



# UNIVERSITÀ DI PARMA

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE  
AUTORIZZATORIO 2024**

**E**

**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE  
NON AUTORIZZATORIO 2024-2026**

# Sommario

Introduzione del Rettore sulla gestione	1
1.1 Budget Economico 2024	10
1.2 Budget degli Investimenti 2024	12
Nota Illustrativa	13
2. Premessa	14
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	18
4. Il budget per attività	20
5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale	22
5.1 - A) Proventi Operativi	24
5.2 - B) Costi Operativi	37
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 2024	61
8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto	64
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università	65
10. Limiti di spesa	66
11. Bilancio preventivo autorizzatorio in ottica di genere	70
12. Bilancio preventivo in contabilità finanziaria e spese in missioni e programmi	76
Bilancio di previsione triennale 2024-2026	84
Allegato 1	88

## Introduzione del Rettore sulla gestione

---

Il contesto generale nel quale è stato redatto il Bilancio previsionale per l'esercizio 2024 è rappresentato dalla necessità di essere parte attiva del percorso di rafforzamento dell'intero sistema universitario italiano riposizionando pienamente al centro dei piani di sviluppo del prossimo futuro l'insostituibile ruolo della ricerca scientifica, la necessità di ampliare e sostenere il diritto allo studio per fasce sempre più ampie di giovani, garantendo loro equità e pari opportunità, la sempre più stretta connessione tra ricerca pubblica, avanzamento delle conoscenze e modelli di sviluppo sociale ed economico per il rilancio dell'intero Paese.

A livello nazionale, negli ultimi anni, le risorse disponibili per il finanziamento del sistema universitario sono state in crescita; inoltre, le università hanno avuto accesso ai fondi legati al PNRR, che continuano ad oggi a rappresentare una ulteriore opportunità di crescita attraverso i progetti finanziati.

La missione dell'Ateneo anche per il 2024 sia in ambito territoriale che nazionale consisterà nel promuovere *“la creazione, il trasferimento e il progresso della conoscenza per rispondere ai bisogni di alta formazione e di ricerca della Società, sostenendone l'apertura anche a livello internazionale”*.

L'Ateneo di Parma ricopre un ruolo chiave nel contesto in cui opera, ed in particolare riguardo alla crescita delle generazioni attuali e future, rappresentando al contempo un punto di riferimento, più in generale, per lo sviluppo sociale ed economico: i risultati della ricerca scientifica, i rapporti con il tessuto produttivo, il public engagement, i rapporti con il sistema sanitario sono, infatti, gli elementi portanti per la crescita della società.

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

Nello specifico, l'Ateneo ha ottenuto finanziamenti per complessivi 99,95 milioni di euro (di cui 14,03 milioni di euro da destinare ai bandi a cascata), di cui, nell'ambito della Missione 4, Componente 2 (Dalla Ricerca all'impresa) dei progetti PNRR, si riportano i seguenti:

- 2 Centri Nazionali (Tecnologie per l'Agricoltura, Mobilità Sostenibile);
- 1 Ecosistema dell'Innovazione;
- 3 Partenariati Estesi (Scienze e Tecnologie Quantistiche, Neuroscienze e Neurofarmacologia, Modelli per un'Alimentazione Sostenibile, quest'ultimo con il ruolo di coordinatore nazionale affidato all'Università di Parma);
- 2 Infrastrutture di Ricerca.

Il cospicuo pacchetto di risorse finanziarie concesso all'Ateneo principalmente su base competitiva e le serrate tempistiche di esecuzione, richiedono il coinvolgimento costante di un considerevole numero anche di risorse umane sia dal punto di vista scientifico che amministrativo. Conseguentemente, si è reso indispensabile mettere in atto nuove procedure di reclutamento che hanno visto coinvolti gli uffici dell'Area Personale e Organizzazione e dell'Area Didattica, Internazionalizzazione e Servizi agli Studenti.

Questo ha portato all'arruolamento nel 2022/2023 di oltre 170 figure da dedicare alle attività dei programmi di ricerca e innovazione.

Le risorse del PNRR inoltre stanno permettendo la realizzazione di nuovi laboratori di ricerca nonché il restauro e il miglioramento di edifici e strutture esistenti, azioni che vengono rese concrete grazie agli interventi dell'Area - Edilizia e Infrastrutture che ha in gestione circa 12 milioni di euro di cui 590.000 euro derivanti dalle iniziative della Missione 4 Componente 2 del Ministero dell'Università e della Ricerca.

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

Nel prossimo biennio ci si aspetta un incremento delle risorse a favore del nostro Ateneo a valere sugli investimenti del PNRR, incremento dovuto soprattutto dalla partecipazione dei gruppi di ricerca ai Bandi a Cascata emanati da altri Enti Pubblici.

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

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

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

Va inoltre fatta menzione dell'importante risultato conseguito con il riconoscimento avvenuto nel 2023 da parte del MUR di 3 Dipartimenti di Eccellenza: Dipartimento di Giurisprudenza, Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale e Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco che daranno luogo anche nel 2024 a nuovi progetti di ricerca di interesse internazionale e ingresso di nuovi cospicui finanziamenti.

Il Bilancio previsionale 2024 è stato redatto conformemente agli obiettivi strategici declinati nel Piano Strategico 2022-2024 aggiornato in ottobre 2022, tenendo conto dell'impatto dei finanziamenti ottenuti rappresentati nei paragrafi precedenti.

Nella stesura del Bilancio previsionale 2024 è stato considerato l'aumento dei costi di acquisto di beni e servizi dovuto all'aumento del tasso inflattivo. Pur restando ferma la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il funzionamento dell'Ateneo è proseguita l'attività di razionalizzazione dei costi e l'attenzione nella gestione delle risorse economiche disponibili.

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

Si commentano di seguito sinteticamente le voci ed i valori principali del Bilancio previsionale 2024.

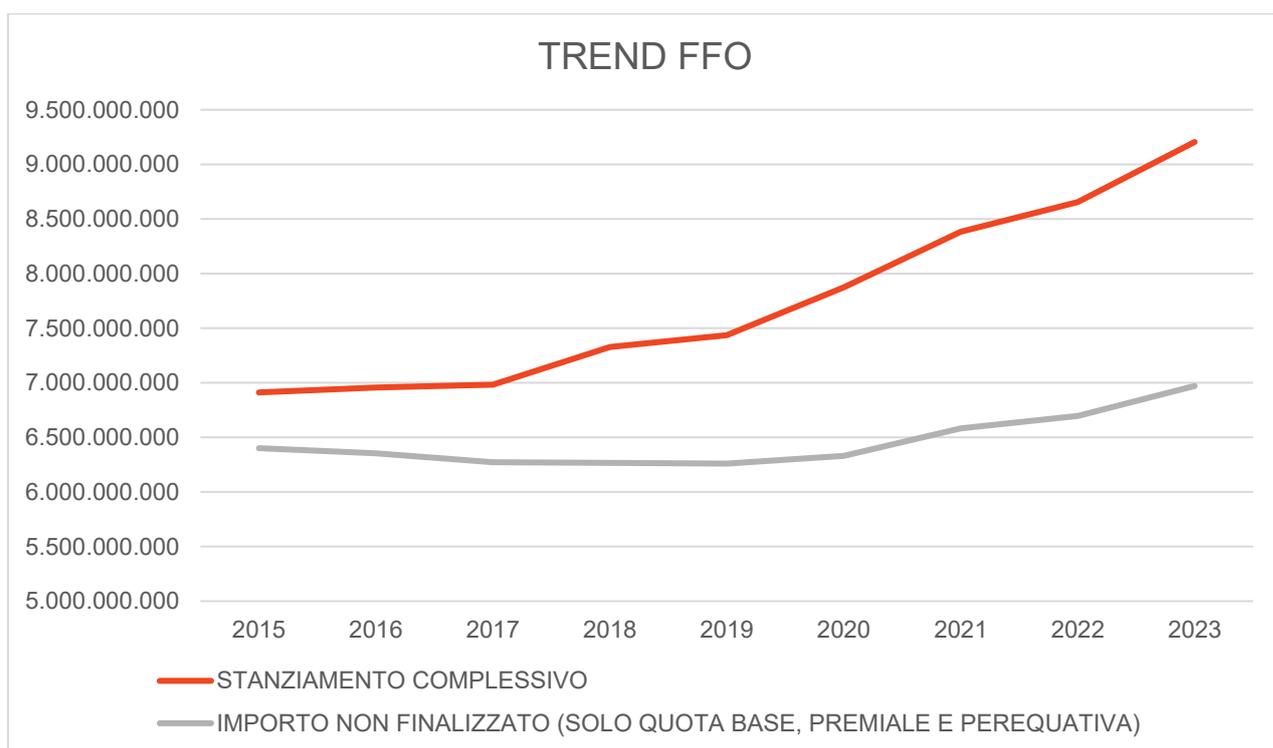
Per il 2024 si prevede di realizzare proventi per complessivi euro 267.985.785 (al netto dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, pari a complessivi euro 6.387.480 e dell'utilizzo dei risconti passivi per ammortamento immobilizzazioni ante 2014 pari ad euro 2.520.426), di cui, più nel dettaglio:

- euro 191.208.978 per contributi;
- euro 70.724.676 per proventi derivanti dalle attività didattiche e di ricerca;
- euro 6.052.131 per altri proventi e ricavi diversi.

Tra i contributi, la classe di valori più significativa è il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) stimato in euro 152.100.000. La stima è stata effettuata considerando le risorse resesi disponibili a seguito dell'incremento del finanziamento del sistema universitario.

Nelle tavole che seguono sono presi in considerazione gli andamenti complessivi degli stanziamenti relativi al FFO dell'intero sistema universitario nel periodo 2015-2023.

ANNO	STANZIAMENTO COMPLESSIVO	IMPORTO NON FINALIZZATO
2015	6.911.188.595	6.399.292.172
2016	6.957.317.619	6.353.022.094
2017	6.981.890.720	6.272.077.888
2018	7.327.189.147	6.264.999.467
2019	7.434.770.950	6.259.378.683
2020	7.875.371.950	6.330.656.855
2021	8.383.445.950	6.583.180.621
2022	8.655.586.950	6.695.171.398
2023	9.204.808.794	6.970.505.820



Dal confronto dell'andamento delle varie voci dell'FFO, sia a livello nazionale che per l'Ateneo, in riferimento all'anno 2023 (ultima assegnazione ricevuta), si osserva una buona performance su quota base dovuta al forte incremento della quota costo standard derivante dall'aumento degli studenti iscritti entro il 1° anno fuori corso<sup>1</sup>, un incremento della quota premiale in valore assoluto, sia pure in presenza di una performance non del tutto positiva con riferimento alla componente "politiche di reclutamento" – anche per effetto del calcolo effettuato in base ai dati della VQR 2015-2019, quindi su un arco temporale distante

<sup>1</sup> Come desumibile dalla tabella, a livello nazionale la "quota base" ha subito un incremento del 2,65% circa, mentre per Parma abbiamo avuto un incremento del 4,51%.

rispetto all'esercizio 2023<sup>2</sup> – e una performance negativa della componente “qualità del sistema universitario” e un incremento della quota perequativa a seguito della buona performance nella componente “accelerazione”. Si osserva, inoltre, una stabilità della componente NO-TAX area.

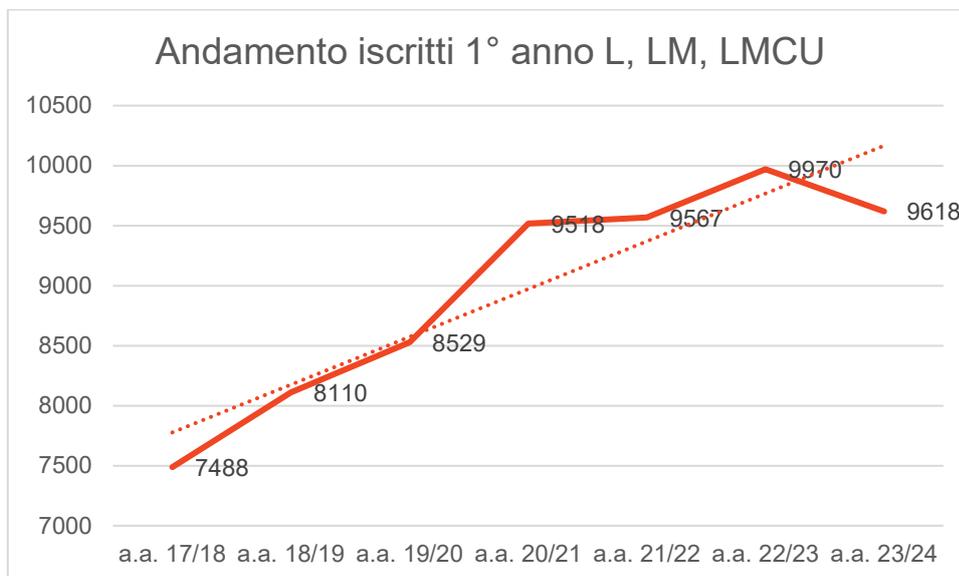
FFO	RIDISTRIBUZIONE FFO complessivo			RIDISTRIBUZIONE FFO PARMA		
	2022	2023	var %	2022	2023	var %
<b>Quota Base</b>	4.209.171.398	4.320.505.820	<b>2,65%</b>	77.879.437	81.388.371	<b>4,51%</b>
<b>Integrazione quota base art.238 DL34/2020 - articolo 9 lett. q.a) DM1059/2021 con riferimento al dm 289/2021 art.4 comma 2</b>	140.000.000	140.000.000	<b>0,00%</b>	2.673.655	2.709.175	<b>1,33%</b>
<b>Quota Premiale</b>	2.336.000.000	2.500.000.000	<b>7,02%</b>	38.663.724	40.583.955	<b>4,97%</b>
<b>Perequativo</b>	150.000.000	150.000.000	<b>0,00%</b>	661.635	1.530.226	<b>131,28%</b>
<b>Una Tantum</b>				38.781	43.216	<b>11,44%</b>
<b>No Tax Area L.232/2016</b>	105.000.000	105.000.000	<b>0,00%</b>	1.868.295	1.846.577	<b>-1,16%</b>
<b>No Tax Area DM 234/2020 e DM 1014/2021</b>	165.000.000	165.000.000	<b>0,00%</b>	3.400.771	(*) 3.400.771	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE QUOTA LIBERA</b>	<b>7.105.171.398</b>	<b>7.380.505.820</b>	<b>3,88%</b>	<b>125.186.298</b>	<b>131.502.291</b>	<b>5,05%</b>
<b>Piano straordinario Docenti</b>	461.630.000	761.630.000	<b>64,99%</b>	9.595.005	13.276.592	<b>38,37%</b>
<b>Scatti biennali</b>	150.000.000	150.000.000	<b>0,00%</b>	2.541.506	(*) 2.541.506	<b>0,00%</b>
<b>Valorizzazione personale TA</b>	50.000.000	50.000.000	<b>0,00%</b>	886.889	(*) 886.889	<b>0,00%</b>
<b>PRO3</b>	68.000.000	68.000.000	<b>0,00%</b>	2.337.255	2.337.255	<b>0,00%</b>
<b>Dipartimenti di eccellenza</b>	271.000.000	271.000.000	<b>0,00%</b>	1.866.006	4.820.178	<b>158,32%</b>
<b>Fondo Giovani</b>	65.000.000	65.000.000	<b>0,00%</b>	1.092.734	992.047	<b>-9,21%</b>
<b>Dottorato e post lauream</b>	186.000.000	201.000.000	<b>8,06%</b>	3.102.092	3.234.500	<b>4,27%</b>
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA</b>	<b>1.251.630.000</b>	<b>1.566.630.000</b>	<b>25,17%</b>	<b>21.421.487</b>	<b>28.088.967</b>	<b>31,13%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>8.356.801.398</b>	<b>8.947.135.820</b>	<b>7,06%</b>	<b>146.607.785</b>	<b>159.591.258</b>	<b>8,86%</b>

(\*) valori stimati

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

Infatti, le iscrizioni al primo anno nei Corsi di Laurea, Laurea Magistrale e Laurea Magistrale Ciclo Unico hanno registrato una crescita costante negli ultimi anni stabilizzandosi su una media di circa 9.600 studenti, come si evince nel grafico che segue (i dati rilevati alla fine del mese di novembre di ogni anno con immatricolazioni ancora aperte per le Lauree Magistrali).

<sup>2</sup> A fronte di un incremento complessivo di sistema della “quota premiale” di circa il 6,99%, l’Università di Parma ha visto aumentare questa componente di circa il 4,97%.



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

Passando alle principali voci di costo, la classe di valori che risulta avere la maggiore incidenza è, come sempre, quella dedicata al **personale**. I valori del Bilancio previsionale 2024 riflettono le linee strategiche di programmazione delle risorse umane delineate nel Piano Strategico di Ateneo 2022-2024, riconosce al capitale umano un ruolo cruciale per l'innalzamento della qualità della ricerca, della didattica e della terza missione oltre che per lo sviluppo dell'internazionalizzazione.

Le strategie e le politiche di Ateneo mirano infatti a potenziare la sinergia e l'osmosi tra attività di didattica, ricerca e terza missione e a recuperare e potenziare la competitività, anche a livello internazionale, rafforzando e sviluppando politiche di internazionalizzazione di Ateneo (*EU Green*) e dipartimentale (nuovi corsi in lingua inglese, doppi titoli, programmi Erasmus e Overworld, ecc.).

Le politiche di reclutamento del personale docente saranno tese, inoltre, alla riqualificazione, all'ampliamento e alla sostenibilità a lungo termine dell'offerta formativa, inclusa la valorizzazione del sistema di formazione post-lauream, con particolare riferimento ai corsi di dottorato di ricerca e alle scuole di specializzazione.

Per mantenere alti i risultati della valutazione della qualità della ricerca (VQR), occorre consolidare i gruppi di ricerca più competitivi e contestualmente potenziare i gruppi più deboli al fine di raggiungere un equilibrio tra il rafforzamento delle aree disciplinari più produttive scientificamente e più attive nel reperimento di risorse attraverso bandi competitivi e contratti di ricerca, ed il potenziamento di quelle aree meno rappresentate numericamente e/o in fase di sviluppo.

L'Ateneo, cogliendo anche le opportunità offerte dalle risorse straordinarie del PNRR per lo sviluppo della ricerca, concentra le politiche di reclutamento prevalentemente su due fronti:

- a) coltivare i migliori talenti al suo interno;
- b) attrarre giovani e validi ricercatori anche dall'estero.

Elevata attenzione è posta anche alla qualificazione e allo sviluppo delle competenze del personale già presente in Ateneo, nel pieno rispetto dell'uguaglianza di genere sia nel reclutamento che nella progressione di carriera, della sostenibilità della spesa e degli equilibri di bilancio.

L'Ateneo per il 2024 ha inoltre la possibilità e l'obiettivo di sfruttare al meglio le opportunità offerte dalle risorse straordinarie del PNRR e delle risorse assegnate in attuazione dell'art. 1, co. 297, lett. a) della L. n. 234/2021, per l'attivazione di una pluralità di piani di reclutamento del personale per il periodo dal 2022 al 2026. del DM n., Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026.

A valere su queste risorse, sono state infatti assegnate all'Ateneo di Parma:

- con il DM 445 del 06 maggio 2022, per la realizzazione del Piano Straordinario A – Intervallo temporale reclutamento 1° ottobre 2022 – 31 ottobre 2024, n. 42 punti organico e relative risorse finanziarie per euro 4.746.657 annui;
- con il DM 795 del 26 giugno 2023, per la realizzazione del Piano Straordinario B – Intervallo temporale reclutamento dal 1° gennaio 2024 al 31 ottobre 2025, n. 46,5 punti organico e relative risorse finanziarie per euro 5.315.179 annui.

Con riferimento al personale tecnico amministrativo l'Ateneo ha investito con particolare intensità nel biennio 2022-2023 sia nel potenziamento delle risorse e nella loro qualificazione, sia nella promozione e nel mantenimento del benessere fisico, psicologico e sociale dei lavoratori. Il Bilancio previsionale 2024 contiene un investimento di 15 punti organico a valere sul reclutamento di personale tecnico amministrativo.

La seconda voce di costo più rilevante riguarda gli **oneri per il sostegno agli Studenti** (euro 44.257.779), che ricomprendono sia oneri sostenuti a fronte di correlati ricavi (come, per esempio, i contratti di specializzazione, le borse di studio per Dottorati di ricerca e quelle per mobilità Erasmus), sia oneri a carico dell'Ateneo. In tale ambito rientra anche lo stanziamento per i Dottorati di ricerca (XL Ciclo), sia per la quota finalizzata dal MUR nell'ambito dell'FFO, sia per la quota finanziata con fondi di bilancio per euro 2.364.000.

Nell'ambito degli oneri per il sostegno agli Studenti prosegue il mantenimento anche per il 2024 di azioni quali: la copertura della totalità delle borse di studio erogate da ER.GO, interventi per favorire la mobilità sostenibile, tra i quali un contributo nella sottoscrizione degli abbonamenti annuali per i mezzi pubblici, la polizza sanitaria di base a favore di studenti e studentesse fuori sede.

La terza voce di costo sintetizza gli **acquisti di servizi e le collaborazioni tecnico gestionali** (euro 36.204.868), espressivi principalmente degli oneri sostenuti per utenze, servizi e manutenzioni ordinarie attinenti alla gestione del patrimonio immobiliare. Tale voce risente del rincaro dei prezzi applicati alle forniture dovute all'inflazione rendendo necessario un attento monitoraggio di tali spese e la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurarne il contenimento nel rispetto dei limiti di spesa imposti dalla normativa vigente oltretutto per garantire l'efficacia e l'efficienza dell'azione amministrativa.

I costi stimati e accolti nel Bilancio previsionale 2024 tengono conto, oltre agli effetti sul rincaro dei prezzi, di alcune significative politiche gestionali:

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

Le risorse destinate al supporto della ricerca per il 2024 sono investimenti di carattere strategico per rendere la ricerca di Ateneo più competitiva anche attraverso programmi pluriennali di finanziamento di progetti di ricerca a forte contenuto innovativo. Le Azioni previste da questo intervento mirano, da un lato, a mettere i gruppi di ricerca nella condizione di continuare a sviluppare ricerca di altissimo profilo, anche in vista di una più efficace progettualità in campo internazionale, dall'altro lato, si vuole provvedere a un rilancio dei gruppi che, per carenza di fondi o mancanza di massa critica, non sono ancora in grado di esprimere tutto il loro potenziale. Lo scopo principale è alzare il livello qualitativo e quantitativo della ricerca dell'Ateneo generando al tempo stesso gruppi capaci di giocare un ruolo trainante nel loro settore disciplinare.

Le azioni strategiche attinenti alla ricerca che trovano riscontro nel Bilancio previsionale 2024, finanziate dall'Ateneo, ammontano a complessivi euro 4.000.000 e sono in seguito descritte:

- Bando FIL quota prodotti volto ad attribuire a tutti i docenti e ricercatori dell'Ateneo risorse da impiegare nell'attività di ricerca svolta quotidianamente.
- Bando FIL quota incentivante. L'azione sarà finalizzata al raggiungimento dei seguenti obiettivi:
  - a. incrementare la partecipazione dei docenti e ricercatori dell'ateneo a bandi competitivi;
  - b. migliorare la qualità delle proposte progettuali;
  - c. sostenere progetti di ricerca presentati da giovani ricercatori.
- Bando Grandi Attrezzature destinato all'acquisto di grandi strumentazioni necessarie per le attività di ricerca.
- Bando Manutenzioni destinato alla manutenzione straordinaria delle attrezzature scientifiche.

Inoltre, per favorire lo sviluppo di attività di ricerca in ambito internazionale con uno stanziamento complessivo di euro 205.000, sono state previste le seguenti attività:

- organizzazione di workshop volti a favorire la partecipazione di ricercatori esterni all'Ateneo ad attività di ricerca in ambito EU che abbiano l'Ateneo come ente beneficiario. Nello specifico verrà implementata la seconda edizione del bando MSCA@UNIPR BOOTCAMP 2024 che, con uno stanziamento di euro 55.000,00, prevede l'organizzazione di un workshop residenziale di 5 giorni indirizzato a 20 giovani ricercatori internazionali con lo scopo di presentare altrettanti progetti nell'ambito della call MSCA *Postdoctoral Fellowships* 2024;
- incentivazione alla partecipazione a eventi informativi/formativi dei ricercatori dell'Ateneo per incrementarne le attività di networking. Più specificatamente è prevista l'implementazione del bando "MOBILITÀ IN USCITA UNIPR" che mira a sostenere la mobilità internazionale di docenti e ricercatori dell'Ateneo per lo svolgimento di attività finalizzate all'acquisizione di conoscenze e alla costruzione di reti e collaborazioni internazionali funzionali alla presentazione di progetti di ricerca nell'ambito dei programmi *European Research Council* (ERC) o *Marie Skłodowska-Curie Actions* (MSCA), facenti parte del primo pilastro del Programma Quadro per la Ricerca dell'Unione Europea Horizon Europe (HE). Il bando prevede lo stanziamento di euro 20.000 a sostegno di queste mobilità;
- sostegno ai ricercatori di Ateneo, attraverso l'assunzione di due figure di tecnologo con specifiche competenze nell'ambito della scrittura progettuale che possano aiutare i docenti nella definizione e successiva presentazione di progetti di ricerca nell'ambito del primo pilastro del Programma Quadro per la Ricerca Horizon Europe.

Nell'ambito delle attività di Terza Missione il Bilancio previsionale 2024 prevede uno stanziamento di euro 300.000 per l'istituzione e il funzionamento di un fondo di Ateneo per il *Public Engagement*. Il fondo ha lo scopo di incentivare la progettazione e la realizzazione di iniziative istituzionali di *Public Engagement* che prevedano un beneficio per i destinatari e per l'Ateneo, con gli obiettivi di valorizzare, attraverso progettualità specifiche, le azioni dell'Ateneo e di generare opportunità di dialogo e collaborazione con la comunità per lo sviluppo sociale, culturale ed economico del territorio.

Per ciò che attiene l'assegnazione della dotazione ai Dipartimenti che si attesta complessivamente ad euro 1.000.000,00 per il 2024, con delibera n 527 del 30 novembre 2023 è stato approvato un modello sperimentale di ripartizione dell'assegnazione stessa a tre parametri che tengono conto: 1) del numero di personale afferente a ciascun dipartimento; 2) del costo standard per studente pesato riguardo al numero di studenti delle differenti tipologie per il totale di studenti di ogni singolo dipartimento; 3) alla media delle assegnazioni dell'ultimo biennio. Il consiglio di amministrazione con lo stesso provvedimento ha altresì definito le tipologie di costi da ricondurre dai dipartimenti alle unità operative dell'amministrazione centrale per una gestione degli acquisti e della spesa più efficiente ed efficace.

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

Con riferimento al risultato finale di esercizio programmato per il 2024, si stima di utilizzare Riserve di Patrimonio Netto per complessivi euro 6.387.480 dalla voce II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2024 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale);

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

Inoltre, si stima di utilizzare riserve per euro 7.996.966 a copertura del Budget degli investimenti, finanziati da risorse proprie di Ateneo. Tali investimenti includono la quota a copertura della programmazione triennale per le attività edilizie previste per l'anno 2024 in seguito descritta.

La programmazione triennale per le attività edilizia, coerentemente con la strategia di Ateneo, non è finalizzata esclusivamente al miglioramento e all'arricchimento del proprio Patrimonio, ma intende anche porsi come opportunità per sviluppare le sinergie con la città e con i soggetti che concorrono alla gestione, alla pianificazione e al progresso della stessa (Enti locali e imprese private). Sulla base di tali presupposti l'Ateneo intende consolidare la propria presenza sul territorio, mediante il rinnovo e l'ampliamento delle proprie attività, da perseguirsi attraverso un'articolata serie di azioni e interventi sul Patrimonio Edilizio di Ateneo.

Nel corso del 2024 si avvieranno diverse attività progettuali, strategiche per l'Ateneo, riguardanti la realizzazione di un nuovo Polo Didattico nel plesso di Medicina e Chirurgia e la creazione di un nuovo stabulario centralizzato a servizio di tutto il Dipartimento di Medicina e Chirurgia presso il polo Biotecnologico di Via Volturmo. Altre attività progettuali rilevanti riguarderanno la riqualificazione del Plesso di San Francesco, in particolare la zona del Chiostro e l'ala est dell'ex Carcere Giudiziario di San Francesco al fine di riconvertirli ad attività didattiche e di ricerca dell'Ateneo.

Una serie di attività programmate nel triennio sono volte alla continuazione del programma di messa in sicurezza sia a fini antisismici che di sicurezza antincendio del patrimonio edilizio riguardanti, in parte attività progettuali ed in parte l'esecuzione dei lavori. Tra questi ultimi hanno particolare rilevanza i lavori di messa in sicurezza del Plesso del Polo Biotecnologico di Via Volturmo, dell'edificio di Ingegneria Didattica, di quello di Chimica e dell'edificio di Farmacia e CIM.

Per migliorare l'ospitalità degli studenti è in previsione la continuazione dei lavori di realizzazione del nuovo studentato presso l'ex carcere di San Francesco, mentre è stata accolta la domanda di finanziamento per il nuovo studentato di Santa Caterina a valere sui fondi previsti dalla legge 338/2000.

Sono altresì previsti interventi volti a migliorare le attività didattiche quale l'ampliamento degli spazi studio presso l'edificio Polifunzionale al Campus Scienze e Tecnologia che verrà eseguito contemporaneamente alla messa in sicurezza delle facciate dell'edificio Polifunzionale.

Proseguiranno i lavori di riqualificazione del plesso di Veterinaria, tra i quali è previsto l'intervento di riconversione dell'edificio della Ex Chirurgia Veterinaria a sala studio.

È previsto, inoltre, un importante lavoro di riqualificazione delle facciate del Palazzo Centrale.

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

Proseguiranno tutti gli interventi iniziati nel 2023 previsti nel contratto di concessione di Partenariato Pubblico Privato che riguardano lavori di riqualificazione inerenti le componenti impiantistiche delle centrali e sottocentrali dei Plessi, degli edifici e delle reti infrastrutturali di distribuzione dei fluidi, ma anche sostituzione, rinnovo e implementazione di componenti edili dei fabbricati, quali serramenti e pacchetti isolanti oltre alla realizzazione di nuovi impianti fotovoltaici. All'interno della concessione è prevista la realizzazione di un sistema di *metering* che permetterà di monitorare puntualmente i consumi dei vettori energetici degli edifici dell'Ateneo oltre ad alcuni valori ambientali sia interni che esterni. I principali impianti di produzione calore saranno dotati di un innovativo sistema di gestione predittivo che ne permetterà un uso ottimale.

Tali interventi verranno terminati nel 2024.

Sono in previsione anche interventi la creazione di infrastrutture idonee ad ospitare e utilizzare strumenti di ricerca acquisiti mediante fondi PNRR. Grazie ad un finanziamento PNRR verrà effettuato un intervento di riqualificazione del percorso museale presso la sede centrale dell'Università che prevederà una completa fruizione degli spazi mediante la rimozione delle barriere architettoniche.

Nel piano degli investimenti è previsto il rinnovamento dell'Orto Botanico con cui l'Ateneo intende aprire una nuova porta dell'Università nel cuore della città e così fornire la possibilità di un contatto diretto con una serie di attività che coinvolgano interamente i compiti che all'Università spettano e che riguardano appunto la didattica, la ricerca e la divulgazione e diffusione della cultura o terza missione. Gli interventi riguarderanno sia la riqualificazione della componente edilizia dell'Orto che del giardino storico.

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

## 1.1 Budget Economico 2024

BUDGET ECONOMICO	Stanziamiento 2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	
1) Proventi per la didattica	35.291.798
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.289.167
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.143.711
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>70.724.676</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>	
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	183.181.800
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.652.832
3) Contributi altre Amministrazioni locali	179.200
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	941.500
5) Contributi da Università	424.000
6) Contributi da altri (pubblici)	1.255.000
7) Contributi da altri (privati)	3.574.646
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>191.208.978</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	0
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>8.572.557</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	<b>6.387.480</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	0
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>276.893.691</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	
a) docenti / ricercatori	95.225.633
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.972.780
c) docenti a contratto	617.600
d) esperti linguistici	1.457.200
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.603.552
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>112.876.765</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.485.141
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>155.361.906</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	
1) Costi per sostegno agli studenti	44.257.779
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	210.587
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	61.200
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.867.034
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.511.618
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.204.868
9) Acquisto altri materiali	1.180.118
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.333.111
12) Altri costi	2.241.233
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>101.867.548</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	125.665
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.782.241
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.907.906</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	0
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	1.998.950
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>-268.136.310</b>

<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>8.757.381</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	100.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	177.415
3) Utili e perdite su cambi	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-77.415</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0
2) Oneri	0
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>8.679.966</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>8.679.966</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>

## 1.2 Budget degli Investimenti 2024

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024				
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
<b><u>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u></b>				
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	88.165	11.000	0	77.165
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	0	0	300.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>388.165</b>	<b>11.000</b>	<b>0</b>	<b>377.165</b>
<b><u>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u></b>				
1) Terreni e fabbricati	3.430.000	0	0	3.430.000
2) Impianti e attrezzature	3.404.433	1.217.956	0	2.186.477
3) Attrezzature scientifiche	8.174.056	6.856.732	0	1.317.324
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	334.000	0	0	334.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	342.000	0	0	342.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>15.684.489</b>	<b>8.074.688</b>	<b>0</b>	<b>7.609.801</b>
<b><u>II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u></b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.082.654</b>	<b>8.085.688</b>	<b>0</b>	<b>7.996.966</b>

## **Nota Illustrativa**

---

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE  
AUTORIZZATORIO 2024 E AL BILANCIO DI PREVISIONE  
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO 2024-2026**

## 2. Premessa

---

### SCHEMI DI BILANCIO

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

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

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

Costituiscono quindi il bilancio preventivo i seguenti documenti:

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

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

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il bilancio di previsione annuale 2024 e il bilancio di previsione triennale 2024-2026 sono stati redatti sulla base dei principi di contabilità economico-patrimoniale, come in precedenza esposto, ai sensi delle seguenti disposizioni:

<b>D. Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18</b>	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
<b>D. Lgs. 29 marzo 2012 n. 49 così come modificato dal DPCM 31 dicembre 2014</b>	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
<b>D.I. MIUR - MEF n.19 del 14 gennaio 2014 così come modificato dal D.I. n. 394 del 08 giugno 2017</b>	Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università
<b>D.I. MIUR - MEF n.21 del 16 gennaio 2014</b>	Classificazione della spesa dell'università per missioni e programmi
<b>D.I. MIUR - MEF n. 925 del 10/12/2015</b>	Schemi di budget economico e budget degli investimenti
<b>Manuale Tecnico Operativo</b>	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
<b>Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità</b>	Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2013, e successive modificazioni ed integrazioni.
<b>Documenti di programmazione</b>	Programmazione del personale, Piano edilizio, Piano strategico e Piano biennale degli acquisti di beni e servizi
<b>Normativa vigente in tema di spending review</b>	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 2024, ai fini del pareggio di bilancio, sono state utilizzate Riserve per euro 6.387.480, come in seguito descritto:

- euro 6.387.480 da II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2024 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale).

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

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

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

Con tale utilizzo il budget rispetta il principio del pareggio e della conseguente sostenibilità della gestione prospettica. Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo **“Pareggio del bilancio 2024”**.

### 3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

---

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

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

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

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

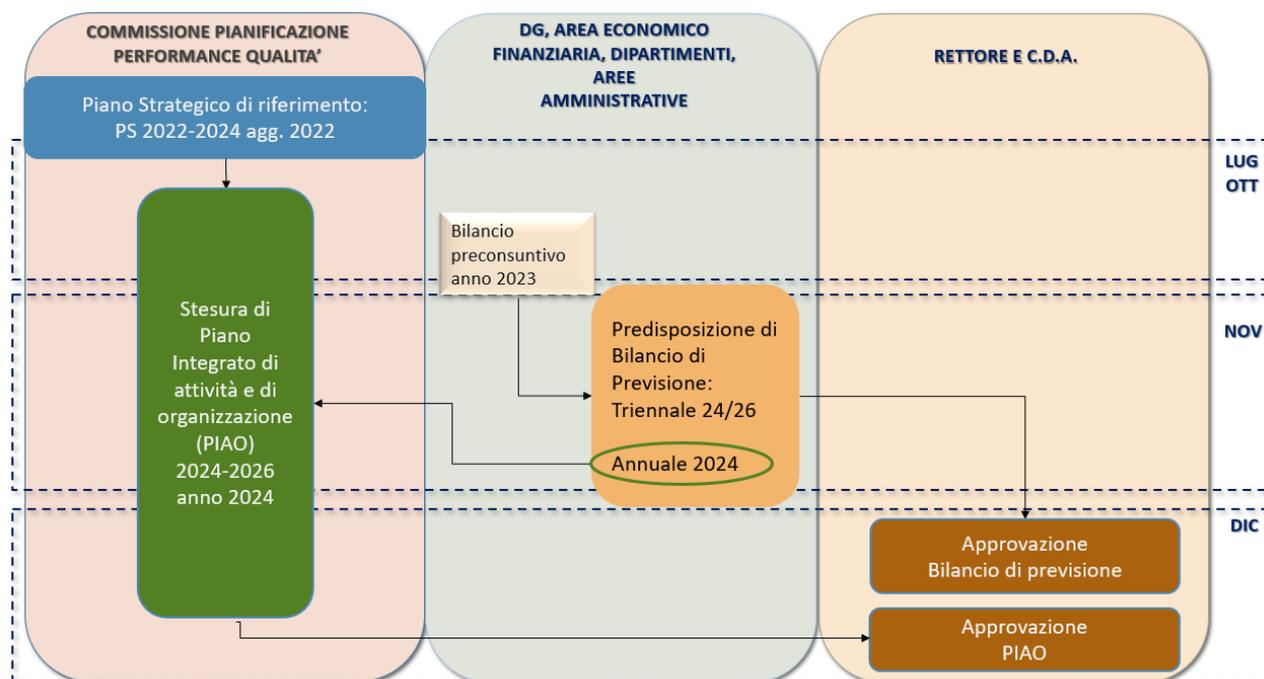
Nella **seconda fase** tali proposte sono negoziate in base ai contenuti del Piano strategico, della Programmazione del personale e del Piano edilizio, nonché alle politiche degli Organi dell'Ateneo.

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

Il processo di formazione del budget recepisce le linee strategiche definite nel Piano Strategico 2022-2024, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 410 del 27.10.2022, e si integra con i documenti e atti di programmazione dell'Ateneo, in particolare con:

- il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026;
- il Programma Triennale dei lavori pubblici non solo per la parte relativa alla necessità di sostenere manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili gestiti ma, anche, in una prospettiva strategica in materia di didattica, ricerca e qualità;
- il Piano triennale di programmazione del personale, assorbito dal PIAO sezione 3 - Capitale umano e organizzazione, sottosezione 3.3;
- il Piano di formazione di Ateneo per il personale tecnico amministrativo e dirigente;
- il Programma triennale degli acquisti di beni 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. Questo per giungere ad un confronto tra le azioni realizzate e le risorse utilizzate, al fine di garantire maggiore efficacia e trasparenza, nonché l'ottenimento di migliori risultati e la valorizzazione economica dei prodotti e servizi erogati.

## 4. Il budget per attività

L'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, come sopra descritta, trova la sua declinazione nella seguente tabella che riporta i singoli stanziamenti di bilancio per obiettivo operativo. Tali obiettivi operativi saranno approvati nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 per l'anno 2024, entro il 31 dicembre 2023.

RISORSE STANZIATE				
DIDATTICA		2024	2025	2026
<b>Rafforzare i servizi agli studenti e delle attività di orientamento in ingresso, in itinere e in uscita</b>				
D4_1_2024	Sostenere l'orientamento in ingresso con azioni specifiche	20.000	20.000	20.000
<b>RICERCA</b>				
<b>Rafforzare il capitale umano</b>				
R1_1f_2024	Realizzare il secondo <i>bootcamp</i> di ateneo dedicato alla presentazione di progetti MSCA-PF	55.000	55.000	55.000
<b>Potenziare le infrastrutture e le attrezzature per la ricerca</b>				
R2_1_2024	Garantire il funzionamento e la manutenzione ottimale delle attrezzature scientifiche in carico al CIM	20.000	20.000	20.000
<b>TERZA MISSIONE</b>				
<b>Condividere la conoscenza</b>				
TM1_1_2024	Implementare l'impatto del Public Engagement attraverso l'introduzione di standard di processo e un correlato Fondo di Ateneo regolamentato FAPE	300.000	300.000	300.000
<b>Valorizzare il patrimonio storico</b>				
TM2_1_2024	Riorganizzare il patrimonio scientifico del Sistema Museale di Ateneo	35.000	30.000	30.000
<b>Potenziare le iniziative di accoglienza, inclusione e giustizia sociale</b>				
TM3_1_2024	Potenziare le iniziative di accoglienza, inclusione e giustizia sociale	30.000	30.000	30.000
TM3_2_2024	Organizzare interventi psicologici per il benessere di studenti e dipendenti	60.000	60.000	60.000
<b>Sviluppare l'imprenditorialità accademica e i rapporti con il territorio e il tessuto produttivo</b>				
TM4_1_2024	Implementare e migliorare i processi di brevettazione dei risultati della ricerca dell'Ateneo e di comunicazione degli stessi, sia all'interno, che verso il territorio, cittadinanza e imprese	10.000	5.000	5.000
TM4_2_2024	Potenziare i servizi idonei a favorire la costituzione – crescita – sviluppo degli Spin - off di Ateneo a supporto dell'imprenditorialità giovanile	5.000	5.000	3.000
<b>INTERNAZIONALIZZAZIONE</b>				
<b>Incrementare e diversificare la mobilità internazionale di studenti, docenti e personale tecnico amministrativo</b>				
INT2_1_2024	Rafforzare e consolidare della progettualità all'interno della rete universitaria europea	500.000	500.000	500.000
<b>AREE DI INTERVENTO STRATEGICHE TRASVERSALI</b>				
<b>Sviluppare l'innovazione, la digitalizzazione e il miglioramento dei processi amministrativi</b>				
AMM1_32_2024	Estendere l'apertura delle Biblioteche di Economia e Medicina al sabato e alla domenica durante l'anno 2024	30.000	30.000	0
<b>Valorizzare le risorse umane, promuovere una maggiore diffusione e il miglioramento della cultura della valutazione</b>				
AMM2_2_2024	Individuare iniziative di benessere per il personale	86.000	86.000	86.000
AMM2_3_2024	Rafforzare lo sviluppo della cultura manageriale del personale dirigente e tecnico amministrativo mediante percorsi formativi	50.000	0	0
<b>Favorire la fruizione degli spazi e delle infrastrutture aumentando il benessere dell'utente interno ed esterno</b>				
AMM4_1b_2024	Migliorare la conoscenza e l'uso delle risorse bibliografiche	7.000	0	0
<b>Sostenere la trasformazione digitale per definire nuove opportunità di evoluzione</b>				
AMM6_1_2024	Rinnovare l'inventario dei beni mobili di Ateneo con l'utilizzo di tecnologie digitali innovative	4.000	4.000	4.000
AMM6_10_2024	Realizzare uno studio di fattibilità per la progettazione di una attività interattiva in realtà aumentata	12.000	30.000	0
AMM6_6_2024	Completare lo sviluppo dell'Ecosistema web mediante la realizzazione di siti	77.165	20.130	0
AMM6_8_2024	Adeguare delle infrastrutture audiovisive e multimediali per la didattica in presenza e a distanza	200.000	150.000	150.000
AMM6_9_2024	Riorganizzare e aggiornare le piattaforme <i>Elly-Moodle</i> per la didattica digitale	45.000	0	0
<b>Sviluppare l'economia circolare</b>				
SO2.1.1_2022	Ridurre i consumi idrici tramite la sostituzione delle attuali 20 pompe ad acqua con nuove pompe a membrana	9.000	0	0
<b>TOTALE</b>		<b>1.555.165</b>	<b>1.345.130</b>	<b>1.263.000</b>

Le assegnazioni delle Dotazioni ai Dipartimenti sono state approvate con Delibera CDA/30-11-2023/527 - Approvazione delle "Linee guida per l'assegnazione delle dotazioni dipartimentali" e definizione importo dotazione dipartimentale - Budget 2024.

Tali "Linee guida per l'assegnazione delle dotazioni dipartimentali" contengono un modello a tre parametri e ad ogni parametro per l'anno 2024 è assegnato un peso differente:

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

L'importo complessivo stanziato per la dotazione dipartimentale di Ateneo per il bilancio di previsione 2024 è pari ad euro 1.000.000.

## 5. Analisi delle voci del Budget Economico annuale

L'analisi delle voci di Budget Economico, con particolare riferimento alle variazioni rispetto allo stanziamento 2024, 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 2023			BUDGET 2024			Differenza 2024-2023	
	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>								
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>								
1) Proventi per la didattica	34.399.360	31.065.000	3.334.360	35.291.798	32.363.198	2.928.600	892.438	1.298.198
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.519.371	0	6.519.371	6.289.167	0	6.289.167	-230.204	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	16.418.881	0	16.418.881	29.143.711	0	29.143.711	12.724.830	0
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>57.337.612</b>	<b>31.065.000</b>	<b>26.272.612</b>	<b>70.724.676</b>	<b>32.363.198</b>	<b>38.361.478</b>	<b>13.387.064</b>	<b>1.298.198</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>								
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	172.225.800	141.231.301	30.994.499	183.181.800	152.100.000	31.081.800	10.956.000	10.868.699
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.413.637	0	1.413.637	1.652.832	0	1.652.832	239.195	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	421.000	207.000	214.000	179.200	80.000	99.200	-241.800	-127.000
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.869.803	0	1.869.803	941.500	0	941.500	-928.303	0
5) Contributi da Università	465.500	55.000	410.500	424.000	59.000	365.000	-41.500	4.000
6) Contributi da altri (pubblici)	1.275.000	0	1.275.000	1.255.000	0	1.255.000	-20.000	0
7) Contributi da altri (privati)	3.854.568	55.068	3.799.500	3.574.646	55.066	3.519.580	-279.922	-2
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>181.525.308</b>	<b>141.548.369</b>	<b>39.976.939</b>	<b>191.208.978</b>	<b>152.294.066</b>	<b>38.914.912</b>	<b>9.683.670</b>	<b>10.745.697</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>6.946.143</b>	<b>3.583.198</b>	<b>3.362.945</b>	<b>8.572.557</b>	<b>4.320.766</b>	<b>4.251.791</b>	<b>1.626.414</b>	<b>737.568</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.357.213	6.357.213	0	6.387.480	6.387.480	0	30.267	30.267
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>252.166.276</b>	<b>182.553.780</b>	<b>69.612.496</b>	<b>276.893.691</b>	<b>195.365.510</b>	<b>81.528.181</b>	<b>24.727.415</b>	<b>12.811.730</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>								
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>								
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:								
a) docenti / ricercatori	85.685.840	78.386.879	7.298.961	95.225.633	85.354.893	9.870.740	9.539.793	6.968.014
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.764.000	827.500	5.936.500	11.972.780	1.029.100	10.943.680	5.208.780	201.600
c) docenti a contratto	642.600	642.600	0	617.600	617.600	0	-25.000	-25.000
d) esperti linguistici	1.257.708	1.257.708	0	1.457.200	1.457.200	0	199.492	199.492
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.941.209	150.649	3.790.560	3.603.552	319.069	3.284.483	-337.657	168.420
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>98.291.357</b>	<b>81.265.336</b>	<b>17.026.021</b>	<b>112.876.765</b>	<b>88.777.862</b>	<b>24.098.903</b>	<b>14.585.408</b>	<b>7.512.526</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	39.981.447	37.541.905	2.439.542	42.485.141	40.894.484	1.590.657	2.503.694	3.352.579
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>138.272.804</b>	<b>118.807.241</b>	<b>19.465.563</b>	<b>155.361.906</b>	<b>129.672.346</b>	<b>25.689.560</b>	<b>17.089.102</b>	<b>10.865.105</b>



## 5.1 - A) Proventi Operativi

PROVENTI OPERATIVI	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
I. PROVENTI PROPRI	57.337.612	31.065.000	26.272.612	70.724.676	32.363.198	38.361.478	13.387.064	1.298.198
II. CONTRIBUTI	181.525.308	141.548.369	39.976.939	191.208.978	152.294.066	38.914.912	9.683.670	10.745.697
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.946.143	3.583.198	3.362.945	8.572.557	4.320.766	4.251.791	1.626.414	737.568
V. 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.357.213	6.357.213	0	6.387.480	6.387.480	0	30.267	30.267
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0
V.II. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>252.166.276</b>	<b>182.553.780</b>	<b>69.612.496</b>	<b>276.893.691</b>	<b>195.365.510</b>	<b>81.528.181</b>	<b>24.727.415</b>	<b>12.811.730</b>

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 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi per la didattica	34.399.360	31.065.000	3.334.360	35.291.798	32.363.198	2.928.600	892.438	1.298.198
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.519.371	0	6.519.371	6.289.167	0	6.289.167	-230.204	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	16.418.881	0	16.418.881	29.143.711	0	29.143.711	12.724.830	0
<b>Totale proventi propri</b>	<b>57.337.612</b>	<b>31.065.000</b>	<b>26.272.612</b>	<b>70.724.676</b>	<b>32.363.198</b>	<b>38.361.478</b>	<b>13.387.064</b>	<b>1.298.198</b>

### 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 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi per corsi di laurea LT, LM	29.108.000	29.203.000	-95.000	29.971.198	30.066.198	-95.000	863.198	863.198
Proventi per corsi post-laurea	2.968.000	1.000.000	1.968.000	3.565.000	1.410.000	2.155.000	597.000	410.000
Tasse e contributi vari	1.447.000	862.000	585.000	922.000	887.000	35.000	-525.000	25.000
Altri proventi per la didattica e formazione	876.360	0	876.360	833.600	0	833.600	-42.760	0
<b>Totale proventi per la didattica</b>	<b>34.399.360</b>	<b>31.065.000</b>	<b>3.334.360</b>	<b>35.291.798</b>	<b>32.363.198</b>	<b>2.928.600</b>	<b>892.438</b>	<b>1.298.198</b>

#### Proventi per corsi di laurea LT, LM

La previsione dei proventi per i corsi di laurea è riferita all'A.A. 2023/2024, stimata considerando il numero presunto di studenti paganti. Per tali stime si è preso come riferimento l'ammontare del gettito degli iscritti ai corsi dell'A.A. 2023/2024 alla data di stesura del documento e l'andamento storico dei ricavi accertati negli esercizi precedenti.

I proventi per corsi di laurea sono esposti al netto dei premi di merito e dei rimborsi che si prevedono di effettuare nel corso dell'anno, pari ad euro 410.000, di cui euro 110.000 stimati sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l'esercizio 2023 (DM 809/2023 – Assegnazione Fondo Giovani – Classi di laurea di area scientifico - tecnologica).

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

Tale rapporto risulta essere molto variabile in considerazione della dinamicità del denominatore; tuttavia, si stima si attesti al di sotto del prescritto limite di legge (20%) e, in sede previsionale, risulta pari al 15,64%.

Rapporto tasse e contributi su FFO	
Voce contabile	Stanziamiento Budget 2024
<b>Fondo di finanziamento ordinario (A)</b>	<b>152.100.000</b>
Tasse e contributi ordinari	30.253.000
<i>Media studenti Fuori Corso</i> 20%	
Tasse e contributi ordinari per studenti in corso	24.202.400
Rimborsi contribuzione studenti	410.000
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)</b>	<b>23.792.400</b>
<b>Rapporto percentuale</b>	<b>15,64%</b>

La numerosità degli studenti iscritti all'A.A. 2023/2024 ai corsi di I e II livello ammonta a 29.079 studenti, di cui 5.280 fuori corso, rilevata alla data di stesura del presente documento, come di seguito ripartita:

Dipartimento	Tipo corso	Iscritti	Iscritti fuori corso
Dipartimento di Discipline Umanistiche, Sociali e delle Imprese Culturali	L - Corso di Laurea (DM 270)	4.201	717
	L1 - Corso di Laurea	36	36
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	18	18
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.273	299
Dipartimento di Giurisprudenza, Studi Politici e Internazionali	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.319	142
	L1 - Corso di Laurea	35	35
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	3	3
	LM - Corso di Laurea Magistrale	211	40
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	810	216
Dipartimento di Ingegneria e Architettura	LS - Corso di Laurea Specialistica	2	2
	DU - Diploma Universitario	3	3
	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.455	710
	L1 - Corso di Laurea	7	7
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	20	20
Dipartimento di Medicina e Chirurgia	LM - Corso di Laurea Magistrale	910	204
	L - Corso di Laurea (DM 270)	2.158	251
	L1 - Corso di Laurea	6	6
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	2	2
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	1	1
	LC6 - Laurea Ciclo Unico 6 anni	21	21
Dipartimento di Scienze Chimiche, della Vita e della Sostenibilità Ambientale	LM - Corso di Laurea Magistrale	859	229
	LM6 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 6 anni	2.153	234
	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.640	325
	L1 - Corso di Laurea	3	3
Dipartimento di Scienze Economiche e Aziendali	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	12	12
	LM - Corso di Laurea Magistrale	745	213
	L - Corso di Laurea (DM 270)	3.343	459
Dipartimento di Scienze Matematiche, Fisiche e Informatiche	L1 - Corso di Laurea	7	7
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	7	7
	LM - Corso di Laurea Magistrale	1.051	168
	L - Corso di Laurea (DM 270)	885	214
Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie	L1 - Corso di Laurea	3	3
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	2	2
	LM - Corso di Laurea Magistrale	92	27
	L - Corso di Laurea (DM 270)	416	65
	L1 - Corso di Laurea	8	8
Dipartimento di Scienze Medico-Veterinarie	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	5	5
	LM - Corso di Laurea Magistrale	36	6
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	338	8

Dipartimento di Scienze degli Alimenti e del Farmaco	L - Corso di Laurea (DM 270)	1.009	198
	L1 - Corso di Laurea	6	6
	L2 - Corso di Laurea (DM 509)	5	5
	LC5 - Laurea Ciclo Unico 5 anni	13	13
	LM - Corso di Laurea Magistrale	630	55
	LM5 - Laurea Magistrale Ciclo Unico 5 anni	1.319	274
	LS - Corso di Laurea Specialistica	1	1
<b>Totale</b>	<b>29.079</b>	<b>5.280</b>	

### Proventi per corsi post-laurea

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Tasse e contributi Master universitari I livello	927.000	0	927.000	1.159.500	0	1.159.500	232.500	0
Tasse e contributi Master universitari II livello	997.000	0	997.000	972.500	0	972.500	-24.500	0
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.021.000	1.000.000	21.000	1.400.000	1.400.000	0	379.000	400.000
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	0	0	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento e di alta formazione	23.000	0	23.000	23.000	0	23.000	0	0
<b>Proventi per corsi post lauream</b>	<b>2.968.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.968.000</b>	<b>3.565.000</b>	<b>1.410.000</b>	<b>2.155.000</b>	<b>597.000</b>	<b>410.000</b>

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 2023 e precedenti, tenuto conto del numero di studenti iscritti.

Nel 2024 i cicli di dottorato attivo sono rappresentati: dal 37° che si concluderà il 31.10.2024, il 38° e 39°. Il ciclo di dottorato 40° sarà attivo a partire dal 01.11.2024.

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

Tipo corso	Anno Accademico				
	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024 (*)
D2 - Corso di Dottorato (D.M.45/2013)	430	464	518	355	180
D226 – Corso di Dottorato (D.M. 226/2021)				220	388
<b>Totale Corsi di Dottorato</b>	<b>430</b>	<b>464</b>	<b>518</b>	<b>575</b>	<b>568</b>
S1 – Scuola di Specializzazione	37	31	28	10	
SP3 - Scuola di Specializzazione (3 anni)	25	25	26	28	24
SP4 - Scuola di Specializzazione (4 anni)	382	515	552	470	
SP5 - Scuola di Specializzazione (5 anni)	353	411	434	353	
<b>Totale Scuole di Specializzazione</b>	<b>797</b>	<b>982</b>	<b>1.040</b>	<b>861</b>	<b>24</b>

(\*) 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 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Tasse ammissione ai Corsi	250.000	200.000	50.000	200.000	200.000	0	-50.000	0
Indennità di mora	300.000	300.000	0	350.000	350.000	0	50.000	50.000
Contributi tirocini	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	0	0
Altre tasse e contributi vari	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	0	0
Tassa di servizio per attività di segreteria	45.000	45.000	0	10.000	10.000	0	-35.000	-35.000
Tasse e contributi Percorso Formativo	500.000	0	500.000	0	0	0	-500.000	0
Duplicato documenti	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	0	0
Altri proventi da studenti	45.000	15.000	30.000	55.000	25.000	30.000	10.000	10.000
Riconoscimento equipollenza titoli di studio	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	0	0
<b>Tasse e contributi vari</b>	<b>1.447.000</b>	<b>862.000</b>	<b>585.000</b>	<b>922.000</b>	<b>887.000</b>	<b>35.000</b>	<b>-525.000</b>	<b>25.000</b>

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

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

**Altri proventi per la didattica e formazione**

Gli altri proventi per la didattica e la formazione sono composti dai corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali (euro 608.600) e da altri proventi per attività didattica commerciale (euro 225.000). La stima dei ricavi è stata effettuata da ogni Dipartimento in ragione dei corsi attivati ogni anno e sulla base dell'andamento storico delle entrate negli esercizi 2023 e precedenti. Nelle relative voci di costo sono stati inseriti gli importi corrispondenti che saranno variati secondo l'effettiva erogazione.

## 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

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

I ricavi previsti trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, pertanto sono interamente attribuiti ai progetti. La stima è stata effettuata da ogni Dipartimento e Centro sia sulla base dei contratti in essere per la quota di competenza del 2024, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Differenza 2024- 2023
Proventi da Amministrazioni Centrali per ricerche - commerciale	52.400	47.000	-5.400
Proventi da Regioni e Province autonome per ricerche - commerciale	30.000	30.000	0
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	94.000	144.736	50.736
Proventi da Province per ricerche - commerciale	63.000	58.055	-4.945
Proventi da Altre amministrazioni locali per ricerche - commerciale	127.000	118.160	-8.840
Proventi da Unione Europea per ricerche - commerciale	788.440	648.811	-139.629
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	359.920	333.920	-26.000
Proventi da Università pubbliche per ricerche - commerciale	135.000	145.000	10.000
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	4.624.611	4.528.485	-96.126
Proventi da Enti nazionali di Previdenza e assistenza sociale per ricerche - commerciale	40.000	40.000	0
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	205.000	195.000	-10.000
<b>Totale proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</b>	<b>6.519.371</b>	<b>6.289.167</b>	<b>-230.204</b>

## 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 2023	Budget 2024	Differenza 2024- 2023
Proventi da MUR su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	7.452.080	14.663.634	7.211.554
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.147.797	1.766.993	619.196
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.044.858	512.580	-532.278
Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	5.261.086	10.575.884	5.314.798
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	613.060	664.620	51.560
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	900.000	960.000	60.000
<b>Totale proventi da ricerche con finanziamenti competitivi</b>	<b>16.418.881</b>	<b>29.143.711</b>	<b>12.724.830</b>

## II. CONTRIBUTI

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

### CONTRIBUTI CORRENTI

#### 1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
MUR - Fondo di Finanziamento Ordinario	141.486.889	140.500.000	986.889	152.640.000	152.100.000	540.000	11.153.111	11.600.000
MUR - Programmazione del sistema universitario	1.518.301	731.301	787.000	0	0	0	-1.518.301	-731.301
MUR - Borse post-laurea	2.650.000	0	2.650.000	3.200.000	0	3.200.000	550.000	0
MUR - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.215.000	0	1.215.000	1.306.800	0	1.306.800	91.800	0
MUR - Interventi per borse Erasmus	60.000	0	60.000	0	0	0	-60.000	0
MUR - Altre assegnazioni per la ricerca	2.805.610	0	2.805.610	0	0	0	-2.805.610	0
<b>Totale Contributi MUR</b>	<b>149.735.800</b>	<b>141.231.301</b>	<b>8.504.499</b>	<b>157.146.800</b>	<b>152.100.000</b>	<b>5.046.800</b>	<b>7.411.000</b>	<b>10.868.699</b>
MEF - Contratti medici specializzandi	22.400.000	0	22.400.000	26.000.000	0	26.000.000	3.600.000	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	90.000	0	90.000	35.000	0	35.000	-55.000	0
<b>Totale Contributi altre Amministrazioni Centrali</b>	<b>22.490.000</b>	<b>0</b>	<b>22.490.000</b>	<b>26.035.000</b>	<b>0</b>	<b>26.035.000</b>	<b>3.545.000</b>	<b>0</b>
<b>Totale Contributi MUR e altre Amministrazioni Centrali</b>	<b>172.225.800</b>	<b>141.231.301</b>	<b>30.994.499</b>	<b>183.181.800</b>	<b>152.100.000</b>	<b>31.081.800</b>	<b>10.956.000</b>	<b>10.868.699</b>

#### Fondo di Finanziamento Ordinario

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

##### a) Analisi dell’evoluzione recente e prospettica

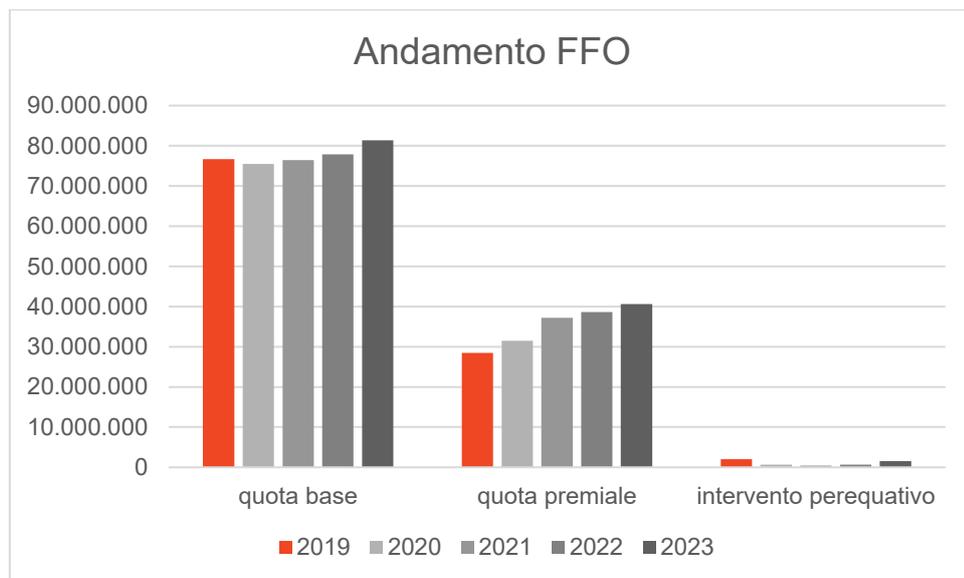
L’importo stanziato sul capitolo 1694 del **bilancio di previsione del MUR** per il Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) a favore del sistema universitario italiano per l’anno 2024 è pari a euro 9.153 milioni e, quindi, registra un decremento del 0,56% rispetto al 2023 stanziamento definitivo (euro 9.205 milioni).

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Importo in ml. di euro	7.435	7.875	8.383	8.653	9.205	9.153
% di riduzione o aumento	1,47%	2,41%	6,45%	3,22%	6,38%	-0,56%

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Quota base	76.692.365	75.523.364	76.404.860	77.879.437	81.388.371
Quota premiale	28.496.237	31.475.399	37.218.443	38.663.724	40.583.955
Intervento perequativo	1.998.216	688.028	435.458	661.635	1.530.226



**b) Indicazione degli stanziamenti analitici per il totale della voce**

Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	Importo 2024
Quota base, quota premiale, intervento perequativo	123.499.054
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 10, lett. q. a) del DM 581/2022	2.709.175
No Tax-Area	4.800.000
DM 168/2018 - Piano Straordinario 2018 per il reclutamento di n.22 ricercatori	1.289.655
DM 204/2019 - Piano straordinario 2019 per il reclutamento di n. 25 ricercatori	1.525.038
DM 364/2019 - Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	129.200
DM 856/2020 - Piano Straordinario Ricercatori	3.602.522
DM 84/2020 - Piano Straordinario Ricercatori	1.681.394
DM 561/2021- Piano Straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di Abilitazione scientifica nazionale	159.574
DM 84/2020 - Piano straordinario per la progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di abilitazione scientifica nazionale	142.552
DM 445/2022 - Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026	4.746.657
DM 795/2023 - Piani straordinari reclutamento personale universitario 2022-2026	5.315.179
Parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali - Art. 1 comma 629 l. 205/2017	2.500.000
<b>FFO esercizio 2024 (A)</b>	<b>152.100.000</b>

<b>Ulteriori interventi a destinazione vincolata:</b>	
Rete GARR	100.000
Risorse per valorizzazione personale TA 2023	440.000
Borse <i>Post Lauream</i>	3.200.000
<b>Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani:</b>	
Interventi a favore degli studenti universitari - Mobilità internazionale	700.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Tutorato e attività didattiche integrative	190.000
Interventi a favore degli studenti universitari - Classi di laurea di area scientifico - tecnologica	110.000
Interventi di sostegno agli studenti con disabilità, studenti con grado di invalidità uguale o superiore al 66% e ai sensi della legge 8 ottobre 2010, n.170, agli studenti con disturbi specifici dell'apprendimento	180.000
Partecipazione Progetti PLS - POT dei Dipartimenti	126.800
<b>Totale MUR - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani</b>	<b>1.306.800</b>
<b>FFO somme vincolate esercizio 2024 (B)</b>	<b>5.046.800</b>
<b>Stima FFO esercizio 2024 (A)+(B)</b>	<b>157.146.800</b>

### Programmazione del sistema universitario

Per l'esercizio 2024 non è stata inserita una previsione di ricavo inerente al fondo per la programmazione dello sviluppo del sistema universitario in quanto alla data di stesura del presente documento non sono state pubblicate le Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università per il Triennio 2024-2026 e i relativi indicatori per la valutazione periodica dei risultati.

### Borse *Post lauream*

La previsione di ricavo ministeriale per borse di studio post-laurea è stata stimata pari a euro 3.200.000, sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l'esercizio 2023 (DM 809/2023 – Assegnazione Dottorato e *Post lauream*) e sarà utilizzato per il finanziamento di borse di studio sul 40° ciclo di Dottorato. I relativi costi sono stati previsti per l'intero ammontare del ricavo e saranno variati secondo l'effettiva erogazione.

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

In questa voce sono stati classificati i contributi FFO finalizzati agli interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani, per complessivi euro 1.000.000, stimati sulla base del finanziamento comunicato dal MUR per l'esercizio 2023 (DM 809/2023 Fondo Giovani):

- euro 700.000 – Mobilità internazionale (lett. a), art. 1, D.L. 105/2003);
- euro 190.000 – Tutorato e attività didattiche integrative (lett. b), art. 1, D.L. 105/2003);
- euro 110.000 – Incentivi alle iscrizioni a corsi di studio di interesse nazionale e comunitario - classi STEM (lett. e, art. 1, D.L. 105/2003 e l. 5 gennaio 2017, n. 4, art. 1).

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

- euro 180.000 – interventi di sostegno agli studenti con disabilità, studenti con grado di invalidità uguale o superiore al 66% e ai sensi della legge 8 ottobre 2010, n.170, agli studenti con disturbi specifici dell'apprendimento;

- euro 126.800 – progetti di partecipazione al bando MUR Piano Lauree Scientifiche (PLS) da parte dei Dipartimenti.

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

### Altre assegnazioni per la ricerca

In questa voce, nel budget 2023, era stata classificata la quota stimata di finanziamento MUR per i Dipartimenti di Eccellenza per un importo pari ad euro 2.805.610.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati selezionati 3 dei 4 Dipartimenti che avevano partecipato al progetto per un importo complessivo di quasi 25 milioni di euro nel quinquennio 2023-2028.

### Contributi da altre Amministrazioni centrali

In tale voce è stato previsto il trasferimento da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze per il pagamento dei contratti di formazione specialistica medica per un importo complessivo pari ad euro 26.000.000. In assenza di relativa comunicazione, è stata elaborata una stima dei costi e ricavi inerenti ai contratti ministeriali attivi nel 2023. Tali voci saranno variate secondo l'effettiva erogazione.

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

I ricavi previsti nella voce Contributi da Regioni e Province Autonome riguardano principalmente convenzioni da stipulare con la Regione Emilia-Romagna per le scuole di specializzazione 2023/2024 e trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura.

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Regioni	1.413.637	0	1.413.637	1.652.832	0	1.652.832	239.195	0
<b>Totale Contributi Regioni e Province Autonome</b>	<b>1.413.637</b>	<b>0</b>	<b>1.413.637</b>	<b>1.652.832</b>	<b>0</b>	<b>1.652.832</b>	<b>239.195</b>	<b>0</b>

## 3) Contributi da Altre Amministrazioni locali

I ricavi previsti nella voce Contributi da Altre Amministrazioni locali riguardano convenzioni da stipulare con il Comune di Parma per euro 95.200 e con Altre Amministrazioni locali per euro 84.000. 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 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Comuni	95.000	0	95.000	95.200	0	95.200	200	0
Contributi correnti da altre Amministrazioni locali	326.000	207.000	119.000	84.000	80.000	4.000	-242.000	-127.000
<b>Totale Contributi da altre Amministrazioni locali</b>	<b>421.000</b>	<b>207.000</b>	<b>214.000</b>	<b>179.200</b>	<b>80.000</b>	<b>99.200</b>	<b>-241.800</b>	<b>-127.000</b>

## 4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo

I ricavi previsti nella voce Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo trovano corrispondenza nelle diverse voci di costo per natura di pertinenza gestionale dei Dipartimenti e dei Centri, pertanto sono interamente attribuiti ai progetti. La stima è stata effettuata da ogni Dipartimento e Centro sia sulla base

dei contratti in essere con soggetti esteri per la quota di competenza del 2024, sia stimando le attività svolte negli esercizi precedenti.

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti dall'Unione Europea	1.400.000	0	1.400.000	800.000	0	800.000	-600.000	0
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus	469.803	0	469.803	121.500	0	121.500	-348.303	0
Contributi correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	20.000	0	20.000	20.000	0
<b>Totale Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>1.869.803</b>	<b>0</b>	<b>1.869.803</b>	<b>941.500</b>	<b>0</b>	<b>941.500</b>	<b>-928.303</b>	<b>0</b>

### 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 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Università pubbliche	465.500	55.000	410.500	424.000	59.000	365.000	-41.500	4.000
<b>Totale Contributi da Università</b>	<b>465.500</b>	<b>55.000</b>	<b>410.500</b>	<b>424.000</b>	<b>59.000</b>	<b>365.000</b>	<b>-41.500</b>	<b>4.000</b>

### 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 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Enti di ricerca	290.000	0	290.000	270.000	0	270.000	-20.000	0
Contributi da Agenzia Nazionale INDIRE per borse Erasmus	985.000	0	985.000	985.000	0	985.000	0	0
<b>Totale Contributi da Altri (pubblici)</b>	<b>1.275.000</b>	<b>0</b>	<b>1.275.000</b>	<b>1.255.000</b>	<b>0</b>	<b>1.255.000</b>	<b>-20.000</b>	<b>0</b>

### 7) Contributi da Altri (privati)

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Contributi correnti da Fondazioni	1.725.000	0	1.725.000	2.425.000	0	2.425.000	700.000	0
Contributi correnti da Imprese	859.568	55.068	804.500	566.566	55.066	511.500	-293.002	-2
Contributi correnti da Famiglie	105.000	0	105.000	35.000	0	35.000	-70.000	0
Contributi correnti da altri Soggetti privati	1.165.000	0	1.165.000	548.080	0	548.080	-616.920	0
<b>Totale Contributi da Altri (privati)</b>	<b>3.854.568</b>	<b>55.068</b>	<b>3.799.500</b>	<b>3.574.646</b>	<b>55.066</b>	<b>3.519.580</b>	<b>-279.922</b>	<b>-2</b>

## CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

In tale voce non sono indicati ricavi.

## III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

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

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

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

## V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Proventi da fabbricati e terreni	145.698	90.158	55.540	149.898	84.588	65.310	4.200	-5.570
Recuperi e rimborsi	572.273	552.273	20.000	630.250	610.250	20.000	57.977	57.977
Altri proventi per attività commerciale	3.623.725	336.320	3.287.405	5.271.983	1.105.502	4.166.481	1.648.258	769.182
Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni ante 2014	2.604.447	2.604.447	0	2.520.426	2.520.426	0	-84.021	-84.021
<b>Totale Altri proventi e ricavi diversi</b>	<b>6.946.143</b>	<b>3.583.198</b>	<b>3.362.945</b>	<b>8.572.557</b>	<b>4.320.766</b>	<b>4.251.791</b>	<b>1.626.414</b>	<b>737.568</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.357.213	6.357.213	0	6.387.480	6.387.480	0	30.267	30.267

### Proventi da fabbricati e terreni

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

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

### Recuperi e rimborsi diversi

La voce, pari a euro 630.250, si riferisce principalmente ai seguenti importi:

- euro 220.000 per il rimborso dei costi di energia elettrica, acqua e gas dei locali di proprietà dell'Ateneo nel comprensorio ospedaliero occupato dall'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma;

- euro 89.750 per il rimborso dei costi di acqua, energia elettrica e servizi vari da terzi che occupano spazi dell'Ateneo (CSU, CUS, ER.GO, CAMST e Collegio europeo);
- euro 235.000 per i rimborsi ricevuti per il personale tecnico amministrativo comandato presso altri enti;
- euro 65.000 per il rimborso dei costi sostenuti inerenti alla gestione delle biblioteche nell'ambito della convenzione con il Polo bibliotecario parmense;
- euro 20.500 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 5.271.983, sono indicati i ricavi, principalmente di pertinenza dei Dipartimenti e dei Centri, per:

- euro 3.940.881 per prestazioni a pagamento c/terzi (a tariffario) e contratti per servizi di consulenza stimati dai Dipartimenti e dai Centri sulla base dell'andamento storico;
- euro 684.411 per la stima dei ricavi derivanti dalla gestione del nuovo Polo per l'Infanzia;
- euro 17.700 per la vendita di beni e servizi;
- euro 385.903 per concessioni così dettagliate:
  - ✓ euro 340.000 - concessione di spazi per i distributori di generi di ristoro calcolato per l'anno 2024 in relazione all'importo della concessione stipulata;
  - ✓ euro 45.903 – 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 44.000 per sponsorizzazioni;
- euro 168.000 per altri proventi per attività commerciale;
- euro 9.900 per iscrizione convegni e congressi
- euro 21.188 per altri proventi.

### Utilizzo risconti per ammortamento immobilizzazioni ante 2014

In questa voce è registrata la quota di sterilizzazione degli ammortamenti calcolati sui beni acquistati prima dell'esercizio 2014 (anno in cui è avvenuto il passaggio in contabilità economico-patrimoniale) pari ad euro 2.520.426.

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

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

- II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali - Riserva per copertura piani di investimenti per la quota di ammortamenti di competenza 2024 su beni acquistati post 2014 (data di passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico-Patrimoniale) per euro 6.387.480.

## VI. VARIAZIONI RIMANENZE

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

## VII. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

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

## 5.2 - B) Costi Operativi

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Costi del personale	138.272.804	118.807.241	19.465.563	155.361.906	129.672.346	25.689.560	17.089.102	10.865.105
Costi della gestione corrente	94.733.970	44.692.576	50.041.394	101.867.548	45.929.437	55.938.111	7.133.578	1.236.861
Ammortamenti e svalutazioni	8.961.660	8.961.660	0	8.907.906	8.907.906	0	-53.754	-53.754
Accantonamenti per rischi e oneri	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.920.605	1.920.605	0	1.998.950	1.998.440	510	78.345	77.835
<b>Totale</b>	<b>243.889.039</b>	<b>174.382.082</b>	<b>69.506.957</b>	<b>268.136.310</b>	<b>186.508.129</b>	<b>81.628.181</b>	<b>24.247.271</b>	<b>12.126.047</b>

## 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 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Docenti / ricercatori	85.685.840	78.386.879	7.298.961	95.225.633	85.354.893	9.870.740	9.539.793	6.968.014
Collaborazioni scientifiche	6.764.000	827.500	5.936.500	11.972.780	1.029.100	10.943.680	5.208.780	201.600
Docenti a contratto	642.600	642.600	0	617.600	617.600	0	-25.000	-25.000
Esperti linguistici	1.257.708	1.257.708	0	1.457.200	1.457.200	0	199.492	199.492
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	3.941.209	150.649	3.790.560	3.603.552	319.069	3.284.483	-337.657	168.420
<b>Totale costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>98.291.357</b>	<b>81.265.336</b>	<b>17.026.021</b>	<b>112.876.765</b>	<b>88.777.862</b>	<b>24.098.903</b>	<b>14.585.408</b>	<b>7.512.526</b>

#### a) Docenti / Ricercatori

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Retribuzioni fisse docenti e ricercatori T.I.	54.724.603	53.961.853	762.750	59.297.483	59.297.483	0	4.572.880	5.335.630
Contributi obbligatori carico Ente su competenze fisse docenti e ricercatori T.I.	15.756.861	15.756.861	0	17.150.980	17.150.980	0	1.394.119	1.394.119
Retribuzioni fisse Ricercatori T.D.	8.505.460	6.489.114	2.016.346	10.762.012	6.589.700	4.172.312	2.256.552	100.586
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse docenti e ricercatori T.D.	2.387.236	1.894.821	492.415	2.019.500	2.019.500	0	-367.736	124.679
Altri compensi	506.900	20.000	486.900	863.900	20.000	843.900	357.000	0
Compensi per insegnamenti aggiuntivi docenti e ricercatori	177.830	177.830	0	177.830	177.830	0	0	0
Compensi attività commerciale	490.350	0	490.350	488.978	0	488.978	-1.372	0
Missioni docenti e ricercatori	3.136.600	86.400	3.050.200	4.464.950	99.400	4.365.550	1.328.350	13.000
<b>Totale Docenti / Ricercatori</b>	<b>85.685.840</b>	<b>78.386.879</b>	<b>7.298.961</b>	<b>95.225.633</b>	<b>85.354.893</b>	<b>9.870.740</b>	<b>9.539.793</b>	<b>6.968.014</b>

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

- cessazioni certe al 31 dicembre 2023 e quelle previste nel corso del 2024;
- avanzamenti scatti stipendiali biennali per classe previsti dall'art. 8 della legge 240/2010, come modificati dall'art. 1 comma 629 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205/2017);
- percentuale di aumento stimata pari all'1,00% annuo a valere sulle retribuzioni 2023, in attesa della pubblicazione del DPCM contenente la percentuale di rivalutazione da applicare dal 1° gennaio 2023;
- passaggi automatici dei Ricercatori a tempo determinato, di cui all' art. 24 legge 240/2010 di tipo B, nel ruolo dei Professori associati alla scadenza dei contratti triennali;
- applicazione di un ulteriore biennio di proroga per i ricercatori a tempo determinato, di cui all' art. 24 legge 240/2010 di tipo A, alla scadenza dei contratti triennali;
- assunzioni programmate nel 2022 (delibera CDA/05-09-2022/346 - Programmazione punti organico 2022-2023 - aggiornamento conseguente alle assegnazioni di cui al DM 445/2022 per complessivi 37 Punti Organico, di cui n. 27 a carico dei Piani straordinari reclutamento personale universitario anno 2023) e non ancora perfezionate alla data di stesura del presente documento;
- punti organico assegnati con DM 795/2023 - Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024, per complessivi 46,50 PO, di cui 31,50 PO per personale docente e ricercatore e i restanti 15 PO per il personale tecnico amministrativo;
- ulteriori 20 PO il cui costo è stato stimato per 4 mensilità prevedendo l'assunzione per settembre.

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

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

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

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

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

Categoria	2023 (*)	2022	2021	2020	2019
Professori Ordinari	252	240	241	220	202
Professori Associati	435	440	408	397	397
Ricercatori	68	73	96	112	139
Ricercatori a tempo determinato	252	216	202	146	122
Esperti linguistici TI	17	7	10	11	11
Esperti linguistici TD	15	24	18	0	0

(\*) Dato rilevato al 30/11/2023 non ancora definitivo alla data di stesura del presente documento

### b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Assegni di ricerca	5.867.200	827.500	5.039.700	11.343.435	1.027.500	10.315.935	5.476.235	200.000
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	530.450	0	530.450	195.189	1.600	193.589	-335.261	1.600
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca	366.350	0	366.350	434.156	0	434.156	67.806	0
<b>Totale Collaborazioni scientifiche</b>	<b>6.764.000</b>	<b>827.500</b>	<b>5.936.500</b>	<b>11.972.780</b>	<b>1.029.100</b>	<b>10.943.680</b>	<b>5.208.780</b>	<b>201.600</b>

In base a quanto previsto dal Decreto-Legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito con modificazioni dalla L. 29 giugno 2022, n. 79 (in G.U. 29/06/2022, n. 150), gli assegni di ricerca saranno sostituiti dai contratti di ricerca. Le disposizioni normative successive hanno consentito l'attivazione di assegni di ricerca sino al 31.12.2023; sono comunque consentite le proroghe ed i rinnovi degli assegni attivati fino alla già menzionata data del 31.12.2023.

In attesa di ulteriori disposizioni di proroga, è stata mantenuta la voce a budget nel 2024.

L'incremento dello stanziamento di budget 2024 rispetto al 2023, pari ad euro 201.600, è dovuto alla previsione della quota relativa agli assegni di ricerca finanziati da Ateneo su fondi assegnati all'Area Ricerca che ammontano complessivamente ad euro 4.000.000. Nella tabella seguente, lo stanziamento di budget assegnato all'Area Ricerca è suddiviso per natura sulle relative voci di costo e raffrontato con l'esercizio 2023:

Descrizione	Budget 2024	Budget 2023	Differenza 2024-2023
Assegni di ricerca	1.000.000	800.000	200.000
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	1.000.000	100.000	900.000
Altre spese per servizi	1.100.000	1.900.000	-800.000
Attrezzature scientifiche	900.000	850.000	50.000
Attrezzature scientifiche finanziate da PRO3	0	500.000	-500.000
<b>TOTALE FONDI PER LA RICERCA</b>	<b>4.000.000</b>	<b>4.150.000</b>	<b>-150.000</b>

### c) Docenti a contratto

La voce è relativa a compensi erogati a docenti esterni per didattica complementare svolta per corsi istituzionali (euro 317.600) e per attività didattica svolta nell'ambito dei progetti di internazionalizzazione (contratti di *visiting professor* per euro 300.000).

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Docenti a contratto	342.600	342.600	0	317.600	317.600	0	-25.000	-25.000
Visiting professor	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	0	0
<b>Totale Docenti a contratto</b>	<b>642.600</b>	<b>642.600</b>	<b>0</b>	<b>617.600</b>	<b>617.600</b>	<b>0</b>	<b>-25.000</b>	<b>-25.000</b>

**d) Esperti linguistici**

La voce, pari a euro 1.457.200, è relativa alle retribuzioni previste a favore di collaboratori ed esperti linguistici.

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Esperti linguistici TI	336.100	336.100	0	786.400	786.400	0	450.300	450.300
Esperti linguistici TD	921.608	921.608	0	670.800	670.800	0	-250.808	-250.808
<b>Totale Esperti linguistici</b>	<b>1.257.708</b>	<b>1.257.708</b>	<b>0</b>	<b>1.457.200</b>	<b>1.457.200</b>	<b>0</b>	<b>199.492</b>	<b>199.492</b>

L'incremento della spesa prevista per Esperti linguistici a tempo indeterminato rispetto al budget 2023 è dovuto a n. 23 nuove assunzioni, di cui n. 15 a tempo indeterminato e n. 8 a tempo determinato.

**e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca**

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Compensi per prestazioni di lavoro autonomo	3.941.209	150.649	3.790.560	3.603.552	319.069	3.284.483	-337.657	168.420
<b>Totale Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</b>	<b>3.941.209</b>	<b>150.649</b>	<b>3.790.560</b>	<b>3.603.552</b>	<b>319.069</b>	<b>3.284.483</b>	<b>-337.657</b>	<b>168.420</b>

**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 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Retribuzioni fisse PTA	25.582.789	25.556.731	26.058	27.312.856	27.260.741	52.115	1.730.067	1.704.010
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al PTA	7.941.879	7.941.879	0	9.233.472	9.233.472	0	1.291.593	1.291.593
Trattamento accessorio- PTA	2.932.496	2.045.607	886.889	2.579.269	2.139.269	440.000	-353.227	93.662
Altri compensi	1.315.726	33.231	1.282.495	1.020.241	40.810	979.431	-295.485	7.579
Compensi attività commerciale	117.100	15.000	102.100	119.111	0	119.111	2.011	-15.000
Retribuzioni fisse dirigenti	527.880	527.880	0	519.175	519.175	0	-8.705	-8.705
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	282.715	282.715	0	282.715	282.715	0	0	0
Retribuzione fissa Direttore Generale	232.360	232.360	0	232.400	232.400	0	40	40
Retribuzione di risultato direttore generale	34.000	34.000	0	34.000	34.000	0	0	0
Lavoro interinale	0	0	0	0	0	0	0	0
Formazione del personale	265.502	265.502	0	271.002	271.002	0	5.500	5.500
Buoni pasto e servizio mensa	450.000	450.000	0	670.000	670.000	0	220.000	220.000
Altri costi	77.000	77.000	0	92.000	92.000	0	15.000	15.000
Missioni PTA	222.000	80.000	142.000	118.900	118.900	0	-103.100	38.900
<b>Totale costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>39.981.447</b>	<b>37.541.905</b>	<b>2.439.542</b>	<b>42.485.141</b>	<b>40.894.484</b>	<b>1.590.657</b>	<b>2.503.694</b>	<b>3.352.579</b>

Il costo per retribuzioni fisse del personale tecnico amministrativo e dei dirigenti è stato calcolato tenendo conto:

- delle cessazioni certe al 31 dicembre 2023 e nel corso del 2024;
- di un aumento retributivo contrattuale del 1% per l'anno 2024;
- delle assunzioni programmate nel 2022 con Delibera del CDA del 05 settembre 2022 (delibera CDA/09-11-2022/457 - Provvedimenti in merito al fabbisogno del personale – potenziamento dell'organico di ateneo 2022) per complessivi 28,30 Punti Organico, di cui n. 15 a carico dei Piani straordinari reclutamento personale universitario anno 2023, e non ancora perfezionate alla data di stesura del presente documento;
- dei punti organico assegnati con DM 795/2023 - Piano Straordinario Reclutamento Personale Universitario 2024, per complessivi 46,50 PO, di cui 15 PO per il personale tecnico amministrativo.

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 2023. In sede di bilancio di previsione, l'ammontare dei Fondi per la produttività del personale tecnico amministrativo e dirigente è comunque da ritenersi provvisorio, in attesa della certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti. Il Fondo di contrattazione del personale tecnico amministrativo è stato incrementato delle risorse stanziare dal MUR per la valorizzazione del personale TA (art. 10, lett. s, DM 581/2022), stimate in euro 440.000, pari al 50% dell'ultima assegnazione all'Ateneo di Parma sull'FFO 2022.

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

A seguito delle nuove politiche implementate relativamente all'orario di lavoro, la spesa prevista per l'acquisto dei buoni pasto aumenta da euro 450.000 nel budget 2023 ad euro 670.000 nel budget 2024.

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

Categoria	2023 (*)	2022	2021	2020	2019
Dirigenti	6	5	4	5	6
Dirigenti a TD compreso DG	2	3	2	1	0
PTA	903	852	826	824	828
PTA TD	31	26	15		

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

## IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

### 1) COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Nei “Costi per sostegno agli studenti” sono comprese le voci dettagliate nella tabella seguente:

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Borse di studio dottorato di ricerca	8.461.455	1.702.000	6.759.455	8.783.400	2.364.000	6.419.400	321.945	662.000
Contratti di formazione medici specializzandi	23.420.000	0	23.420.000	27.430.000	0	27.430.000	4.010.000	0
Borse di ricerca <i>post lauream</i>	3.950.340	0	3.950.340	4.124.229	0	4.124.229	173.889	0
Borse di studio internazionalizzazione	2.357.555	500.000	1.857.555	2.329.150	545.000	1.784.150	-28.405	45.000
Tirocini	5.000	0	5.000	9.000	4.000	5.000	4.000	4.000
Tutorato	197.000	1.000	196.000	264.500	3.000	261.500	67.500	2.000
Collaborazioni part-time studenti	200.000	200.000	0	120.000	120.000	0	-80.000	-80.000
Contributi ad Organismi studenteschi	120.000	100.000	20.000	120.000	100.000	20.000	0	0
Altri costi per sostegno agli studenti	571.407	496.407	75.000	728.500	653.500	75.000	157.093	157.093
Premi di studio e di laurea	94.000	54.000	40.000	109.000	74.000	35.000	15.000	20.000
Interventi per studenti disabili	190.000	50.000	140.000	240.000	60.000	180.000	50.000	10.000
<b>Totale Costi per il sostegno agli studenti</b>	<b>39.566.757</b>	<b>3.103.407</b>	<b>36.463.350</b>	<b>44.257.779</b>	<b>3.923.500</b>	<b>40.334.279</b>	<b>4.691.022</b>	<b>820.093</b>

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

Le **borse di studio per dottorati di ricerca** ammontano complessivamente a euro 8.783.400 e comprendono un finanziamento a carico Ateneo pari ad euro 2.364.000, nel rispetto della normativa vigente e delle indicazioni ministeriali. L'importo previsto include anche la spesa a sostegno della mobilità dei dottorandi.

I **contratti di formazione specialistica dell'area medica** sono pari a euro 27.430.000 e sono interamente finanziati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze o da convenzioni con soggetti terzi. L'incremento rispetto alla previsione di spesa del Budget 2023 è dovuto all'aumento del numero di posti assegnati.

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

- programma Erasmus Plus, azione chiave 103 (mobilità individuale per studio, tirocinio, docenza e formazione) per euro 870.000 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 700.000;
- integrazione a carico Ateneo del programma Erasmus Plus e Mobilità per Studio per euro 200.000 e del programma *Overworld* per euro 300.000;

Nella voce **Altri costi per sostegno agli studenti**, sono stati previsti i seguenti interventi finanziati dall'Ateneo per l'anno 2024 per complessivi euro 653.500:

- copertura della totalità di borse di studio erogate da ER.GO per euro 186.000;
- quota a sostegno dei dottorati di ricerca per euro 305.000;
- assistenza medica per gli studenti fuori sede, ed altri interventi per complessivi euro 162.500.

## 2) COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

In tale voce non sono indicati costi perché l'Ateneo non ha la gestione diretta degli interventi del diritto allo studio.

## 3) COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE

In tale voce sono classificati i costi sostenuti per l'attività editoriale come indicato nella tabella sottostante:

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Servizi per pubblicazioni da destinare alla rivendita	37.500	36.500	1.000	7.300	6.500	800	-30.200	-30.000
Spese per pubblicare in open access	0	0	0	87.271	0	87.271	87.271	0
Spese per pubblicare in modalità standard	0	0	0	114.516	11.500	103.016	114.516	11.500
Spese per servizi editoriali	0	0	0	1.500	1.500	0	1.500	1.500
Costi di pubblicazione articoli e altre opere editoriali	70.800	5.600	65.200	0	0	0	-70.800	-5.600
<b>Totale Costi per l'attività editoriale</b>	<b>108.300</b>	<b>42.100</b>	<b>66.200</b>	<b>210.587</b>	<b>19.500</b>	<b>191.087</b>	<b>102.287</b>	<b>-22.600</b>

## 4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Trasferimenti ad Università per contratti di formazione specialistica	4.000	0	4.000	4.000	0	4.000	0	0
Trasferimenti a partner di progetti coordinati di didattica	60.000	0	60.000	57.200	57.200	0	-2.800	57.200
Trasferimenti a partner di progetti coordinati di ricerca	22.000	22.000	0	0	0	0	-22.000	-22.000
<b>Totale Trasferimenti a partner di progetti coordinati</b>	<b>86.000</b>	<b>22.000</b>	<b>64.000</b>	<b>61.200</b>	<b>57.200</b>	<b>4.000</b>	<b>-24.800</b>	<b>35.200</b>

Tale voce ammonta a euro 61.200 e si riferisce:

- al trasferimento ad altre Università per i corsi aggregati delle scuole di specializzazione per euro 4.000;
- al trasferimento alle Scuole Secondarie di secondo grado di euro 57.200 per l'attivazione di corsi di Matematica, Informatica ed Inglese, propedeutici all'accesso ai corsi di studio (Progetto CORDA - Cooperazione per l'Orientamento e la Rimozione del Debito di Accesso).

## 5) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	7.940.378	493.878	7.446.500	9.867.034	1.313.935	8.553.099	1.926.656	820.057
<b>Totale Acquisto materiale consumo per laboratori</b>	<b>7.940.378</b>	<b>493.878</b>	<b>7.446.500</b>	<b>9.867.034</b>	<b>1.313.935</b>	<b>8.553.099</b>	<b>1.926.656</b>	<b>820.057</b>

La previsione dei costi di acquisto di materiale di consumo per laboratori ammonta ad euro 9.867.034, di cui euro 8.867.034 previsti da parte di Dipartimenti e Centri sia su progetti finanziati da terzi (euro 8.553.099) sia per previsioni di forniture di beni necessari alle attività di laboratorio previste sulle dotazioni (euro 313.935).

La restante quota di costi previsti a carico Ateneo, pari ad euro 1.000.000, riguarda una quota di stanziamento dei fondi per la ricerca, come spiegato nel paragrafo VIII Costi del personale, 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica, b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc), con un incremento di euro 200.000 rispetto alla previsione sul budget 2023.

## 6) VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

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

## 7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	493.597	488.597	5.000	564.464	560.464	4.000	70.867	71.867
Acquisto banche dati on-line e su CD	3.844.310	3.844.310	0	3.947.154	3.947.154	0	102.844	102.844
Estratti e reprints articoli	39.000	0	39.000	0	0	0	-39.000	0
<b>Totale Costi per acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	<b>4.376.907</b>	<b>4.332.907</b>	<b>44.000</b>	<b>4.511.618</b>	<b>4.507.618</b>	<b>4.000</b>	<b>134.711</b>	<b>174.711</b>

Le risorse bibliografiche sono considerate costo d'esercizio, così come indicato nel Decreto Ministeriale relativo ai principi contabili, e vengono valorizzate al costo di ogni singola risorsa nell'ambito del sistema di catalogazione bibliotecario SEBINA.

La voce **"Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico"** include la quota 2024 della Gara Monografie triennale per euro 300.970 e la quota della Gara Periodici Triennale (2024/2026) bandita congiuntamente con l'Università di Modena e Reggio Emilia per un importo pari a euro 254.294 relativa agli acquisti cartacei.

La voce **"Acquisto banche dati on-line e su CD"** include la quota 2024 della Gara Periodici Triennale (2024/2026) relativa agli acquisti on-line, pari ad euro 961.412.

Inoltre, sulla stessa voce sono previsti euro 2.969.727 di rinnovi di contratti pluriennali con scadenza successiva al 2023 e, in alcuni casi, contrattati direttamente da CARE / CRUI con gli editori delle banche dati.

## 8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Utenze e gestione fabbricati	22.848.242	22.847.242	1.000	21.868.860	21.867.860	1.000	-979.382	-979.382
Telefonia, rete e IT	1.950.924	1.943.324	7.600	1.904.284	1.893.184	11.100	-46.640	-50.140
Manutenzioni	2.119.842	1.738.842	381.000	2.078.703	1.760.700	318.003	-41.139	21.858
Consulenze e collaborazioni	642.726	527.750	114.976	908.146	563.146	345.000	265.420	35.396
Altre spese per servizi	8.527.419	4.168.308	4.359.111	9.444.875	4.246.037	5.198.838	917.456	77.729
<b>Totale acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	<b>36.089.153</b>	<b>31.225.466</b>	<b>4.863.687</b>	<b>36.204.868</b>	<b>30.330.927</b>	<b>5.873.941</b>	<b>115.715</b>	<b>-894.539</b>

### Utenze e gestione fabbricati

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Energia elettrica	7.200	7.200	0	2.000	2.000	0	-5.200	-5.200
Acqua	2.000	2.000	0	1.500	1.500	0	-500	-500
Gas	155.000	155.000	0	70.000	70.000	0	-85.000	-85.000
Pulizia locali	2.663.500	2.663.500	0	3.110.360	3.110.360	0	446.860	446.860
Gestione multiservice - servizi energetici	16.970.742	16.970.742	0	15.620.000	15.620.000	0	-1.350.742	-1.350.742
Trasporti e traslochi	294.000	294.000	0	317.500	317.500	0	23.500	23.500
Vigilanza	2.620.000	2.620.000	0	2.565.000	2.565.000	0	-55.000	-55.000
Smaltimento rifiuti speciali	135.500	134.500	1.000	181.000	180.000	1.000	45.500	45.500
Canoni Rai-TV	300	300	0	1.500	1.500	0	1.200	1.200
<b>Totale Utenze e gestione fabbricati</b>	<b>22.848.242</b>	<b>22.847.242</b>	<b>1.000</b>	<b>21.868.860</b>	<b>21.867.860</b>	<b>1.000</b>	<b>-979.382</b>	<b>-979.382</b>

I costi di utenze e gestione fabbricati registrano un decremento pari ad euro 979.382 rispetto a quanto previsto nell'esercizio 2023, dovuto principalmente all'adeguamento della stima del costo annuo del partenariato pubblico privato (PPP) - Servizi energetici e multiservizio tecnologico presso gli edifici di pertinenza dell'Università di Parma mediante EPC secondo la Direttiva 2012/27/CE e il D.lgs. n. 102/2014 (art. 183, c. 15 D.lgs. n. 50/2016), che comprende i costi previsti per l'energia elettrica, acqua e gestione multiservice riscaldamento e raffreddamento, ai valori aggiornati al consuntivo 2023.

Gli importi stimati, sia per la gestione multiservice, ma anche per le altre utenze, tengono conto dell'entrata in funzione dei nuovi edifici, dell'apertura delle Biblioteche centrali sette giorni su sette e degli adeguamenti ISTAT.

## Telefonia, rete e IT

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Telefonia fissa	73.200	73.200	0	50.000	50.000	0	-23.200	-23.200
Telefonia mobile	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	0	0
Servizi di call center	40.000	40.000	0	0	0	0	-40.000	-40.000
Trasmissione dati	153.000	153.000	0	151.500	151.500	0	-1.500	-1.500
Assistenza informatica	1.634.724	1.627.124	7.600	1.652.784	1.641.684	11.100	18.060	14.560
<b>Totale telefonia, rete e IT</b>	<b>1.950.924</b>	<b>1.943.324</b>	<b>7.600</b>	<b>1.904.284</b>	<b>1.893.184</b>	<b>11.100</b>	<b>-46.640</b>	<b>-50.140</b>

Il decremento dei costi previsti nel 2024 rispetto allo stanziamento 2023 riguarda sostanzialmente i Servizi di call center non più in appalto ma internalizzati nel corso del 2023.

## Manutenzioni

In seguito, si riporta il dettaglio costi di manutenzione:

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Manutenzione ordinaria immobili	900.000	900.000	0	900.000	900.000	0	0	0
Manutenzione aree verdi	323.985	323.985	0	360.000	360.000	0	36.015	36.015
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	53.000	53.000	0	53.000	53.000	0	0	0
Manutenzione ordinaria attrezzature	475.300	94.300	381.000	421.503	103.500	318.003	-53.797	9.200
Manutenzione autocarri	10.600	10.600	0	10.000	10.000	0	-600	-600
Manutenzione automezzi	12.657	12.657	0	12.200	12.200	0	-457	-457
Manutenzione software	3.000	3.000	0	0	0	0	-3.000	-3.000
Manutenzione ordinaria impianti	331.300	331.300	0	300.000	300.000	0	-31.300	-31.300
Manutenzione ordinaria opere d'arte, beni di pregio e patrimonio artistico	10.000	10.000	0	22.000	22.000	0	12.000	12.000
<b>Totale manutenzioni</b>	<b>2.119.842</b>	<b>1.738.842</b>	<b>381.000</b>	<b>2.078.703</b>	<b>1.760.700</b>	<b>318.003</b>	<b>-41.139</b>	<b>21.858</b>

I costi per le manutenzioni ordinarie si mantengono in linea rispetto allo stanziamento del budget 2023.

## Consulenze e collaborazioni

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Consulenze tecniche	429.976	340.000	89.976	773.146	433.146	340.000	343.170	93.146
Consulenze legali, amministrative, certificazione	75.000	70.000	5.000	45.000	40.000	5.000	-30.000	-30.000
Prestazioni di lavoro autonomo per attività gestionali	137.750	117.750	20.000	90.000	90.000	0	-47.750	-27.750
<b>Totale consulenze e collaborazioni</b>	<b>642.726</b>	<b>527.750</b>	<b>114.976</b>	<b>908.146</b>	<b>563.146</b>	<b>345.000</b>	<b>265.420</b>	<b>35.396</b>

Le consulenze e collaborazioni stimate nel budget 2024 sono finanziate da progetti di ricerca e di didattica per euro 345.000. I restanti euro 563.146, in aumento per euro 35.396 rispetto al Budget 2023, sono così composti:

Descrizione UA	Descrizione	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
U.O. Accoglienza e Orientamento	Contratti per orientamento	30.000	0	0	0
Centro Accoglienza e Inclusione (C.A.I)	Consulenze tecniche	0	30.000	100.000	60.000
Centro di Servizi per la Salute, Igiene e Sicurezza nei luoghi di lavoro	Consulenze tecniche in materia di valutazione dei rischi, sicurezza e sorveglianza sanitaria	22.000	22.000	60.000	70.000
	Collaborazioni professionali e occasionali per la sorveglianza sanitaria	247.600	150.000	90.000	50.000
U.O. Valorizzazione della Ricerca e Promozione dell'Innovazione	Incarico professionale per gestire le operazioni di licenza brevetti UNIPR	0	0	25.000	10.000
U.O. Servizi Generali e Monitoraggio	Spese per accatastamenti e incarichi tecnici per lavori, servizi e forniture.	50.000	50.000	100.000	100.000
U.O.T. Monitoraggio Energia	Incarico CSE - contratto PPP	0	0	0	105.000
	Supporto all'Energy Manager	0	0	0	31.146
U.O. Ragioneria Generale ed Economato	Consulenze e formazione Ufficio Fiscale	40.000	40.000	45.000	30.000
U.O. Orientamento e job placement	Supporto tecnico per la gestione dei corsi 15h PNRR	0	0	0	20.000
U.O. Contratti Pubblici	Consulenze e formazione Ufficio Contratti	0	0	10.000	10.000
U.O. Comunicazione Istituzionale	Contratto per gestione INFO POINT	3.500	3.500	0	0
U.O. Audit interno	Consulenze tecniche	0	30.000	40.000	0
U.O. Pianificazione e Gestione della Domanda	Servizi di analisi dei dati (Censis)	0	10.000	10.000	10.000
U.O. Progettazione Didattica e Assicurazione della Qualità	Supporto accreditamento e post-accreditamento	3.500	2.750	2.750	0
U.O. Biblioteche delle Scienze Umane	Consulenze tecniche finalizzate a migliorare la conoscenza e l'uso delle risorse bibliografiche	0	0	0	7.000
U.O. Personale Tecnico Amministrativo ed Organizzazione	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale - Valutazione della distribuzione di personale ai fini di valorizzare le professionalità e migliorare le performance	0	0	20.000	20.000
Centro "Servizi E-Learning e Multimediali di Ateneo"	Contratti a personale non strutturato	40.000	25.000	25.000	40.000
<b>Totale consulenze e collaborazioni</b>		<b>436.600</b>	<b>363.250</b>	<b>527.750</b>	<b>563.146</b>

### Altre spese per servizi

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Pubblicità istituzionale	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	0	0
Spese di stampa e legatoria	399.026	294.526	104.500	424.895	307.326	117.569	25.869	12.800
Altre spese per servizi	6.769.636	2.713.025	4.056.611	6.529.278	1.827.264	4.702.014	-240.358	-885.761
Spese postali	117.694	117.694	0	102.000	102.000	0	-15.694	-15.694
Premi di assicurazione	510.000	510.000	0	510.000	510.000	0	0	0
Organizzazione congressi, convegni, seminari, altri eventi e similari	417.054	273.054	144.000	425.791	210.536	215.255	8.737	-62.518
Altre iniziative scientifiche e culturali	294.009	240.009	54.000	748.500	584.500	164.000	454.491	344.491
Servizi educativi	0	0	0	684.411	684.411	0	684.411	684.411
<b>Totale altre spese per servizi</b>	<b>8.527.419</b>	<b>4.168.308</b>	<b>4.359.111</b>	<b>9.444.875</b>	<b>4.246.037</b>	<b>5.198.838</b>	<b>917.456</b>	<b>77.729</b>

Rispetto al budget 2023 si registra un incremento di costi per euro 917.456 dovuto principalmente alla previsione della quota annuale, pari ad euro 684.411, per il servizio di gestione del Polo dell'Infanzia e allo stanziamento, sulla voce 'Altre iniziative scientifiche e culturali', di euro 300.000 per il Fondo di Ateneo *Public Engagement* (FAPE).

Tale incremento è in parte compensato da uno stanziamento inferiore sulla voce 'Altre spese per servizi' in cui è classificata una quota dei fondi per la ricerca che nel 2024 ammonta ad euro 1.000.000, mentre nel 2023 erano stati previsti euro 1.900.000.

### 9) ACQUISTO ALTRI MATERIALI

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Carta	20.000	20.000	0	13.000	13.000	0	-7.000	-7.000
Materiale di consumo per ufficio (escluso carta)	55.300	50.300	5.000	71.100	66.100	5.000	15.800	15.800
Carburanti autocarri	13.564	13.564	0	15.000	15.000	0	1.436	1.436
Carburanti automezzi	11.900	11.900	0	16.900	16.900	0	5.000	5.000
Materiale di consumo informatico	200.800	56.000	144.800	220.789	57.385	163.404	19.989	1.385
Vestiaro	53.500	53.500	0	70.500	70.500	0	17.000	17.000
Altri materiali di consumo	178.000	168.000	10.000	125.502	91.502	34.000	-52.498	-76.498
Gas tecnici	306.505	296.505	10.000	307.327	267.327	40.000	822	-29.178
Acquisto di beni di merchandising	40.000	40.000	0	70.000	70.000	0	30.000	30.000
Acquisto altri materiali per prototipi	0	0	0	200.000	0	200.000	200.000	0
Acquisto di materiali odontotecnici	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	0	0
<b>Totale Acquisto altri materiali</b>	<b>949.569</b>	<b>709.769</b>	<b>239.800</b>	<b>1.180.118</b>	<b>667.714</b>	<b>512.404</b>	<b>230.549</b>	<b>-42.055</b>

### 10) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Fitti passivi e spese condominiali	18.900	10.000	8.900	16.800	5.000	11.800	-2.100	-5.000
Noleggi attrezzature, automezzi e spese accessorie	612.400	370.400	242.000	381.490	323.000	58.490	-230.910	-47.400
Noleggio spazi e spese accessorie	300.000	300.000	0	265.000	265.000	0	-35.000	-35.000
Licenze software	2.556.337	2.453.337	103.000	2.669.821	2.558.411	111.410	113.484	105.074
<b>Totale Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>3.487.637</b>	<b>3.133.737</b>	<b>353.900</b>	<b>3.333.111</b>	<b>3.151.411</b>	<b>181.700</b>	<b>-154.526</b>	<b>17.674</b>

Lo stanziamento di budget 2024 finanziato da Ateneo è sostanzialmente in linea rispetto al budget 2023.

### 11) ALTRI COSTI

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Gettoni/indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali	443.297	443.297	0	739.696	739.696	0	296.399	296.399
Compensi e rimborso spese per missione commissioni di concorso	342.800	342.800	0	371.000	371.000	0	28.200	28.200
Quote associative	447.655	425.398	22.257	471.189	459.088	12.101	23.534	33.690
Spese legali, giudiziarie e notarili	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	0	0
Spese di rappresentanza	15.000	15.000	0	22.000	22.000	0	7.000	7.000
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	140.000	140.000	0	140.000	140.000	0	0	0
Rimborsi tasse universitarie A.A. precedenti	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	0	0
Mobilità personale tecnico amministrativo programma Erasmus	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	0	0
Mobilità docenti programma Erasmus	30.000	0	30.000	60.000	0	60.000	30.000	0
Altri costi	505.517	62.817	442.700	272.348	65.848	206.500	-233.169	3.031
Costi per Brevetti e Diritti d'Autore - commerciale	80.000	80.000	0	40.000	40.000	0	-40.000	-40.000
<b>Totale Altri costi</b>	<b>2.129.269</b>	<b>1.629.312</b>	<b>499.957</b>	<b>2.241.233</b>	<b>1.957.632</b>	<b>283.601</b>	<b>111.964</b>	<b>328.320</b>

Nella voce "Gettoni/indennità e rimborsi ai membri degli organi istituzionali" sono comprese le indennità al Rettore, Pro Rettore vicario, Pro Rettori, Direttori di Dipartimento e agli Organi di Governo (Consiglio di Amministrazione, Nucleo di Valutazione e Collegio dei Revisori). L'incremento dello stanziamento 2024 rispetto allo stanziamento 2023 è dovuto all'incremento delle indennità al Rettore, Pro Rettore vicario, Pro Rettori, Direttori di Dipartimento, Nucleo di Valutazione deliberato in ottobre 2023 (delibere CDA/26-10-2023/477 - Determinazione indennità dei membri degli Organi di Ateneo ai sensi del decreto del presidente del consiglio dei ministri 23 agosto 2022, n. 143, recante "regolamento in attuazione dell'art. 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019 n. 160 in materia di compensi, gettoni di presenza e ogni altro emolumento spettante ai componenti gli organi di amministrazione e controllo, ordinari e straordinari, degli enti pubblici" e CDA/26-10-2023/478 - Determinazione indennità per incarichi diversi da quelli di Rettore, Pro

Rettore vicario, componenti del Consiglio di Amministrazione, Presidente e componente del Collegio dei Revisori dei Conti).

Nella voce "Quote associative" sono classificati gli importi dovuti per la partecipazione a Consorzi e Associazioni. L'incremento dello stanziamento rispetto al budget 2023 è dovuto alla partecipazione da parte dell'Ateneo a nuovi Enti costituiti appositamente per la gestione dei progetti del PNRR.

Le spese di rappresentanza non sono più sottoposte a limite di spesa a seguito dell'entrata in vigore della Legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n. 160, commi 590-602 che riguardano il "riordino e semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi"), pertanto è stata incrementata la disponibilità di spesa ad euro 22.000.

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

## X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Sono stati indicati gli ammortamenti dell'anno per le immobilizzazioni acquisite negli esercizi passati apponendo il relativo valore certo da sostenere nel corso dell'esercizio. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite dal 01.01.2014 sino al 31.12.2023 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 31.12.2022 e a quanto si può prevedere di inserire nel bilancio di chiusura 2023.

## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Imposte sul patrimonio	170.000	170.000	0	180.000	180.000	0	10.000	10.000
Tassa rifiuti	490.100	490.100	0	490.075	490.075	0	-25	-25
Imposta di bollo	27.040	27.040	0	37.150	37.150	0	10.110	10.110
Imposta di registro	1.650	1.650	0	16.410	15.900	510	14.760	14.250
INAIL per conto	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	0	0
Tassa di possesso veicoli	6.000	6.000	0	10.000	10.000	0	4.000	4.000
Altre imposte e tasse	30.300	30.300	0	32.300	32.300	0	2.000	2.000
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa	639.615	639.615	0	639.615	639.615	0	0	0
Restituzioni e rimborsi diversi	405.900	405.900	0	443.400	443.400	0	37.500	37.500
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.920.605</b>	<b>1.920.605</b>	<b>0</b>	<b>1.998.950</b>	<b>1.998.440</b>	<b>510</b>	<b>78.345</b>	<b>77.835</b>

Nella voce di costo 'Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato per riduzioni di spesa' è indicato l'importo da trasferire al Ministero dell'Economia e delle Finanze derivante dalle riduzioni di spesa previste dal

Decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133, dal Decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122, nonché dalla Legge 24 dicembre 2012 n. 228.

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

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

- euro 350.000 per il rimborso dei costi di energia elettrica, acqua e gas dei locali di proprietà dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma nel comprensorio ospedaliero occupati dall'Ateneo;
- euro 74.000 per il rimborso spese di conduzione locali ER.GO. in Vicolo Grossardi;
- euro 19.400 per altri rimborsi.

## 5.3 - C) Proventi e Oneri Finanziari

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
Cedole su titoli	50.000	0	50.000	100.000	0	100.000	50.000	0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui Cassa Depositi e Prestiti	94.654	94.654	0	87.315	87.315	0	-7.339	-7.339
Spese e commissioni bancarie	120.100	120.100	0	90.100	90.100	0	-30.000	-30.000
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>214.754</b>	<b>214.754</b>	<b>0</b>	<b>177.415</b>	<b>177.415</b>	<b>0</b>	<b>-37.339</b>	<b>-37.339</b>

#### Proventi finanziari

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

#### Interessi e altri oneri finanziari

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

Nella voce 'spese e commissioni bancarie' sono state stimate le commissioni da sostenere nei confronti dell'Ente Cassiere Crédit Agricole per euro 90.000.

#### Utili e perdite su cambi

Non sono state effettuate previsioni su questa voce.

**5.4 - D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

---

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

Non sono state previste rettifiche di valore di attività finanziarie sul Budget 2024.

## **5.5 - E) Proventi e Oneri Straordinari**

---

### **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Non sono stati previsti importi di natura straordinaria sul Budget 2024.

## 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 200.000.

È stata inoltre stimata l'imposta IRAP sulle retribuzioni e collaborazioni per euro 8.479.966, come da tabella seguente:

Descrizione	Budget 2023			Budget 2024			Differenza 2024-2023	
	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti	Progetti	Totale	Senza progetti
<b>IRAP retributivo</b>								
docenti e ricercatori	5.293.842	5.150.503	143.339	5.612.557	5.612.557	0	318.715	462.054
docenti a contratto	62.400	62.400	0	62.400	62.400	0	0	0
esperti linguistici	81.082	81.082	0	92.300	92.300	0	11.218	11.218
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	12.350	350	12.000	12.000	12.000	0	-350	11.650
personale dirigente e tecnico amministrativo	2.400.819	2.400.819	0	2.577.002	2.577.002	0	176.183	176.183
altro	101.790	101.790	0	123.707	123.707	0	21.917	21.917
<b>Totale IRAP retributivo</b>	<b>7.952.283</b>	<b>7.796.944</b>	<b>155.339</b>	<b>8.479.966</b>	<b>8.479.966</b>	<b>0</b>	<b>527.683</b>	<b>683.022</b>
IRES commerciale	160.000	160.000	0	200.000	200.000	0	40.000	40.000
<b>Totale Imposte</b>	<b>8.112.283</b>	<b>7.956.944</b>	<b>155.339</b>	<b>8.679.966</b>	<b>8.679.966</b>	<b>0</b>	<b>567.683</b>	<b>723.022</b>

## 5.7 Risultato economico presunto

---

Il risultato economico d'esercizio presunto è in pareggio.

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

II - 2) Riserva vincolata per copertura piani di investimento	euro 6.387.480
---	----------------

Tale ammontare corrisponde alla quota di ammortamenti di competenza 2024 su beni acquistati dopo il 2014 per i quali è stata prevista una specifica Riserva vincolata in Patrimonio Netto.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## EFFETTI DELLA VALORIZZAZIONE DEGLI INDICATORI

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

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

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

Il quadro normativo è ora il seguente:

A	<b>IP = o &gt; 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)</b>	Assunzione di personale a TI e RTD con una spesa annua a carico del bilancio non superiore al 30% della spesa dei cessati
B	<b>Valori inferiori a quelli definiti nel punto A</b>	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	<b>IIND = o &gt; 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</b>	Divieto di contrarre nuovi mutui o altre forme di indebitamento a carico del bilancio
D	<b>IIND &gt; 10% e IP &gt; 80%</b>	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:

<b>Se I SEF ≤ 1</b>	Può essere presentata domanda di accreditamento di un nuovo corso di studio nel rispetto di una delle seguenti condizioni: 1) non si determini un incremento dei corsi di studio attivati rispetto all'anno accademico precedente; 2) qualora l'attivazione di un nuovo corso di studio comporti un aumento del numero complessivo dei corsi di studio attivati nell'anno accademico precedente questo dovrà comunque essere limitato al 2% (con arrotondamento all'intero superiore) e in tal caso dovrà essere dimostrato il soddisfacimento dei requisiti di docenza a regime per tutti i corsi di studio dell'ateneo.
<b>Se I SEF &gt; 1</b>	Può essere presentata domanda di accreditamento per nuovi corsi di studio nel rispetto di una delle seguenti condizioni: 1) incremento consentito entro il 2% (con arrotondamento all'intero superiore) rispetto al numero di corsi di studio attivati nell'anno accademico precedente; 2) qualora l'attivazione di nuovi corsi di studio comporti un aumento del numero complessivo dei corsi di studio attivati nell'anno accademico precedente superiore al 2% (con arrotondamento all'intero superiore), dovranno essere soddisfatti i requisiti di docenza a regime per tutti i corsi di studio dell'ateneo.

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

### INDICATORI ANNO 2024

#### INDICATORE PRESUNTO DELLE SPESE DI PERSONALE

L'indicatore delle spese di personale, in via previsionale, si attesta al 72,32% 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 134.499.004 e un importo di entrate non finalizzate di euro 185.971.198.

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

INDICATORE SPESE DI PERSONALE - IP MAX 80%	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023	PROPER 2022 (*)	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
<b>Spese per il personale a carico Ateneo (A)</b>	<b>134.499.004</b>	<b>121.965.779</b>	<b>117.865.966</b>	<b>111.060.873</b>	<b>106.679.167</b>	<b>103.767.863</b>
FFO (B)	152.100.000	148.399.350	140.807.441	132.598.865	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	33.871.198	34.384.030	35.287.887	34.224.976	31.417.648	31.953.637
<b>TOTALE (E) = (B+C+D)</b>	<b>185.971.198</b>	<b>184.004.181</b>	<b>177.316.129</b>	<b>168.044.642</b>	<b>155.308.888</b>	<b>150.471.951</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>72,32%</b>	<b>66,28%</b>	<b>66,47%</b>	<b>66,09%</b>	<b>68,69%</b>	<b>68,96%</b>

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

#### INDICATORE PRESUNTO DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Il valore presunto dell'indicatore si attesta per l'esercizio 2024 all'1,13 prendendo a riferimento i dati presunti del bilancio. Tale valore subirà variazioni in relazione all'andamento delle entrate e delle spese che effettivamente si realizzeranno alla fine dell'esercizio.

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF 1%	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023	PROPER 2022 (*)	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
FFO (A)	152.100.000	148.399.350	140.807.441	132.598.865	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (B)	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (C)	33.871.198	34.384.030	35.287.887	34.224.976	31.417.648	31.953.637
Fitti passivi (D)	265.000	450.000	924.616	514.947	512.254	0
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>185.706.198</b>	<b>183.554.181</b>	<b>176.391.512</b>	<b>167.529.695</b>	<b>154.796.634</b>	<b>150.471.951</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	134.499.004	121.965.779	117.865.966	111.060.873	106.679.167	103.767.863
Ammortamento mutui (G = capitale + interessi)	245.270	245.270	265.901	265.901	339.866	339.866
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>134.744.274</b>	<b>122.211.050</b>	<b>118.131.867</b>	<b>111.326.774</b>	<b>107.019.033</b>	<b>104.107.729</b>
<b>Rapporto (82%E/H) =&gt; 1</b>	<b>1,13</b>	<b>1,23</b>	<b>1,22</b>	<b>1,23</b>	<b>1,19</b>	<b>1,19</b>

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

#### INDICATORE PRESUNTO DI INDEBITAMENTO

L'indicatore di indebitamento, in via previsionale, si attesta al 0,48% per l'esercizio 2024, considerando al numeratore l'importo di euro 245.270 relativo alle quote di ammortamento annuo dei mutui in corso e al denominatore l'importo di euro 51.207.194.

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

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

INDICATORE DI INDEBITAMENTO - IDEB MAX 15%	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023	PROPER 2022 (*)	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Ammortamento mutui (capitale + interessi)	245.270	245.270	265.901	265.901	339.866	339.866
<b>TOTALE (A)</b>	<b>245.270</b>	<b>245.270</b>	<b>265.901</b>	<b>265.901</b>	<b>339.866</b>	<b>339.866</b>
FFO (B)	152.100.000	148.399.350	140.807.441	132.598.865	122.783.211	117.404.850
Programmazione Triennale (C)	0	1.220.801	1.220.801	1.220.801	1.108.029	1.113.464
Tasse e Contributi Universitari al netto dei rimborsi (D)	33.871.198	34.384.030	35.287.887	34.224.976	31.417.648	31.953.637
Spese di personale a carico Ateneo (F)	134.499.004	121.965.779	117.865.966	111.060.873	106.679.167	103.767.863
Fitti passivi (D)	265.000	450.000	924.616	512.254	512.254	0
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>51.207.194</b>	<b>61.588.402</b>	<b>58.525.546</b>	<b>56.471.515</b>	<b>48.117.467</b>	<b>46.704.088</b>
<b>Rapporto (A/G) =&lt; 15%</b>	<b>0,48%</b>	<b>0,40%</b>	<b>0,45%</b>	<b>0,47%</b>	<b>0,71%</b>	<b>0,73%</b>

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

### INDICATORI ANNO 2021

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

INDICATORE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2023	Stanziamiento 2022	PROPER 2021	PROPER 2020	PROPER 2019
Indicatore spese di personale	72,32%	66,28%	66,47%	66,09%	68,69%	68,96%
Indicatore indebitamento	0,48%	0,40%	0,45%	0,47%	0,71%	0,73%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria	1,13	1,23	1,22	1,23	1,19	1,19

## 7. Budget degli investimenti 2024

Il budget degli investimenti riassume i costi previsti nell'anno 2024 per le immobilizzazioni, consistenti nell'acquisto di attrezzature informatiche, didattiche, scientifiche, per l'ufficio, di mobili e arredi e impianti, nonché in opere di edilizia universitaria e di manutenzione straordinaria di immobili, impianti e beni mobili.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2024				
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
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
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	88.165	11.000	0	77.165
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	300.000	0	0	300.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>388.165</b>	<b>11.000</b>	<b>0</b>	<b>377.165</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	3.430.000	0	0	3.430.000
2) Impianti e attrezzature	3.404.433	1.217.956	0	2.186.477
3) Attrezzature scientifiche	8.174.056	6.856.732	0	1.317.324
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	334.000	0	0	334.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	342.000	0	0	342.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>15.684.489</b>	<b>8.074.688</b>	<b>0</b>	<b>7.609.801</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	10.000	0	0	10.000
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.082.654</b>	<b>8.085.688</b>	<b>0</b>	<b>7.996.966</b>

In seguito, si riporta la tabella con il confronto tra gli investimenti previsti nel budget 2023 e budget 2024:

VOCI	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)		III) RISORSE PROPRIE	
	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2023	BUDGET 2024
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>						
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	70.000	88.165	0	11.000	70.000	77.165
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	275.000	300.000	155.000	0	120.000	300.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>345.000</b>	<b>388.165</b>	<b>155.000</b>	<b>11.000</b>	<b>190.000</b>	<b>377.165</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>						
1) Terreni e fabbricati	3.160.000	3.430.000	0	0	3.160.000	3.430.000
2) Impianti e attrezzature	1.576.500	3.404.433	859.000	1.217.956	717.500	2.186.477
3) Attrezzature scientifiche	4.973.414	8.174.056	4.092.814	6.856.732	880.600	1.317.324
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0
5) Mobili e arredi	173.000	334.000	100.000	0	73.000	334.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	100.000	342.000	0	0	100.000	342.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>9.982.914</b>	<b>15.684.489</b>	<b>5.051.814</b>	<b>8.074.688</b>	<b>4.931.100</b>	<b>7.609.801</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>55.000</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55.000</b>	<b>10.000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10.382.914</b>	<b>16.082.654</b>	<b>5.206.814</b>	<b>8.085.688</b>	<b>5.176.100</b>	<b>7.996.966</b>

L'importo complessivo a carico Ateneo, pari a euro 7.996.966, include:

- euro 182.024 destinati all'acquisto di attrezzature da parte dei Dipartimenti e dei Centri;
- euro 705.665 destinati all'acquisto di attrezzature informatiche (anche didattiche) e impianti da parte dell'Area Sistemi Informativi per le necessità dell'Ateneo;
- euro 390.000 destinati all'acquisto di mobili e arredi e altre attrezzature necessarie per lo svolgimento dell'attività dell'Amministrazione Centrale;
- euro 342.000 destinati all'acquisto di automezzi ad uso speciale;
- euro 900.000 destinati alla Ricerca;
- euro 546.277 a titolo di cofinanziamento di Ateneo per la partecipazione al "Progetto Sostenibilità e Innovazione dei sistemi produttivi Farmaceutici e Alimentari (SIFA)" nell'ambito del "Bando per l'ampliamento delle infrastrutture dei Tecnopoli della Regione Emilia-Romagna" emanato dalla Regione Emilia-Romagna;
- euro 701.000 a copertura del canone previsto nel 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) derivante dagli interventi di riqualificazione da realizzarsi da parte del concessionario;
- euro 4.230.000 di costi di investimento per progetti di edilizia, così come previsto nel Piano Edilizio Triennale per l'anno 2024, di cui in seguito si riporta il dettaglio:

Progetti	Finanziamento 2024
Campus - Miglioramento sismico e adeguamento antincendio Agraria - Ex Centro Grafico	300.000
Manutenzione straordinaria edile, impianti e strade	1.500.000
MED - Nuovo Polo Didattico (ex Biologici)	580.000
Campus – Completamento edificio destinato a servizi educativi per l'infanzia	100.000
MED - Realizzazione nuovi stabulari Via Volturmo	50.000
Centro - Completamento zona Chiostro Ex Carcere San Francesco	150.000
Centro - Completamento ala est Ex Carcere San Francesco	150.000
MED - Demolizione ex Biologici ed ex Stabulari	400.000
VET - Completamento lavori certificazione EAEVE	1.000.000
<b>TOTALE</b>	<b>4.230.000</b>

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

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

Descrizione	Budget 2024
Proventi da Comuni per ricerche - commerciale	17.264
Proventi da Unione Europea per ricerche - commerciale	79.789
Proventi da Resto del Mondo per ricerche - commerciale	89.080
Proventi da Università pubbliche per ricerche - commerciale	10.000
Proventi da Altre amministrazioni locali per ricerche - commerciale	8.840
Proventi da Imprese Private per ricerche - commerciale	367.460
Proventi da altri Soggetti privati per ricerche - commerciale	15.000
Proventi da MUR su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	2.757.378
Proventi da Amministrazioni Centrali su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	883.054
Proventi da Unione Europea su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	893.028
Proventi da Resto del Mondo su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	86.380
Proventi da Soggetti privati su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	120.000
Proventi da Regioni e Province Autonome su bandi/accordi/convenzioni per ricerche istituzionali	1.557.020
Contributi da Regioni per investimenti	454.746
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus	33.450
Contributi da Fondazioni	10.000
Tasse e contributi Master universitari I livello	200.000
Tasse e contributi Master universitari II livello	100.000
Prestazioni a pagamento c/terzi	116.199
Prestazioni a pagamento c/terzi - Ospedale Veterinario	200.000
Servizi di consulenze c/terzi	77.000
Corsi di aggiornamento e perfezionamento commerciali	10.000
<b>TOTALE</b>	<b>8.085.688</b>

## 8. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio Netto

	Bilancio d'esercizio 2022			Gestione e Bilancio di esercizio 2023		Bilancio di previsione 2024		Valore residuo
	P.N. Bilancio d'esercizio 2022	Approvazione Cda - Destinazione Utile Esercizio 2022	P.N. 2022	VARIAZIONI P.N. 2023	P.N. 2023	Utilizzo Budget Economico 2024	Utilizzo Budget Investimenti 2024	
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	
<b>I - Fondo di dotazione dell'Ateneo</b>	<b>72.728.058,44</b>		<b>72.728.058,44</b>	<b>0</b>	<b>72.728.058,44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72.728.058,44</b>
<b>II - 1) Fondi vincolati destinati da terzi</b>	<b>4.908.994,02</b>		<b>4.908.994,02</b>	<b>0</b>	<b>4.908.994,02</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.908.994,02</b>
Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali	60.466.276,66		60.466.276,66	-997.202,93	59.469.073,73			59.469.073,73
Riserva per copertura piani di investimenti	46.219.693,00		46.219.693,00	0,00	46.219.693,00	6.387.480		39.832.213,00
Sostegno attività didattica e ricerca	4.150.000,00	850.000,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00		900.000	4.100.000,00
Programmazione del personale	10.000.000,00		10.000.000,00	0,00	10.000.000,00			10.000.000,00
Servizi agli studenti	580.000,00	420.000,00	1.000.000,00	-100.000,00	900.000,00			900.000,00
Spese straordinarie e non programmabili	2.000.000,00		2.000.000,00	0,00	2.000.000,00			2.000.000,00
<b>II - 2) Fondi vincolati per decisioni organi istituzionali</b>	<b>123.415.969,66</b>	<b>1.270.000,00</b>	<b>124.685.969,66</b>	<b>-1.097.202,93</b>	<b>123.588.766,73</b>	<b>6.387.480</b>	<b>900.000</b>	<b>116.301.286,73</b>
Riserve vincolate su progetti dipartimentali e dell'Amministrazione Centrale	26.263.497,56		26.263.497,56	0,00	26.263.497,56			26.263.497,56
<b>II - 3) Riserve vincolate</b>	<b>26.263.497,56</b>		<b>26.263.497,56</b>	<b>0,00</b>	<b>26.263.497,56</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.263.497,56</b>
<b>II - Patrimonio Vincolato</b>	<b>154.588.461,24</b>	<b>1.270.000,00</b>	<b>155.858.461,24</b>	<b>-1.097.202,93</b>	<b>154.761.258,31</b>	<b>6.387.480</b>	<b>900.000</b>	<b>147.473.778,31</b>
III - 1) Risultato gestionale esercizio	8.248.323,36	-8.248.323,36	0,00	0,00	0,00			0,00
III - 2) Risultati gestionali esercizi precedenti	2.068.370,86	6.978.323,36	9.046.694,22	1.097.202,93	10.143.897,15	0	7.096.966	3.046.931,15
di cui COEP	2.068.370,86	6.978.323,36	9.046.694,22	-4.269.198,80	4.777.495,42	0	4.777.495	0,00
di cui COFI	0,00		0,00	5.366.401,73	5.366.401,73	0	2.319.471	3.046.931,15
<b>III - Patrimonio non vincolato</b>	<b>10.316.694,22</b>	<b>-1.270.000,00</b>	<b>9.046.694,22</b>	<b>1.097.202,93</b>	<b>10.143.897,15</b>	<b>0</b>	<b>7.096.966</b>	<b>3.046.931,15</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>237.633.213,90</b>	<b>0,00</b>	<b>237.633.213,90</b>	<b>0,00</b>	<b>237.633.213,90</b>	<b>6.387.480</b>	<b>7.996.966</b>	<b>223.248.767,90</b>

## 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
<b>Totale</b>	<b>143.346,00</b>	<b>14.334,60</b>	<b>157.680,60</b>
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <i>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>	81.440,60	8.144,06	89.584,66
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	126.424,23	12.642,42	139.066,65
<b>Totale</b>	<b>207.864,83</b>	<b>20.786,48</b>	<b>228.651,31</b>
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>386.331,91</b>
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) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>	243.738,00		
APPLICAZIONE D.L. n. 78/2010 CONV. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	9.544,68		
<b>IMPORTO TOTALE DA VERSARE</b>			<b>639.614,59</b>

## 10. Limiti di spesa

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

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

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

### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La verifica del rispetto del limite di spesa sul budget 2024 è stata effettuata considerando i costi stimati non a progetto; la spesa per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2024 ammonta a euro 42.924.909, come da tabella seguente:

Voci di riclassificato	Budget 2024	Media 2016-2018	Delta
B6) Acquisto beni	6.489.267		
B7) Acquisto servizi	33.284.231		
B8) Godimento beni di terzi	3.151.411		
<b>Totale complessivo</b>	<b>42.924.909</b>	<b>32.205.356</b>	<b>10.719.553</b>

Tenuto conto della possibilità di intervento in ridefinizione del budget 2024 pendente la gestione, rispetto al limite di spesa risulterebbe, allo stato della previsione attuale, un superamento pari ad euro 10.719.553. Tale superamento del limite potrà trovare copertura coerentemente all'accertata presenza di maggiori ricavi per l'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2018.

I ricavi, da confermare in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2023, includono l'assegnazione FFO delle quote non vincolate (quota base, premiale, perequativo e no-tax area) già definitiva alla data di stesura del presente documento, che ammonta ad euro 128.950.654 con un incremento di euro 18.650.293 rispetto alla quota 2018, come sotto riportato:

Descrizione	Base limite 2018	FFO - 2023 DM 809 del 07-07-2023	Maggiori entrate 2023
Quota base	77.053.995	81.388.371	
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.a) del DM 1059/2021	0	2.709.175	
Quota premiale	27.155.484	40.583.955	
Perequativo	4.309.562	1.530.226	
IMPORTO UNA TANTUM	59.993	43.216	
<b>Base + premiale + perequativo</b>	<b>108.579.034</b>	<b>126.254.943</b>	<b>17.675.909</b>
No tax-Area	1.721.327	1.918.920	
Recupero su anno precedente	0	-72.343	
<b>No tax-Area - Compensazione esoneri totali o parziali:</b>			
No- tax Area DM 1014/2021	0	849.134	
<b>No tax-Area inclusi recuperi</b>	<b>1.721.327</b>	<b>2.695.711</b>	<b>974.384</b>
<b>TOTALE FFO NON FINALIZZATO</b>	<b>110.300.361</b>	<b>128.950.654</b>	<b>18.650.293</b>

I ricavi da contribuzione studentesca e gli altri ricavi sono stati prudenzialmente stimati nel preconsuntivo 2023 sulla base dei dati a consuntivo al 31.10.2023 e, seppur non ancora definitivi al momento della stesura del presente documento, non determinano diminuzioni di valore rispetto all'esercizio 2018.

Si ritiene pertanto che il superamento del limite ipotizzato in sede di definizione del budget 2024 sarà recuperato e coperto dall'incremento dei ricavi 2023.

L'Ateneo assume l'impegno di monitorare costantemente l'evoluzione dei costi che generano la spesa e di intervenire in maniera tempestiva con le opportune rimodulazioni delle previsioni autorizzatorie nel caso in cui i ricavi conseguiti nell'esercizio 2023, in sede di approvazione del bilancio 2023, non consentissero di recuperare il differenziale tra il limite di spesa ed i costi previsti nel budget.

Si fa presente che nell'ambito delle spese per servizi, con delibera CDA/26-10-2023/477 sono state approvate le seguenti nuove indennità annue per le cariche di Rettore, Prorettore Vicario, componente del Consiglio di Amministrazione, Presidente e componenti del Collegio dei Revisori, ai sensi del Decreto del

Presidente del Consiglio dei ministri del 23 agosto 2022, n.143 e dell'art. 10 dello Statuto di Ateneo come di seguito rappresentate:

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

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

Il valore complessivo dell'aumento delle indennità di Rettore e Prorettore Vicario incide sul totale dei costi per servizi per un valore annuo pari ad euro 106.237,71. Tale somma è reperita per il 2024 attraverso un risparmio sulle seguenti voci di costo:

- Consulenze e collaborazioni per euro 30.000,00;
- Vigilanza per euro 40.000,00;
- Banche dati online e su CD per euro 30.000,00;
- Materiale di consumo per ufficio incluso carta per euro 6.237,71.

## 11. Bilancio preventivo autorizzatorio in ottica di genere

L'Ateneo ha approvato con delibera SA/26-10-2021/132 del Senato Accademico e delibera CDA/28-10-2021/510 del Consiglio di Amministrazione il Bilancio di Genere. Tenuto conto delle "Linee guida per il bilancio di Genere negli Atenei italiani" a cura del CODAU e pubblicato dalla CRUI a settembre 2019, si vuole fornire una rappresentazione del bilancio preventivo autorizzatorio per l'anno 2024 in ottica di genere, attribuendo a ogni voce dello stesso un codice ricompreso tra 0 e 2 a seconda che la voce sia:

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

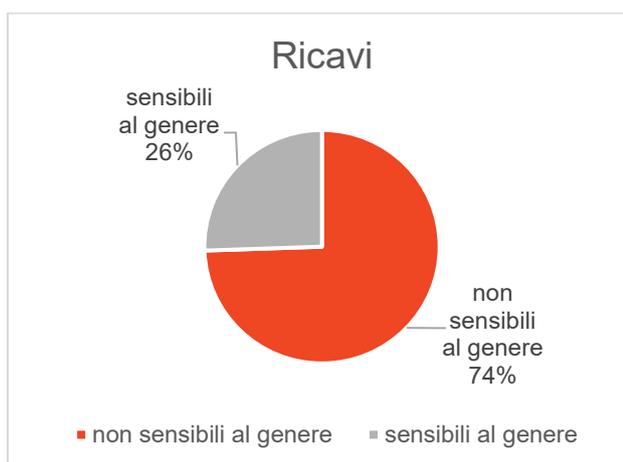
Tale riclassificazione del bilancio preventivo è propedeutica al monitoraggio e alla rendicontazione delle azioni attuate per ridurre il gender gap.

BUDGET ECONOMICO	Stanziamiento 2024	Riclassifica di genere:
		0 = non connessi al genere 1 = sensibili al genere 2 = finalizzati a ridurre disuguaglianze di genere
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>		
1) Proventi per la didattica	35.291.798	1 R
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.289.167	1 R
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.143.711	1 R
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>70.724.676</b>	
<b>II. CONTRIBUTI</b>		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	183.181.800	0 R
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.652.832	0 R
3) Contributi altre Amministrazioni locali	179.200	0 R
4) Contributi dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	941.500	0 R
5) Contributi da Università	424.000	0 R
6) Contributi da altri (pubblici)	1.255.000	0 R
7) Contributi da altri (privati)	3.574.646	0 R
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>191.208.978</b>	
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0</b>	
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0</b>	
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>8.572.557</b>	0 R
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	6.387.480	0 R
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>276.893.691</b>	
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	95.225.633	1 C
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.972.780	1 C
c) docenti a contratto	617.600	1 C
d) esperti linguistici	1.457.200	1 C
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.603.552	1 C
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>112.876.765</b>	
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.485.140	1 C
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>155.361.905</b>	
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		
1) Costi per sostegno agli studenti	44.257.779	1 2 C
2) Costi per il diritto allo studio	0	0 C
3) Costi per l'attività editoriale	210.587	0 C
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	61.200	0 C
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.867.034	0 C

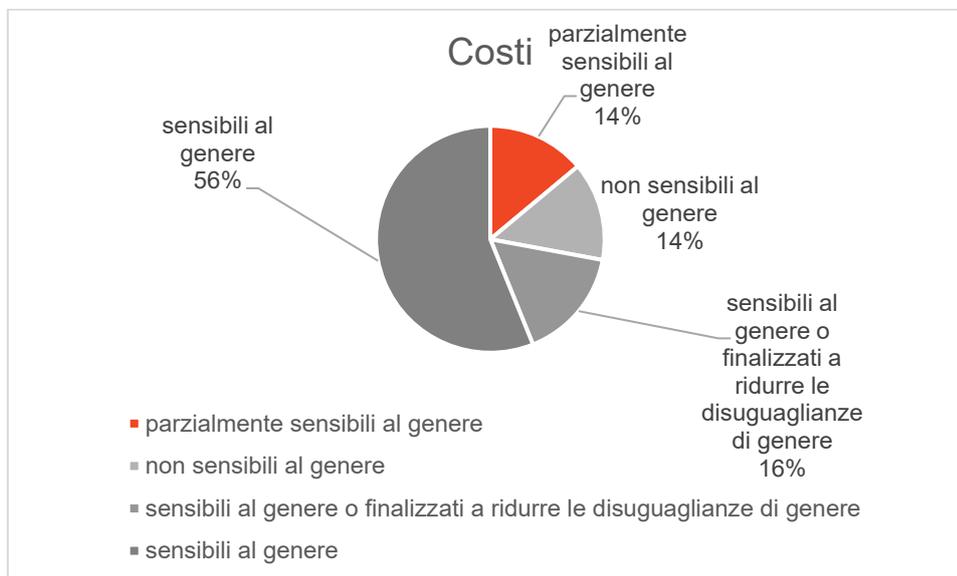
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0 C
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.511.618	0 C
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.204.868	0 1 C
9) Acquisto altri materiali	1.180.118	0 C
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0 C
11) Costi per godimento beni di terzi	3.333.111	0 C
12) Altri costi	2.241.233	0 1 C
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>101.867.549</b>	
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	125.665	0 C
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.782.241	0 C
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0 C
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0 C
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.907.906</b>	
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	0	0 C
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	1.998.950	0 C
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>-268.136.310</b>	
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>8.757.381</b>	
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
1) Proventi finanziari	100.000	0 R
2) Interessi ed altri oneri finanziari	177.415	0 C
3) Utili e perdite su cambi	0	0 C
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-77.415</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
1) Rivalutazioni	0	0 R
2) Svalutazioni	0	0 C
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
1) Proventi	0	0 R
2) Oneri	0	0 C
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>8.679.966</b>	
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>8.679.966</b>	<b>0 C</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0</b>	
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>0</b>	
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	

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

Nello specifico si può osservare che solo il 26% dei ricavi è sensibile al genere e coincide con i ricavi da tasse studentesche oltre ai ricavi per ricerche competitive e commissionate.



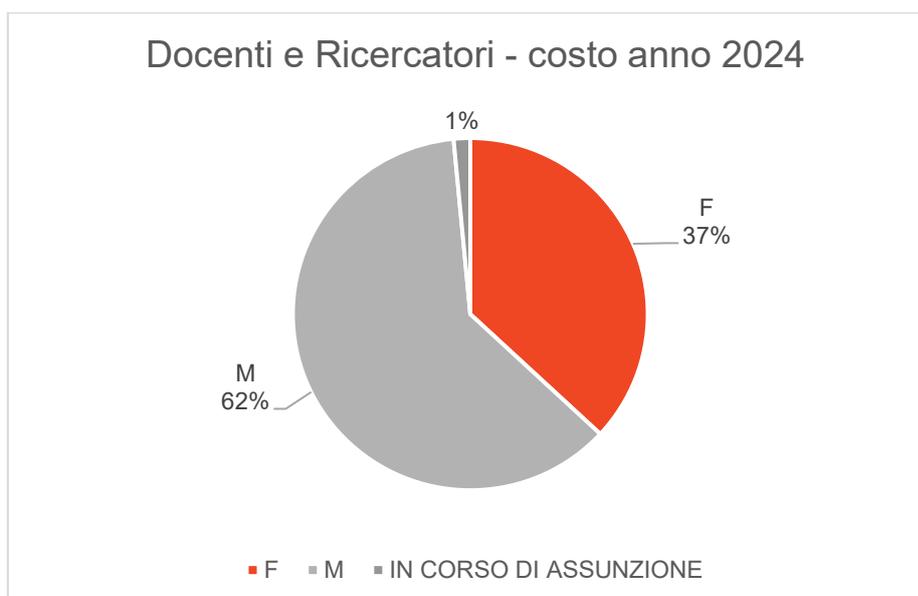
Passando all'analisi dei costi invece si può osservare che alcune voci di bilancio preventivo accolgono costi sia finalizzati a ridurre il gender gap sia sensibili al genere, come anche voci che sono parzialmente sensibili al genere.



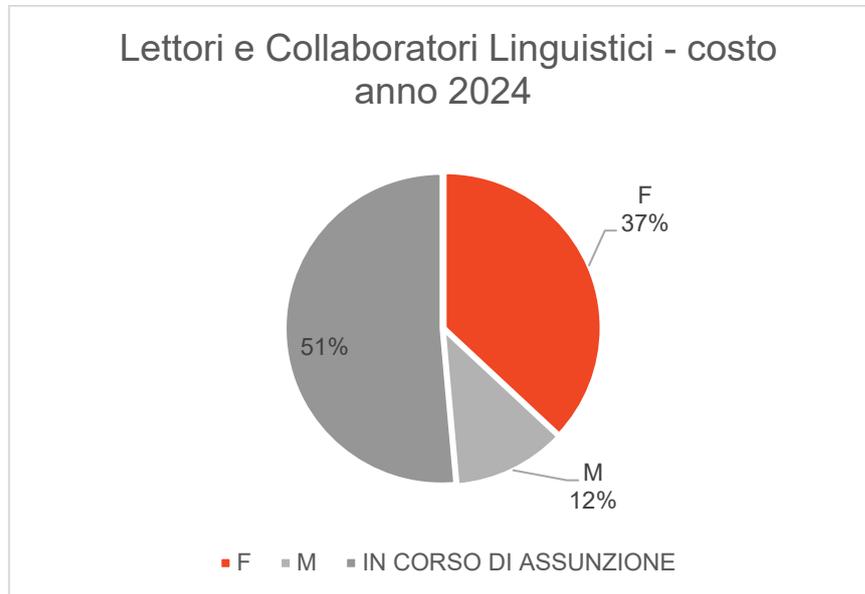
La maggior parte dei costi sensibili al genere deriva dall'ammontare dei compensi stipendiali erogati dall'Ateneo, voce di costo preponderante per le Università Italiane che sono enti erogatori di servizi.

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

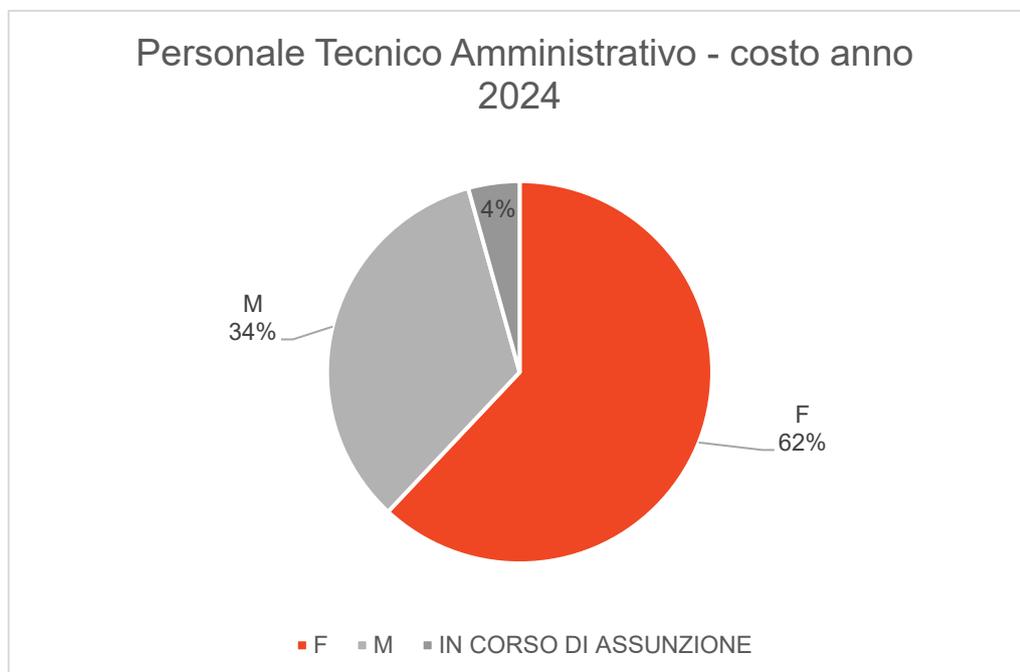
Riguardo al personale docente e ricercatore si può osservare che i costi attribuiti alla componente maschile (62%) sono maggiori rispetto a quella femminile (37%).



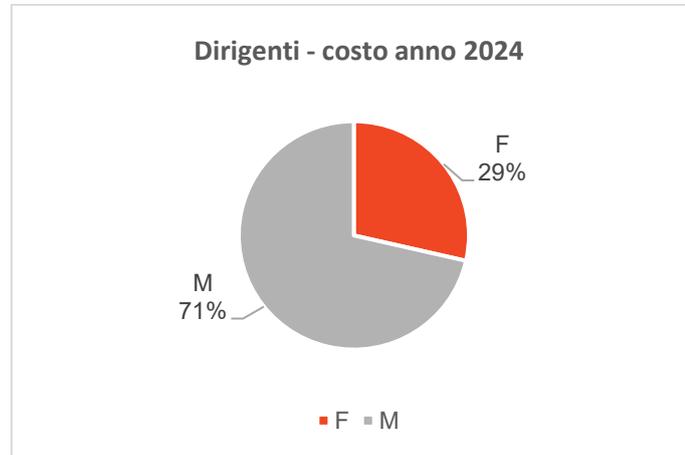
Dalla tabella relativa ai lettori e collaboratori linguistici si evince che la ripartizione, alla data di stesura del presente documento, non è ben definita in quanto la maggior quota riguarda personale in corso di assunzione.



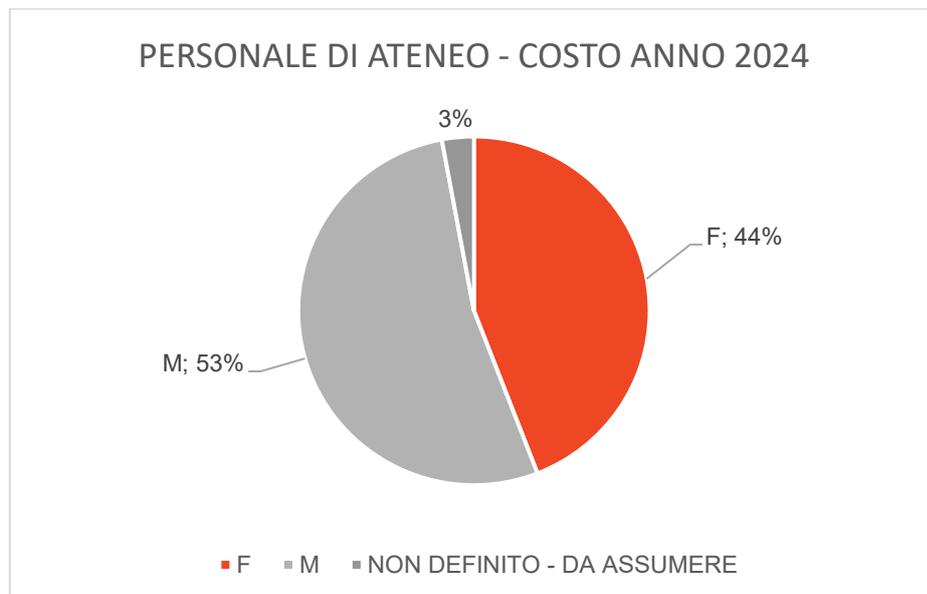
Per quanto riguarda il personale tecnico e amministrativo si osserva un'inversione della situazione rispetto a quella rilevata sul personale docente e ricercatore. Infatti, in questa categoria, i costi attribuiti alla componente femminile (62%) sono maggiori rispetto a quella maschile (34%).



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



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



Calcolando il rapporto tra i costi del personale e il numero di teste, lo stipendio medio maschile ammonta a 68.210 euro lordi mentre lo stipendio medio femminile risulta pari a 53.460 euro lordi.

Per quanto riguarda gli stanziamenti specifici finalizzati a ridurre disuguaglianze di genere, sul budget 2024 sono stati assegnati complessivamente 25 mila euro al CUG per portare a compimento le azioni previste nel PAP per il 2024.

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

#### **FORMAZIONE**

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

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

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

**PARI OPPORTUNITÀ, NON DISCRIMINAZIONE E CONTRASTO ALLA VIOLENZA DI GENERE**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate per il 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".

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA			
BILANCIO DI PREVISIONE IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2024			
ENTRATE			
E/ U	Livell o	Descrizione	BUDGET 2024
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>189.769.428</b>
E	II	Trasferimenti correnti	189.769.428
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	186.152.832
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	184.256.800
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.896.032
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	70.000
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	70.000
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	548.566
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	548.566
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.023.080
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.023.080
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	974.950
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	954.950
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	20.000
E	I	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>42.557.128</b>
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.826.878
E	III	Vendita di beni	0
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	41.270.077
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	556.801
E	II	<b>Interessi attivi</b>	<b>100.000</b>
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	100.000
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>630.250</b>
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	0
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	630.250
E	I	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>44.254.917</b>
E	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>44.254.917</b>
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	23.754.460
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	20.298.059
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	3.456.401
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.325.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.325.000
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	4.913.945
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	4.913.945
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	890.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	890.000
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	13.371.512
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.174.000
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	12.197.512
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0

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









## Bilancio di previsione triennale 2024-2026

Ai sensi delle norme vigenti è stato redatto il bilancio di previsione non autorizzatorio per il triennio 2024-2026. Gli importi previsti costituiscono mera indicazione in base a quanto conosciuto al momento della stesura del bilancio triennale, e pertanto non sono vincolanti per gli esercizi futuri.

### BUDGET ECONOMICO

VOCE	Stanziamiento 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	35.291.798	35.297.298	35.281.298
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	6.289.167	6.274.167	6.268.767
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	29.143.711	24.245.585	24.059.527
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>70.724.676</b>	<b>65.817.050</b>	<b>65.609.592</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	183.181.800	183.181.800	183.181.800
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.652.832	1.602.832	1.602.832
3) Contributi altre Amministrazioni locali	179.200	179.700	159.700
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	941.500	941.500	941.500
5) Contributi da Università	424.000	425.500	429.000
6) Contributi da altri (pubblici)	1.255.000	1.255.000	1.255.000
7) Contributi da altri (privati)	3.574.646	3.724.146	3.724.646
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>191.208.978</b>	<b>191.310.478</b>	<b>191.294.478</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	0	0	0
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	0	0	0
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>8.572.557</b>	<b>8.448.307</b>	<b>8.398.717</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	<b>6.387.480</b>	<b>5.161.714</b>	<b>3.580.179</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	0	0	0
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>276.893.691</b>	<b>270.737.549</b>	<b>268.882.966</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	95.225.633	95.927.759	96.202.714
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	11.972.780	11.635.280	11.665.280
c) docenti a contratto	617.600	617.600	617.600
d) esperti linguistici	1.457.200	1.471.800	1.486.400
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.603.552	3.631.202	3.631.052
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>112.876.765</b>	<b>113.283.641</b>	<b>113.603.046</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	42.485.141	41.818.889	41.725.699
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>155.361.906</b>	<b>155.102.530</b>	<b>155.328.745</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	44.257.779	43.006.279	42.207.779
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	210.587	192.087	192.087
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	61.200	61.200	61.700
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	9.867.034	9.808.722	9.897.222
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.511.618	4.614.246	4.676.027
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	36.204.868	33.036.383	33.052.522
9) Acquisto altri materiali	1.180.118	947.373	874.858
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	3.333.111	3.140.811	3.325.600

12) Altri costi	2.241.233	2.227.633	2.227.633
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>101.867.548</b>	<b>97.034.734</b>	<b>96.515.428</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	125.665	113.503	97.588
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.782.241	7.518.315	5.952.695
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.907.906</b>	<b>7.631.818</b>	<b>6.050.283</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.998.950</b>	<b>2.001.810</b>	<b>2.011.720</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>-268.136.310</b>	<b>-261.770.892</b>	<b>-259.906.176</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>8.757.381</b>	<b>8.966.657</b>	<b>8.976.790</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	100.000	110.000	110.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	177.415	139.717	131.645
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-77.415</b>	<b>-29.717</b>	<b>-21.645</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D + - E)</b>	<b>8.679.966</b>	<b>8.936.940</b>	<b>8.955.145</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>8.679.966</b>	<b>8.936.940</b>	<b>8.955.145</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Ricavi

Il gettito delle tasse e contributi per i corsi universitari è stato confermato con l'ammontare del 2024. In assenza di notizie certe sui contributi del MUR, sono stati confermati gli importi stanziati per il budget 2024.

Per lo più, gli stanziamenti derivanti da contributi non finalizzati si mantengono sugli importi del 2024. Le previsioni inerenti ricavi delle Strutture decentrate sono state riportate nella misura indicata dai Dipartimenti e dai Centri.

## Costi

I costi sono stati stimati complessivamente in linea con le previsioni del 2024, ad eccezione delle spese di personale sia docente che tecnico amministrativo per le quali sono stati considerati gli incrementi retributivi annuali pari all'1% e per il personale docente e ricercatore anche i costi relativi agli avanzamenti degli scatti biennali a tutti gli aventi diritti e le nuove assunzioni.

**BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE**

	IMPORTO TOTALE INVESTIMENTI			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			II) RISORSE DA INDEBITAMENTO			III) RISORSE PROPRIE		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
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	88.165	20.130	0	11.000	0	0				77.165	20.130	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	300.000	0	0	0	0	0				300.000	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>388.165</b>	<b>20.130</b>	<b>0</b>	<b>11.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>377.165</b>	<b>20.130</b>	<b>0</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
1) Terreni e fabbricati	3.430.000	0	0	0	0	0				3.430.000	0	0
2) Impianti e attrezzature	3.404.433	2.264.410	2.139.311	1.217.956	754.710	758.210				2.186.477	1.509.700	1.381.101
3) Attrezzature scientifiche	8.174.056	4.546.829	4.521.829	6.856.732	4.527.829	4.502.829				1.317.324	19.000	19.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0				0	0	0
5) Mobili e arredi	334.000	49.000	49.000	0	0	0				334.000	49.000	49.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0				0	0	0
7) Altre immobilizzazioni materiali	342.000	0	0	0	0	0				342.000	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>15.684.489</b>	<b>6.860.239</b>	<b>6.710.140</b>	<b>8.074.688</b>	<b>5.282.539</b>	<b>5.261.039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.609.801</b>	<b>1.577.700</b>	<b>1.449.101</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.082.654</b>	<b>6.880.369</b>	<b>6.710.140</b>	<b>8.085.688</b>	<b>5.282.539</b>	<b>5.261.039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.996.966</b>	<b>1.597.830</b>	<b>1.449.101</b>

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

## Allegato 1

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

	Stanziamiento 2024	
	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		266.847.224
a) contributo ordinario dello Stato	152.640.000	
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	30.541.800	
c.2) contributi da Regioni	1.652.832	
c.3) contributi da altri enti pubblici	1.858.200	
c.4) contributi dall'Unione Europea	941.500	
d) contributi da privati	38.386.844	
e) proventi fiscali e parafiscali	0	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	40.826.048	
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		10.456.467
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	2.520.426	
b) altri ricavi e proventi	1.548.561	
c) utilizzo riserve	6.387.480	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>277.303.691</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		15.558.770
7) per servizi		104.815.362
a) erogazione di servizi istituzionali	56.981.825	
b) acquisizione di servizi	42.524.703	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	4.569.138	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	739.696	
8) per godimento di beni di terzi		3.333.111
9) per il personale		133.551.122
a) salari e stipendi	104.478.445	
b) oneri sociali	29.072.677	
c) trattamento di fine rapporto	0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0	
e) altri costi	0	
10) ammortamenti e svalutazioni		8.907.906
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	125.665	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.782.241	
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		2.470.139
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	639.615	
b) altri oneri diversi di gestione	1.830.524	

<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>268.636.410</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>8.667.281</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0
16) altri proventi finanziari		100.000
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	100.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	
d) da proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0	
17) interessi ed altri oneri finanziari		87.315
a) interessi passivi	87.315	
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
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)</b>		<b>12.685</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
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		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>		<b>0</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
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
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>		<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>8.679.966</b>
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE		8.679.966
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>0</b>