



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



BILANCIO DI PREVISIONE UNICO DI ATENEO  
(Budget Economico e degli Investimenti)

ANNUALE 2020

E

PLURIENNALE 2020-2022



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

SENATO ACCADEMICO

Seduta del 17 dicembre 2019

OMISSIS

Numero repertorio: 320/2019 - Numero protocollo: 126346/2019
Categoria: 5. Commissione programmazione e risorse umane
<b>05/01 Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2020) autorizzatorio e triennale (esercizi 2020-2022)</b>
Ufficio/i istruzione: Bilancio unico di previsione annuale e pluriennale. Bilancio di verifica. Verifica equilibri di bilancio e compatibilità. Omogeneizzazione dati Bilancio consolidato

### RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

**VISTI** gli articoli 6 e 7 della legge 9 maggio 1989 n. 168 "Istituzione del Ministero dell'Università e della ricerca scientifica e tecnologica", in tema di autonomia organizzativa, finanziaria e contabile, delle università;

**VISTA** la legge 31 dicembre 2009, n. 196 "Legge di contabilità e finanza pubblica" con cui si conferisce delega al Governo per l'armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili;

**VISTA** la legge 30 dicembre 2010, n. 240, "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" e, in particolare, l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, comma 4, lettera a) che dispone una revisione della contabilità attraverso l'introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitico, di un bilancio unico e di un consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF al fine del consolidamento e monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;

**VISTO** il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";

**VISTO** il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n.18, "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240." con cui si prevede tra l'altro:

- la predisposizione di un Bilancio Unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e degli investimenti nonché un bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- l'adozione di sistemi e procedure di contabilità analitica;
- prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

**VISTO** lo Statuto, emanato con Decreto Rettorale n. 2644 del 19 giugno 2012, pubblicato in G.U. n. 158 del 09 luglio 2012, modificato con D.R. n. 2395 del 31 luglio 2013, con D.R. n. 847 del 18 marzo 2016 e da ultimo con D.R. n.1740 del 15 maggio 2019 ed in particolare i seguenti articoli:  
- articolo 14 comma 2 lettera e) che prevede che il Rettore "formula al Consiglio di Amministrazione la proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e del bilancio unico d'esercizio";



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- articolo 16 comma 2 lettera b) che prevede che il Consiglio di Amministrazione *“approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato Accademico, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e il bilancio unico di Ateneo d’esercizio...”*;

- articolo 18 comma 3 lettera k) che prevede che il Senato Accademico *“esprime parere sulla proposta di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e sul bilancio unico di Ateneo d’esercizio”*;

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”*;

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 21 del 16 gennaio 2014 riguardante la *“Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi”*;

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 925 del 10 dicembre 2015, avente ad oggetto *“Schemi di budget economico e budget degli investimenti”* di cui all’art. 1, comma 2, lettere a) e b) decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18”;

**TENUTO CONTO** che l’art. 1 comma 5 del Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015 prevede che *“Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico di ateneo di previsione triennale sono integrati da una nota illustrativa che reca informazioni sulle previsioni dei proventi, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura”*;

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 394 del 08 giugno 2017 avente ad oggetto *“Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università (Decreto n. 19)”*;

**VISTO** il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell’Università degli Studi di Palermo emanato con Decreto Rettorale n. 4737 del 31/12/2014 e successivamente modificato con Decreto del Rettore n. 1380 del 15/05/2018;

**VISTO** il *“Piano strategico 2020/2022”*;

**TENUTO CONTO** che il Bilancio Unico d’Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio costituisce lo strumento tecnico contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell’Ateneo;

**CONSIDERATO** che il Bilancio Unico d’Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio deve essere strutturato (art. 5, comma 3 del D.Lgs. 18/2012) coerentemente all’articolazione organizzativa complessiva in centri di responsabilità, dotati di autonomia gestionale ed amministrativa con attribuzione di un budget economico e di un budget degli investimenti autorizzatorio;

**TENUTO CONTO** dell’art. 5, comma 1 del D.Lgs. 18/2012 secondo il quale le università *“.....sono tenute all’approvazione di un bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.”*

**TENUTO CONTO** dell’art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 – *“Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d’ateneo in contabilità finanziaria”* così come modificato dall’art.4 comma 2 del Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

**TENUTO CONTO** della nota MIUR prot. n. 11734 del 09.10.2017 avente ad oggetto: "D.I. 08 giugno 2017, n. 394 – Revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014, n. 19 – Indicazioni applicative";

**CONSIDERATO** che a partire dall'esercizio 2018 le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa, tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato;

**TENUTO CONTO** delle indicazioni contenute nella terza edizione del "Manuale tecnico operativo", emanato dal MIUR con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019;

**CONSIDERATO** che, la formazione del budget economico e del budget degli investimenti annuale (autorizzatorio) 2020, verrà effettuata in termini di costi, di proventi, di investimenti e di fonti di finanziamento, secondo il criterio della competenza economica, che attribuisce rilevanza ai valori, sulla base delle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai movimenti finanziari;

**VISTE** la nota del 03/10/2019, prot. n. 91200 e le note inviate alle strutture decentrate, aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2020 e pluriennale 2020-2022", con le quali è stato chiesto, rispettivamente ai Dirigenti delle Aree e dei Servizi ed ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione (Dipartimenti, Scuola e Poli didattici) ed ai Presidenti/Direttori dei suddetti Centri di Gestione, di formulare le previsioni, per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2020 e triennale 2020-2022;

**VISTO** l'art. 2 del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014 che riporta i principi contabili e postulati di bilancio, tra cui il principio relativo all'equilibrio di bilancio secondo il quale, *"Il bilancio preventivo unico autorizzatorio deve essere approvato garantendone il pareggio...."*;

**TENUTO CONTO** che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 sono state valorizzate le voci del piano dei conti di Contabilità Analitica per i seguenti centri di responsabilità (unità analitiche): Direzione generale e relativi Servizi Speciali, n. 6 Aree Gestionali, 18 centri di gestione (16 strutture dipartimentali, ATeN Center e Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo), 2 Poli didattici (Trapani e Agrigento) e 1 Scuola (tenuto conto della disattivazione disposta con delibera del CdA del 25 luglio 2019);

**TENUTO CONTO** delle proposte di budget (economico e degli investimenti) inviate all'Area Economico-Finanziaria, approvate dagli organi collegiali dei Centri di Gestione corrispondenti alle strutture decentrate e dai responsabili dei Centri gestionali corrispondenti alle Aree e Servizi dell'Amministrazione centrale;

**TENUTO CONTO** degli indirizzi del Magnifico Rettore e del Direttore Generale durante gli incontri avvenuti in data 30 ottobre 2019 e 04 e 05 novembre 2019;

**VISTA** la nota prot. n. 106557 del 08/11/2019 inviata al Direttore Generale ed avente ad oggetto "Elenco costi e ricavi anno 2020";

**VISTA** la relazione sulla Spesa del Personale per il triennio 2020-2022 inviata con nota prot. n. 99725 del 23 ottobre 2019, parte integrante della Nota Illustrativa del Bilancio unico di Ateneo di Previsione;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

**VISTO** il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2020/2022 dell'Università degli studi di Palermo;

**VISTA** la delibera repertorio n. 677/2019 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 ottobre 2019, avente ad oggetto "Piano biennale 2020-2021 ai sensi dell'articolo 1 c. 505 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016)";

**VISTA** la delibera repertorio n. 828/2019 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25 novembre 2019, avente ad oggetto "Proposta piano biennale 2020-2021 ai sensi dell'articolo 21 del Decreto legislativo del 18 aprile 2016, n. 50";

**VISTA** la nota prot. n. 115635 del 28 novembre 2019 inviata dalla Direzione generale ed avente ad oggetto: "Budget 2020";

**RITENUTO** di procedere, nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020, anche in ottemperanza a quanto disposto dalle disposizioni normative relativamente ai vincoli di finanza pubblica, al contenimento della spesa garantendo, comunque, il proseguimento dell'attività istituzionale ed il funzionamento dell'Ateneo;

**RITENUTO** di predisporre il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 e triennale 2020-2022 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

**VISTO** il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2020;

**VISTA** la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 e triennale 2020-2022;

Il Responsabile del procedimento  
f.to dott. Giuseppa La Tona

Il Direttore Generale  
f.to dott. Antonio Romeo

La prof. G. Campisi, Coordinatore della Commissione Programmazione e risorse umane, invita il prof. G. Perrone a relazionare sul punto.

Questi illustra dettagliatamente l'argomento e comunica che la Commissione ha espresso in merito parere favorevole compiacendosi con gli Uffici per il minuzioso e approfondito lavoro svolto nonché per la chiarezza di redazione del documento prodotto in attuazione di tutti gli obiettivi prefissati dall'Ateneo. La Commissione, tuttavia, sottolinea che, seppure nella relazione sia stata data adeguata rilevanza alla messa in sicurezza degli immobili di Ateneo, nella tabella relativa al "Budget per attività", dalla quale si evince l'aumento degli importi destinati alla voce "Manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili", non sia stata aggiunta anche la dicitura "messa in sicurezza dei laboratori e delle aule".

Il Rettore concorda con quanto proposto dalla Commissione ed invita gli Uffici preposti a provvedere a tale integrazione.

E ancora, la Commissione chiede precisazioni in merito al notevole aumento del fondo "accantonamento per rischi e oneri".

Il Rettore evidenzia che detto aumento deriva dai numerosi contenziosi in atto e dei possibili rischi cui l'Ateneo potrebbe incorrere nei casi di mancato recupero delle anticipazioni concesse.

La Commissione ha altresì rilevato un positivo incremento delle risorse assegnate alle borse di studio per i dottorati e per l'internazionalizzazione.

Il Rettore esprime un personale ringraziamento a tutti quanti hanno contribuito al completamento in tempi anticipati alla redazione dettagliata del documento.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Il Direttore Generale, nel prendere la parola, ribadisce quanto già anticipato dal Magnifico Rettore congratulandosi anch'esso con gli Uffici per l'anticipo dei tempi rispetto ai precedenti anni consentendo così all'Ateneo di procedere anche alla successiva redazione del primo Bilancio sociale previsto in coincidenza con l'inaugurazione dell'anno accademico.

Il Rettore propone quindi al Senato Accademico di esprimere il proprio parere ai sensi dell'art. 18 comma 3, lettera K) dello Statuto dell'Ateneo.

Il Senato Accademico

Vista la proposta del Responsabile del procedimento;  
Tenuto conto di quanto manifestato dal delegato del Coordinatore della Commissione Programmazione e Risorse Umane;  
all'unanimità,

### DELIBERA

- 1) di esprimere parere favorevole al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2020) autorizzatorio, ed a tutti i documenti connessi;
- 2) di esprimere parere favorevole al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale (esercizi 2020-2022) non autorizzatorio.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE

Segretario

Dott. Antonio ROMEO

IL RETTORE

Presidente

Prof. Fabrizio MICARI



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

**Verbale n. 18/2019**

Il giorno 18 dicembre 2019 alle ore 9:30 si riunisce presso il Rettorato il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo - nominato con Decreto Rettorale n.3358 del 12 dicembre 2017 - con il seguente ordine del giorno:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2020) autorizzatorio e triennale (esercizi 2020-2022)

**OMISSIS**

Sono presenti:

Dott. Giancarlo Astegiano	Presidente	in call conference
Dott.ssa Margherita La Porta	Componente effettivo	
Dott. Pietro Paolo Trimarchi	Componente effettivo	in call conference

Sono presenti, in qualità di segretari verbalizzanti, il dott. Angelo Neri e il sig. Paolo Costa Cicerone.

Si procede quindi all'esame dei punti all'ordine del giorno:

- 1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2020) autorizzatorio e triennale (esercizi 2020-2022) (OdG CdA 06/01)**

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2020 - 2022 in base al sistema di contabilità economico-patrimoniale che l'Ateneo, in attuazione delle disposizioni legislative e regolamentari, ha introdotto e adottato da alcuni esercizi.

Il Collegio rileva che il bilancio è composto in modo unitario, dai seguenti documenti:

1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2020;
2. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2020;
3. Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 e triennale 2020-2022;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2020-2022;

Il Collegio rileva preliminarmente che l'Ateneo ha predisposto il documento relativo al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020 in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, adeguandosi allo schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017, n. 394. Peraltro, anche nella predisposizione degli altri documenti, l'Amministrazione, partendo dalle previsioni del Regolamento di Ateneo, ha utilizzato gli schemi di cui al D.l. 10 dicembre 2015, n. 925, tenendo conto delle modifiche introdotte dal successivo già citato D.l. n. 394 del 2017 e, comunque, dei chiarimenti e delle indicazioni ministeriali.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

Nella “Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020 - 2022” sono stati indicati in modo chiaro e motivato i criteri seguiti nell’elaborazione dei documenti contabili e le ragioni delle singole previsioni di entrata e di spesa che tengono conto dei risultati della gestione 2019, acquisiti sino al momento della predisposizione del budget, e delle ricadute di quest’ultima negli esercizi successivi, delle novità normative, nonché dei programmi di sviluppo e strategici adottati dall’Ateneo.

In via preliminare, il Collegio prende atto delle innovazioni che l’Amministrazione ha apportato al percorso seguito per definire il ciclo di programmazione per il triennio 2020-2022, ed in particolare del budget 2020, che ha individuato quale punto di partenza la presentazione delle proposte da parte dei singoli Centri di responsabilità interessati in relazione alle priorità politiche assegnate dall’Ateneo. Si tratta sicuramente di un’innovazione significativa che, si auspica, venga portata a compimento anche con la predisposizione con maggiore anticipo dei documenti di bilancio.

Si osserva, inoltre, che le percentuali di ammortamento dei beni acquistati sono state adeguate a quelle proposte dal Manuale Tecnico Operativo predisposto dalla Commissione tecnica di settore, utilizzando, con scelte motivate, i margini di discrezionalità previsti. Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto del Piano delle opere pubbliche per gli esercizi 2020 – 2022, nonché del Piano strategico di Ateneo 2020 – 2022, degli altri documenti di programmazione adottati dall’Ateneo e dei provvedimenti finanziari diretti a porre vincoli e limiti di spesa derivanti dalla normativa sul contenimento della spesa pubblica.

Passando all’esame delle principali voci del Bilancio unico di Ateneo, richiamando, sinteticamente le indicazioni previsionali dell’Ateneo, si osserva che:

- i proventi operativi previsti ammontano ad euro 272.663.438,00, in aumento rispetto a quelli risultanti dal bilancio di previsione 2019. In proposito, si osserva che il DM 738 dell’8 agosto 2019 ha definito i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l’anno 2019 ed ha previsto una ulteriore diminuzione della quota base dovuta alla riduzione della quota storica. Se anche l’Ateneo prevede che l’FFO possa essere mantenuto stabile in conseguenza del previsto incremento dell’effetto positivo derivante dal costo standard che dovrebbe essere influenzato positivamente dalla crescita del numero degli iscritti e dalla quota premiale, è indubbio che, anche in relazione alle previsioni in ordine alla contribuzione studentesca, influenzate sia dal numero degli iscritti che dalle condizioni reddituali, è opportuno che l’Ateneo in corso d’anno monitori con continuità l’andamento delle entrate, anche per le eventuali conseguenti decisioni in ordine alle politiche di spesa.
- i costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 257.874.844,00;
- in assenza di previsione di nuovo indebitamento, gli oneri finanziari per interessi sui mutui precedenti sono previsti in misura pari ad euro 410.532,00, in costante diminuzione rispetto agli esercizi precedenti (nel 2019 erano pari ad euro 470.360,00);
- considerati gli ammortamenti e gli accantonamenti nonché gli oneri diversi di gestione (rispettivamente pari a euro 6.337.511,00, euro 960.423,00 ed euro 1.488.631,00). Il risultato di esercizio previsto è pari a 2.492.244,00, in aumento rispetto a quello previsto in relazione all’esercizio 2019 che era pari ad euro 1.478.638,00. Tale importo andrà a parziale copertura degli investimenti previsti, pari ad euro 2.992.244,00.
- nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell’Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l’Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate nel 2019 e della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2019 da parte del Ministero;
- i costi del personale sono previsti in aumento, in relazione sia agli incrementi contrattuali del personale docente ed amministrativo che alle facoltà assunzionali che negli ultimi anni sono state riconosciute alle Amministrazioni pubbliche e, in particolare, alle Università. E’ indubbio



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## *Collegio dei Revisori dei Conti*

che l'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi conseguiti. Tuttavia, anche tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale occorre che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale, valuti con prudenza prospettica le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere;

- l'accantonamento per rischi ed oneri è aumentato rispetto a quello previsto nell'esercizio precedente e contribuisce con le somme poste in appositi fondi nei bilanci precedenti in relazione ai contenziosi pendenti ed a difficoltà insorte in relazione ad alcuni progetti di ricerca a definire una base che dovrebbe essere sufficiente a far fronte ad eventuali situazioni avverse, in base a quanto conosciuto sino ad ora.
- la nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo è completa ed esaustiva, anche se sarebbe opportuno che in relazione ad alcune voci venissero forniti maggiori elementi di conoscenza (ad esempio contributi studenti indennità di mora) e riporta il rispetto ai vincoli di finanza pubblica.

### OSSERVAZIONI CONCLUSIVE E PARERE

I contenuti dei documenti che complessivamente compongono il bilancio preventivo 2020 sono in linea con le previsioni normative.

Le previsioni di bilancio, sia in relazione ai proventi operativi che ai costi operativi, così come evidenziate nei singoli documenti che compongono il bilancio di previsione 2020, risultano in linea con le attività svolte negli ultimi anni dall'Ateneo, con i programmi in corso di realizzazione e con gli obblighi derivanti dalle disposizioni normative di settore e di finanza pubblica, secondo quanto precisato sopra.

La situazione finanziaria dell'Ateneo e i risultati degli anni precedenti sono alla base delle previsioni del Bilancio unico di Ateneo 2020. La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere impone adeguata verifica e monitoraggio in corso di esercizio al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo.

Richiamate le osservazioni della presente relazione, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2020 - 2022, composto dai documenti elencati in premessa.

### OMISSIS

La seduta è chiusa alle ore 14:00.

F.to Dott. Giancarlo Astegiano

F.to Dott. Margherita La Porta

F.to Dott. Pietro Paolo Trimarchi



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 18 dicembre 2019

OMISSIS

Numero repertorio: 865/2019 - Numero protocollo: 127172/2019
Categoria: 6. Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia
<b>06/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2020) autorizzatorio e triennale (esercizi 2020-2022)</b>
Ufficio/i istruzione: Bilancio unico di previsione annuale e pluriennale. Bilancio di verifica. Verifica equilibri di bilancio e compatibilità. Omogeneizzazione dati Bilancio consolidato

## RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

**VISTI** gli articoli 6 e 7 della legge 9 maggio 1989 n. 168 "Istituzione del Ministero dell'Università e della ricerca scientifica e tecnologica", in tema di autonomia organizzativa, finanziaria e contabile, delle università;

**VISTA** la legge 31 dicembre 2009, n. 196 "Legge di contabilità e finanza pubblica" con cui si conferisce delega al Governo per l'armonizzazione degli schemi di bilancio e dei sistemi contabili;

**VISTA** la legge 30 dicembre 2010, n. 240, "Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" e, in particolare, l'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'articolo 5, comma 4, lettera a) che dispone una revisione della contabilità attraverso l'introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitico, di un bilancio unico e di un consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF al fine del consolidamento e monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche;

**VISTO** il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";

**VISTO** il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n.18, "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240." con cui si prevede tra l'altro:

- la predisposizione di un Bilancio Unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e degli investimenti nonché un bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- l'adozione di sistemi e procedure di contabilità analitica;
- prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;

**VISTO** lo Statuto, emanato con Decreto Rettorale n. 2644 del 19 giugno 2012, pubblicato in G.U. n. 158 del 09 luglio 2012, modificato con D.R. n. 2395 del 31 luglio 2013, con D.R. n. 847 del 18 marzo 2016 e da ultimo con D.R. n.1740 del 15 maggio 2019 ed in particolare i seguenti articoli:

- articolo 14 comma 2 lettera e) che prevede che il Rettore *"formula al Consiglio di Amministrazione la proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e del bilancio unico d'esercizio"*;

- articolo 16 comma 2 lettera b) che prevede che il Consiglio di Amministrazione *"approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato Accademico, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e il bilancio unico di Ateneo d'esercizio..."*;

- articolo 18 comma 3 lettera k) che prevede che il Senato Accademico *"esprime parere sulla proposta di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e sul bilancio unico di Ateneo d'esercizio"*;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università";

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 21 del 16 gennaio 2014 riguardante la "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi";

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 925 del 10 dicembre 2015, avente ad oggetto "Schemi di budget economico e budget degli investimenti" di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18";

**TENUTO CONTO** che l'art. 1 comma 5 del Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015 prevede che *"Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e il bilancio unico di ateneo di previsione triennale sono integrati da una nota illustrativa che reca informazioni sulle previsioni dei proventi, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura"*;

**VISTO** il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 394 del 08 giugno 2017 avente ad oggetto "Revisione e aggiornamento del decreto 14 gennaio 2014, concernente Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università (Decreto n. 19)";

**VISTO** il Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università degli Studi di Palermo emanato con Decreto Rettorale n. 4737 del 31/12/2014 e successivamente modificato con Decreto del Rettore n. 1380 del 15/05/2018;

**VISTO** il "Piano strategico 2020/2022";

**TENUTO CONTO** che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio costituisce lo strumento tecnico contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione degli obiettivi strategici, nel rispetto delle finalità istituzionali dell'Ateneo;

**CONSIDERATO** che il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio deve essere strutturato (art. 5, comma 3 del D.Lgs. 18/2012) coerentemente all'articolazione organizzativa complessiva in centri di responsabilità, dotati di autonomia gestionale ed amministrativa con attribuzione di un budget economico e di un budget degli investimenti autorizzatorio;

**TENUTO CONTO** dell'art. 5, comma 1 del D.Lgs. 18/2012 secondo il quale le università *".....sono tenute all'approvazione di un bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria."*

**TENUTO CONTO** dell'art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 – "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria" così come modificato dall'art. 4 comma 2 del Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017;

**TENUTO CONTO** della nota MIUR prot. n. 11734 del 09.10.2017 avente ad oggetto: "D.I. 08 giugno 2017, n. 394 – Revisione e aggiornamento del D.I. 14 gennaio 2014, n. 19 – Indicazioni applicative";

**CONSIDERATO** che a partire dall'esercizio 2018 le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa, tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato;

**TENUTO CONTO** delle indicazioni contenute nella terza edizione del "Manuale tecnico operativo", emanato dal MIUR con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019;

**CONSIDERATO** che, la formazione del budget economico e del budget degli investimenti annuale (autorizzatorio) 2020, verrà effettuata in termini di costi, di proventi, di investimenti e di fonti di finanziamento, secondo il criterio della competenza economica, che attribuisce rilevanza ai valori, sulla base delle "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai movimenti finanziari;

**VISTE** la nota del 03/10/2019, prot. n. 91200 e le note inviate alle strutture decentrate, aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2020 e pluriennale 2020-2022", con le quali è stato chiesto, rispettivamente ai Dirigenti delle Aree e dei Servizi ed ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione (Dipartimenti, Scuola e Poli didattici) ed ai



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Presidenti/Direttori dei suddetti Centri di Gestione, di formulare le previsioni, per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2020 e triennale 2020-2022;

**VISTO** l'art. 2 del decreto n. 19 del 14 gennaio 2014 che riporta i principi contabili e postulati di bilancio, tra cui il principio relativo all'equilibrio di bilancio secondo il quale, *"Il bilancio preventivo unico autorizzatorio deve essere approvato garantendone il pareggio...."*;

**TENUTO CONTO** che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 sono state valorizzate le voci del piano dei conti di Contabilità Analitica per i seguenti centri di responsabilità (unità analitiche): Direzione generale e relativi Servizi Speciali, n. 6 Aree Gestionali, 18 centri di gestione (16 strutture dipartimentali, ATeN Center e Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo), 2 Poli didattici (Trapani e Agrigento) e 1 Scuola (tenuto conto della disattivazione disposta con delibera del CdA del 25 luglio 2019);

**TENUTO CONTO** delle proposte di budget (economico e degli investimenti) inviate all'Area Economico-Finanziaria, approvate dagli organi collegiali dei Centri di Gestione corrispondenti alle strutture decentrate e dai responsabili dei Centri gestionali corrispondenti alle Aree e Servizi dell'Amministrazione centrale;

**TENUTO CONTO** degli indirizzi del Magnifico Rettore e del Direttore Generale durante gli incontri avvenuti in data 30 ottobre 2019 e 04 e 05 novembre 2019;

**VISTA** la nota prot. n. 106557 del 08/11/2019 inviata al Direttore Generale ed avente ad oggetto "Elenco costi e ricavi anno 2020";

**VISTA** la relazione sulla Spesa del Personale per il triennio 2020-2022 inviata con nota prot. n. 99725 del 23 ottobre 2019, parte integrante della Nota Illustrativa del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione;

**VISTO** il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2020/2022 dell'Università degli studi di Palermo;

**VISTA** la delibera repertorio n. 677/19 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 ottobre 2019, avente ad oggetto "Piano biennale 2020-2021 ai sensi dell'articolo 1 c. 505 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016)";

**VISTA** la delibera repertorio n. 828/2019 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 25 novembre 2019, avente ad oggetto "Proposta piano biennale 2020-2021 ai sensi dell'articolo 21 del Decreto legislativo del 18 aprile 2016, n. 50";

**VISTA** la nota prot. n. 115635 del 28 novembre 2019 inviata dalla Direzione generale ed avente ad oggetto: "Budget 2020";

**RITENUTO** di procedere, nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020, anche in ottemperanza a quanto disposto dalle disposizioni normative relativamente ai vincoli di finanza pubblica, al contenimento della spesa garantendo, comunque, il proseguimento dell'attività istituzionale ed il funzionamento dell'Ateneo;

**RITENUTO** di predisporre il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 e triennale 2020-2022 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

**VISTO** il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2020;

**VISTA** la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 e triennale 2020-2022;

Il Magnifico Rettore propone al Consiglio di Amministrazione di

### DELIBERARE

- 1) l'approvazione dei seguenti documenti, redatti con l'ausilio dell'Area Economico-Finanziaria:
  - Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2020;
  - Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2020;



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 e triennale 2020-2022;
- Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio (Budget economico e Budget degli investimenti) 2020-2022;

Il Responsabile del procedimento  
F.to dott.ssa Giuseppa La Tona

Il Direttore Generale  
F.to dott. Antonio Romeo

Interviene il dott. Romana il quale esprime apprezzamento per la collaborazione con gli Uffici che è stata di alto livello. Riferisce tuttavia che, in termini di migliore interazione con gli Uffici, sarebbe stato opportuno ricevere le relazioni che le singole Aree avevano trasmesso alla Direzione Generale. Esprime soddisfazione per il fatto che la situazione finanziaria odierna ci pone in una posizione di tranquillità.

Il dott. Astegiano riferisce che il parere del Collegio dei Revisori è sicuramente positivo, viene condivisa la posizione espressa dal Presidente della Commissione istruttoria del CdA. Tuttavia, ritiene opportuno sottoporre al Consiglio di Amministrazioni alcune piccole osservazioni da parte del Collegio dei Revisori:

- 1) sarebbe opportuno ricevere il bilancio un pò prima di quanto avvenuto, per avere dei margini di tempo più utili per poter eventualmente intervenire;
- 2) evidenzia la complessità delle regole contabili dell'Ateneo. Il Consiglio di Amministrazione si trova a dover approvare centinaia di variazioni di bilancio anche di modico valore. Sarebbe opportuno apportare delle modifiche al Regolamento di contabilità.
- 3) si sottolinea l'opportunità che il Consiglio di Amministrazione verifichi in corso d'anno la veridicità delle previsioni di bilancio per le entrate, al fine di evitare rischi di tenuta.

Di seguito dà lettura del parere del Collegio che di seguito si riporta:

*“L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2020 - 2022 in base al sistema di contabilità economico-patrimoniale che l'Ateneo, in attuazione delle disposizioni legislative e regolamentari, ha introdotto e adottato da alcuni esercizi.*

*Il Collegio rileva che il bilancio è composto in modo unitario, dai seguenti documenti:*

1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2020;
2. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2020;
3. Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2020 e triennale 2020-2022;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2020-2022;

*Il Collegio rileva preliminarmente che l'Ateneo ha predisposto il documento relativo al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020 in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, adeguandosi allo schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394.*

*Peraltro, anche nella predisposizione degli altri documenti, l'Amministrazione, partendo dalle previsioni del Regolamento di Ateneo, ha utilizzato gli schemi di cui al D.I. 10 dicembre 2015, n. 925, tenendo conto delle modifiche introdotte dal successivo già citato D.I. n. 394 del 2017 e, comunque, dei chiarimenti e delle indicazioni ministeriali.*

*Nella “Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 e triennale 2020 - 2022” sono stati indicati in modo chiaro e motivato i criteri seguiti nell'elaborazione dei documenti contabili e le ragioni delle singole previsioni di entrata e di spesa che tengono conto dei risultati della gestione 2019, acquisiti sino al momento della predisposizione del budget, e delle ricadute di quest'ultima negli esercizi successivi, delle novità normative, nonché dei programmi di sviluppo e strategici adottati dall'Ateneo.*



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

*In via preliminare, il Collegio prende atto delle innovazioni che l'Amministrazione ha apportato al percorso seguito per definire il ciclo di programmazione per il triennio 2020-2022, ed in particolare del budget 2020, che ha individuato quale punto di partenza la presentazione delle proposte da parte dei singoli Centri di responsabilità interessati in relazione alle priorità politiche assegnate dall'Ateneo. Si tratta sicuramente di un'innovazione significativa che, si auspica, venga portata a compimento anche con la predisposizione con maggiore anticipo dei documenti di bilancio.*

*Si osserva, inoltre, che le percentuali di ammortamento dei beni acquistati sono state adeguate a quelle proposte dal Manuale Tecnico Operativo predisposto dalla Commissione tecnica di settore, utilizzando, con scelte motivate, i margini di discrezionalità previsti. Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto del Piano delle opere pubbliche per gli esercizi 2020 – 2022, nonché del Piano strategico di Ateneo 2020 – 2022, degli altri documenti di programmazione adottati dall'Ateneo e dei provvedimenti finanziari diretti a porre vincoli e limiti di spesa derivanti dalla normativa sul contenimento della spesa pubblica.*

*Passando all'esame delle principali voci del Bilancio unico di Ateneo, richiamando, sinteticamente le indicazioni previsionali dell'Ateneo, si osserva che:*

- *i proventi operativi previsti ammontano ad euro 272.663.438,00, in aumento rispetto a quelli risultanti dal bilancio di previsione 2019. In proposito, si osserva che il DM 738 dell'8 agosto 2019 ha definito i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2019 ed ha previsto una ulteriore diminuzione della quota base dovuta alla riduzione della quota storica. Se anche l'Ateneo prevede che l'FFO possa essere mantenuto stabile in conseguenza del previsto incremento dell'effetto positivo derivante dal costo standard che dovrebbe essere influenzato positivamente dalla crescita del numero degli iscritti e dalla quota premiale, è indubbio che, anche in relazione alle previsioni in ordine alla contribuzione studentesca, influenzate sia dal numero degli iscritti che dalle condizioni reddituali, è opportuno che l'Ateneo in corso d'anno monitori con continuità l'andamento delle entrate, anche per le eventuali conseguenti decisioni in ordine alle politiche di spesa.*
- *i costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 257.874.844,00;*
- *in assenza di previsione di nuovo indebitamento, gli oneri finanziari per interessi sui mutui precedenti sono previsti in misura pari ad euro 410.532,00, in costante diminuzione rispetto agli esercizi precedenti (nel 2019 erano pari ad euro 470.360,00);*
- *considerati gli ammortamenti e gli accantonamenti nonché gli oneri diversi di gestione (rispettivamente pari a euro 6.337.511,00, euro 960.423,00 ed euro 1.488.631,00). Il risultato di esercizio previsto è pari a 2.492.244,00, in aumento rispetto a quello previsto in relazione all'esercizio 2019 che era pari ad euro 1.478.638,00. Tale importo andrà a parziale copertura degli investimenti previsti, pari ad euro 2.992.244,00.*
- *nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l'Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate nel 2019 e della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2019 da parte del Ministero;*
- *i costi del personale sono previsti in aumento, in relazione sia agli incrementi contrattuali del personale docente ed amministrativo che alle facoltà assunzionali che negli ultimi anni sono state riconosciute alle Amministrazioni pubbliche e, in particolare, alle Università. E' indubbio che l'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi conseguiti. Tuttavia, anche tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale occorre che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale, valuti con prudenza prospettica le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere;*
- *l'accantonamento per rischi ed oneri è aumentato rispetto a quello previsto nell'esercizio precedente e contribuisce con le somme poste in appositi fondi nei bilanci precedenti in*



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

*relazione ai contenziosi pendenti ed a difficoltà insorte in relazione ad alcuni progetti di ricerca a definire una base che dovrebbe essere sufficiente a far fronte ad eventuali situazioni avverse, in base a quanto conosciuto sino ad ora.*

- *la nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo è completa ed esaustiva, anche se sarebbe opportuno che in relazione ad alcune voci venissero forniti maggiori elementi di conoscenza (ad esempio contributi studenti indennità di mora) e riporta il rispetto ai vincoli di finanza pubblica.*

*I contenuti dei documenti che complessivamente compongono il bilancio preventivo 2020 sono in linea con le previsioni normative.*

*Le previsioni di bilancio, sia in relazione ai proventi operativi che ai costi operativi, così come evidenziate nei singoli documenti che compongono il bilancio di previsione 2020, risultano in linea con le attività svolte negli ultimi anni dall'Ateneo, con i programmi in corso di realizzazione e con gli obblighi derivanti dalle disposizioni normative di settore e di finanza pubblica, secondo quanto precisato sopra.*

*La situazione finanziaria dell'Ateneo e i risultati degli anni precedenti sono alla base delle previsioni del Bilancio unico di Ateneo 2020. La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere impone adeguata verifica e monitoraggio in corso di esercizio al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo.*

*Richiamate le osservazioni della presente relazione, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2020 - 2022, composto dai documenti elencati in premessa"*

Interviene il Rettore, il quale riferisce che negli anni il percorso fatto è stato di elevata qualità benché ulteriormente migliorabile. Un netto miglioramento vi è stato nella produzione della documentazione rispetto ai precedenti anni. Sottolinea, a tal proposito, che è stato raggiunto l'obiettivo di dare ai Revisori una bozza del bilancio consolidato.

Sulle entrate del FFO, il Rettore sostiene che la previsione non sia ottimistica, visto che nella finanziaria non sono presenti delle somme per la copertura degli scatti. Occorre effettuare un monitoraggio della tassazione studentesca, poiché, pur aumentando il numero degli iscritti, è in aumento il numero degli studenti nella "no tax area". Un ruolo importante, fortunatamente, ricoprono le entrate derivanti dai TFA, che diventano indispensabili.

Il Rettore, inoltre, riferisce che il bilancio ha una parte fissa e incompressibile, che è il costo del personale ammontante al 75%. L'Ateneo è riuscito, con grande difficoltà, a scendere in pochi anni dall'80% al 75%. Questo ha consentito di investire, coerentemente con l'indirizzo strategico di Ateneo, circa € 2.500.000 in manutenzione e servizi agli studenti. Questo è un traguardo importante e meritevole. Tuttavia, per il futuro, sottolinea che è necessario prestare la massima attenzione, poiché il rischio di passare nuovamente dal 75% all'80% del costo del personale è sempre presente.

Interviene il Direttore Generale per esprimere soddisfazione sulla tempistica della programmazione che è stata pienamente rispettata e anche per altri fattori che hanno consentito di raggiungere la sostenibilità del bilancio a fronte anche degli incrementi della spesa per il personale. Parte delle minori spese è da imputare all'aumento delle cessazioni per quiescenza.

Il prof. Scialdone, nel prendere la parola, rileva come i criteri adottati per i finanziamenti siano sempre più penalizzanti per gli Atenei del sud. La popolazione studentesca appartiene sempre più alle fasce più basse e il FFO va sempre più diminuendo. Sarebbero auspicabili dei correttivi e un'inversione di tendenza da parte del Ministero. Tuttavia, esprime soddisfazione per il bilancio di Ateneo, che fornisce importanti segnali di un trend in miglioramento. Si pensi, in proposito, all'aumento del numero delle borse di dottorato.

Il Rettore preso atto di quanto emerso invita i presenti a deliberare.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la superiore proposta presentata;  
VISTA la delibera del Senato Accademico n. 05.01 del 17 dicembre 2019;  
VISTO il parere del Collegio dei Revisori dei conti;  
SENTITO quanto espresso dal Presidente della Commissione Bilancio, Patrimonio ed Edilizia;  
all'unanimità,

### DELIBERA

di approvare in conformità alla proposta sopra riportata.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE

Segretario  
Dott. Antonio ROMEO

IL RETTORE

Presidente  
Prof. Fabrizio MICARI

# Università degli Studi di Palermo



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI PALERMO

Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2020

## 4.3 - Riclassificato Budget Economico

## Schema di Budget Economico

Livello	Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
1	BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI	272.663.438,00	270.788.016,00	272.340.318,00
2	BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI	45.274.263,00	42.867.290,00	42.854.092,00
3	BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	42.063.504,00	40.227.290,00	40.324.092,00
4	BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	42.063.504,00	40.227.290,00	40.324.092,00
3	BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.210.759,00	2.640.000,00	2.530.000,00
4	BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.210.759,00	2.640.000,00	2.530.000,00
2	BE.010.020	II. CONTRIBUTI	226.155.466,00	226.739.072,00	228.304.572,00
3	BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	222.808.946,00	223.994.946,00	225.554.946,00
4	BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	222.808.946,00	223.994.946,00	225.554.946,00
3	BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	60.000,00	65.000,00	70.000,00
4	BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	60.000,00	65.000,00	70.000,00
3	BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.786.753,00	1.786.753,00	1.786.753,00
4	BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.786.753,00	1.786.753,00	1.786.753,00
3	BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	1.484.767,00	877.373,00	877.873,00
4	BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	1.484.767,00	877.373,00	877.873,00
3	BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
4	BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2	BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.233.709,00	1.181.654,00	1.181.654,00
3	BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.233.709,00	1.181.654,00	1.181.654,00
4	BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.233.709,00	1.181.654,00	1.181.654,00
1	BE.020	B) COSTI OPERATIVI	225.135.819,00	226.435.250,00	229.266.268,00
2	BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE	179.404.605,00	179.020.772,00	180.572.957,00
3	BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.515.713,00	113.884.405,00	115.350.274,00
4	BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	113.495.151,00	112.982.316,00	114.463.520,00
4	BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	17.109,00	17.108,00	17.108,00
4	BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	1.003.453,00	884.981,00	869.646,00
3	BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.888.892,00	65.136.367,00	65.222.683,00
4	BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.888.892,00	65.136.367,00	65.222.683,00
2	BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.944.649,00	38.542.145,00	40.357.030,00
3	BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	36.944.649,00	38.542.145,00	40.357.030,00
4	BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	36.944.649,00	38.542.145,00	40.357.030,00
3	BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	20.300,00	20.300,00	20.300,00
4	BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	20.300,00	20.300,00	20.300,00
3	BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	179.534,00	183.114,00	181.084,00
4	BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	179.534,00	183.114,00	181.084,00
3	BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.289.874,00	2.288.275,00	2.263.951,00
4	BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.289.874,00	2.288.275,00	2.263.951,00
3	BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.187.295,00	20.793.419,00	19.414.485,00
4	BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.187.295,00	20.793.419,00	19.414.485,00
3	BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	1.377.031,00	620.510,00	624.880,00
4	BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	1.377.031,00	620.510,00	624.880,00
3	BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	344.452,00	335.452,00	336.452,00
4	BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	344.452,00	335.452,00	336.452,00
3	BE.020.070.120	12) Altri costi	6.340.539,00	5.945.539,00	5.975.539,00
4	BE.020.070.120	12) Altri costi	6.340.539,00	5.945.539,00	5.975.539,00
2	BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.337.511,00	6.337.520,00	6.337.520,00
3	BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	230.230,00	230.230,00	230.230,00
4	BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	230.230,00	230.230,00	230.230,00
3	BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.107.281,00	6.107.290,00	6.107.290,00
4	BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.107.281,00	6.107.290,00	6.107.290,00
2	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	960.423,00	1.000.000,00	463.948,00
3	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	960.423,00	1.000.000,00	463.948,00
4	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	960.423,00	1.000.000,00	463.948,00
2	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.488.631,00	1.534.813,00	1.534.813,00
3	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.488.631,00	1.534.813,00	1.534.813,00
4	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.488.631,00	1.534.813,00	1.534.813,00
1	BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-410.532,00	-348.353,00	-279.148,00
2	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	-410.532,00	-348.353,00	-279.148,00
3	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	-410.532,00	-348.353,00	-279.148,00
4	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	-410.532,00	-348.353,00	-279.148,00
1	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-11.885.818,00	-11.878.487,00	-11.973.109,00
2	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-11.885.818,00	-11.878.487,00	-11.973.109,00
3	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-11.885.818,00	-11.878.487,00	-11.973.109,00
4	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-11.885.818,00	-11.878.487,00	-11.973.109,00

**Università' degli Studi di Palermo**



Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2020

4.4 - Riclassificato Budget Investimenti

Schema di Budget degli investimenti

Livello	Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Importo investimento 2020	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2021	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2022	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
1	BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.968,00	0,00	0,00	20.968,00	20.968,00	0,00	0,00	20.968,00	20.968,00	0,00	0,00	20.968,00
2	BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.968,00	0,00	0,00	18.968,00	18.968,00	0,00	0,00	18.968,00	18.968,00	0,00	0,00	18.968,00
2	BI.010.050	5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
1	BI.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.956.276,00	787.996,00	0,00	2.168.280,00	1.903.349,00	286.489,00	0,00	1.616.860,00	1.969.134,00	297.229,00	0,00	1.671.905,00
2	BI.020.010	1) Terreni e fabbricati	820.000,00	0,00	0,00	820.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
2	BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	1.102.457,00	175.851,00	0,00	926.606,00	974.138,00	167.141,00	0,00	806.997,00	1.029.158,00	171.616,00	0,00	857.542,00
2	BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	92.710,00	39.210,00	0,00	53.500,00	82.000,00	28.500,00	0,00	53.500,00	88.475,00	34.975,00	0,00	53.500,00
2	BI.020.050	5) Mobili e arredi	260.861,00	72.935,00	0,00	187.926,00	216.963,00	90.848,00	0,00	126.115,00	221.253,00	90.638,00	0,00	130.615,00
2	BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	650.000,00	500.000,00	0,00	150.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
2	BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	30.248,00	0,00	0,00	30.248,00	30.248,00	0,00	0,00	30.248,00	30.248,00	0,00	0,00	30.248,00
1	BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
2	BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00

Nota illustrativa al  
Bilancio unico di Ateneo di previsione  
annuale autorizzatorio 2020 e  
triennale 2020-2022

(di cui all'articolo 19 comma 2 del Regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

<b>PREMESSA</b> .....	<b>5</b>
<b>INTRODUZIONE</b> .....	<b>8</b>
<b>PRINCIPI CONTABILI E POSTULATI DI BILANCIO</b> .....	<b>9</b>
<b>CRITERI DI REDAZIONE</b> .....	<b>11</b>
<b>I PARTE</b> .....	<b>13</b>
SCHEMI DI BILANCIO .....	13
BUDGET PER ATTIVITÀ .....	16
BUDGET ECONOMICO .....	17
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI .....	44
<b>II PARTE</b> .....	<b>46</b>
ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI .....	46
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI.....	60
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE .....	73
<b>VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - BUDGET 2020</b> .....	<b>96</b>
<b>ALLEGATI</b> .....	<b>100</b>
BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA E SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI .....	101
DESCRIZIONE DELLE VOCI DI COSTO DEL PERSONALE .....	106



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## PREMESSA

La presente Nota Illustrativa, resa ai sensi dell'art. 19, comma 2 del Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità, intende tracciare le linee programmatiche dell'Ateneo per l'esercizio finanziario 2020 e per il triennio 2020-2022 illustrando, in relazione al contesto socio-economico di riferimento, i criteri di formulazione delle previsioni.

La predisposizione del budget, infatti, costituisce un momento cruciale per la programmazione di Ateneo poiché definisce il perimetro entro cui realizzare i programmi di spesa e gli obiettivi da raggiungere, sulla base della disponibilità delle risorse finanziarie e nel rispetto dei principi di correttezza, prudenza, flessibilità ed equilibrio di bilancio.

A partire da quest'anno, il suo processo di definizione è stato inserito in una più ampia strategia di integrazione e circolarità che ha reso il budget più coerente con le linee strategiche indicate dalla *governance*.

A tal fine, a inizio d'anno, mediante apposite linee guida che hanno coinvolto tutta la struttura organizzativa dell'Ateneo, è stata predisposta una *road map* volta a definire il *timing* di tutte le attività di programmazione operativa, anche per un graduale coordinamento tra budget e obiettivi. Ciò ha consentito l'anticipazione dei tempi rispetto agli anni precedenti e l'allineamento delle fasi dei due processi di pianificazione, anche alla luce delle indicazioni fornite in tal senso da ANVUR, Collegio dei Revisori dei conti e Nucleo di Valutazione di Ateneo.

Il ciclo di programmazione per il triennio 2020-2022, dunque, ha rappresentato un percorso innovativo rispetto al passato nel quale i diversi attori coinvolti sono stati chiamati a formulare le rispettive proposte di budget in relazione alle priorità politiche assegnate, proposte che hanno trovato un'equilibrata composizione nel Bilancio Unico di previsione dell'Ateneo.

Sotto il profilo procedurale e tecnico-informatico tali aspetti sono stati tradotti nell'implementazione dell'applicativo U-Budget CINECA mediante il collegamento analitico tra obiettivi e risorse necessarie al loro conseguimento.

Il DM 738 dell'8 agosto 2019 ha definito i criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2019 evidenziando, ancora una volta, una diminuzione della quota base dovuta alla continua riduzione della quota storica.

Nella formulazione delle previsioni per l'anno 2020, pur non trascurando tale tendenza, è stata stimata una "tenuta" della quota base per l'effetto positivo derivante dal costo standard, che dovrebbe registrare un incremento grazie alla crescita del numero di studenti regolari iscritti.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Si reputa, altresì, adeguato stimare un miglioramento della quota premiale del FFO. L'Ateneo, infatti, alla luce delle disposizioni contenute nel Decreto Miur n. 989 del 25/10/2019, sta predisponendo il nuovo piano triennale i cui obiettivi dovranno stimolare comportamenti virtuosi volti a migliorare le prestazioni e indirizzare azioni positive in ambiti strategici. I relativi risultati incideranno nella ripartizione delle risorse per il prossimo triennio, sia nella misura della quota destinata alla programmazione triennale che in quella relativa alla quota premiale e, in particolare, a quella riferita all'autonomia responsabile.

Tra le azioni che l'Ateneo intende perseguire al fine di migliorare la propria performance rientrano anche quelle volte ad incrementare il proprio peso nell'ambito delle politiche di reclutamento che, com'è noto, incidono nella misura del 20 per cento delle risorse della quota premiale. A tal fine, nel corso dell'anno è stata effettuata un'attenta programmazione del fabbisogno del personale che, nel rispetto dei limiti fissati dagli indicatori IP e ISEF, mira a favorire il conseguimento di migliori risultati per l'Ateneo nelle assegnazioni di FFO contemperando le aspirazioni di crescita del personale docente interno con l'opportunità di reclutare giovani ricercatori.

Nel contesto delle risorse disponibili e necessarie per garantire continuità alle azioni intraprese in questo mandato rettorale è altrettanto rilevante il tema della tassazione studentesca. Il gettito stimato per l'anno 2020, derivante dall'applicazione di un modello contributivo rimasto sostanzialmente invariato nell'ultimo anno, si basa sulla previsione di un incremento di circa 1.550 iscritti nell'a.a. corrente che dovrebbe determinare una consistenza della popolazione studentesca pari a 43.340 unità.

È stato rilevato, però, un andamento dei ricavi effettivi da contribuzione studentesca inferiore alle attese in parte dovuto al contesto economico territoriale di riferimento e al conseguente aumento degli studenti esonerati dal pagamento di ogni contribuzione

In tal senso è stato previsto che il minore gettito derivante dalla contribuzione studentesca venga compensato dall'incremento della quota No-tax area del FFO.

In conclusione, per quanto riguarda i ricavi più rilevanti tradizionalmente riferiti a FFO e contributi studenteschi, la cui analisi di dettaglio è contenuta nell'apposito approfondimento, si registra una sostanziale stabilità rispetto al 2019.

Sul versante dei costi, ciò che rileva maggiormente è la diminuzione delle spese di personale rispetto all'anno precedente, con particolare riguardo al personale tecnico-amministrativo, come si evince dalle tabelle di dettaglio. Ciò è dovuto sia ad una puntuale analisi previsionale dei costi relativi, sia alle politiche prudenziali sul turn-over che, rispetto a quanto consentito dalle regole nazionali, prevedono una ulteriore, sia pur contenuta, riduzione dei punti organico riutilizzati.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Nonostante il peso predominante dei costi incomprimibili, è emersa una differenza positiva tra ricavi e costi che ha consentito di poter effettuare alcuni investimenti. In primo luogo, si è ritenuto opportuno, anzi necessario e non più procrastinabile, prevedere investimenti di natura infrastrutturale destinandovi risorse aggiuntive rispetto allo scorso anno - pari complessivamente a € 1.179.000 - per aumentare la sicurezza di aule e laboratori didattici e per garantire una manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici, secondo una progettazione di interventi già effettuata.

D'altra parte, nell'ottica di un continuo miglioramento della qualità delle prestazioni rivolte agli studenti, si è ritenuto poi necessario investire su specifiche misure, per un totale di € 1.092.000, destinate ai seguenti specifici interventi:

- Progetto plastop (interventi per la sostenibilità)
- Mobilità sostenibile (agevolazioni per bike e car sharing)
- Ricerca e reperimento alloggi
- Contributi a studenti bisognosi e meritevoli
- Borse di dottorato aggiuntive
- Ulteriori collaborazioni part-time
- Incremento contributo all'internazionalizzazione – fondi CORI

Infine, appare utile sottolineare, a conferma della solidità finanziaria dell'Ateneo, il risultato d'esercizio presunto che, per l'anno 2020, registra un incremento di 1 milione di euro rispetto all'anno precedente e che garantisce la sostenibilità degli investimenti.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## INTRODUZIONE

Il quadro informativo economico-patrimoniale previsionale, di cui all'articolo 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo n.18 del 27 gennaio 2012, è stato redatto in osservanza al decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, al decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 relativo agli “*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*”, al decreto interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, alle indicazioni contenute nella nota tecnica n.5 della commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale e nella versione integrale del “manuale tecnico operativo” del MIUR emanato con decreto del Direttore Generale del MIUR n. 1055 del 30 maggio 2019.

Esso si compone del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2020 (autorizzatorio) e del bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 (non autorizzatorio).

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti, rappresenta lo strumento tecnico-contabile che esprime gli obiettivi di breve periodo necessari per la realizzazione dei piani strategici.

Il budget economico evidenzia i proventi e gli oneri, che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio, cioè contrappone la ricchezza prodotta e ottenuta alle risorse consumate nel corso dell'esercizio contabile per effetto della gestione.

Il budget degli investimenti evidenzia, invece, il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento (ad esempio nuove acquisizioni o la manutenzione straordinaria) richiedono per la loro realizzazione e le fonti per la loro copertura.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale (non autorizzatorio), composto, anch'esso dal budget economico e dal budget degli investimenti, rappresenta lo strumento tecnico-contabile che permette di controllare la sostenibilità di tutte le scelte nel medio periodo.

A questi documenti si aggiunge il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE, che contiene la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2020 (autorizzatorio) ed il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2020-2022 (non autorizzatorio) sono integrati dalla presente nota illustrativa che, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, riporta le informazioni utili a descrivere il processo di stima e di determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenzia la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### **PRINCIPI CONTABILI E POSTULATI DI BILANCIO**

Il decreto interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 (come modificato dal D.I. n. 394 del 08 giugno 2017) all'art. 2 elenca i principi contabili e postulati di bilancio da rispettare nell'ambito del processo di formazione dei bilanci (bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e del bilancio unico d'Ateneo d'esercizio) rimandando, per quanto non espressamente previsto dal decreto, alle disposizioni del Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si elencano alcuni dei principi contabili, presenti nell'art. 2 del sopra citato decreto, adottati per la stesura del presente bilancio di previsione.

#### ***Il principio della competenza economica***

La rappresentazione dei valori avviene utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale; si abbandona, quindi, il principio secondo cui si attribuisce rilevanza, nella determinazione dei valori, al momento in cui sorge l'obbligazione giuridica da cui scaturisce una movimentazione finanziaria (competenza finanziaria) e si adotta il principio della competenza economica il quale attribuisce rilievo alle utilità economiche cedute e/o acquisite anche se non collegate ai relativi movimenti finanziari.

L'adozione di tale principio comporta che le operazioni gestionali devono essere rilevate contabilmente e attribuite all'esercizio al quale le stesse si riferiscono e non a quelle in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La determinazione del risultato economico di esercizio, implica un procedimento di analisi della competenza economica delle voci di proventi e costi relativi all'esercizio cui il bilancio unico di Ateneo si riferisce, attraverso un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione dei costi ai proventi d'esercizio.

#### ***Il principio della correttezza***

Il procedimento di formazione del bilancio unico d'Ateneo di previsione implica stime e/o previsioni.

La correttezza dei dati non si riferisce all'esatto calcolo aritmetico ma alla correttezza economica e alla ragionevolezza, cioè al risultato attendibile ottenuto dall'applicazione oculata dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del bilancio.

#### ***Il principio dell'unicità e dell'unitarietà***

Secondo il principio dell'unicità e dell'unitarietà le voci di bilancio non possono essere articolate in modo tale da destinare i ricavi alla copertura solo di determinati costi o determinate fonti alla copertura solo di determinati impieghi, salvo diverse disposizioni normative.

È l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'Ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### ***Il principio dell'equilibrio di bilancio***

L'articolato dei principi contabili evidenzia, inoltre, il principio dell'equilibrio del bilancio il quale prevede che “il bilancio preventivo unico d'Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio”.

La condizione di equilibrio deve essere mantenuta, non solo nella previsione, ma anche durante la gestione, infatti, il legislatore prevede che “la gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale”.

Nel caso in cui il budget economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, presenti un disequilibrio di competenza, lo stesso può essere assorbito, al momento di predisposizione del bilancio, con l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate.

L'Ateneo ha rispettato, nella predisposizione del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019 e triennale 2019-2021, il principio dell'equilibrio del bilancio.

### ***Il principio della prudenza***

È opportuno sottolineare che, in relazione alla natura di ente pubblico dell'Ateneo ed in aderenza al dettato normativo, il budget ha natura “autorizzatoria” ed è ispirato al principio della prudenza.

Esso si estrinseca, per quanto concerne il processo di costruzione dei budget, nelle valutazioni dei documenti contabili di programmazione e di previsione.

Secondo il principio della 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.

### ***Il principio della flessibilità***

Secondo il principio contabile della flessibilità, i documenti contabili di previsione possono essere aggiornati non solo per evitare la rigidità nella gestione ma anche per fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## CRITERI DI REDAZIONE

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione, sia annuale (autorizzatorio) che triennale (non autorizzatorio), è stato strutturato, coerentemente alla propria articolazione organizzativa complessiva (art. 5, comma 3 del D.lgs. 18/2012), in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale ed amministrativa con attribuzione di un budget economico e di un budget degli investimenti autorizzatorio.

Per la redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale sono state valorizzate, per ogni centro di responsabilità (unità analitiche), le voci del piano dei conti di contabilità analitica.

In particolare le unità analitiche (U.A.) sono:

- 8 aree gestionali dell'amministrazione centrale (6 aree dirigenziali, la Direzione Generale ed il Rettorato);
- 16 centri di gestione dipartimentale;
- 1 Centro Servizi per lo sviluppo e la progettazione di Tecnologie avanzate (ATeN Center);
- 1 Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo (SiMuA);
- 2 poli didattici (Trapani e Agrigento);
- 1 Scuola (medicina e chirurgia).

I centri gestionali hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale. Tali proposte sono state redatte secondo il principio della competenza economica.

Per quanto riguarda le proposte di previsione annuale, le strutture decentrate hanno riportato i ricavi propri, correlandoli ai costi per natura nel rispetto del principio del pareggio, nonché le risorse assegnate dall'Ateneo per il loro funzionamento; tali proposte sono state deliberate dagli organi collegiali dei centri di gestione autonoma.

Per quanto concerne le Aree dell'Amministrazione centrale, le proposte sono state formulate in coerenza con gli obiettivi assegnati.

Dopo la fase di presentazione delle proposte di budget economico e degli investimenti (tramite l'inserimento nell'applicativo CINECA), il processo di definizione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale e triennale è proseguito con la fase istruttoria.

Questa ha visto il succedersi degli interventi da parte del Rettore e del Direttore Generale, dai quali è scaturita una rimodulazione di talune proposte di budget pervenute dagli uffici.

La fase istruttoria ha avuto come risultato la stesura del presente bilancio che, pertanto, non deve considerarsi la sommatoria delle singole proposte pervenute, ma la traduzione monetaria delle linee programmatiche di Ateneo.

Per la rappresentazione dei valori previsionali così come negli anni precedenti sono stati adottati gli schemi di budget economico e di budget degli investimenti, previsti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18".



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

In conclusione, al fine di rendere più agevole la lettura della presente nota illustrativa, si precisa che la stessa si compone di due parti:

- nella prima parte si riportano i dati riclassificati secondo i criteri di ripartizione e di associazione sopra esposti (cfr paragrafo su “associazioni conti di costo ai prospetti di sintesi”), in modo da poterli rappresentare coerentemente al dettato del Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli “*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*” di cui all’art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012” come modificato dal D. I. n. 394 del 08 giugno 2017;
- nella seconda parte si riportano:
  - i dati previsti per ogni voce del piano dei conti COAN (pagina 46);
  - il rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE, che contiene la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## I PARTE

### SCHEMI DI BILANCIO

Si riportano di seguito i prospetti di sintesi per il triennio 2020-2022 rappresentati dal budget economico unico di Ateneo, dal budget degli investimenti unico di Ateneo e la dimostrazione dell'equilibrio fonti-impieghi del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2020, autorizzatorio, e triennale 2020-2022, non autorizzatorio.

- Il budget economico evidenzia gli elementi che concorrono alla formazione del risultato economico d'esercizio (oneri e proventi), cioè le risorse che si prevedono di consumare e la ricchezza che si prevede di produrre nel corso della gestione;
- Il budget degli investimenti mostra il fabbisogno di capitale che i programmi di investimento richiedono per la loro realizzazione nell'esercizio.

Schema di Budget Economico				
Descrizione Riclassificato	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>				
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>42.154.849,00</b>	<b>45.274.263,00</b>	<b>42.867.290,00</b>	<b>42.854.092,00</b>
1) Proventi per la didattica	40.148.168,00	42.063.504,00	40.227.290,00	40.324.092,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	40.676,00	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.966.005,00	3.210.759,00	2.640.000,00	2.530.000,00
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>224.650.591,00</b>	<b>226.155.466,00</b>	<b>226.739.072,00</b>	<b>228.304.572,00</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	222.290.117,00	222.808.946,00	223.994.946,00	225.554.946,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	58.667,00	60.000,00	65.000,00	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	1.527.570,00	1.786.753,00	1.786.753,00	1.786.753,00
6) Contributi da altri (pubblici)	750.903,00	1.484.767,00	877.373,00	877.873,00
7) Contributi da altri (privati)	23.334,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.304.061,00</b>	<b>1.233.709,00</b>	<b>1.181.654,00</b>	<b>1.181.654,00</b>
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.304.061,00	1.233.709,00	1.181.654,00	1.181.654,00
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>268.109.501,00</b>	<b>272.663.438,00</b>	<b>270.788.016,00</b>	<b>272.340.318,00</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>				
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>179.589.100,00</b>	<b>179.404.605,00</b>	<b>179.020.772,00</b>	<b>180.572.957,00</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	112.042.259,00	114.515.713,00	113.884.405,00	115.350.274,00
a) docenti / ricercatori	109.600.194,00	111.645.229,00	111.461.404,00	112.939.658,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	55.465,00	17.109,00	17.108,00	17.108,00
c) docenti a contratto	1.160.102,00	1.849.922,00	1.520.912,00	1.523.862,00
d) esperti linguistici	1.226.498,00	1.003.453,00	884.981,00	869.646,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	67.546.841,00	64.888.892,00	65.136.367,00	65.222.683,00
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>65.626.565,00</b>	<b>69.683.674,00</b>	<b>68.728.754,00</b>	<b>69.173.721,00</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	34.985.522,00	36.944.649,00	38.542.145,00	40.357.030,00
3) Costi per l'attività editoriale	14.500,00	20.300,00	20.300,00	20.300,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	174.441,00	179.534,00	183.114,00	181.084,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.255.966,00	2.289.874,00	2.288.275,00	2.263.951,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	20.371.974,00	22.187.295,00	20.793.419,00	19.414.485,00
9) Acquisto altri materiali	1.032.348,00	1.377.031,00	620.510,00	624.880,00
11) Costi per godimento beni di terzi	385.711,00	344.452,00	335.452,00	336.452,00
12) Altri costi	6.406.103,00	6.340.539,00	5.945.539,00	5.975.539,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>7.230.266,00</b>	<b>6.337.511,00</b>	<b>6.337.520,00</b>	<b>6.337.520,00</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	425.708,00	230.230,00	230.230,00	230.230,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.804.558,00	6.107.281,00	6.107.290,00	6.107.290,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>210.000,00</b>	<b>960.423,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>463.948,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.640.071,00</b>	<b>1.488.631,00</b>	<b>1.534.813,00</b>	<b>1.534.813,00</b>
<b>TOTALE COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>254.296.002,00</b>	<b>257.874.844,00</b>	<b>256.621.859,00</b>	<b>258.082.959,00</b>
<b>DIFFERENZA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>13.813.499,00</b>	<b>14.788.594,00</b>	<b>14.166.157,00</b>	<b>14.257.359,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
2) Interessi ed altri oneri finanziari	470.360,00	410.532,00	348.353,00	279.148,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-470.360,00</b>	<b>-410.532,00</b>	<b>-348.353,00</b>	<b>-279.148,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>11.864.501,00</b>	<b>11.885.818,00</b>	<b>11.878.487,00</b>	<b>11.973.109,00</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>1.478.638,00</b>	<b>2.492.244,00</b>	<b>1.939.317,00</b>	<b>2.005.102,00</b>

Il budget economico dà evidenza dei ricavi e dei costi di esercizio, sia a valere su risorse di Ateneo sia correlati all'utilizzo di risorse finalizzate, vale a dire finanziamenti concessi da soggetti terzi per la realizzazione di specifiche attività.

L'attribuzione di costi d'esercizio o investimenti è avvenuta con imputazione su specifici conti che ne individuano la natura a priori.

Nell'esercizio 2020, la differenza tra i proventi operativi, pari ad euro **272.663.438**, ed i costi operativi, pari ad euro **257.874.844,00**, determina un risultato della gestione caratteristica positivo pari ad euro **14.788.594,00** legato alla "mission" dell'Ateneo che, detratto il risultato della gestione finanziaria (-410.532,00) e le imposte (-11.885.818), quasi totalmente rappresentata dall'IRAP sul costo del personale, concorre, come si può notare nella successiva tabella, al finanziamento del budget degli investimenti per euro 2.492.244,00 mentre la restante parte (500.000 euro) è finanziata con risorse proprie.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.968,00			18.968,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00			2.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>20.968,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.968,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	820.000,00			820.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.102.457,00	175.851,00		926.606,00
3) Attrezzature scientifiche	92.710,00	39.210,00		53.500,00
5) Mobili e arredi	260.861,00	72.935,00		187.926,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	650.000,00			650.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	30.248,00			30.248,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.956.276,00</b>	<b>287.996,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.668.280,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00			15.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.992.244,00</b>	<b>287.996,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.704.248,00</b>

La sostenibilità degli investimenti, infatti, non può prescindere dalla capacità dei risultati del budget economico.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Anche il risultato d'esercizio presunto ottenibile negli esercizi 2021 e 2022, verrà destinato alla copertura degli investimenti previsti.

### Budget degli investimenti per gli anni 2021 e 2022

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO 2021	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.968,00			18.968,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00			2.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>20.968,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.968,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	500.000,00			500.000,00
2) Impianti e attrezzature	974.138,00	167.141,00		806.997,00
3) Attrezzature scientifiche	82.000,00	28.500,00		53.500,00
5) Mobili e arredi	216.963,00	90.848,00		126.115,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	100.000,00			100.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	30.248,00			30.248,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.903.349,00</b>	<b>286.489,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.616.860,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00			15.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.939.317,00</b>	<b>286.489,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.652.828,00</b>

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO 2022	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.968,00			18.968,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00			2.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>20.968,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.968,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	500.000,00			500.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.029.158,00	171.616,00		857.542,00
3) Attrezzature scientifiche	88.475,00	34.975,00		53.500,00
5) Mobili e arredi	221.253,00	90.638,00		130.615,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	100.000,00			100.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	30.248,00			30.248,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.969.134,00</b>	<b>297.229,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.671.905,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00			15.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.005.102,00</b>	<b>297.229,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.707.873,00</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### BUDGET PER ATTIVITÀ

Il processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico-finanziaria può essere sintetizzato nell'indicazione, per ciascuna linea di indirizzo strategico, con utilizzo di risorse proprie di Ateneo che si prevede di destinare come segue:

<b>Didattica</b>			
	<b>2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>2020</b>
<i>Formazione rivolta al personale docente</i>	0,00	10.000,00	10.000,00
<i>Contratti di docenza</i>	350.000,00	50.000,00	400.000,00

<b>Ricerca</b>			
	<b>2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>2020</b>
<i>Fondo per il Finanziamento della Ricerca (FFR)</i>	750.000,00	0,00	750.000,00

<b>Terza Missione</b>			
	<b>2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>2020</b>
<i>Progetto Plastop</i>	0,00	30.000,00	30.000,00
<i>Mobilità sostenibile (bike e car sharing)</i>	0,00	40.000,00	40.000,00
<i>Promozione eventi</i>	58.000,00	42.000,00	100.000,00

<b>Studenti</b>			
	<b>2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>2020</b>
<i>Attività di ricerca e reperimento alloggi</i>	0,00	152.000,00	152.000,00
<i>Premi e contributi a studenti meritevoli</i>	149.000,00	109.000,00	258.000,00
<i>Borse di dottorato</i>	2.842.301	671.064,00	3.513.365,00
<i>Collaborazioni part-time</i>	229.500,00	20.000,00	249.500,00

<b>Internazionalizzazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>2020</b>
<i>Internazionalizzazione della ricerca – CORI</i>	270.000,00	70.000,00	340.000,00

<b>Patrimonio</b>			
	<b>2019</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>2020</b>
<i>Manutenzione straordinaria immobili</i>	0,00	820.000,00	820.000,00
<i>Manutenzione ordinaria immobili</i>	2.990.523,00	349.477,00	3.340.000,00
<i>Manutenzione aree verdi</i>	51.000,00	9.000,00	60.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## BUDGET ECONOMICO

Nel Budget economico si riportano le poste dei ricavi e dei costi che sono state valorizzate nella previsione degli esercizi 2020-2022; ad ogni componente economico d'esercizio (ricavo e costo) corrisponde uno specifico conto del piano dei conti di contabilità analitica, associato alla pertinente voce del riclassificato BE (Budget Economico).

### ***RICAVI***

In base allo schema di budget allegato al D.I. 925 del 10/12/2015, i proventi sono raggruppati in quattro macro aree, ma non tutte sono oggetto di previsione:

- A) Operativa
- C) Finanziaria
- D) Rettifiche di valore di attività finanziarie
- E) Straordinaria

All'interno di ciascuna macroarea i componenti positivi sono raggruppati per categorie omogenee:

#### **AREA OPERATIVA**

- I Proventi Propri
- II Contributi
- III Proventi per attività assistenziale
- IV Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio
- V Altri proventi e ricavi diversi
- VI Variazione delle rimanenze
- VII Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

#### **AREA FINANZIARIA**

- C.1) Proventi finanziari
- C.3) Utili su cambi

#### **RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

- D.1) Rivalutazioni

#### **AREA STRAORDINARIA**

- E. 1) Proventi straordinari

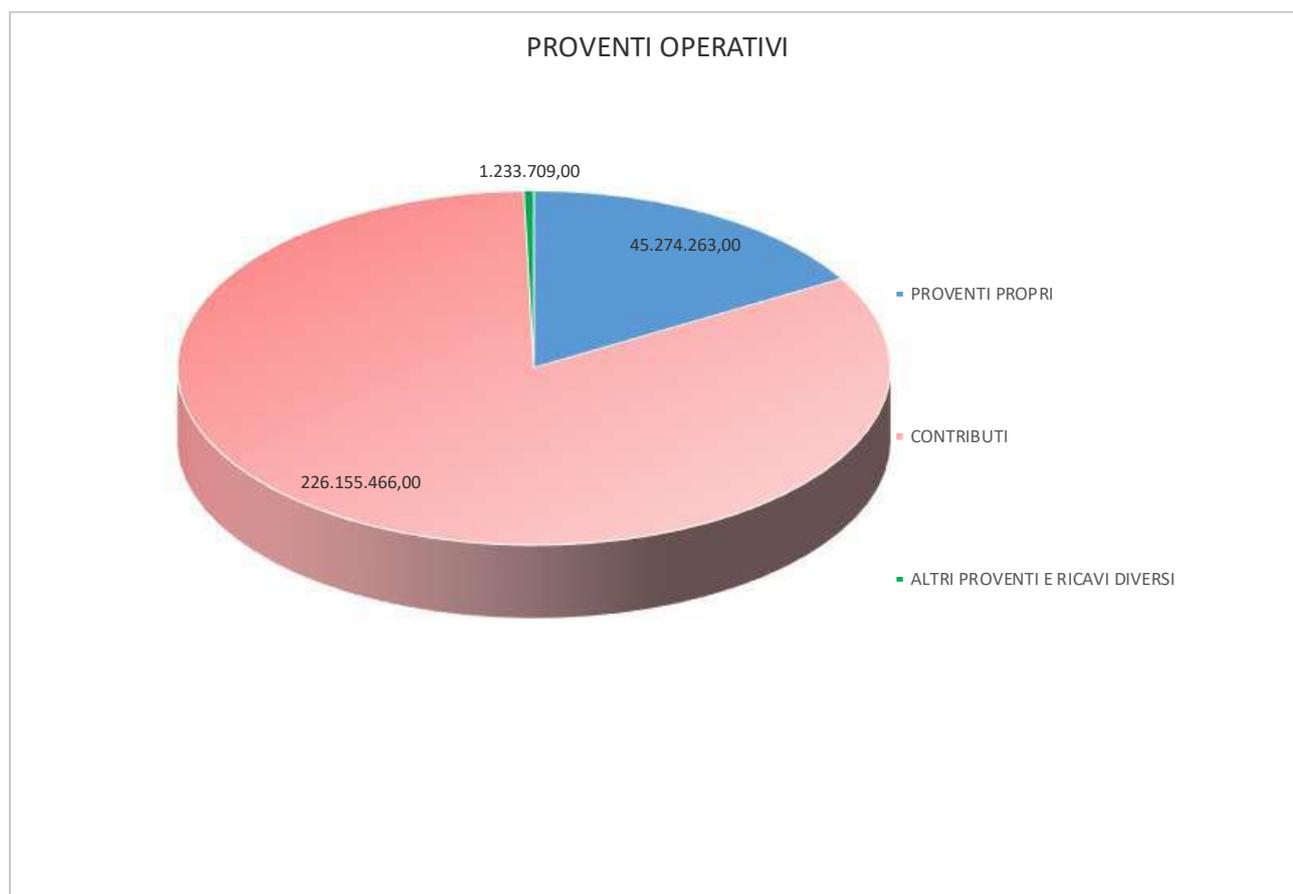


## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### **PROVENTI OPERATIVI**

Si rileva che, i proventi operativi rappresentano i ricavi d'esercizio riferiti all'attività caratterizzante dell'Ateneo, con esclusione, quindi, delle risorse generate dalla gestione finanziaria (es. proventi su partecipazioni, interessi attivi), dalle rivalutazioni e dalla gestione straordinaria (es. sopravvenienze attive e plusvalenze), tuttavia nel presente bilancio, i proventi sono riconducibili esclusivamente alla prima categoria, che comprende le principali risorse dell'Università, tra le quali la contribuzione studentesca e i contributi ministeriali (Fondo per il Finanziamento Ordinario in primis).

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>268.109.501,00</b>	<b>272.663.438,00</b>	<b>270.788.016,00</b>	<b>272.340.318,00</b>
PROVENTI PROPRI	42.154.849,00	45.274.263,00	42.867.290,00	42.854.092,00
CONTRIBUTI	224.650.591,00	226.155.466,00	226.739.072,00	228.304.572,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.304.061,00	1.233.709,00	1.181.654,00	1.181.654,00



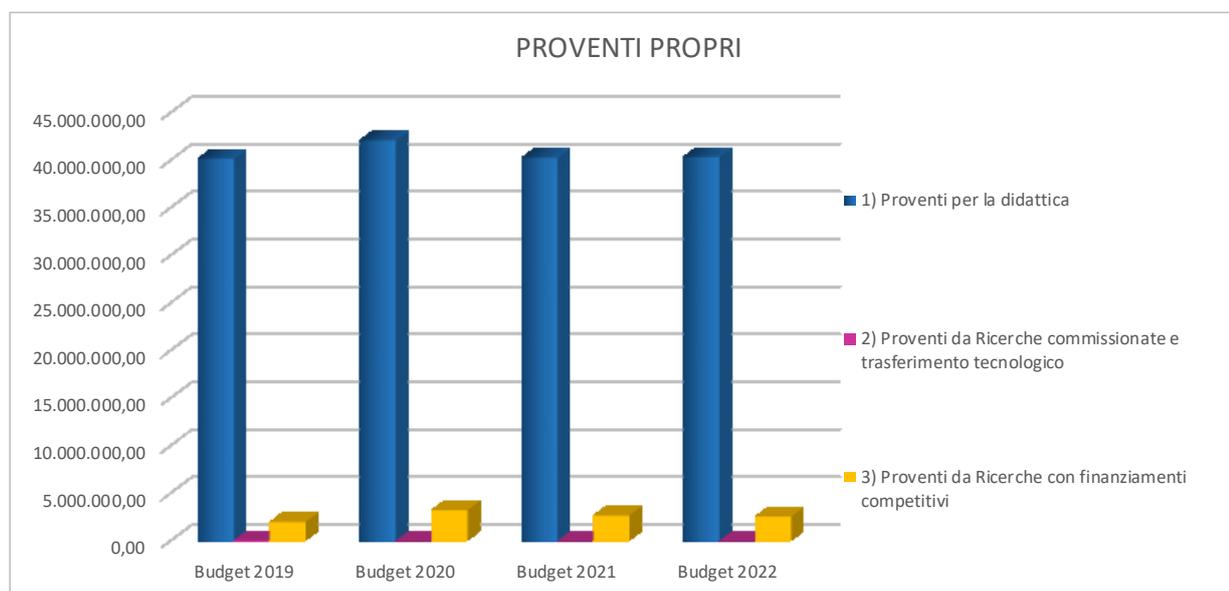
Nella tabella che segue, viene analizzata la composizione del primo aggregato:



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## A.I. Proventi Propri

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>42.154.849,00</b>	<b>45.274.263,00</b>	<b>42.867.290,00</b>	<b>42.854.092,00</b>
1) Proventi per la didattica	40.148.168,00	42.063.504,00	40.227.290,00	40.324.092,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	40.676,00	0,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.966.005,00	3.210.759,00	2.640.000,00	2.530.000,00



Nell'esercizio 2020, i proventi propri, pari ad euro 45.274.263,00, sono costituiti da:

**A.I.1 Proventi per la didattica** per euro 42.063.504, accolgono tutti i componenti positivi di reddito relativi all'attività didattica svolta dell'Ateneo.

Rispetto al precedente esercizio, si prevedono maggiori ricavi per master, TFA, scuole di specializzazione ed indennità di mora.

Rientrano in questo aggregato, il contributo omnicomprensivo versato dagli studenti che si iscrivono ai corsi di laurea (euro 33.500.000), le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai Master (euro 1.725.542), le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai corsi di perfezionamento (euro 45.000), le tasse ed i contributi per l'iscrizione alle scuole di specializzazione (euro 1.676.652), le tasse di iscrizione ai corsi TFA (euro 1.720.160), le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai dottorati di ricerca (euro 138.650), i proventi per l'iscrizione ai test preliminari di accesso ai corsi di laurea (euro 901.500), i proventi per la partecipazione a concorsi e per l'iscrizione agli esami di Stato (euro 753.000), i proventi per indennità di mora, il cui importo è stato determinato sulla base di considerazioni di natura storico-statistica, (euro 800.000), i versamenti effettuati dagli studenti per i servizi a richiesta (euro 800.000) e gli altri proventi versati dagli studenti (euro 3.000).



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### **LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA**

La stima del contributo onnicomprensivo si basa sul prodotto tra la previsione degli iscritti e la tassazione media osservata negli ultimi AA.AA essa non comprende il bollo virtuale né la tassa regionale per il diritto allo studio, ma tiene conto:

- della invariabilità dei livelli di abbandono da un anno accademico all'altro, che dunque si considerano costanti
- degli iscritti all'A.A. 2018/19, come punto di partenza
- del maggior numero di immatricolati all'A.A. 2019/2020
- dell'aumento dei laureati rispetto allo scorso anno
- di un numero di studenti stimato pari a 43.340
- di una tassazione media di euro 773

Ne segue una stima del contributo onnicomprensivo pari ad euro 33.500.000.

Il rapporto tra contribuzione studentesca ed FFO è pari al 17,10%.

La stima dell'indennità di mora si attesta al valore prudenziale di euro 800.000 (la media dell'ultimo triennio è superiore al milione di euro).

La previsione delle "altre tasse e contributi vari" è relativa ai contributi per prestazioni d'ufficio a richiesta individuale dello studente (cfr allegato 2 al regolamento sulla contribuzione studentesca deliberato dal CdA nella seduta del 28/05/2019 Rep. n.ro 244/19).

Rientrano, a titolo esemplificativo, in tali servizi a pagamento:

- Tassa di equipollenza
- Open badge
- Pergamena di laurea
- Tassa di trasferimento
- Tassa di passaggio
- Tassa di trasferimento in entrata
- Sospensione e riattivazione carriera



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### **A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi euro 3.210.759.**

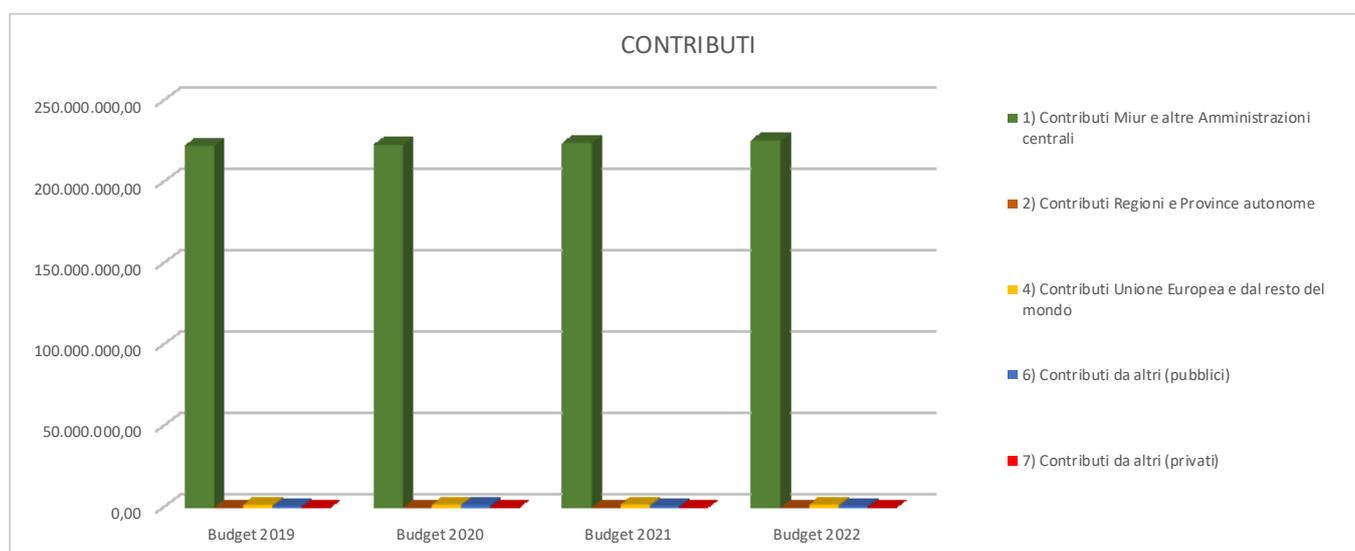
Rientrano in questa categoria i proventi da partecipazioni a bandi europei; nella fattispecie si tratta dei proventi derivanti dalla partecipazione ai bandi FSE, per i medici in formazione, nell'ambito del POR SICILIA 2014-2020 ed allocati tra i costi nella categoria B.IX.1 – costi per il sostegno degli studenti (euro 2.750.000) ed i proventi derivanti dall'avviso regionale 26/18 a valere sui fondi del POR Sicilia FSE per l'attivazione di percorsi per rafforzare l'occupabilità dei giovani laureati nella Pubblica Amministrazione regionale (euro 460.759).



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## A.II. Contributi

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>224.650.591,00</b>	<b>226.155.466,00</b>	<b>226.739.072,00</b>	<b>228.304.572,00</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	222.290.117,00	222.808.946,00	223.994.946,00	225.554.946,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	58.667,00	60.000,00	65.000,00	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	1.527.570,00	1.786.753,00	1.786.753,00	1.786.753,00
6) Contributi da altri (pubblici)	750.903,00	1.484.767,00	877.373,00	877.873,00
7) Contributi da altri (privati)	23.334,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00



I contributi sono classificati sulla base del soggetto che li eroga ed ammontano complessivamente ad euro 226.155.466.

La parte più consistente è relativa ai **Contributi dal Miur e da altre amministrazioni centrali (A.II.1)** (euro 222.808.946), che rappresentano il 98,52% dell'intero aggregato.

Fanno parte di tale categoria, il Fondo di Finanziamento Ordinario (euro 196.000.000); il contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze per il finanziamento dei contratti di formazione specialistica dei medici da ammettere alle scuole di specializzazione (euro 21.666.000), destinato a finanziare costi di pari importo; i contributi ministeriali per il post-lauream (euro 3.268.405) destinati al cofinanziamento delle borse di dottorato (euro 3.090.485) ed al finanziamento delle borse di studio per l'accesso alle scuole di specializzazione delle professioni sanitarie non mediche (euro 177.920); il contributo MIUR per il diritto allo studio ed il sostegno dei giovani, in particolare per il sostegno alla mobilità degli studenti outgoing nell'ambito del progetto Erasmus+ (euro 1.512.651); il contributo integrativo per la mobilità internazionale (euro 89.180); il contributo per il tutorato e le attività didattiche integrative (euro 200.000); completano la categoria ulteriori trasferimenti da amministrazioni centrali per complessivi euro 72.710 che finanziano costi di pari ammontare.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Il Fondo di Finanziamento Ordinario

La previsione sulle macro-voci del FFO per l'anno 2020 è stata effettuata anche utilizzando come riferimento l'assegnazione da ultimo ricevuta per l'anno 2019. In relazione ad essa, si rappresenta quanto segue:

- **Quota base:** pur registrando una diminuzione pressoché costante negli ultimi anni, si ritiene che tale tendenza per l'anno 2020 possa essere attenuata per effetto dell'incremento della quota del costo standard dovuto alla crescita degli studenti regolari;
- **Quota premiale:** si stima una crescita rispetto all'anno precedente in virtù dell'incremento della quota “politiche di reclutamento” riferite all'anno 2019 che dovrebbero produrre effetti nella prossima assegnazione;
- **Importo perequativo:** si stima che tale quota si riduca proporzionalmente in relazione all'incremento delle precedenti;
- **Piani straordinari:** l'importo si riferisce alle assegnazioni di cui ai relativi decreti ministeriali. Si registra un aumento rispetto all'anno 2019 per l'entrata a regime del piano straordinario 2019 per i ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3, lett. b) della legge 240/2010 (37 posti), oltre che di quello relativo ai ricercatori a tempo indeterminato (19 posti);
- **No tax-area:** si prevede un incremento di tale quota a compensazione del minore gettito derivante dalla contribuzione studentesca in proporzione al numero stimato degli studenti esenti;
- **Programmazione triennale:** essendo ancora in fase di stesura il nuovo piano di programmazione dell'Ateneo per il triennio 2019-2021, secondo quanto previsto dal Decreto Miur n. 989 del 25/10/2019 contenente le linee generali di indirizzo e i relativi indicatori, si stima di poter applicare il peso in termini percentuali assegnato nella programmazione dello scorso triennio (2,81%);
- **Progressioni di carriera:** in relazione alla disposizione di cui all'art. 1, comma 631 della legge di bilancio 2018, è stata prevista una quota per la progressione di carriera del personale docente (attribuzione degli scatti biennali) coerente alle assegnazioni avute negli anni precedenti per la compensazione del blocco degli scatti.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

In relazione a quanto sopra, si riporta di seguito la tabella contenente le stime per singola voce di FFO:

### Stima FFO Anno 2020

<b>Voci FFO</b>	<b>Previsione 2020</b>
Quota base	€ 125.450.000
Quota premiale	€ 45.350.000
Importo perequativo	€ 7.000.000
<b>QB+QP+IP</b>	<b>€ 177.800.000</b>
Piani straordinari	€ 9.225.000
No Tax Area	€ 5.025.000
Programmazione triennale	€ 1.800.000
Progressioni di carriera	€ 2.000.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 195.850.000</b>

Completa lo stanziamento relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario la previsione del finanziamento MIUR per gli studenti con abilità diverse (euro 150.000) interamente ripartito tra i costi.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

I **Contributi da Regioni e Province autonome (A.II.2)** ammontano ad euro 60.000 e sono relativi ai contributi erogati dalla regione siciliana per le borse di studio per gli iscritti alle scuole di specializzazione di area non medica, pertanto trovano precisa corrispondenza tra i costi nell'aggregato B.IX.1 – costi per il sostegno agli studenti.

Il successivo aggregato accoglie i **Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo (A.II.4)** per euro 1.786.753, ed è rappresentativo esclusivamente del contributo INDIRE per la mobilità degli studenti Erasmus+.

Il gruppo intestato ai **Contributi da altri soggetti pubblici (A.II.6)** presenta uno stanziamento di euro 1.484.767, che rappresenta lo 0,66% dell'intera categoria.

Sono qui compresi i contributi dai Consorzi Universitari di Agrigento, Caltanissetta e Trapani per le supplenze e gli incarichi (A.A. 2019/20 e A.A. 2020/21). La previsione di due annualità nel budget 2020 consentirà di recuperare la situazione creatasi di disallineamento tra anno solare ed anno accademico.

Tale previsione origina dal protocollo d'intesa del 31/05/2017 tra i Rettori delle Università siciliane e gli assessori regionali all'istruzione e all'economia, Bruno Marziano e Alessandro Baccei; in virtù di tale accordo, sono stati previsti in bilancio euro 1.242.000 per il finanziamento delle spese correnti, mentre euro 61.451 sono destinati al finanziamento dei laboratori didattici e quindi inseriti nel prospetto BI (investimenti).

Completano l'aggregato i contributi del Consorzio di Trapani al funzionamento del Polo didattico decentrato, per euro 49.525; i contributi per la gestione delle attività propedeutiche del servizio civile nazionale, per euro 4.500, i contributi per l'attività assistenziale svolta dai dottorati presso l'AUOP- Policlinico ed euro 60.000. La differenza rispetto alla previsione 2019 è riconducibile alla necessità di rappresentare il finanziamento dei Consorzi Universitari delle tre province siciliane (Agrigento, Caltanissetta e Trapani) per i Poli didattici decentrati, non in termini di anno accademico, bensì in termini di anno solare e dunque per allineare le previsioni di provento a quelle del costo.

La categoria si chiude con la previsione per i **Contributi da altri soggetti privati (A.II.7)** (euro 15.000), relativi al contributo scaturente dalla convenzione per l'affidamento del servizio di cassa stipulata con Unicredit Spa.

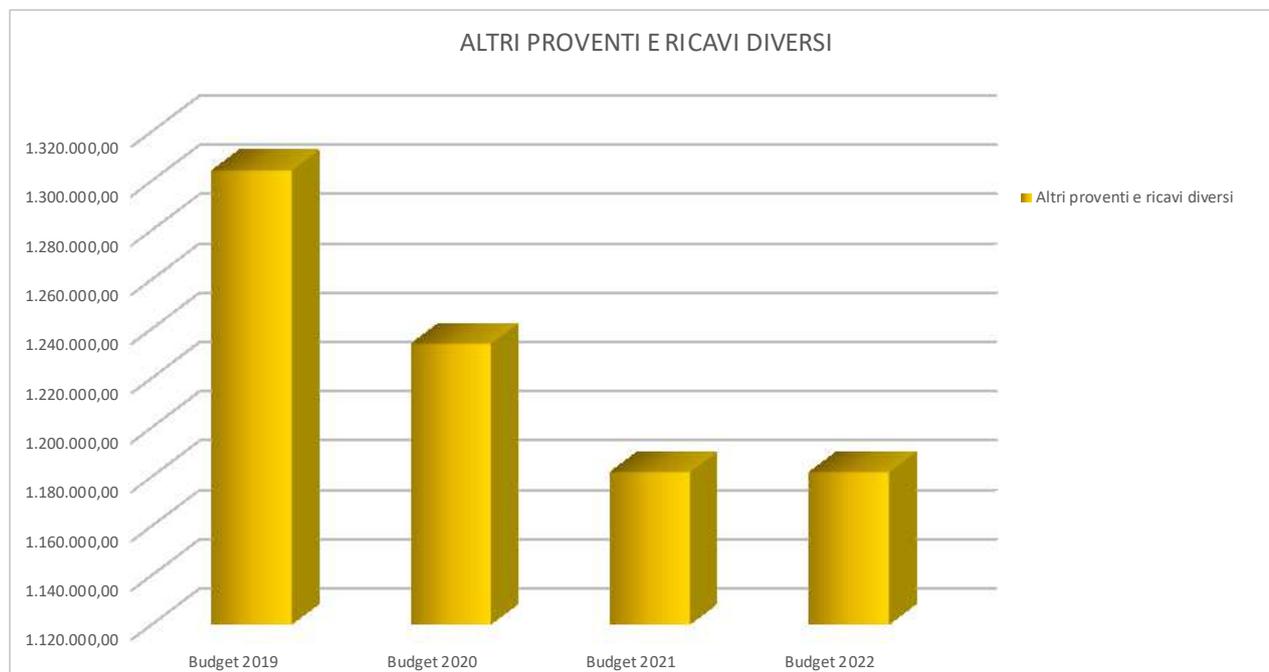
Non si è formulata alcuna previsione per gli aggregati di provento **A.III. Proventi per attività assistenziale** e **A.IV. Proventi per gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio.**

### A.V. Altri proventi e ricavi diversi

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.304.061,00</b>	<b>1.233.709,00</b>	<b>1.181.654,00</b>	<b>1.181.654,00</b>
<i>Altri proventi e ricavi diversi</i>	<i>1.304.061,00</i>	<i>1.233.709,00</i>	<i>1.181.654,00</i>	<i>1.181.654,00</i>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



Questa categoria “residuale” (A.V.2) accoglie le previsioni relative ai proventi per l’attività commerciale svolta dalle strutture dipartimentali (euro 85.004), dal Sistema Museale di Ateneo (euro 40.002), dal Polo didattico di Trapani (euro 25.000) e dalle strutture dell’amministrazione centrale (euro 46.777); ai proventi per le prestazioni di servizi, effettuate dalla Scuola di Italiano per Stranieri (euro 60.000); ai proventi connessi allo sfruttamento dei fabbricati di proprietà e provenienti da donazioni (euro 169.001); ai proventi per la concessione d’uso di spazi (euro 304.925) tra i quali quelli per i distributori automatici di bevande ed alimenti ed al contratto per il servizio di buvette presso i locali di piazza Marina; ai proventi derivanti dalla gestione museale dell’Orto botanico (euro 500.000); ed infine ai proventi connessi al rimborso dell’imposta di registro anticipata dalla stazione appaltante (euro 5.000 su base storica).

Nessuna previsione è stata formulata per le aree **C) Proventi Finanziari**, **D) Rettifica di Valore di Attività Finanziarie** ed **E) Proventi Straordinari**.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## ***COSTI***

Così come i ricavi, anche i costi sono raggruppati in cinque macroaree:

- B) Operativa
- C) Finanziaria
- D) Rettifiche di valore di attività finanziarie
- E) Straordinaria
- F) Imposte

All'interno di ciascuna macroarea i componenti negativi sono raggruppati per categorie omogenee in base alla natura:

### **AREA OPERATIVA**

- VIII Costi del personale
- IX. Costi della gestione corrente
- X. Ammortamenti e svalutazioni
- XI. Accantonamenti per rischi ed oneri
- XII. Oneri diversi di gestione

### **AREA FINANZIARIA**

- C.2) Interessi ed altri oneri finanziari

### **RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

- D.2) Svalutazioni di attività finanziarie

### **AREA STRAORDINARIA**

- E. 2) Oneri straordinari

### **IMPOSTE**

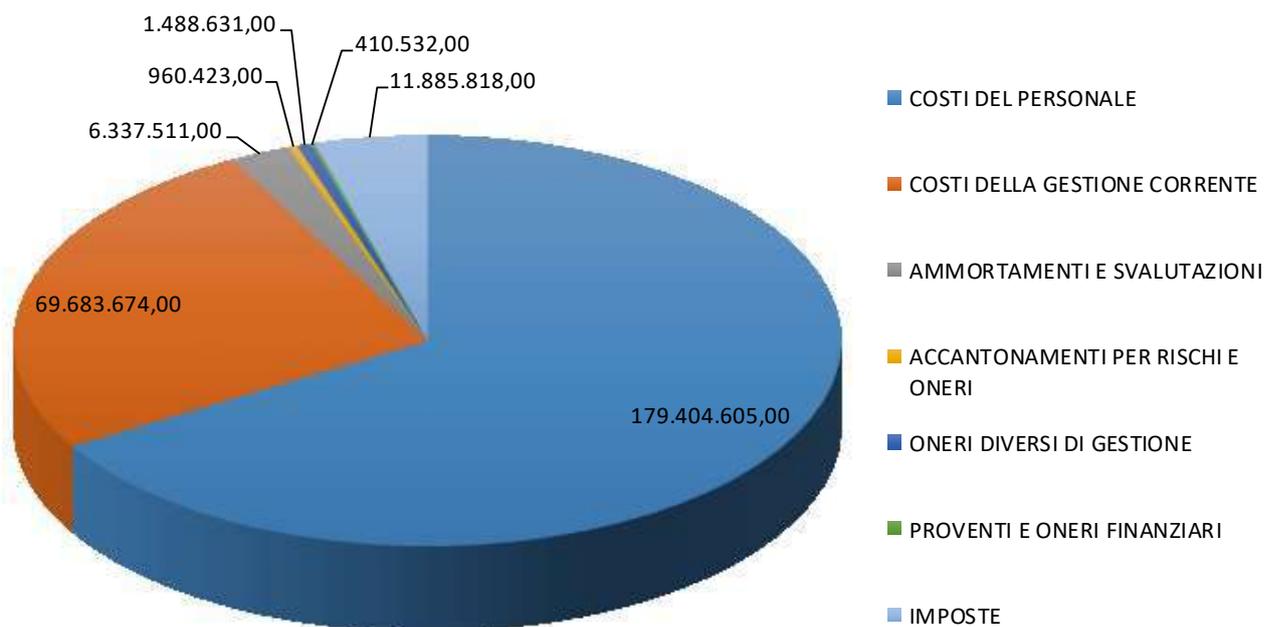
- F. Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>254.296.002,00</b>	<b>257.874.844,00</b>	<b>256.621.859,00</b>	<b>258.082.959,00</b>
COSTI DEL PERSONALE	179.589.100,00	179.404.605,00	179.020.772,00	180.572.957,00
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	65.626.565,00	69.683.674,00	68.728.754,00	69.173.721,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.230.266,00	6.337.511,00	6.337.520,00	6.337.520,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	210.000,00	960.423,00	1.000.000,00	463.948,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.640.071,00	1.488.631,00	1.534.813,00	1.534.813,00
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>470.360,00</b>	<b>410.532,00</b>	<b>348.353,00</b>	<b>279.148,00</b>
<b>IMPOSTE</b>	<b>11.864.501,00</b>	<b>11.885.818,00</b>	<b>11.878.487,00</b>	<b>11.973.109,00</b>

## Costi





## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Costi derivanti da “progetti” finanziati con risorse proprie e di terzi

I costi relativi ad attività finanziate con risorse proprie (ma finalizzate) o di terzi sono stati previsti nei pertinenti conti per natura ed associati ad una dimensione analitica (avulsa dagli schemi di bilancio ministeriali) denominata “progetto” che ne connota la destinazione e per l’individuazione della quale si rinvia all’apposita sezione della presente nota esplicativa (pag.60 e ss.).

I progetti valorizzati con risorse esterne e dunque caratterizzati da una correlazione tra il provento ed il costo, generano a chiusura dell’esercizio (bilancio di esercizio) scritture di rettifica o integrazione (ratei o risconti) in ossequio al criterio del *cost to cost*.

### **B. COSTI OPERATIVI**

Rientrano in questa categoria le risorse destinate al raggiungimento della *mission* dell’Ateneo (didattica, ricerca scientifica e terza missione).

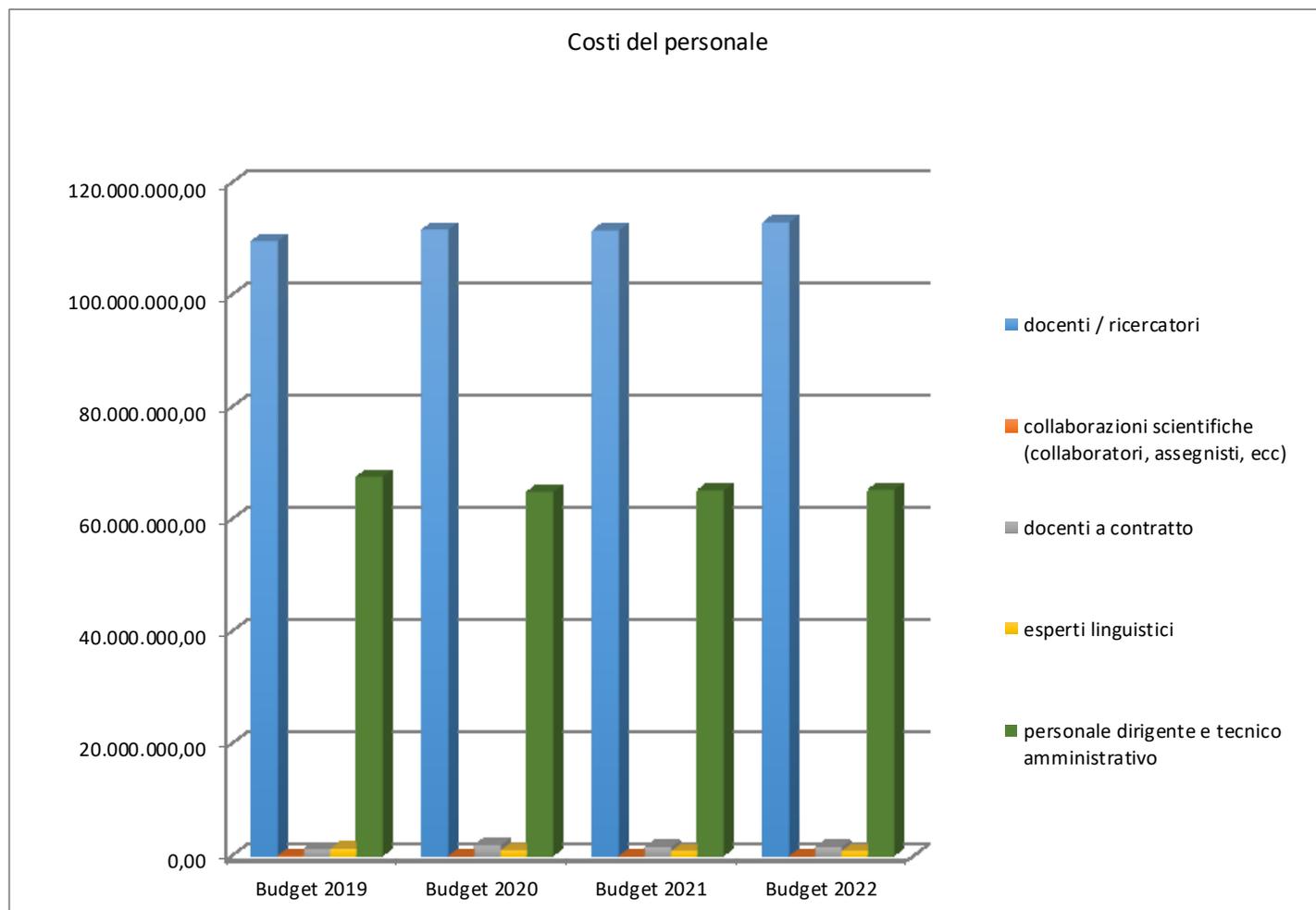
Essi si articolano in:

#### **B.VIII . Costi del personale**

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>179.589.100,00</b>	<b>179.404.605,00</b>	<b>179.020.772,00</b>	<b>180.572.957,00</b>
1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</i>	<i>112.042.259,00</i>	<i>114.515.713,00</i>	<i>113.884.405,00</i>	<i>115.350.274,00</i>
a) <i>docenti / ricercatori</i>	<i>109.600.194,00</i>	<i>111.645.229,00</i>	<i>111.461.404,00</i>	<i>112.939.658,00</i>
b) <i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	<i>55.465,00</i>	<i>17.109,00</i>	<i>17.108,00</i>	<i>17.108,00</i>
c) <i>docenti a contratto</i>	<i>1.160.102,00</i>	<i>1849.922,00</i>	<i>1520.912,00</i>	<i>1523.862,00</i>
d) <i>esperti linguistici</i>	<i>1226.498,00</i>	<i>1003.453,00</i>	<i>884.981,00</i>	<i>869.646,00</i>
2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i>	<i>67.546.841,00</i>	<i>64.888.892,00</i>	<i>65.136.367,00</i>	<i>65.222.683,00</i>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



Di seguito si riporta il dettaglio dei valori che compongono le singole voci:

	Budget 2019	Budget 2020
<b>docenti / ricercatori</b>	<b>109.600.194,00</b>	<b>111.645.229,00</b>
Mobilità dei docenti per docenza	12.881,00	19.368,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	57.545.680,00	62.013.823,00
Indennità di rischio radiologico	5.000,00	5.000,00
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	120.733,00	190.512,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	13.939.141,00	15.022.366,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	2.602.014,00	2.778.219,00
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	5.203.369,00	5.330.423,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	21.648.874,00	17.722.391,00
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	0,00	700.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	5.238.305,00	4.458.219,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	968.670,00	793.963,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	1.490.435,00	1.289.962,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	271.228,00	238.803,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	85.461,00	85.820,00
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	8.500,00	36.360,00
Supplenze e affidamenti docenti	459.903,00	960.000,00

	Budget 2019	Budget 2020
<b>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>	<b>55.465,00</b>	<b>17.109,00</b>
Assegni di ricerca	0,00	0,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	35.465,00	4.609,00
Integrazione assegni di ricerca per maternità	20.000,00	12.500,00

	Budget 2019	Budget 2020
<b>docenti a contratto</b>	<b>1.160.102,00</b>	<b>1.849.922,00</b>
Contratti personale docente	1.160.102,00	1.849.922,00

	Budget 2019	Budget 2020
<b>esperti linguistici</b>	<b>1.226.498,00</b>	<b>1.003.453,00</b>
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	944.332,00	768.750,00
Contributi per indennità di fine servizio e T.F.R. per collaboratori ed esperti linguistici	53.638,00	43.665,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	228.528,00	186.038,00
Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	0,00	5.000,00

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>67.546.841,00</b>	<b>64.888.892,00</b>
Mobilità dello staff per formazione	10.539,00	21.710,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	275.000,00	280.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	244.057,00	221.067,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	57.056,00	51.660,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	43.206.182,00	41.321.852,00
Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	4.000.000,00	4.000.000,00
Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	30.000,00	30.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	11.563.288,00	11.197.482,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	2.470.535,00	2.347.081,00
Retribuzione di posizione e risultato - Personale dirigente ex CCNL 23 e 25	546.500,00	446.500,00
Produttività collettiva ex CCNL 87	0,00	2.000,00
Produttività individuale ex CCNL 87	16.220,00	14.669,00
Previdenza complementare	7.000,00	7.000,00
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	33.125,00	31.733,00
Indennità di portavoce	2.500,00	2.500,00
Indennità Accessoria Mensile	0,00	1.800,00
Compensi per contenziosi con sentenza favorevole con compensazione integrale delle spese (art.9 comma 1 del regolamento di Ateneo 1713/18)	40.000,00	70.000,00
Retribuzione contrattuale del Direttore generale	183.000,00	183.000,00
Trattamento accessorio al Direttore generale	36.600,00	36.600,00
OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	1.449.491,00	1.430.649,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	57.096,00	57.096,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	12.473,00	12.473,00
Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	150.000,00	248.000,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	8.520,00	14.160,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	2.415,00	4.220,00
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	36.300,00	60.400,00
Costi per missione	198.286,00	212.786,00
Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00
Buoni pasto	650.000,00	670.000,00
Formazione ed aggiornamento	149.780,00	158.702,00
Contributi socio assistenziali TAB	478.236,00	328.236,00
Altri costi per il personale	450.830,00	522.555,00
Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	100.000,00	60.000,00
Compensi per prestazioni sanitarie	52.000,00	70.000,00
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	454.812,00	217.961,00
Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	30.000,00	30.000,00
Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	20.000,00	0,00

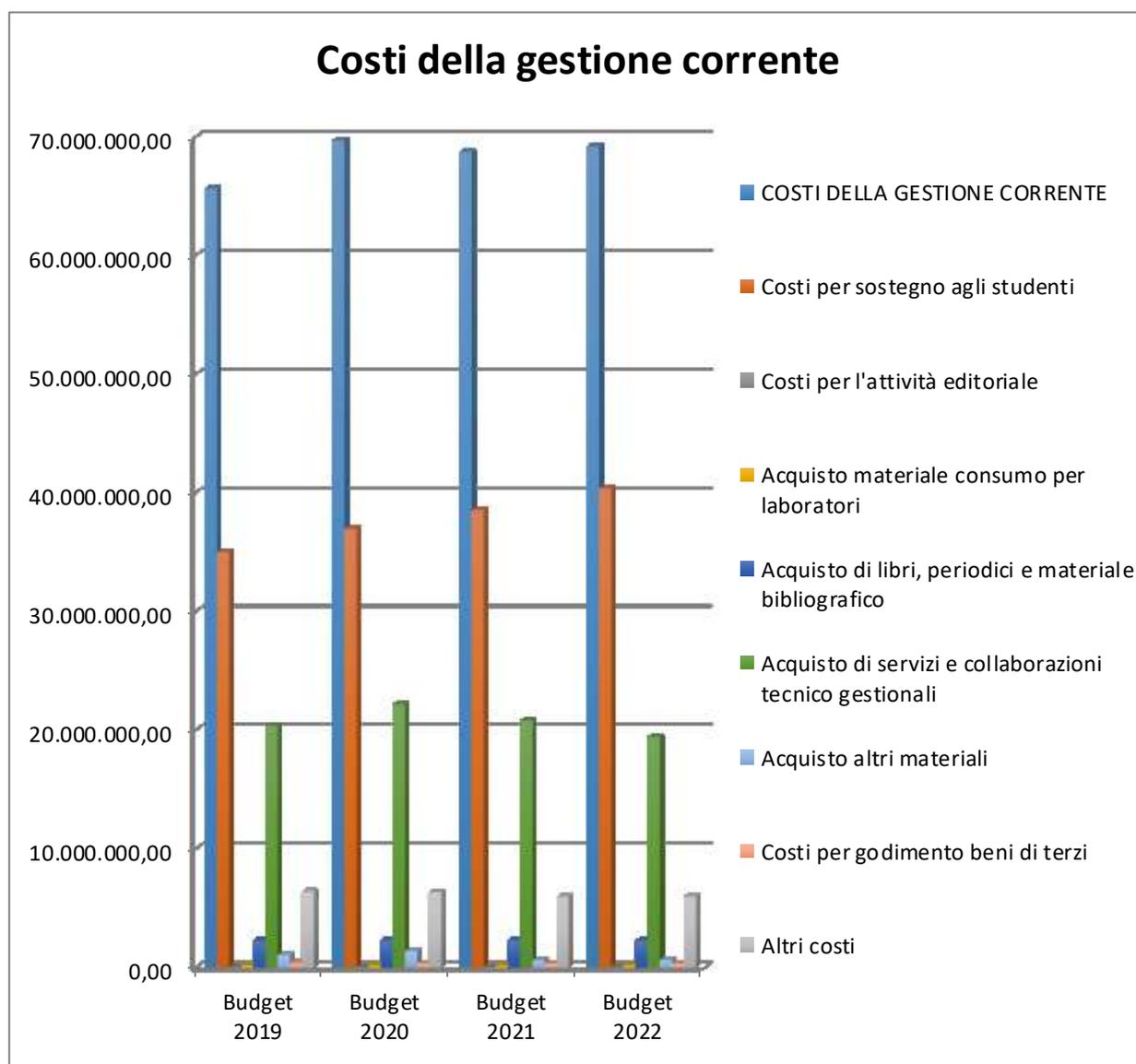
Per ogni più dettagliata analisi sulla tipologia dei costi del personale e la composizione degli stessi, sulle cessazioni del personale e le politiche di reclutamento si rimanda all'allegata relazione sui costi del personale a pagina 106.

### **B.IX. Costi della gestione corrente**



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>65.626.565,00</b>	<b>69.683.674,00</b>	<b>68.728.754,00</b>	<b>69.173.721,00</b>
<i>Costi per sostegno agli studenti</i>	34.985.522,00	36.944.649,00	38.542.145,00	40.357.030,00
<i>Costi per l'attività editoriale</i>	14.500,00	20.300,00	20.300,00	20.300,00
<i>Acquisto materiale consumo per laboratori</i>	174.441,00	179.534,00	183.114,00	181.084,00
<i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>	2.255.966,00	2.289.874,00	2.288.275,00	2.263.951,00
<i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>	20.371.974,00	22.187.295,00	20.793.419,00	19.414.485,00
<i>Acquisto altri materiali</i>	1.032.348,00	1.377.031,00	620.510,00	624.880,00
<i>Costi per godimento beni di terzi</i>	385.711,00	344.452,00	335.452,00	336.452,00
<i>Altri costi</i>	6.406.103,00	6.340.539,00	5.945.539,00	5.975.539,00



Appartengono a questa categoria tutti i costi per il funzionamento dell'Ateneo e delle sue articolazioni funzionali ed organizzative, nonché i costi connessi all'erogazione di servizi in favore degli studenti.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Per il 2020 la previsione dei costi per la gestione corrente ammonta ad euro 69.683.674,00 così ripartiti:

Il primo aggregato è intestato ai **Costi per sostegno agli studenti (B.IX.1)** ed accoglie previsioni per euro 36.944.649,00, in crescita rispetto all'esercizio 2019 a dimostrazione della continua attenzione del nostro Ateneo nei confronti degli studenti.

Infatti, per il 2020 si prevede di bandire ulteriori 10 borse di dottorato, di aumentare lo stanziamento per i premi ed i contributi a studenti meritevoli, di potenziare il ricorso a collaborazioni part-time e di aumentare il cofinanziamento di ateneo per gli studenti con abilità diverse.

Nel dettaglio, rientrano in questa tipologia i costi sostenuti per i contratti ai medici specializzandi con fondi ministeriali per euro 21.666.000 e con fondi regionali-FSE per euro 2.750.000 (per i quali esiste una corrispondente previsione di provento); le borse di dottorato per euro 5.299.209 (finanziate dal MIUR con il Fondo di Funzionamento Ordinario per il post-laurea con euro 3.090.485 e con fondi di Ateneo per la restante parte); le borse di specializzazione dell'area non medica per euro 237.920 (finanziate dal MIUR con il Fondo di Funzionamento Ordinario per il post-laurea con euro 177.920 e dalla Regione Siciliana per la restante parte); le borse per la mobilità internazionale degli studenti per euro 3.307.916; il contributo per le attività sportive per euro 400.000; il contributo alle associazioni studentesche per euro 120.000; il contributo per i viaggi studio degli studenti per euro 182.800; i costi per le attività di tutorato, finanziate sia con i fondi ministeriali (euro 200.000) del "Fondo per il sostegno dei giovani" (art. 1 lett.b) legge 170 del 2003) che con fondi di ateneo (euro 170.000); i costi per le collaborazioni part-time degli studenti che ammontano ad euro 249.500; i costi per la mobilità e l'attività di ricerca dei dottorandi di cui al DM n.45 del 08/02/2013, per euro 1.304.641; i tirocini nell'ambito del progetto P.O. FSE Sicilia 2014-20 avviso 26, per rafforzare l'occupabilità dei giovani (interamente finanziato per euro 424.663); i costi relativi all'erogazione di premi di laurea agli studenti meritevoli per euro 30.000; i costi per tutorato e interventi a favore degli studenti diversamente abili, finanziati con risorse proprie per euro 170.000 e con contributi ministeriali (FFO) per euro 140.000.

Completa questa categoria la previsione residuale di 34.000 euro per "altri costi per il sostegno agli studenti".



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Costi per sostegno agli studenti</b>	<b>34.977.188,00</b>	<b>36.944.649,00</b>
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	21.791.020,00	21.666.000,00
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	340.667,00	237.920,00
Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.717.150,00	2.723.750,00
Mobilità degli studenti per studio	348.557,00	364.861,00
Mobilità per studenti per traineeship	209.180,00	219.305,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	1.966.005,00	2.750.000,00
Contributo per attività sportive	300.000,00	400.000,00
Contributi ad Organismi studenteschi	120.000,00	120.000,00
Altri costi per sostegno agli studenti	54.000,00	34.000,00
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	149.000,00	258.000,00
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	222.700,00	182.800,00
Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	230.000,00	200.000,00
Borse di studio dottorato di ricerca	5.744.409,00	5.299.209,00
Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	-	819.792,00
Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	-	484.849,00
Tirocini	-	424.663,00
Tutorato	100.000,00	85.000,00
Collaborazioni part-time studenti	229.500,00	249.500,00
Premi di laurea	10.000,00	30.000,00
Interventi per studenti disabili	220.000,00	205.000,00
Tutorato destinato agli studenti disabili	105.000,00	105.000,00
Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	120.000,00	85.000,00

Nel Budget 2020 si è voluto dare evidenza dei costi relativi alla mobilità dei dottorandi (euro 819.792) ed alla attività di ricerca (euro 484.849), codificandoli in due nuovi conti del piano dei conti, mentre nel passato erano inseriti all'interno del conto principale intestato alle "borse di studio dottorato di ricerca", pertanto non vi è alcuna diminuzione della previsione relativa alle borse di dottorato, quanto piuttosto, una diversa rappresentazione dei valori, anzi nel corso del 2020 si prevede di bandire 10 borse aggiuntive (la cui competenza è di 2/12 per l'esercizio 2020).

### **B.IX.3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale**

Rientrano in questa categoria previsionale i costi per l'acquisizione di servizi di fotocomposizione, stampa e legatoria per euro 20.300; la previsione nel 2019 ammontava ad euro 14.500.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### B.IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

Questa categoria accoglie le previsioni di costo relative al materiale di consumo per i laboratori, destinato alle esigenze delle strutture di ricerca/didattica. Nel 2019 la previsione era di euro 174.441, per il 2020 si attesta ad euro 179.534.

### B.IX.7 Acquisto libri periodici e materiale bibliografico

La categoria accoglie le previsioni di costo relative all'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico per euro 626.439, all'acquisto banche dati on-line e su CD per euro 1.649.951, all'acquisto di estratti, reprints e articoli per euro 13.484.

La maggior parte delle risorse verranno gestite centralmente dal Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio Storico di Ateneo, a vantaggio del quale lo stanziamento nel principale aggregato è stato incrementato di euro 26.805 rispetto al 2019.

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	<b>2.255.966,00</b>	<b>2.289.874,00</b>
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	645.956,00	626.439,00
Acquisto banche dati on-line e su CD	1.605.810,00	1.649.951,00
Estratti e reprints articoli	4.000,00	13.484,00
Riviste biblioteca	200,00	-

### B.IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La presente categoria di costi, esclusa quella relativa ai costi del personale, rappresenta il secondo aggregato, in termini quantitativi, dell'intero Budget.

Nel complesso le previsioni di costo ammontano ad euro 22.187.295 ripartite su interventi, appresso indicati, determinanti per il funzionamento ed il mantenimento delle strutture universitarie.

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	<b>20.349.768,00</b>	<b>22.187.295,00</b>
Organizzazione convegni	228.585,00	204.730,00
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	300.000,00	370.000,00
Energia elettrica	3.412.000,00	3.401.914,00
Acqua	450.000,00	404.000,00
Gas	306.000,00	162.450,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Pulizia locali	1.891.260,00	1.852.588,00
Trasporti e traslochi	84.620,00	82.300,00
Vigilanza	1.104.500,00	1.293.700,00
Telefonia fissa	84.050,00	40.700,00
Telefonia mobile	22.300,00	20.551,00
Trasmissione dati	105.938,00	116.000,00
Canoni per Licenze software	1.200.165,00	1.484.985,00
Assistenza informatica	21.400,00	15.700,00
Smaltimento rifiuti speciali	150.903,00	129.495,00
Gas tecnici	43.000,00	43.000,00
Spese postali	26.070,00	20.991,00
Premi di assicurazione	286.555,00	622.134,00
Manutenzione ordinaria immobili	3.261.967,00	3.464.253,00
Manutenzione aree verdi	52.400,00	61.400,00
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	22.900,00	20.000,00
Manutenzione ordinaria attrezzature	274.800,00	275.079,00
Manutenzione mezzi di trasporto	3.795,00	3.794,00
Manutenzione software	25.952,00	30.000,00
Spese di stampa e legatoria	114.463,00	103.000,00
Consulenze tecniche	-	60.000,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.166.097,00	830.331,00
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	3.390,00	4.690,00
Altre spese per servizi	1.674.559,00	2.177.238,00
Servizio Reception	1.472.100,00	1.453.100,00
Costi per marketing e comunicazione	98.050,00	185.500,00
Manutenzione ordinaria impianti	1.867.925,00	2.466.392,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	233.999,00	249.610,00
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	130.000,00	150.000,00
Registrazione e Mantenimento brevetti	65.000,00	65.000,00
Pubblicazioni bandi di gara	20.000,00	20.000,00
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	100.000,00	200.000,00
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	1.300,00	3.800,00
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	10.700,00	12.500,00
Costi per consulenza per la ricerca	-	35.000,00
Premi di assicurazione Autoveicoli soggetti a vincoli di finanza pubblica	325,00	325,00
Servizi amministrativi e tributari	32.700,00	32.700,00
Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	-	18.345,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### B.IX.9 Acquisto altri materiali

Questa categoria accoglie le previsioni di costo relative all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e piccola attrezzatura hardware di modico valore e che pertanto viene considerata costo di esercizio e non immobilizzazione materiale.

Lo stanziamento per il 2020, incrementato rispetto al precedente esercizio, ammonta ad euro 1.377.031 ed è così ripartito:

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Acquisto altri materiali</b>	<b>1.032.348,00</b>	<b>1.377.031,00</b>
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	473.588,00	799.507,00
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	207.559,00	170.099,00
Carta per fotocopie	55.796,00	54.350,00
Carburanti per autotrazione	7.914,00	8.014,00
Materiale di consumo informatico	78.321,00	65.625,00
Vestiaro	3.000,00	4.000,00
Altri materiali di consumo	196.170,00	263.436,00
Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	10.000,00	12.000,00

### B.IX.11 Costi per godimento beni di terzi

Rientrano in questa categoria, tra gli altri, i costi per noleggio fotocopiatori e per la conduzione degli immobili in locazione. La previsione è inferiore rispetto al 2019 ed è così articolata:

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>385.711,00</b>	<b>344.452,00</b>
Fitti passivi e spese condominiali	108.260,00	100.260,00
Noleggi e spese accessorie	269.150,00	235.890,00
Noleggio e spese accessorie automezzi	8.301,00	8.302,00

### B.IX.12 Altri costi

Questo aggregato, residuale, accoglie le previsioni relative ai costi che non hanno trovato allocazione nelle precedenti categorie.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Si tratta dei costi relativi ai gettoni ed alle indennità degli organi di governo, ai costi per contenziosi, ai trasferimenti al bilancio dello Stato per ottemperare al disposto normativo di cui alle leggi 133/08 e 122/10, ai trasferimenti all'AOUP in ottemperanza agli accordi transattivi tra l'Azienda Ospedaliera e l'Università ed ai costi per le commissioni di concorso (per le commissioni di concorso dei dottorati, per le commissioni per gli esami di Stato, per le commissioni per le procedure selettive relative alla copertura dei posti di professore e ricercatore ecc.).

Nel dettaglio:

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Altri costi</b>	<b>6.406.103,00</b>	<b>6.340.539,00</b>
Rimborsi tasse universitarie	377.000,00	368.000,00
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	99.682,00	97.522,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	22.052,00	21.700,00
Indennità di carica Rettore e Prorettori	59.009,00	59.009,00
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	14.280,00	14.280,00
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	34.440,00	33.750,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	5.049,00	5.400,00
Indennità Nucleo di valutazione	76.260,00	76.260,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	14.000,00	18.550,00
Indennità altri organi istituzionali	88.514,00	75.401,00
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	21.421,00	18.247,00
Spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	7.500,00	20.000,00
Spese missioni organi collegiali	20.000,00	17.000,00
Compensi e spese per missione commissioni di concorso	848.000,00	1.075.000,00
Contributi e quote associative	368.100,00	158.949,00
Spese legali, giudiziarie e notarili	128.000,00	127.000,00
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	250.000,00	210.000,00
Contributi a favore di terzi	166.500,00	200.000,00
Spese di rappresentanza	8.150,00	7.750,00
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	613.964,00	721.971,00
Gettoni per i membri del Senato Accademico	74.400,00	74.400,00
Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	23.782,00	24.350,00
Trasferimento verso AOUP	2.826.000,00	2.826.000,00
Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	260.000,00	90.000,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### B.X. Ammortamenti e svalutazioni

L'ammortamento è un procedimento tecnico-contabile con cui il costo di un bene cosiddetto a fecondità ripetuta (cioè suscettibile di un utilizzo prolungato o ripetuto nel tempo) viene ripartito nel corso di più esercizi in ottemperanza al principio della competenza economica.

Oggetto del procedimento di ammortamento sono le immobilizzazioni, che mantengono la loro utilità nel corso del tempo.

Attraverso la procedura di ammortamento infatti il costo di tali beni viene ripartito su più anni in ragione della loro durata economica.

La quota, che rappresenta l'utilizzo della risorsa nel periodo amministrativo, prende il nome di quota di ammortamento ed è pari al valore del bene (determinato in base ai criteri stabiliti nel Manuale Tecnico Operativo e dai principi contabili OIC) moltiplicato per un coefficiente di ammortamento (anch'esso indicato nel Manuale Tecnico Operativo).

Gli ammortamenti, in quanto costi che non si manifestano finanziariamente (non comportano esborso di denaro), rappresentano una fonte di autofinanziamento dell'Università e concorrono positivamente a determinare l'equilibrio finanziario dell'Ente.

#### B.X.1 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali

Questo aggregato, valorizzato per euro 230.230, accoglie le seguenti quote di ammortamento:

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</b>	<b>425.708,00</b>	<b>230.230,00</b>
Ammortamento brevetti	78.597,00	68.698,00
Ammortamento software in proprietà	1.270,00	3.845,00
Ammortamento di altri diritti di utilizzazione di opere immateriali	2.818,00	-
Ammortamento concessioni	8.667,00	9.185,00
Ammortamento licenze d'uso	264.619,00	100.932,00
Ammortamento software (applicativo)	69.737,00	47.570,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### B.X.2 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

Questo aggregato, valorizzato per euro 6.107.281, accoglie, tra le altre:

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.804.558,00</b>	<b>6.107.281,00</b>
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	14.853,00	13.503,00
Ammortamento fabbricati in uso	2.527.000,00	2.484.505,00
Ammortamento impianti	157.299,00	104.655,00
Ammortamento attrezzature informatiche	1.078.600,00	1.120.900,00
Ammortamento altre attrezzature	468.185,00	317.180,00
Ammortamento attrezzature scientifiche	2.000.000,00	1.639.738,00
Ammortamento mobili e arredi per ufficio	346.589,00	289.480,00
Ammortamento mobili e arredi per laboratori	26.303,00	21.133,00
Ammortamento altri mobili ed arredi	16.356,00	11.039,00
Ammortamento automezzi, motoveicoli	83.655,00	22.520,00
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	39.815,00	17.030,00
Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	45.903,00	65.598,00

### B.XI. Accantonamenti per rischi e oneri

L'accantonamento, così come l'ammortamento, è il frutto di una politica di salvaguardia della solidità finanziaria ed economica del Bilancio abbinata alla maggiore consapevolezza dei rischi a cui l'Ateneo è esposto e per i quali è opportuno prevedere accantonamenti nel nuovo sistema contabile.

Di seguito si riporta il dettaglio degli accantonamenti:

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Accantonamenti per rischi ed oneri</b>	<b>210.000,00</b>	<b>960.423,00</b>
Accantonamento al fondo imposte	210.000,00	-
Accantonamento per fondo contenzioso	-	954.337,00
Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	-	6.086,00

### B.XII. Oneri diversi di gestione

L'ultimo aggregato dei costi operativi è quello degli "Oneri diversi di gestione"; esso accoglie le previsioni per tasse ed imposte e nel dettaglio è così composto:

	Budget 2019	Budget 2020
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.640.071,00</b>	<b>1.488.631,00</b>
Imposte sul patrimonio	250.000,00	400.000,00
Tassa rifiuti	1.301.200,00	914.700,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Imposta di bollo	26.000,00	138.892,00
Imposta di registro	5.000,00	3.000,00
Tassa di possesso veicoli	271,00	271,00
Altre imposte e tasse	55.300,00	25.750,00
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	2.300,00	3.200,00
Multe, ammende e sanzioni amministrative	-	2.818,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### ***C. ONERI FINANZIARI***

Rientrano in questa tipologia di costi gli interessi passivi su mutui bancari per euro 338.332 (erano 399.360 nel 2019) ed i costi per commissioni bancarie per euro 72.200 (erano 71.000 nel 2019), valore scaturente dall'applicazione della convenzione per il servizio di cassa sottoscritto per il triennio 2018-2021 con Unicredit Spa.

### ***F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE***

Rientrano in tale categoria le previsioni relative all'IRAP sulla retribuzione del personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico amministrativo, nonché sulle indennità e gettoni degli organi collegiali e monocratici di governo dell'Ateneo stimata in euro 11.535.818 (era 11.481.700 nel 2019).

Completa la previsione, lo stanziamento di euro 350.000 per le imposte sul reddito dell'esercizio (previsione confermata rispetto al precedente esercizio).



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Nel budget degli investimenti si riportano gli investimenti previsti nel triennio 2020-2022, che evidenziano il fabbisogno di capitale necessario per la loro realizzazione, nonché le fonti previste per la copertura.

Gli investimenti previsti per il 2020 riguardano:

- Immobilizzazioni immateriali (concessioni, licenze, marchi e diritti simili) per euro 20.968;
- Immobilizzazioni materiali (terreni, fabbricati, impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche, patrimonio librario, ecc.) per euro 2.956.276;
- Immobilizzazioni finanziarie per euro 15.000.

Appresso si riporta il dettaglio degli impieghi e delle fonti.

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO INVESTIMENTO 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.968,00			18.968,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00			2.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>20.968,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.968,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	820.000,00			820.000,00
2) Impianti e attrezzature	1.102.457,00	175.851,00		926.606,00
3) Attrezzature scientifiche	92.710,00	39.210,00		53.500,00
5) Mobili e arredi	260.861,00	72.935,00		187.926,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	650.000,00			650.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	30.248,00			30.248,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.956.276,00</b>	<b>287.996,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.668.280,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00			15.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.992.244,00</b>	<b>287.996,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.704.248,00</b>

PROVENIENZA DELLE FONTI	IMPORTO
Attività conto terzi	11.500,00
Contributi ministeriali (FFO - Disabili)	10.000,00
Contributi dai consorzi universitari	61.451,00
Iscrizione ai corsi TFA	5.000,00
Tasse per master e scuole di specializzazione	200.045,00
	<b>287.996,00</b>

La copertura degli investimenti del 2020 per complessivi euro 2.992.244 è realizzata tramite l'utilizzo del risultato positivo del Budget Economico per euro 2.492.244 (di cui euro 287.996 derivanti dalle risorse dei terzi inserite in



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

progetti cost to cost e destinate al finanziamento degli investimenti) e delle risorse (proprie ma vincolate) derivanti dalle disponibilità liquide relative al cosiddetto “Mutuo Policlinico” per euro 500.000.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## II PARTE

### ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI

#### Budget economico

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI			272.663.438,00	270.788.016,00	272.340.318,00
BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI			45.274.263,00	42.867.290,00	42.854.092,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica			42.063.504,00	40.227.290,00	40.324.092,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	1.725.542,00	1.725.542,00	1.725.542,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.676.652,00	1.639.758,00	1.720.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.01.01.04	Tasse e contributi Dottorati di ricerca	138.650,00	132.750,00	131.250,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	45.000,00	50.000,00	48.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	1.720.160,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.01.01.08	Indennità di mora	800.000,00	800.000,00	800.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi vari	800.000,00	800.000,00	800.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.01.01.15	Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	33.500.000,00	33.500.000,00	33.500.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.05.01.11	Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	753.000,00	774.240,00	793.300,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.05.01.14	Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	901.500,00	802.000,00	803.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	C.A.R.A.05.03.05	Altri proventi da studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			0,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	C.A.R.A.01.02.03	Proventi da Regioni	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			3.210.759,00	2.640.000,00	2.530.000,00
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	C.A.R.A.01.03.05	Proventi per bandi POR (Regionali)	3.210.759,00	2.640.000,00	2.530.000,00
BE.010.020	II. CONTRIBUTI			226.155.466,00	226.739.072,00	228.304.572,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			222.808.946,00	223.994.946,00	225.554.946,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	C.A.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	196.000.000,00	196.000.000,00	196.000.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	C.A.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	3.268.405,00	3.268.405,00	3.268.405,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	C.A.R.A.02.01.06	Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.712.651,00	1.712.651,00	1.712.651,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	C.A.R.A.02.01.07	Miur - Interventi per borse Erasmus+	89.180,00	89.180,00	89.180,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	C.A.R.A.02.01.08	Miur - Altri contributi correnti	2.210,00	2.210,00	2.210,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	C.A.R.A.02.01.14	Mef - Contratti medici specializzandi	21.666.000,00	22.852.000,00	24.412.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	C.A.R.A.02.01.15	Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	58.000,00	58.000,00	58.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	C.A.R.A.02.01.19	Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	12.500,00	12.500,00	12.500,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regione e Province autonome			60.000,00	65.000,00	70.000,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regione e Province autonome	C.A.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	60.000,00	65.000,00	70.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			1.786.753,00	1.786.753,00	1.786.753,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	C.A.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	1.786.753,00	1.786.753,00	1.786.753,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)			1.484.767,00	877.373,00	877.873,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	C.A.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.484.767,00	877.373,00	877.873,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	C.A.R.A.02.06.05	Contributi da altre Amministrazioni pubbliche per investimenti	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)			15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	C.A.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			1.233.709,00	1.181.654,00	1.181.654,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi			1.233.709,00	1.181.654,00	1.181.654,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	C.A.R.A.05.01.01	Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	140.356,00	140.080,00	140.080,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	C.A.R.A.05.01.02	Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	28.645,00	28.645,00	28.645,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	C.A.R.A.05.01.08	Recuperi e rimborsi diversi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	C.A.R.A.05.01.13	Proventi per altre attività non commerciali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	C.A.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	125.006,00	115.004,00	115.004,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	C.A.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	546.777,00	505.000,00	505.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	C.A.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	304.925,00	304.925,00	304.925,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	C.A.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>Totale</b>				<b>272.663.438,00</b>	<b>270.788.016,00</b>	<b>272.340.318,00</b>
BE.020	B) COSTI OPERATIVI			-257.874.844,00	-256.621.859,00	-258.082.959,00
BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE			-179.404.605,00	-179.020.772,00	-180.572.957,00
BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			-114.515.713,00	-113.884.405,00	-115.350.274,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	-19.368,00	-19.368,00	-19.368,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	-62.013.823,00	-62.447.011,00	-63.380.712,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.05	Indennità di rischio radiologico	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	-190.512,00	-15.072,00	-15.072,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	-15.022.366,00	-15.128.408,00	-15.344.683,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.10	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	-2.778.219,00	-2.797.626,00	-2.839.456,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	-5.330.423,00	-5.683.117,00	-5.605.777,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.31	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	-17.722.391,00	-17.265.019,00	-17.565.931,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.33	Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	-700.000,00	-700.000,00	-700.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.35	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	-4.458.219,00	-4.347.534,00	-4.420.355,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.37	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	-793.963,00	-773.473,00	-786.954,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.40	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	-1.289.962,00	-1.375.314,00	-1.356.598,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.42	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	-238.803,00	-254.604,00	-251.139,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.46	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	-85.820,00	-91.498,00	-90.253,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	-36.360,00	-36.360,00	-36.360,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	-1.504.922,00	-1.388.912,00	-1.391.862,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	-960.000,00	-522.000,00	-522.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	C.A.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	-345.000,00	-132.000,00	-132.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	C.A.C.B.03.01.22	Assegni di ricerca	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	C.A.C.B.03.01.27	Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	-4.609,00	-4.608,00	-4.608,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	C.A.C.B.03.01.45	Integrazione assegni di ricerca per maternità	-12.500,00	-12.500,00	-12.500,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	C.A.C.B.03.03.01	Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	-768.750,00	-677.534,00	-665.727,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	C.A.C.B.03.03.05	Contributi per indennità di fine servizio e T.F.R. per collaboratori ed esperti linguistici	-43.665,00	-38.484,00	-37.813,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	C.A.C.B.03.03.09	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	-186.038,00	-163.963,00	-161.106,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	C.A.C.B.03.05.28	Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo			-64.888.892,00	-65.136.367,00	-65.222.683,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	-21.710,00	-21.710,00	-21.710,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	-280.000,00	-280.000,00	-280.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.04	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	-221.067,00	-221.067,00	-221.067,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.06	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	-51.660,00	-51.660,00	-51.660,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.07	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-41.321.852,00	-41.656.632,00	-41.703.665,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-4.000.000,00	-4.000.000,00	-4.000.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.09	Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-11.197.482,00	-11.207.109,00	-11.208.811,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.15	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	-2.347.081,00	-2.366.097,00	-2.368.768,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.18	Retribuzione di posizione e risultato - Personale dirigente ex CCNL 23 e 25	-446.500,00	-446.500,00	-446.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	-2.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	-14.669,00	-10.745,00	-10.745,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.25	Previdenza complementare	-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	-31.733,00	-31.733,00	-31.733,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.28	Indennità di portavoce	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.29	Indennità Accessoria Mensile	-1.800,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.04.32	Compensi per contenziosi con sentenza favorevole con compensazione integrale delle spese (art.9 comma 1 del regolamento di Ateneo 1713/18)	-70.000,00	-70.000,00	-100.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.01	Retribuzione contrattuale del Direttore generale	-183.000,00	-183.000,00	-183.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.03	Trattamento accessorio al Direttore generale	-36.600,00	-36.600,00	-36.600,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	-1.430.649,00	-1.380.000,00	-1.380.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.07	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	-57.096,00	-57.096,00	-57.096,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.11	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	-12.473,00	-12.473,00	-12.473,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	-248.000,00	-200.000,00	-200.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.19	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	-14.160,00	-11.360,00	-11.360,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.21	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	-4.220,00	-3.220,00	-3.220,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.05.27	Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	-60.400,00	-48.400,00	-48.400,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.01	Costi per missione	-212.786,00	-213.786,00	-208.786,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.02	Lavoro straordinario	-525.000,00	-525.000,00	-525.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.04	Buoni pasto	-670.000,00	-670.000,00	-670.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	-158.702,00	-168.702,00	-178.702,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.08	Contributi socio assistenziali TAB	-328.236,00	-328.236,00	-328.236,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	-522.555,00	-522.555,00	-522.555,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.10	Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	-70.000,00	-70.000,00	-70.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	-217.961,00	-213.186,00	-213.096,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.13	Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	C.A.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	0,00	0,00	0,00
BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			-69.683.674,00	-68.728.754,00	-69.173.721,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti			-36.944.649,00	-38.542.145,00	-40.357.030,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento all'estero	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	-21.666.000,00	-22.852.000,00	-24.412.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	-237.920,00	-333.558,00	-385.556,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	-2.723.750,00	-2.723.750,00	-2.723.750,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	-364.861,00	-364.861,00	-364.861,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineeship	-219.305,00	-219.305,00	-219.305,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	-2.750.000,00	-2.640.000,00	-2.530.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	-400.000,00	-300.000,00	-300.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	-34.000,00	-34.000,00	-34.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	-258.000,00	-265.000,00	-265.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	-182.800,00	-182.800,00	-182.800,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.02.10	Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	-200.000,00	-200.000,00	-200.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	-5.299.209,00	-6.173.559,00	-6.382.432,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.03.15	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	-819.792,00	-973.699,00	-1.093.056,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	-484.849,00	-429.613,00	-414.270,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.04.02	Tirocini	-424.663,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.04.03	Tutorato	-85.000,00	-60.000,00	-60.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	-249.500,00	-250.000,00	-250.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.04.06	Premi di laurea	-30.000,00	-50.000,00	-50.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.04.07	Interventi per studenti disabili	-205.000,00	-205.000,00	-205.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	-105.000,00	-105.000,00	-105.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	C.A.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	-85.000,00	-60.000,00	-60.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale			-20.300,00	-20.300,00	-20.300,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	C.A.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	-20.300,00	-20.300,00	-20.300,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori			-179.534,00	-183.114,00	-181.084,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	C.A.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	-179.534,00	-183.114,00	-181.084,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico			-2.289.874,00	-2.288.275,00	-2.263.951,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	C.A.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	-626.439,00	-626.324,00	-600.210,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	C.A.C.B.02.03.02	Acquisto banche dati on-line e su CD	-1.649.951,00	-1.649.951,00	-1.649.951,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	C.A.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	-13.484,00	-12.000,00	-13.790,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali			-22.187.295,00	-20.793.419,00	-19.414.485,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	-204.730,00	-185.610,00	-200.185,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	-370.000,00	-380.000,00	-380.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.01	Energia elettrica	-3.401.914,00	-3.421.914,00	-3.421.914,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.02	Acqua	-404.000,00	-404.000,00	-404.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.03	Gas	-162.450,00	-162.450,00	-162.450,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.04	Pulizia locali	-1.852.588,00	-1.817.588,00	-1.817.588,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	-82.300,00	-79.350,00	-79.350,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.07	Vigilanza	-1.293.700,00	-1.298.700,00	-1.303.700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	-40.700,00	-40.700,00	-40.700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	-20.551,00	-20.051,00	-20.051,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.10	Trasmissione dati	-116.000,00	-116.000,00	-116.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	-1.484.985,00	-1.495.203,00	-1.503.539,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	-15.700,00	-15.700,00	-15.700,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	-129.495,00	-129.495,00	-129.495,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.15	Gas tecnici	-43.000,00	-44.000,00	-44.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.16	Spese postali	-20.991,00	-20.780,00	-20.780,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	-622.134,00	-622.133,00	-622.133,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	-3.464.253,00	-2.524.253,00	-1.124.253,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	-61.400,00	-21.400,00	-21.400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	-275.079,00	-274.079,00	-274.079,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.22	Manutenzione mezzi di trasporto	-3.794,00	-3.794,00	-3.794,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.23	Manutenzione software	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	-103.000,00	-103.000,00	-103.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	-60.000,00	-60.000,00	-60.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-830.331,00	-756.799,00	-756.079,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-4.690,00	-3.390,00	-3.390,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	-2.177.238,00	-2.122.968,00	-2.119.368,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.32	Servizio Reception	-1.453.100,00	-1.368.100,00	-1.368.100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	-185.500,00	-155.500,00	-155.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	-2.466.392,00	-2.326.392,00	-2.326.392,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	-249.610,00	-252.900,00	-250.375,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.36	Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.37	Registrazione e Mantenimento brevetti	-65.000,00	-65.000,00	-65.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.38	Pubblicazioni bandi di gara	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.39	Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	-200.000,00	-200.000,00	-200.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.40	Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	-3.800,00	-3.800,00	-3.800,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.41	Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	-12.500,00	-12.500,00	-12.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.42	Costi per consulenza per la ricerca	-35.000,00	-15.000,00	-15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.43	Premi di assicurazione Autoveicoli soggetti a vincoli di finanza pubblica	-325,00	-325,00	-325,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.45	Servizi amministrativi e tributari	-32.700,00	-32.700,00	-32.700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	C.A.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	-18.345,00	-17.845,00	-17.845,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali			-1.377.031,00	-620.510,00	-624.880,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	C.A.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	-799.507,00	-49.407,00	-49.407,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	C.A.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	-170.099,00	-163.945,00	-163.945,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	C.A.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	-54.350,00	-50.350,00	-50.050,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	C.A.C.B.02.05.04	Carburanti per autotrazione	-8.014,00	-8.014,00	-8.014,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	C.A.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	-65.625,00	-65.650,00	-65.700,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	C.A.C.B.02.05.06	Vestiaro	-4.000,00	-4.000,00	-4.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	C.A.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	-263.436,00	-267.644,00	-272.264,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	C.A.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	-12.000,00	-11.500,00	-11.500,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi			-344.452,00	-335.452,00	-336.452,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	C.A.C.B.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	-100.260,00	-91.260,00	-92.260,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	C.A.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	-235.890,00	-235.890,00	-235.890,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	C.A.C.B.02.07.04	Noleggio e spese accessorie automezzi	-8.302,00	-8.302,00	-8.302,00
BE.020.070.120	12) Altri costi			-6.340.539,00	-5.945.539,00	-5.975.539,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	-368.000,00	-368.000,00	-368.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.01	Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	-97.522,00	-97.522,00	-97.522,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.02	Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	-21.700,00	-21.700,00	-21.700,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.04	Indennità di carica Rettore e Prorettori	-59.009,00	-59.009,00	-59.009,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.05	Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	-14.280,00	-14.280,00	-14.280,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.07	Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	-33.750,00	-33.750,00	-33.750,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.08	Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	-5.400,00	-5.400,00	-5.400,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.10	Indennità Nucleo di valutazione	-76.260,00	-76.260,00	-76.260,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.11	Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	-18.550,00	-18.550,00	-18.550,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.13	Indennità altri organi istituzionali	-75.401,00	-75.401,00	-75.401,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.14	Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	-18.247,00	-18.247,00	-18.247,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.16	Spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	-20.000,00	-20.000,00	-10.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.17	Spese missioni organi collegiali	-17.000,00	-17.000,00	-17.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	-1.075.000,00	-960.000,00	-1.000.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	-158.949,00	-158.949,00	-158.949,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	-127.000,00	-127.000,00	-127.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.23	Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	-210.000,00	-210.000,00	-210.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	-200.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.25	Spese di rappresentanza	-7.750,00	-7.750,00	-7.750,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	-721.971,00	-721.971,00	-721.971,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.27	Gettoni per i membri del Senato Accademico	-74.400,00	-74.400,00	-74.400,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.28	Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	-24.350,00	-24.350,00	-24.350,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.29	Trasferimento verso AOUP	-2.826.000,00	-2.826.000,00	-2.826.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	C.A.C.B.02.08.32	Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	-90.000,00	-10.000,00	-10.000,00
BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			-6.337.511,00	-6.337.520,00	-6.337.520,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			-230.230,00	-230.230,00	-230.230,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	C.A.C.B.04.01.03	Ammortamento brevetti	-68.698,00	-68.698,00	-68.698,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	C.A.C.B.04.01.04	Ammortamento software in proprietà	-3.845,00	-3.845,00	-3.845,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	C.A.C.B.04.01.06	Ammortamento concessioni	-9.185,00	-9.185,00	-9.185,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	C.A.C.B.04.01.07	Ammortamento licenze d'uso	-100.932,00	-100.932,00	-100.932,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	C.A.C.B.04.01.09	Ammortamento software (applicativo)	-47.570,00	-47.570,00	-47.570,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali			-6.107.281,00	-6.107.290,00	-6.107.290,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.01.01	Ammortamento costi di impianto e ampliamento	-13.503,00	-13.503,00	-13.503,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.01	Ammortamento fabbricati in uso	-2.484.505,00	-2.484.505,00	-2.484.505,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.04	Ammortamento impianti	-104.655,00	-104.655,00	-104.655,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.05	Ammortamento attrezzature informatiche	-1.120.900,00	-1.120.900,00	-1.120.900,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.10	Ammortamento altre attrezzature	-317.180,00	-317.180,00	-317.180,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.11	Ammortamento attrezzature scientifiche	-1.639.738,00	-1.639.747,00	-1.639.747,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.12	Ammortamento mobili e arredi per ufficio	-289.480,00	-289.480,00	-289.480,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.14	Ammortamento mobili e arredi per laboratori	-21.133,00	-21.133,00	-21.133,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.16	Ammortamento altri mobili ed arredi	-11.039,00	-11.039,00	-11.039,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.17	Ammortamento automezzi, motoveicoli	-22.520,00	-22.520,00	-22.520,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.19	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	-17.030,00	-17.030,00	-17.030,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	C.A.C.B.04.02.23	Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	-65.598,00	-65.598,00	-65.598,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			-960.423,00	-1.000.000,00	-463.948,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	C.A.C.B.05.01.02	Accantonamento per fondo contenzioso	-954.337,00	-1.000.000,00	-463.948,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	C.A.C.B.05.03.08	Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	-6.086,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			-1.488.631,00	-1.534.813,00	-1.534.813,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	C.A.C.B.06.01.01	Imposte sul patrimonio	-400.000,00	-400.000,00	-400.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	C.A.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	-914.700,00	-964.700,00	-964.700,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	C.A.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	-138.892,00	-137.892,00	-137.892,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	C.A.C.B.06.01.04	Imposta di registro	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	C.A.C.B.06.01.06	Tassa di possesso veicoli	-271,00	-271,00	-271,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	C.A.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	-25.750,00	-25.750,00	-25.750,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	C.A.C.B.06.01.12	Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	-3.200,00	-3.200,00	-3.200,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	C.A.C.B.06.01.14	Multe, ammende e sanzioni amministrative	-2.818,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
				<b>257.874.844,00</b>	<b>256.621.859,00</b>	<b>258.082.959,00</b>
BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-410.532,00	-348.353,00	-279.148,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			-410.532,00	-348.353,00	-279.148,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			-410.532,00	-348.353,00	-279.148,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	C.A.C.C.01.01.02	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	-338.332,00	-276.153,00	-206.948,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	C.A.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-72.200,00	-72.200,00	-72.200,00
<b>Totale</b>				<b>-410.532,00</b>	<b>-348.353,00</b>	<b>-279.148,00</b>
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-11.885.818,00	-11.878.487,00	-11.973.109,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-11.885.818,00	-11.878.487,00	-11.973.109,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-11.885.818,00	-11.878.487,00	-11.973.109,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-1.328,00	-960,00	-960,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.02.08.03	Oneri IRAP indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	-8.300,00	-8.300,00	-8.300,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.02.08.06	Oneri IRAP su indennità Rettore e Prorettori	-5.016,00	-5.016,00	-5.016,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.02.08.09	Oneri IRAP indennità Collegio dei Revisori dei conti	-2.900,00	-2.900,00	-2.900,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.02.08.12	Oneri IRAP su indennità Nucleo di valutazione	-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.02.08.15	Oneri IRAP su indennità altri organi istituzionali	-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	-3.000,00	-3.240,00	-3.300,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	-5.278.063,00	-5.313.697,00	-5.389.661,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.01.29	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	-392,00	-392,00	-392,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.01.36	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	-1.565.903,00	-1.527.027,00	-1.552.604,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.01.41	Oneri IRAP su competenze ai ricercatori a T.D.	-453.086,00	-483.065,00	-476.491,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	-3.092,00	-3.092,00	-3.092,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	-19.000,00	-1.000,00	-1.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.03.04	Oneri IRAP su compensi a esperti linguistici	-65.344,00	-57.590,00	-56.587,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.04.05	Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	-77.648,00	-77.648,00	-77.648,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-3.941.236,00	-3.944.099,00	-3.944.697,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	-2.348,00	-1.795,00	-1.795,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.04.31	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale tecnico amministrativo a T.I. per compensi da contenzioso con sentenza favorevole (art.9 del regolamento di Ateneo 1713/18)	-20.000,00	-50.000,00	-50.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.05.09	Oneri IRAP su stipendi al Direttore generale	-18.666,00	-18.666,00	-18.666,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.05.18	Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	-21.400,00	-17.000,00	-17.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.B.03.05.20	Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	-36.096,00	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	C.A.C.F.01.01.01	Imposta sul reddito dell'esercizio corrente	-350.000,00	-350.000,00	-350.000,00
<b>Totale</b>				<b>-11.885.818,00</b>	<b>-11.878.487,00</b>	<b>-11.973.109,00</b>

## Budget degli investimenti

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			-20.968,00	-20.968,00	-20.968,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			-18.968,00	-18.968,00	-18.968,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			-18.968,00	-18.968,00	-18.968,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	-5.968,00	-5.968,00	-5.968,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	-13.000,00	-13.000,00	-13.000,00
BI.010.050	5) Altre immobilizzazioni immateriali			-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
BI.010.050	5) Altre immobilizzazioni immateriali			-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
BI.010.050	5) Altre immobilizzazioni immateriali	CA.A.A.01.02.02	Software in proprietà	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
<b>Totale</b>				<b>-20.968,00</b>	<b>-20.968,00</b>	<b>-20.968,00</b>
BI.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			-2.956.276,00	-1.903.349,00	-1.969.134,00
BI.020.010	1) Terreni e fabbricati			-820.000,00	-500.000,00	-500.000,00
BI.020.010	1) Terreni e fabbricati			-820.000,00	-500.000,00	-500.000,00
BI.020.010	1) Terreni e fabbricati	CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	-820.000,00	-500.000,00	-500.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			-1.102.457,00	-974.138,00	-1.029.158,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Bl.020.020	2) Impianti e attrezzature			-1.102.457,00	-974.138,00	-1.029.158,00
Bl.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	-47.000,00	-47.000,00	-47.000,00
Bl.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	-665.790,00	-603.901,00	-624.055,00
Bl.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	-139.667,00	-111.900,00	-111.900,00
Bl.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	-250.000,00	-211.337,00	-246.203,00
Bl.020.030	3) Attrezzature scientifiche			-92.710,00	-82.000,00	-88.475,00
Bl.020.030	3) Attrezzature scientifiche			-92.710,00	-82.000,00	-88.475,00
Bl.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	-92.710,00	-82.000,00	-88.475,00
Bl.020.050	5) Mobili e arredi			-260.861,00	-216.963,00	-221.253,00
Bl.020.050	5) Mobili e arredi			-260.861,00	-216.963,00	-221.253,00
Bl.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	-122.959,00	-122.975,00	-127.265,00
Bl.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	-63.791,00	-81.188,00	-81.188,00
Bl.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	-74.111,00	-12.800,00	-12.800,00
Bl.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			-650.000,00	-100.000,00	-100.000,00
Bl.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			-650.000,00	-100.000,00	-100.000,00
Bl.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.01	Opere in corso per nuove costruzioni	-400.000,00	0,00	0,00
Bl.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.04	Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà	-100.000,00	0,00	0,00
Bl.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.09	Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali	-150.000,00	-100.000,00	-100.000,00
Bl.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			-30.248,00	-30.248,00	-30.248,00
Bl.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			-30.248,00	-30.248,00	-30.248,00
Bl.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.01	Automezzi, motoveicoli	-248,00	-248,00	-248,00
Bl.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.04	Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00
<b>Totale</b>				<b>-2.956.276,00</b>	<b>-1.903.349,00</b>	<b>-1.969.134,00</b>
Bl.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00
Bl.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00
Bl.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00
Bl.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	CA.A.A.03.01.01	Partecipazioni	-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00
<b>Totale</b>				<b>-15.000,00</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>-15.000,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
CON-0031	Consulenza, direzione scientifica e musealizzazione Giardini storici del Palazzo Reale	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	-1.448,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	-500,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	-6.500,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	-1.000,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	-553,00
		CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	10.001,00
<b>CON-0031 Totale</b>					<b>0,00</b>
CTERZI_SSA02_20	Convenzione Sorveglianza Fisica presso AOUP di Palermo - anno 2020	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-5.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-6.200,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-18.452,00
		CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-1.569,00
		CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-469,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-2.800,00
		CA.C.B.05.03.08	Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-5.512,00
		CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	40.002,00
		<b>CTERZI_SSA02_20 Totale</b>			
CTERZI_SSA02_IBIM-CNR_2020	CTERZI_SSA02_IBIM-CNR_2020	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-86,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-214,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-295,00
		CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-26,00
		CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-30,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-75,00
		CA.C.B.05.03.08	Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-347,00
		CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	1.073,00
<b>CTERZI_SSA02_IBIM-CNR_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
CTERZI_SSA02_ISMN-CNR_2020	CTERZI_SSA02_ISMN-CNR - anno 2020	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-56,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-140,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-193,00
		CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-17,00
		CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-20,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-49,00
		CA.C.B.05.03.08	Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-227,00
		CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	702,00
<b>CTERZI_SSA02_ISMN-CNR_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
ERASMUS_AN_2020	Programma Erasmus+ Settore Istruzione Superiore - Fondi Azione Chiave 1 (KA1) - Agenzia Nazionale Erasmus+ INDIRES - A.A. 2020/2021	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-1.443.750,00
		CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineeship	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-130.125,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-9.368,00
		CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-11.710,00
		CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-20.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-20.000,00
		CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-20.000,00
		CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-40.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-14.800,00
		CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-20.000,00
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-10.000,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-17.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-30.000,00
		CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	Servizio Speciale Internazionalizzazione	1.786.753,00
<b>ERASMUS_AN_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
ERASMUS_MIUR_2020	Fondo Giovani MIUR - D.M. 29/12/2014 n.976 - Fondo per il sostegno dei giovani e favorire la mobilità degli studenti - A.F. 2020	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-1.150.000,00
		CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-362.651,00
		CA.R.A.02.01.06	Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	Servizio Speciale Internazionalizzazione	1.512.651,00
<b>ERASMUS_MIUR_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
MUTUO_POLI CLINICO	Gestione della somma erogata dalla Ministeriale CC DD PP per il mutuo riguardante il "POLICLINICO"	CA.A.A.02.06.01	Opere in corso per nuove costruzioni	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	-400.000,00
		CA.A.A.02.06.04	Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	-100.000,00
		CA.R.A.05.05.33	Quadratura riporto risorse esercizio precedente	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	500.000,00
<b>MUTUO_POLICLINICO Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_ABIL_DIV_MIN_2020	FINANZIAMENTO PER ABILITA' DIVERSE - MIUR - anno 2020	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	-10.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti disabili	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	-140.000,00
		CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	150.000,00
<b>PJ_ABIL_DIV_MIN_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_AS_MATER NITA_MIN	Progetto costi Titolari di assegno di ricerca - Integrazione dell'indennità di maternità corrisposta dall'INPS	CA.C.B.03.01.45	Integrazione assegni di ricerca per maternità	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	-12.500,00
		CA.R.A.02.01.19	Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	12.500,00
<b>PJ_AS_MATERNITA_MIN Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_ATT_COM M_ORTO_2020	Gestione attività commerciale Museo Orto Botanico 2020	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Orto Botanico	-2.225,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Orto Botanico	-1.500,00
		CA.C.B.03.01.27	Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	Orto Botanico	-4.609,00
		CA.C.B.03.01.29	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	Orto Botanico	-392,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Orto Botanico	-3.000,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Orto Botanico	-15.000,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Orto Botanico	-1.275,00
		CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	Orto Botanico	30.001,00
<b>PJ_ATT_COMM_ORTO_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_ATT_MKT G_2020	Proventi da attività di fund raising - anno 2020	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Rettorato	-5.000,00
		CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	Rettorato	5.000,00
<b>PJ_ATT_MKTG_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_AVVISO_P OFSE_SICILIA_ 26	Percorsi per rafforzare l'occupabilità di giovani laureati interessati a lavorare in una Pubblica Amministrazione Regionale a valere del P.O - FSE Sicilia 2014-2020 - Avviso 26/2018.	CA.C.B.01.04.02	Tirocini	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	-424.663,00
		CA.C.B.03.05.20	Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	-36.096,00
		CA.R.A.01.03.05	Proventi per bandi POR (Regionali)	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	460.759,00
<b>PJ_AVVISO_POFSE_SICILIA_26 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_BS_MIN_2 020	Borse di perfezionamento all'estero - MIUR - anno 2020	CA.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento all'estero	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	0,00
		CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	0,00
<b>PJ_BS_MIN_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2020	Compensi e rimborso spese ai componenti delle commissioni degli Esami di Stato di Abilitazione all'esercizio delle Professioni - Direzione Generale - Servizio Speciale Post Lauream - anno 2020	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Servizio Speciale Post-Lauream	-20.000,00
		CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Servizio Speciale Post-Lauream	-530.000,00
		CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	Servizio Speciale Post-Lauream	-3.000,00
		CA.R.A.05.01.11	Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	Servizio Speciale Post-Lauream	553.000,00
<b>PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_CORSI_PERFEZ_2020	Corsi perfezionamento offerta formativa di Ateneo - anno 2020 - da assegnare alle strutture	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Servizio Speciale Post-Lauream	-16.200,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	-2.025,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	-20.250,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Servizio Speciale Post-Lauream	-2.025,00
		CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	Servizio Speciale Post-Lauream	40.500,00
<b>PJ_CORSI_PERFEZ_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_DIDATT_POLI_2019/20	GESTIONE ATTIVITA' DIDATTICA POLI 2019/2020	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	Area Risorse Umane	-61.451,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Area Risorse Umane	-113.000,00
		CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	Area Risorse Umane	-473.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Area Risorse Umane	-26.000,00
		CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	Area Risorse Umane	673.451,00
<b>PJ_DIDATT_POLI_2019/20 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_DIDATT_POLI_2020/21	GESTIONE ATTIVITA' DIDATTICA POLI 2020/2021	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	Area Risorse Umane	0,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Area Risorse Umane	-116.000,00
		CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	Area Risorse Umane	-487.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Area Risorse Umane	-27.000,00
		CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	Area Risorse Umane	630.000,00
<b>PJ_DIDATT_POLI_2020/21 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_DR_MIN_2020	BORSE DI STUDIO DOTTORATO FINANZIAMENTO MINISTERIALE - anno 2020	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-3.090.485,00
		CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	3.090.485,00
<b>PJ_DR_MIN_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_DR_PREST_SANITARIE_2020	Progetto costi Dottorandi su finanziamenti provenienti da A.O.U.P. per attività assistenziale nell'ambito dell'attività di Dottorato di Ricerca - anno 2020	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-60.000,00
		CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	60.000,00
<b>PJ_DR_PREST_SANITARIE_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_GEST_CLARS	Progetto per la gestione dei ricavi e i costi relativi ai Corsi di apprendimento linguistico tramite il software Rosetta Stone Catalyst for Higher Education	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	Servizio Speciale Internazionalizzazione	0,00
		CA.R.A.05.03.05	Altri proventi da studenti	Servizio Speciale Internazionalizzazione	0,00
<b>PJ_GEST_CLARS Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_GEST_DID_P01_CTC	Progetto Gestione per la Didattica Polo di Trapani - FINANZIAMENTI ESTERNI	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-1.000,00
		CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-10.100,00
		CA.C.B.02.04.02	Acqua	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.03	Gas	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-6.225,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-19.950,00
		CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-500,00
		CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-1.750,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-1.250,00
		CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-6.750,00
		CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	Polo Territoriale Universitario di Trapani	49.525,00
<b>PJ_GEST_DID_P01_CTC Totale</b>					<b>0,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_GEST_FONDI_ISTITUTO_CASSIERE	Fondi Istituto Cassiere	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Rettorato	-9.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Rettorato	-6.000,00
		CA.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	Rettorato	15.000,00
<b>PJ_GEST_FONDI_ISTITUTO_CASSIERE Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_GEST_SIS_CORSI	Gestione scuola italiana per stranieri CTC introiti da iscrizione studenti	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Scienze Umanistiche	-60.000,00
		CA.R.A.05.01.13	Proventi per altre attività non commerciali	Scienze Umanistiche	60.000,00
<b>PJ_GEST_SIS_CORSI Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_GEST_SOS_TEGNO_2020	Progetto Gestione Sostegno - 2020	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-30.000,00
		CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-70.000,00
		CA.R.A.05.01.14	Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	100.000,00
<b>PJ_GEST_SOSTEGNO_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_GEST_TFA_2020	Progetto Gestione TFA - 2020	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-5.000,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-40.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-65.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-10.000,00
		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-90.000,00
		CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-200.000,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-150.000,00
		CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-18.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-162.000,00
		CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-2.000,00
		CA.C.B.03.04.29	Indennità Accessoria Mensile	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-1.800,00
		CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-48.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.03.05.18	Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-4.400,00
		CA.C.B.03.05.19	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-2.800,00
		CA.C.B.03.05.21	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-1.000,00
		CA.C.B.03.05.27	Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-12.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-5.000,00
		CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	817.000,00
<b>PJ_GEST_TFA_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_MASTER_A TENERO_2020	Master offerta formativa di Ateneo - anno 2020 - da assegnare alle strutture	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Speciale Post-Lauream	-131.141,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Servizio Speciale Post-Lauream	-317.499,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	-89.728,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	-676.412,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Servizio Speciale Post-Lauream	-165.652,00
		CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	Servizio Speciale Post-Lauream	1.380.432,00
<b>PJ_MASTER_ATENERO_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_PREST_PR OVESPECIALI_D26	Progetto per la gestione delle attività c/terzi derivanti dalle "prove speciali" svolte dai Docenti del Dipartimento di Ingegneria	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Ingegneria	-3.000,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Ingegneria	-1.000,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Ingegneria	-7.520,00
		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	-18.720,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	-1.592,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Ingegneria	-2.800,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	-2.960,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	-252,00
		CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	Ingegneria	-2.158,00
		CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	Ingegneria	40.002,00
<b>PJ_PREST_PROVESPECIALI_D26 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_PREST_RO UT_D14	Prestazione routinaria Dipartimento di scienze della Terra e del Mare	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze della Terra e del Mare	-500,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze della Terra e del Mare	-1.455,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Scienze della Terra e del Mare	-1.000,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Scienze della Terra e del Mare	-245,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Scienze della Terra e del Mare	-300,00
		CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	Scienze della Terra e del Mare	3.500,00
<b>PJ_PREST_ROUT_D14 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_PREST_RO UT_D26	Prestazione routinaria Ingegneria	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Ingegneria	-2.500,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Ingegneria	-1.000,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Ingegneria	-8.600,00
		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	-17.640,00
		CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	-1.500,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Ingegneria	-2.800,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	-2.960,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	-252,00
		CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	Ingegneria	-2.749,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	Ingegneria	40.001,00
<b>PJ_PREST_ROUT_D26 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_PREST_ROUT_P01	Prestazione routinaria Polo Territoriale Universitario di Trapani	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-1.000,00
		CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-1.700,00
		CA.C.B.02.04.03	Gas	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-1.625,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-4.000,00
		CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-750,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-250,00
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-300,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-1.750,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-10.625,00
		CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-1.000,00
		CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	Polo Territoriale Universitario di Trapani	25.000,00
<b>PJ_PREST_ROUT_P01 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_PROF_LEGAL_2020	Scuola Professioni legali - 2020	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Giurisprudenza	-4.800,00
		CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	Giurisprudenza	-2.750,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Giurisprudenza	-1.300,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Giurisprudenza	-700,00
		CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	Giurisprudenza	-250,00
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Giurisprudenza	-500,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Giurisprudenza	-700,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Giurisprudenza	-38.000,00
		CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	Giurisprudenza	-1.000,00
CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	Giurisprudenza	50.000,00		
<b>PJ_PROF_LEGAL_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2020	Quota delle entrate da Master per il personale TAB ai sensi dell'art. 13 comma 2 del regolamento Master ANNO 2020	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	Servizio Speciale Post-Lauream	-172.555,00
		CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	Servizio Speciale Post-Lauream	172.555,00
<b>PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_ROUT_D13_008469_CTC	LAUDICINA-Attività routinaria del dipartimento di Scienze Agrarie e Forestali	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-922,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-225,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-150,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-188,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-16,00
		CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	1.501,00
<b>PJ_ROUT_D13_008469_CTC Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2020	Gestione sbigliettamento Museo Orto Botanico 2020	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	-300.000,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Orto Botanico	-150.000,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Orto Botanico	-50.000,00
		CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	Orto Botanico	500.000,00
<b>PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_SCN_2020	GESTIONE SERVIZIO CIVILE - e.f. 2020	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	-4.500,00
		CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	Servizio Speciale Post-Lauream	4.500,00
<b>PJ_SCN_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_SCUOLE_S P_2020	SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE - da assegnare alle strutture - ANNO 2020	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Speciale Post-Lauream	-28.710,00
		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Servizio Speciale Post-Lauream	-28.710,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Servizio Speciale Post-Lauream	-11.484,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Servizio Speciale Post-Lauream	-28.710,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Servizio Speciale Post-Lauream	-57.420,00
		CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Post-Lauream	-11.484,00
		CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	Servizio Speciale Post-Lauream	-11.484,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	-103.356,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Servizio Speciale Post-Lauream	-28.710,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Servizio Speciale Post-Lauream	-91.872,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	-172.260,00
		CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	Servizio Speciale Post-Lauream	574.200,00
<b>PJ_SCUOLE_SP_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_SP_MED_F SE_AVV_2020	Scuole di Specializzazione medica FSE Avviso - ANNO 2020	CA.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	Servizio Speciale Post-Lauream	-2.750.000,00
		CA.R.A.01.03.05	Proventi per bandi POR (Regionali)	Servizio Speciale Post-Lauream	2.750.000,00
<b>PJ_SP_MED_FSE_AVV_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_SP_MED_ MIN_2020	Medici Specializzandi - MIUR - ANNO 2020	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	Servizio Speciale Post-Lauream	-21.666.000,00
		CA.R.A.02.01.14	Mef - Contratti medici specializzandi	Servizio Speciale Post-Lauream	21.666.000,00
<b>PJ_SP_MED_MIN_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_SP_NOME D_MIN_2020	Specializzandi area non medica - MIUR - ANNO 2020	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Servizio Speciale Post-Lauream	-177.920,00
		CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	Servizio Speciale Post-Lauream	177.920,00
<b>PJ_SP_NOMED_MIN_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
PJ_SP_NOME D_REG_2020	PJ_SP_NOMED_REG_2020	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Servizio Speciale Post-Lauream	-60.000,00
		CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	Servizio Speciale Post-Lauream	60.000,00
<b>PJ_SP_NOME D_REG_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_TU_MIN_2 020	TUTORATO E ATTIVITA' DIDATTICHE INTEGRATIVE L.170/03 ART.1 LETTERA B) - MIUR - ANNO 2020	CA.C.B.01.02.10	Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-200.000,00
		CA.R.A.02.01.06	Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	200.000,00
<b>PJ_TU_MIN_2 020 Totale</b>					<b>0,00</b>
RISORSE_PRE MIALI_MIUR_ 2020	Risorse Premiali per l'internazionalizzazione delle Università italiane - a.f. 2020	CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-2.210,00
		CA.R.A.02.01.08	Miur - Altri contributi correnti	Servizio Speciale Internazionalizzazione	2.210,00
<b>RISORSE_PRE MIALI_MIUR_ 2020 Totale</b>					<b>0,00</b>
TRAINEESHIP_ MIUR_2020	Co-Finanziamento Erasmus+ Traineeship - L.183/1987 - A.F. 2020	CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineeship	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-89.180,00
		CA.R.A.02.01.07	Miur - Interventi per borse Erasmus+	Servizio Speciale Internazionalizzazione	89.180,00
<b>TRAINEESHIP_ MIUR_2020 Totale</b>					<b>0,00</b>

### RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
D10002D 15-0002	DIP. STEBICEF - SPESE FUNZ. ORDINARIO - LABORATORI - CTF	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-6.500,00
<b>D10002D 15-0002 Totale</b>					<b>-6.500,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
D10002D 15-0004	DIP. STEBICEF - SPESE FUNZ. ORDINARIO - LABORATORI - CFB	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-6.500,00
<b>D10002D 15-0004 Totale</b>					<b>-6.500,00</b>
D2000200 03D15-	Spese per laboratorio e biblioteca Dipartimenti altri costi - D15+ Ex Fac. Di Farmacia	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-11.881,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-120,00
		CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-1.000,00
<b>D2000200 03D15- Totale</b>					<b>-13.001,00</b>
PJ_ALMAL AUREA_2 020	Progetto per la gestione dei servizi ALMALAUREA - anno 2020	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-130.000,00
<b>PJ_ALMA LAUREA_ 2020 Totale</b>					<b>-130.000,00</b>
PJ_BE_ST UDENTI_P ART_TIME	Progetto costi contratti per Studenti Part-time ai sensi dell'art.11 del D. Lgs.n. 68 del 2012 stipulati dall'Area Formazione, Cultura e servizi agli Studenti	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	-249.500,00
<b>PJ_BE_ST UDENTI_ PART_TI ME Totale</b>					<b>-249.500,00</b>
PJ_BIBL_P OLO_GIU RIDICO_G IURISPRU DENZA	Polo Bibliotecario Giuridico economico e sociale - SBA - Biblioteca di Scienze giuridiche e dello sport	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-25.613,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_GIURISPRUDENZA					
<b>Totale</b>					<b>-25.613,00</b>
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE					
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE	Polo Bibliotecario Giuridico economico e sociale - SBA - Biblioteca di Scienze politiche e sociali	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	
<b>Totale</b>					<b>-15.000,00</b>
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE					
<b>Totale</b>					<b>-15.000,00</b>
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE					
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE	Polo Bibliotecario Giuridico economico e sociale - SBA - Biblioteca del Polo Territoriale di Trapani	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	
<b>Totale</b>					<b>-2.000,00</b>
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE					
<b>Totale</b>					<b>-2.000,00</b>
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE					
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE	Polo Bibliotecario Medicina - SBA - Biblioteca biomedica di medicina interna e specialistica	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	
<b>Totale</b>					<b>-7.791,00</b>
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE					
<b>Totale</b>					<b>-7.791,00</b>
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE					
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE	Polo Bibliotecario Medicina - SBA - Biblioteca policentrica di medicina e chirurgia	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	
<b>Totale</b>					<b>-71.458,00</b>
PJ_BIBL_POLO_GIURIDICO_SCIENZE_POLITICHE					
<b>Totale</b>					<b>-71.458,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_BIBL_POLO_MEDICINA_PROMOSALUTE	Polo Bibliotecario Medicina - SBA - Biblioteca di Scienze per la promozione della salute e materno infantile	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-3.782,00
PJ_BIBL_POLO_MEDICINA_PROMOSALUTE	Totale				-3.782,00
PJ_BIBL_POLO_TECHNICO_ARCHITETTURA	Polo Bibliotecario Politecnico - SBA - Biblioteca di Architettura	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-30.000,00
PJ_BIBL_POLO_TECHNICO_ARCHITETTURA	Totale				-30.000,00
PJ_BIBL_POLO_TECHNICO_CENTRALE_INGEGNERIA	Polo Bibliotecario Politecnico - SBA - Biblioteca centrale di Ingegneria	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-39.000,00
PJ_BIBL_POLO_TECHNICO_CENTRALE_INGEGNERIA	Totale				-39.000,00
PJ_BIBL_POLO_TECHNICO_ENERGIA	Polo Bibliotecario Politecnico - SBA - Biblioteca di Energia, ingegneria dell'informazione e modelli matematici	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-15.905,00
PJ_BIBL_POLO_TECHNICO_ENERGIA	Totale				-15.905,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_BIBL_POLO_POLITECNICO_ING_CIVILE	Polo Bibliotecario Politecnico - SBA - Biblioteca di Ingegneria civile, ambientale, aerospaziale, dei materiali DICAM	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-6.429,00
<b>PJ_BIBL_POLO_POLITECNICO_ING_CIVILE Totale</b>					<b>-6.429,00</b>
PJ_BIBL_POLO_POLITECNICO_SCIENZE_ECONOMICHE	Polo Bibliotecario Politecnico - SBA - Biblioteca di Scienze economiche, aziendali e statistiche	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-21.000,00
<b>PJ_BIBL_POLO_POLITECNICO_SCIENZE_ECONOMICHE Totale</b>					<b>-21.000,00</b>
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_AGRICOLE_FORESTALI	Polo Bibliotecario Scienze di base e applicate - SBA - Biblioteca di Scienze agro-forestali	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-16.000,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_AGRICOLE_FORESTALI Totale</b>					<b>-16.000,00</b>
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_CHIMICO-FARMACOLOGICHE	Polo Bibliotecario Scienze di base e applicate - SBA - Biblioteca di Scienze chimico-farmaceutiche	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-22.000,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_CHIMICO-FARMACOLOGICHE Totale</b>					<b>-22.000,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_DISTEM	Polo Bibliotecario Scienze di base e applicate - SBA - Biblioteca di Scienze della Terra e del Mare	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-7.000,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_DISTEM Totale</b>					<b>-7.000,00</b>
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_FISICA-CHIMICA	Polo Bibliotecario Scienze di base e applicate - SBA - Biblioteca di Fisica e chimica	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-19.958,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_FISICA-CHIMICA Totale</b>					<b>-19.958,00</b>
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_MATEMATICA	Polo Bibliotecario Scienze di base e applicate - SBA - Biblioteca di Matematica e Informatica	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-6.631,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_BASE_MATEMATICA Totale</b>					<b>-6.631,00</b>
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_UMANE_AGRIGENTO	Polo Bibliotecario Scienze Umane - SBA - Biblioteca del Polo Territoriale di Agrigento	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-2.000,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_UMANE_AGRIGENTO Totale</b>					<b>-2.000,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_UMANE_INTERDIP_SEZ1	Polo Bibliotecario Scienze Umane - SBA - Biblioteca Interdipartimentale e di discipline umanistiche I sez.	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-24.227,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_UMANE_INTERDIP_SEZ1 Totale</b>					<b>-24.227,00</b>
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_UMANE_INTERDIP_SEZ2	Polo Bibliotecario Scienze Umane - SBA - Biblioteca Interdipartimentale e di discipline umanistiche II sez.	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-37.231,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_UMANE_INTERDIP_SEZ2 Totale</b>					<b>-37.231,00</b>
PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_UMANE_PSILOGIA	Polo Bibliotecario Scienze Umane - SBA - Biblioteca di Psicologia	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	-5.210,00
<b>PJ_BIBL_POLO_SCIENZE_UMANE_PSILOGIA Totale</b>					<b>-5.210,00</b>
PJ_CC_COT_2019	Costi di collaborazioni coordinate e continuative stipulate presso il COT - anno 2019	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-6.000,00
<b>PJ_CC_COT_2019 Totale</b>					<b>-6.000,00</b>
PJ_COFL_ERASMUS	Borse di mobilità erasmus e attività a supporto dell'internazionalizzazione	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-130.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-10.000,00
		CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-10.000,00
		CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-10.000,00
<b>PJ_COFL_ ERASMUS - Totale</b>					<b>-160.000,00</b>
PJ_COM M_ASN_2 018-2020	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2018-2020.	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Area Risorse Umane	-25.000,00
<b>PJ_COM M_ASN_2 018-2020 Totale</b>					<b>-25.000,00</b>
PJ_COM M_ASN_2 020-2022	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2020-2022.	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Area Risorse Umane	-25.000,00
<b>PJ_COM M_ASN_2 020-2022 Totale</b>					<b>-25.000,00</b>
PJ_COM M_DR_TA B_2020	Rimborso delle spese di missione sostenute dai Commissari per il reclutamento del personale tecnico amministrativo e dirigente - anno 2020	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Area Risorse Umane	-70.000,00
<b>PJ_COM M_DR_TA B_2020 Totale</b>					<b>-70.000,00</b>
PJ_COM M_VALCO MP_2020	Rimborso delle spese di missione sostenute dai Commissari per le procedure selettive relative alla copertura dei posti di professore e ricercatore - anno 2020	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Area Risorse Umane	-265.000,00
<b>PJ_COM M_VALCO MP_2020 Totale</b>					<b>-265.000,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_CONT R_DOC_2 020	Attività didattiche dei Dipartimenti - contratti di insegnamento anno accademico 2020/2021	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Area Risorse Umane	-315.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Area Risorse Umane	-85.000,00
<b>PJ_CONT R_DOC_2 020 Totale</b>					<b>-400.000,00</b>
PJ_CONT R_VETERI NARI	Progetto contratti veterinari annuo	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-60.000,00
<b>PJ_CONT R_VETERI NARI Totale</b>					<b>-60.000,00</b>
PJ_CORI_ 2020	Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo - Bando CoRI - 2020	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-340.000,00
<b>PJ_CORI_ 2020 Totale</b>					<b>-340.000,00</b>
PJ_CUS_C ONTRIBU TO_STRA ORDINARI O	Contributo straordinario su attività progettuali approvate dal CDA	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	Direzione Generale	-100.000,00
<b>PJ_CUS_C ONTRIBU TO_STRA ORDINAR IO Totale</b>					<b>-100.000,00</b>
PJ_DR_AL TREUNIV_ 2020	Progetto costi Dottorandi su finanziamenti da altri Atenei - Area Ricerca e Sviluppo - ANNO 2020	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-171.498,00
<b>PJ_DR_AL TREUNIV_ _2020 Totale</b>					<b>-171.498,00</b>
PJ_DR_CI CLO_32	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 32° CICLO	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-23.558,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_DR_CI CLO_32 Totale					-23.558,00
PJ_DR_CI CLO_33	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 33° CICLO	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-543.698,00
PJ_DR_CI CLO_33 Totale					-543.698,00
PJ_DR_CI CLO_34	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 34° CICLO	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-1.469.970,00
PJ_DR_CI CLO_34 Totale					-1.469.970,00
PJ_DR_CO MMISSIO NI_DOTT	Compensi e rimborso spese per missione delle commissioni di concorso dottorati	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-80.000,00
PJ_DR_C OMMISSI ONI_DOT T Totale					-80.000,00
PJ_DR_CO NTR_ESTE RO	Progetto costi Dottorandi di Ricerca - contributo all'estero	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-108.000,00
PJ_DR_C ONTR_ES TERO Totale					-108.000,00
PJ_DR_CO NTR_FUN Z	Funzionamento per i corsi di dottorato da destinare alle strutture decentrate	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-162.360,00
PJ_DR_C ONTR_FU NZ Totale					-162.360,00
PJ_DR_IN CR10	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA - CONTRIBUTO DEL 10% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-484.849,00
PJ_DR_IN CR10 Totale					-484.849,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_DR_IN CR50	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA – INCREMENTO DEL 50% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	CA.C.B.01.03.15	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-819.792,00
<b>PJ_DR_IN CR50 Totale</b>					<b>-819.792,00</b>
PJ_DR_RI MBORSO TASSE	Progetto costi per rimborso tasse Dottorandi di Ricerca - anno 2019	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-3.000,00
<b>PJ_DR_RI MBORSO _TASSE Totale</b>					<b>-3.000,00</b>
PJ_FORM AZ_SSA_D A00.08	Progetto costi Compensi accessori per attività di Formazione in materia di sicurezza sul lavoro	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-2.904,00
		CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-1.020,00
		CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-6.776,00
		CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico- amministrativo a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-2.380,00
		CA.C.B.03.06.13	Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-30.000,00
<b>PJ_FORM AZ_SSA_ DA00.08 Totale</b>					<b>-43.080,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_FORM AZIONE	Progetto costi Compensi accessori per attività di Formazione del personale	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	Direzione Generale	-40.000,00
<b>PJ_FORM AZIONE Totale</b>					<b>-40.000,00</b>
PJ_GEST_ARCH_D02	Progetto per le ricerche archeologiche	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Culture e Società	-9.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Culture e Società	-11.000,00
<b>PJ_GEST_ARCH_D02 Totale</b>					<b>-20.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D01	Progetto Gestione biblioteca Architettura	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	-2.900,00
		CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	-3.000,00
		CA.C.B.02.04.16	Spese postali	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	-300,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	-2.500,00
		CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	-800,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D01 Totale</b>					<b>-9.500,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D02.01	PJ_GEST_BIBL_D02.01	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Culture e Società	-3.000,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Culture e Società	-1.500,00
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Culture e Società	-500,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Culture e Società	-3.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D02.01 Totale</b>					<b>-8.000,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_GEST_BIBL_D05	Progetto Gestione biblioteca Biopatologia e Biotecnologie Mediche (DiBiMed)	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	-3.000,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	-500,00
		CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	-2.000,00
		CA.C.B.02.03.02	Acquisto banche dati on-line e su CD	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	-3.000,00
		CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	-1.000,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	0,00
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	-500,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	0,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D05</b>	<b>Totale</b>				<b>-10.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D06	Progetto Gestione biblioteca Discipline Chirurgiche ed Oncologiche	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche	-2.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche	-1.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D06 Totale</b>					<b>-5.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D08	Progetto Gestione biblioteca Fisica e Chimica	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Fisica e Chimica - Emilio Segrè	-1.800,00
		CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Fisica e Chimica - Emilio Segrè	-1.500,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Fisica e Chimica - Emilio Segrè	-700,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D08 Totale</b>					<b>-4.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D11	Progetto Gestione biblioteca Matematica e Informatica	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Matematica e Informatica	-5.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D11 Totale</b>					<b>-5.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D12	Progetto Gestione biblioteca Scienze psicologiche, pedagogiche e della formazione	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Scienze Psicologiche, Pedagogiche, dell'Esercizio Físico e della Formazione	-1.000,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Scienze Psicologiche, Pedagogiche, dell'Esercizio Físico e della Formazione	-1.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D12 Totale</b>					<b>-2.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D13	Progetto Gestione biblioteca Scienze Agrarie e Forestali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-1.500,00
		CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-500,00
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-2.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-1.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D13 Totale</b>					<b>-5.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D15	Progetto Gestione biblioteca Scienze e tecnologie biologiche chimiche e farmaceutiche	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-2.000,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-3.000,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-2.000,00
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-2.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D15 Totale</b>					<b>-9.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D17	Progetto Gestione biblioteca Scienze giuridiche, della società e dello sport	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	Giurisprudenza	-3.000,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Giurisprudenza	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	Giurisprudenza	-500,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Giurisprudenza	-900,00
		CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	Giurisprudenza	-1.500,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Giurisprudenza	-200,00
		CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	Giurisprudenza	-300,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Giurisprudenza	-500,00
		CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	Giurisprudenza	-1.100,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
<b>PJ_GEST_BIBL_D17 Totale</b>					<b>-10.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D19	Progetto Gestione biblioteca Scienze Umanistiche	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Scienze Umanistiche	-12.000,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Scienze Umanistiche	-500,00
		CA.C.B.02.04.16	Spese postali	Scienze Umanistiche	-700,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze Umanistiche	-1.700,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Scienze Umanistiche	-2.100,00
		CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	Scienze Umanistiche	-1.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D19 Totale</b>					<b>-18.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_D20	Progetto Gestione biblioteca Studi europei (DEMS)	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Scienze Politiche e delle relazioni internazionali	-5.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_D20 Totale</b>					<b>-5.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_P01	Progetto Gestione biblioteca Polo di Trapani	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	-2.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_P01 Totale</b>					<b>-2.000,00</b>
PJ_GEST_BIBL_P02	Progetto Gestione biblioteca Polo di Agrigento	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Polo Territoriale Universitario di Agrigento	-1.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Polo Territoriale Universitario di Agrigento	-1.000,00
<b>PJ_GEST_BIBL_P02 Totale</b>					<b>-2.000,00</b>
PJ_GEST_CdS_POL_O_CLINGEGNERIA	Progetto Gestione CORSO DI STUDI IN INGEGNERIA - POLO DI CALTANISSETTA	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Ingegneria	-1.000,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Ingegneria	-500,00
		CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	Ingegneria	-300,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Ingegneria	-1.100,00
		CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Ingegneria	-3.500,00
		CA.C.B.02.04.16	Spese postali	Ingegneria	-50,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Ingegneria	-500,00
		CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	Ingegneria	-200,00
		CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	Ingegneria	-350,00
<b>PJ_GEST_CdS_POLO_CL_INGEGNERIA Totale</b>					<b>-7.500,00</b>
PJ_GEST_CLA_2020	Costi per le attività del Centro Linguistico di Ateneo - CLA - 2020	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-80.000,00
		CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-300,00
		CA.C.B.02.08.32	Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-10.000,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-15.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Servizio Speciale Internazionalizzazione	-15.000,00
<b>PJ_GEST_CLA_2020 Totale</b>					<b>-120.300,00</b>
PJ_GEST_DID_D13	Progetto Gestione per la Didattica Scienze Agrarie e Forestali	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-1.500,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-2.500,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	-1.000,00
<b>PJ_GEST_DID_D13 Totale</b>					<b>-5.000,00</b>
PJ_GEST_FFR	GESTIONE FONDO FINALIZZATO RICERCA (FFR)	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-750.000,00
<b>PJ_GEST_FFR Totale</b>					<b>-750.000,00</b>
PJ_GEST_FORMAZ_DID	Formazione del personale docente neo assunto	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-4.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-4.332,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-1.300,00
		CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-368,00
<b>PJ_GEST_FORMAZ_DID Totale</b>					<b>-10.000,00</b>
PJ_GEST_LAB_D15	Progetto Gestione laboratorio Scienze e tecnologie biologiche chimiche e farmaceutiche	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	-14.500,00
<b>PJ_GEST_LAB_D15 Totale</b>					<b>-14.500,00</b>
PJ_GEST_LASCITI	Gestione fondi lasciti da terzi	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	-40.000,00
		CA.C.B.01.04.06	Premi di laurea	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-30.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Economico Finanziaria	-10.000,00
<b>PJ_GEST_LASCITI Totale</b>					<b>-80.000,00</b>
PJ_GEST_LUM	PJ_GEST_LUM	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Scienze Umanistiche	-2.000,00
		CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Scienze Umanistiche	-1.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Scienze Umanistiche	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	Scienze Umanistiche	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Scienze Umanistiche	-3.000,00
<b>PJ_GEST_LUM Totale</b>					<b>-10.000,00</b>
PJ_GEST_MENTORE	Progetto Mentore per la didattica	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-11.300,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-3.390,00
		CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-960,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-11.700,00
<b>PJ_GEST_MENTORE Totale</b>					<b>-29.350,00</b>
PJ_GEST_MIGL_STUD	Progetto Gestione MIGL STUD	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-2.000,00
		CA.C.B.01.04.03	Tutorato	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-85.000,00
		CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-85.000,00
		CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-15.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-154.000,00
		CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-15.000,00
		CA.C.B.02.07.04	Noleggio e spese accessorie automezzi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-1.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-2.000,00
<b>PJ_GEST_MIGL_STUD Totale</b>					<b>-359.000,00</b>
PJ_GEST_PRIVACY	Gestione costi per attività privacy	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	Direzione Generale	-13.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	Direzione Generale	0,00
<b>PJ_GEST_PRIVACY Totale</b>					<b>-13.000,00</b>
PJ_GEST_SIA	GESTIONE SIA	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-235.000,00
		CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-20.000,00
		CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-40.000,00
		CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-20.000,00
		CA.C.B.02.04.10	Trasmissione dati	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-116.000,00
		CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-1.250.000,00
		CA.C.B.02.04.16	Spese postali	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-12.000,00
		CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-126.000,00
		CA.C.B.02.04.23	Manutenzione software	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-30.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-88.000,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-110.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	-20.000,00
		CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	0,00
<b>PJ_GEST_SIA Totale</b>					<b>-2.067.000,00</b>
PJ_GEST_SIS	Gestione scuola italiana per stranieri	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Scienze Umanistiche	-2.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Scienze Umanistiche	-600,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Scienze Umanistiche	-6.000,00
		CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	Scienze Umanistiche	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	Scienze Umanistiche	-4.500,00
		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	Scienze Umanistiche	-1.600,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Scienze Umanistiche	-1.000,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Scienze Umanistiche	-1.000,00
		CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	Scienze Umanistiche	-1.000,00
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Scienze Umanistiche	-300,00
<b>PJ_GEST_SIS Totale</b>					<b>-20.000,00</b>
PJ_GEST_SSA	GESTIONE SSA	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-4.500,00
		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-15.000,00
		CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-2.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-5.000,00



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
		CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-2.000,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-1.500,00
		CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-1.000,00
		CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-6.000,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-15.072,00
		CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-3.647,00
		CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-1.281,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	-3.000,00
<b>PJ_GEST_SSA Totale</b>					<b>-60.000,00</b>
PJ_INAIL_DA00.07	INAIL - GESTIONE PER CONTO DELLO STATO	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	Area Risorse Umane	-350.000,00
<b>PJ_INAIL_DA00.07 Totale</b>					<b>-350.000,00</b>
PJ_PROFESSIONISTI_COT	Costi per contratti professionali stipulate presso il COT	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	-100.000,00
<b>PJ_PROFESSIONISTI_COT Totale</b>					<b>-100.000,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UA	Totale
PJ_SPESE _ABILITA_ DIVERSE_ 2020	Progetto per costi per abilità diverse ai sensi del D. L-68 del 29/03/2013 stipulati l'Unità Operativa Abilità Diverse - ANNO 2020	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti disabili	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	-65.000,00
		CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	-105.000,00
<b>PJ_SPESE_ABILITA_DIVERSE_2020 Totale</b>					<b>-170.000,00</b>
PJ_VIAGG IDIDAT	VIAGGI E SOGGIORNI STUDIO DEGLI STUDENTI	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	-180.000,00
<b>PJ_VIAGGIDIDAT Totale</b>					<b>-180.000,00</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - BUDGET 2020

Relativamente alle voci di bilancio soggette ai vincoli di finanza pubblica si specifica quanto segue:

- **Compensi degli organi di indirizzo, amministrazione, direzione e controllo.** Art.6 comma 3 DL 78/2010.

A decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni (di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti), ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento, rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010.

A tal proposito la previsione nell'e.f. 2020 ha tenuto conto di quanto disposto dal dettato normativo prevedendo una spesa, al netto della riduzione del 10%, per le varie tipologie di compensi, e specificatamente:

Indennità e Gettoni per i membri del Senato Accademico € 74.400,00

Indennità e Gettoni per i membri del Consiglio di Amministrazione € 97.522,00

Indennità e Gettoni per i membri del Collegio dei Revisori € 33.750,00

Indennità e Gettoni per i membri del Nucleo di Valutazione € 76.260,00.

Le somme sono al netto degli oneri.

- **Spese per le Commissioni ed altri organismi interni.** Art 6 comma 1 DL78/2010

La partecipazione agli organi collegiali di cui all'articolo 68, comma 1, del decreto legge n. 112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 è onorifica; essa può dar luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute ove previsto dalla normativa vigente; eventuali gettoni di presenza non possono superare l'importo di 30 euro a seduta giornaliera qualora già previsto dalla precedente normativa. Tale disposizione non si applica alle commissioni, organi e strutture espressamente individuate al secondo periodo del comma 1 dell'art. 6 del Decreto Legge n.78/2010.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- **Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza.** Secondo quanto disposto dall'art. 6 comma 8 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari.

Per l'Amministrazione centrale le spese relative alla pubblicità soggette ai limiti di finanza pubblica, non possono superare il limite di € 18.884,18 pari al 20% della spesa sostenuta nel 2009 di € 94.420,92.

Le spese di rappresentanza soggette ai limiti di finanza pubblica, per l'Amministrazione centrale, non possono superare il limite di € 8.132,01 pari al 20% della spesa sostenuta nel 2009 di € 40.660,04. Per quanto attiene ai Centri di gestione decentrati il limite del 20% riguardante le spese di rappresentanza, è pari ad € 4.203,50.

Per l'esercizio 2020 il budget previsto per le *Spese di rappresentanza* CA.C.B.02.08.25 dall'amministrazione centrale è pari ad € 7.600,00, mentre per le strutture decentrate ammonta ad € 150,00. Non sono state previste per il budget 2020 le *Spese di pubblicità* soggette ai limiti di finanza pubblica, iscritte alla voce CA.C.B.02.04.24.

La somma derivante dall'economia di spesa, da versare al Bilancio dello Stato ai sensi della L. 122/10 art. 6 comma 21, è stata stanziata in un apposito conto di bilancio CA.C.B.02.08.26 "Trasferimenti ad amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici" ed ammonta ad € 108.065,00 per l'Amministrazione Centrale, e per le strutture decentrate sarà versata la somma di € 16.814,04.

- **Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.** Secondo l'art. 6 comma 14 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per un ammontare superiore all'80% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Come disposto dall'articolo 6 comma 21 della L. 122/10 le economie sono versate al Bilancio dello Stato. A tal proposito nel budget di previsione 2020 è stato previsto uno stanziamento di € 15.557,00 nella voce di costo CA.C.B.02.08.26 "Trasferimenti ad amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici" per la sede centrale, mentre saranno versati € 7.531,84 per le strutture decentrate. Successivamente, l'articolo 15 del Decreto-Legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito nella legge 89/2014, in sostituzione del comma 2 dell'articolo 5 del Decreto legge 6 luglio 2012 n.95, convertito con legge 134/2012 ha previsto che a decorrere dal 1 maggio 2014, le amministrazioni pubbliche, non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Nell'esercizio 2011 di riferimento, la spesa sostenuta dall'Amministrazione Centrale è stata pari ad € 64.235,86 mentre le strutture decentrate avevano sostenuto una spesa pari ad € 21.364,01. Nel budget di previsione e.f. 2020 per le spese relative agli automezzi soggette ai vincoli di finanza pubblica, l'Amministrazione centrale ha previsto una spesa pari ad € 13.464,00, mentre le strutture decentrate hanno previsto € 3.425,00. Tale limite di spesa è stato rispettato, considerato che la spesa ammissibile è pari a € 25.679,96.

- **Spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili.**

L'art. 8 comma 1 del decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 ridetermina, a decorrere dall'anno 2011, nella misura del 2% del valore dell'immobile, il limite ammissibile per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili che era stato previsto nella misura del 3% dall'art. 2, commi 618-623, legge 24 dicembre 2007 n. 244. Il patrimonio dell'Ateneo palermitano per i beni immobili ammonta al 31/12/2018 ad € 394.859.163,07 (comunicazione Area Patrimoniale).

Pertanto, considerato che nel budget di previsione e.f. 2020 risultano stanziati nel conto *Manutenzione ordinaria immobili* € 3.574.253,00 (dettagliatamente € 3.474.500,00 per l'Amministrazione centrale ed € 99.753,00 per i Centri di gestione decentrati) e nel conto *Manutenzione straordinaria* € 970.000,00 per la Sede centrale. Il limite legislativo è stato rispettato poiché la loro somma risulta essere inferiore al 3% del patrimonio dell'Ateneo, pari a € 11.845.774,9.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- **Contrattazione integrativa** (art. 67, commi 5 e 6, del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008 n. 133): per i fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa del personale dirigente e tecnico-amministrativo trova applicazione il limite previsto dall'art. 67, comma 5, della legge n.133 del 2008. Le somme provenienti dalla decurtazione dei fondi, pari complessivamente a € 567.378,00, calcolate in modo che gli stessi rispettino il limite di cui sopra, saranno versate al bilancio dello Stato entro il mese di ottobre 2020.

I fondi della contrattazione integrativa sono soggetti alle ulteriori limitazioni previste dalle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l.78/2010, come modificato dall'art. 1, comma 456 della l. 147/2013 e di cui all'art. 23, comma 2 d.lgs. 75/2017.

- **Spesa per personale a tempo determinato:** La somma per retribuzioni del personale a tempo determinato che grava sul FFO, di cui alla voce di costo CA.C.B.03.05.13, ammonta complessivamente a € 279.980 (€ 200.000 + oneri c.e.). Tale importo rientra nel limite di finanza pubblica, fissato dall'art.9 comma 28 del D.L. 78/2010 nella misura del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 (Fonte Area Qualità e programmazione).

<b>Importi previsti a budget per i versamenti al Bilancio dello Stato</b>	<b>Importo</b>
Fondo per contrattazione integrativa	567.378,00
Gettoni\Indennità ai membri degli organi istituzionali	281.932,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	7.750,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buono taxi	16.889,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

# ALLEGATI



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### **BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA E SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI.**

"L'articolo 7 del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19, così come modificato da D.I. 8/6/2017 n. 394, disciplina i criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa.

Per la stesura del suddetto bilancio si è tenuto conto dell'allegato 2 del D.I. 8/6/2017 n. 394 e delle voci di entrate e spese (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato.

Le codifiche SIOPE sono state aggiornate, per le Università, dal Ministro dell'economia e delle finanze il 5 settembre 2017.

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione
<b>SX.E</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>384.430.154,31</b>
<b>SX.E.2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>208.583.210,85</b>
<b>SX.E.2.01</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>208.583.210,85</b>
<b>SX.E.2.01.01</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>201.028.914,70</b>
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	195.273.182,17
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.755.732,54
<b>SX.E.2.01.02</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE</b>	<b>55.718,26</b>
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	55.718,26
<b>SX.E.2.01.03</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE</b>	<b>296.726,59</b>
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	296.726,59
<b>SX.E.2.01.04</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>	<b>1.156.417,57</b>
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.156.417,57
<b>SX.E.2.01.05</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO</b>	<b>6.045.433,74</b>
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.060.148,38
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	985.285,36
<b>SX.E.3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>55.418.700,40</b>
<b>SX.E.3.01</b>	<b>VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>41.747.194,84</b>
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	22.873,18
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	41.583.613,51
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	140.708,15
<b>SX.E.3.03</b>	<b>INTERESSI ATTIVI</b>	<b>4.727,48</b>
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	4.727,48
<b>SX.E.3.05</b>	<b>RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>13.666.778,08</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	850.946,03
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	12.815.832,05
<b>SX.E.4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>752.576,01</b>
<b>SX.E.4.02</b>	<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>752.576,01</b>
<b>SX.E.4.02.01</b>	<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>748.576,01</b>
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	64.383,03
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	684.192,98
<b>SX.E.4.02.03</b>	<b>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE</b>	<b>4.000,00</b>
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	4.000,00
<b>SX.E.5</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
<b>SX.E.5.01</b>	<b>ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	0,00
<b>SX.E.9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)</b>	<b>119.675.667,06</b>
<b>SX.E.9.01</b>	<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>112.612.740,81</b>
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	88.467.537,37
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	182.411,80
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	23.962.791,64
<b>SX.E.9.02</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>7.062.926,26</b>
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	7.062.926,26

La spesa, inoltre, è stata ripartita per missioni e programmi.

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Classificazione della spesa in Missioni e Programmi	Descrizione Missione e Programmi	Previsione
<b>SX.U</b>	<b>USCITE</b>			<b>361.684.840,80</b>
<b>SX.U.1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>			<b>234.161.517,31</b>
<b>SX.U.1.01</b>	<b>REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE</b>			<b>154.127.150,24</b>
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	32.671.299,25
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	34.861.693,25
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	6.045.483,00
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	52.140.252,50
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	9.469.474,08



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Classificazione della spesa in Missioni e Programmi	Descrizione Missione e Programmi	Previsione
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	9.469.474,08
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	9.469.474,08
<b>SX.U.1.02</b>	<b>IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE</b>			<b>11.429.281,00</b>
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	3.418.132,54
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	3.317.599,23
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	4.693.549,23
<b>SX.U.1.03</b>	<b>ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>			<b>26.699.944,79</b>
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.318.550,50
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.270.117,50
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	7.321.990,93
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	2.349.861,86
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	4.390.775,07
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	MP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	665.179,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	9.383.469,93
<b>SX.U.1.04</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>			<b>38.161.811,00</b>
<b>SX.U.1.04.01</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>			<b>6.500.204,00</b>
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.760.704,00
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	4.735.000,00
SX.U.1.04.01.03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	4.500,00
<b>SX.U.1.04.02</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE</b>			<b>30.982.818,00</b>
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	15.491.409,00
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	15.491.409,00
<b>SX.U.1.04.03</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE</b>			<b>174.115,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Classificazione della spesa in Missioni e Programmi	Descrizione Missione e Programmi	Previsione
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	174.115,00
<b>SX.U.1.04.04</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE</b>			<b>504.674,00</b>
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	6.260,00
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	498.414,00
<b>SX.U.1.07</b>	<b>INTERESSI PASSIVI</b>			<b>412.860,00</b>
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	412.860,00
<b>SX.U.1.09</b>	<b>RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE</b>			<b>1.440.615,00</b>
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	58.300,00
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.382.315,00
<b>SX.U.1.10</b>	<b>ALTRE SPESE CORRENTI</b>			<b>1.889.855,28</b>
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	911.960,00
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	143.435,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	407.897,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	142.187,76
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	142.187,76
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	142.187,76
<b>SX.U.2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			<b>8.852.765,08</b>
<b>SX.U.2.02</b>	<b>INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI</b>			<b>8.852.765,08</b>
SX.U.2.02.01	Beni materiali	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	2.791.566,36
SX.U.2.02.01	Beni materiali	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.791.566,36
SX.U.2.02.01	Beni materiali	MP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	2.791.566,36
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	478.066,00
<b>SX.U.4</b>	<b>RIMBORSO PRESTITI</b>			<b>1.461.823,30</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Classificazione della spesa in Missioni e Programmi	Descrizione Missione e Programmi	Previsione
<b>SX.U.4.03</b>	<b>RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE</b>			<b>1.461.823,30</b>
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.461.823,30
<b>SX.U.7</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)</b>			<b>117.208.735,11</b>
<b>SX.U.7.01</b>	<b>USCITE PER PARTITE DI GIRO</b>			<b>112.612.740,81</b>
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	88.467.537,37
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	182.411,80
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	23.962.791,64
<b>SX.U.7.02</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI</b>			<b>4.595.994,30</b>
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	4.595.994,30



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

AREA QUALITA', PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO  
SETTORE PROGRAMMAZIONE RISORSE UMANE E MONITORAGGIO DELLA SPESA  
U.O. MONITORAGGIO DELLA SPESA

# **DESCRIZIONE DELLE VOCI DI COSTO DEL PERSONALE**

Previsione triennio 2020-2022



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## PERSONALE DOCENTE

### SPESE FISSE

#### 1) Retribuzioni fisse

Il costo delle retribuzioni del personale docente per il periodo 2020-2022 è determinato sulla base della consistenza del personale alla data del 1° gennaio 2020, tenuto conto dei movimenti per cessazioni, assunzioni e progressioni di carriera che si verificheranno nel corso del triennio preso in considerazione.

Il valore delle retribuzioni comprende le voci di stipendio tabellare, indennità integrativa speciale e assegno aggiuntivo. Include, altresì, una quota relativa al costo per assegni per nucleo familiare e assegni ad personam.

**Retribuzioni** (valori a regime al netto degli oneri c.e.)

	al 1.1.2020	al 1.1.2021	al 1.1.2022
PROFESSORI	€ 60.637.861	€ 61.656.317	€ 62.442.104
RICERCATORI	€ 17.625.617	€ 17.124.044	€ 17.409.361
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 5.467.860	€ 6.270.685	€ 5.406.869

#### 2) Incremento tabellare

L'adeguamento degli stipendi dei docenti e dei ricercatori universitari è disciplinato dall'art. 24, comma 1 della [legge 448/1998](#) che ne stabilisce la misura in ragione degli incrementi medi conseguiti nell'anno precedente dalle categorie di pubblici dipendenti contrattualizzati. Tali incrementi sono calcolati sulle voci retributive utilizzate dall'ISTAT per l'elaborazione degli indici delle retribuzioni contrattuali.

La variazione complessiva delle retribuzioni contrattuali pro capite dei pubblici dipendenti tra il 2018 e il 2019 è in fase di definizione. Ad oggi la stessa viene stimata in misura pari all'1%; lo stesso valore viene applicato anche per gli anni seguenti:



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Incrementi retributivi (al netto degli oneri c.e.)

	2020	2021	2022
PROFESSORI	€ 595.000	€ 600.000	€ 600.000
RICERCATORI	€ 185.000	€ 180.000	€ 180.000
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 55.000	€ 60.000	€ 55.000

### 3) Incremento per progressioni di carriera – attribuzione classi

Lo sviluppo degli emolumenti del personale docente tiene conto della maturazione delle classi, il cui onere è calcolato sulla base del meccanismo di progressione previsto dalla legge 240/2010, come modificato dalla legge 27/12/2017 n. 205.

Costo maturazione classi				
RUOLO	2019 (importo a regime)*	2020	2021	2022
Professori	€ 816.652	€ 594.526	€ 429.250	€ 500.000
Ricercatori	€ 317.508	€ 174.067	€ 183.168	€ 174.067
<b>Totale</b>	<b>€ 1.134.160</b>	<b>€ 768.593</b>	<b>€ 612.418</b>	<b>€ 674.067</b>

(\*) il valore riferito alle classi maturate nel secondo e terzo quadrimestre 2019, ad oggi non ancora liquidato, è conteggiato nell'importo delle retribuzioni al 1.1.2020.

### 4) Programmazione del fabbisogno del personale

#### *Personale docente*

Il costo della programmazione del fabbisogno del personale docente per il triennio 2020-2022 scaturisce dalle recenti determinazioni assunte dagli organi di governo sulle politiche di reclutamento del personale. A tal riguardo giova ricordare che il contingente complessivo di punti organico utilizzabili per la programmazione 2020, pari a 44, è calcolato applicando la quota del 70% e del 40% sul turn-over, rispettivamente, del personale docente e PTA, come riportato nella tabella seguente. Ciò al fine di fissare una correlazione fra i punti organico disponibili (derivanti dalle assegnazioni ministeriali) e quelli utilizzabili sia per il personale docente che per il PTA in modo da garantirne la sostenibilità economica.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PUNTI ORGANICO TRIENNIO 2020 - 2022 - CALCOLO DI SOSTENIBILITÀ										
Anno Programmazione	disponibilità	Docenti		% turn-over	P.O. disponibili	PTA		% turn-over	P.O. disponibili	P.O. disponibili
		Unità	P.O. Docenti			Unità	P.O. PTA			
2020	2019 (cessati 2018)	66	51,20	70%	<b>35,84</b>	72	19,95	40%	<b>7,98</b>	<b>43,82</b>
2021	2020 (cessati 2019)	49	41,00	70%	<b>28,70</b>	89	24,45	40%	<b>9,78</b>	<b>38,48</b>
2022	2021 (cessati 2020)	41	34,50	70%	<b>24,15</b>	51	13,85	40%	<b>5,54</b>	<b>29,69</b>
<b>Totale</b>		<b>156</b>	<b>126,70</b>	<b>70%</b>	<b>88,69</b>	<b>212</b>	<b>58,25</b>	<b>40%</b>	<b>23,30</b>	<b>111,99</b>

La ripartizione del contingente destinato al personale docente per gli anni 2020-2022 sarà oggetto di prossime valutazioni e di specifici futuri provvedimenti.

Ad oggi è possibile effettuare la previsione di costo applicando le percentuali di ripartizione definite nella delibera quadro sulle politiche di reclutamento per il triennio 2020-2022, come di seguito specificate:

- una quota pari al 15% del totale per il PTA, non inclusiva di eventuali P.O. da impiegare per posizioni dirigenziali;
- una quota pari al 47% per il reclutamento di Ricercatori a Tempo Determinato (RTDa e RTDb)
- una quota pari al 38% per le chiamate di Professori di Prima e Seconda Fascia, inclusiva della quota per le chiamate ex. Art. 18 c. 4 L. 240/2010 (Esterni)".

### Programmazione 2020 - STIMA

Ruolo	percentuale da delibera quadro	punti organico	costo annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	<b>38%</b>	16,72	€ 491.888	€ 1.202.542
Piano straordinario Associati - finanziato		3,8	€ 363.810	€ 1.091.431
<b>TOTALE</b>			<b>€ 855.698</b>	<b>€ 2.293.973</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Programmazione 2021 - STIMA

Ruolo	percentuale da delibera quadro	punti organico	costo annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	38%	14,62	€ 99.996	€ 1.199.950
<b>TOTALE</b>			<b>€ 99.996</b>	<b>€ 1.199.950</b>

### Programmazione 2022 - STIMA

Ruolo	percentuale da delibera quadro	punti organico	costo annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	38%	11,28	€ 77.154	€ 925.845
<b>TOTALE</b>			<b>€ 77.154</b>	<b>€ 925.845</b>

A titolo meramente illustrativo, si riporta di seguito lo stato della programmazione 2019, la cui previsione di costo è interamente a carico dell'esercizio 2020 in considerazione dell'immissione in ruolo a dicembre 2019. L'onere di tale programmazione, pertanto, è già contenuto negli importi degli assegni fissi del personale docente al 1° gennaio 2020.

### Programmazione personale docente ex art. 18, comma 1 legge 240/2020 - anno 2019

	n. posti	punti organico	Assunzione	costo annuo unitario	costo a regime
Professori Ordinari	9	9,00	Fine 2019	€ 72.431	€ 651.876
Professori Associati	8	5,60		€ 50.831	€ 406.651
<b>TOTALE</b>	<b>17</b>	<b>14,60</b>			<b>€ 1.058.527</b>

### Programmazione personale docente ex art. 18, comma 4 legge 240/2020 - anno 2019

	n. posti	punti organico	Assunzione	costo annuo unitario	costo a regime
Professori Ordinari	3	3,00	Fine 2019	€ 72.432	€ 217.295
Professori Associati	5	3,50		€ 50.831	€ 254.157
<b>TOTALE</b>	<b>8</b>	<b>6,50</b>			<b>€ 471.452</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Programmazione personale docente ex art. 24, comma 5 legge 240/2020 - anno 2019 (*)					
	n. posti	punti organico	Assunzione	costo annuo unitario	costo a regime
Professori Associati	4	0,80	alla scadenza	€ 50.831	€ 203.326
<b>TOTALE</b>	<b>4</b>	<b>0,80</b>			<b>€ 203.326</b>

(\*) Il numero di posti complessivamente programmati ammonta a 21, 17 dei quali hanno già preso servizio alle scadenze contrattuali.

Programmazione personale docente ex art. 24, comma 6 legge 240/2020 - anno 2019					
	n. posti	punti organico	Assunzione	costo annuo unitario	costo a regime
Professori Ordinari	10	3,00	Fine 2019	€ 14.000	€ 140.000
Professori Associati	30	6,00		€ 10.000	€ 300.000
<b>TOTALE</b>	<b>40</b>	<b>9,00</b>			<b>€ 440.000</b>

### *Ricercatori a tempo determinato su FFO*

Si riportano di seguito le tabelle relative alla programmazione 2020-2022 redatta utilizzando le percentuali definite nella delibera quadro per le politiche di reclutamento del triennio 2020-2022:

#### Programmazione 2020 - STIMA

Ruolo	percentuale da delibera quadro	punti organico	costo annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	47	20,68	€ 141.421	€ 1.697.051
<b>TOTALE</b>			<b>€ 141.421</b>	<b>€ 1.697.051</b>

#### Programmazione 2021 - STIMA

Ruolo	percentuale da delibera quadro	punti organico	costo annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	47	18,09	€ 123.679	€ 1.484.149
<b>TOTALE</b>			<b>€ 123.679</b>	<b>€ 1.484.149</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Programmazione 2022 - STIMA

<b>Ruolo</b>	percentuale da delibera quadro	punti organico	costo annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	47	13,95	€ 95.427	€ 1.145.124
<b>TOTALE</b>			<b>€ 95.427</b>	<b>€ 1.145.124</b>

A titolo meramente illustrativo, si riporta di seguito lo stato della programmazione 2019, la cui previsione di costo è interamente a carico dell'esercizio 2020 in considerazione dell'immissione in ruolo a dicembre 2019. L'onere di tale programmazione, pertanto, è già contenuto negli importi degli assegni fissi del personale docente al 1° gennaio 2020.

<b>Programmazione RTD - anno 2019</b>					
	<b>n.</b>	<b>punti organico</b>	<b>Assunzione</b>	<b>costo annuo unitario</b>	<b>costo a regime</b>
RTD-B piano straordinario	37	18,50	Fine 2019	€ 41.878	€ 1.549.472
RTD-A	15	4,50		€ 34.898	€ 523.471
RTD-A proroga	1	0,2		€ 34.898	€ 34.898
<b>TOTALE</b>	<b>53</b>	<b>23,20</b>			<b>€ 2.107.841</b>

### 5) Cessazioni

Il minore costo per assegni fissi del personale docente è calcolato in funzione delle cessazioni che avverranno per limiti di età, limiti di servizio, scadenze contrattuali e dimissioni volontarie note ad oggi. Il valore a consuntivo potrà variare in relazione alle dimissioni volontarie che si manifesteranno nel corso dell'anno e/o per altre cause imprevedute.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### ECONOMIA PER CESSAZIONI DOCENTI E RICERCATORI - ANNO 2020

Ruolo	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	10	€ 452.408	€ 2.255.267
Professori Associati	23	€ 216.854	€ 666.665
<b>Professori</b>	<b>33</b>	<b>€ 669.262</b>	<b>€ 2.921.932</b>
Ricercatori a t.i.	8	€ 262.293	€ 433.758
RTD-A	11	€ 69.796	€ 279.185
RTD-B	22	€ 264.062	€ 670.043
<b>Ricercatori</b>	<b>41</b>	<b>€ 596.151</b>	<b>€ 1.382.986</b>
<b>TOTALE DOCENTI</b>	<b>74</b>	<b>€ 1.265.413</b>	<b>€ 4.304.918</b>

### ECONOMIA PER CESSAZIONI DOCENTI E RICERCATORI - ANNO 2021

Ruolo	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	12	€ 218.047	€ 1.308.284
Professori Associati	15	€ 120.505	€ 723.025
<b>Professori</b>	<b>27</b>	<b>€ 338.552</b>	<b>€ 2.031.309</b>
Ricercatori a t.i.	4	€ 32.193	€ 193.158
RTD-A	25	€ 514.746	€ 872.452
RTD-B	31	€ 256.501	€ 1.221.431
<b>Ricercatori</b>	<b>60</b>	<b>€ 803.440</b>	<b>€ 2.287.041</b>
<b>TOTALE DOCENTI</b>	<b>87</b>	<b>€ 1.141.992</b>	<b>€ 4.318.350</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### ECONOMIA PER CESSAZIONI DOCENTI E RICERCATORI - ANNO 2022

Ruolo	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	8	€ 154.263	€ 925.580
Professori Associati	11	€ 84.282	€ 505.694
<b>Professori</b>	<b>19</b>	<b>€ 238.545</b>	<b>€ 1.431.274</b>
Ricercatori a t.i.	1	€ 7.497	€ 44.982
RTD-A	8	€ 208.020	€ 269.604
RTD-B	2	€ 57.582	€ 76.776
<b>Ricercatori</b>	<b>11</b>	<b>€ 273.099</b>	<b>€ 391.362</b>
<b>TOTALE DOCENTI</b>	<b>30</b>	<b>€ 511.644</b>	<b>€ 1.822.636</b>

#### 6) Retribuzione ex art. 6, comma 4 legge 240/2010

E' stata prevista una somma per il personale ricercatore a tempo indeterminato, pari a € 700.000 (al netto degli oneri c.e.), per le finalità di cui alla legge 240/2010.

#### ALTRI COSTI

7) Gli **oneri riflessi** (a carico amministrazione) sono calcolati in misura pari al 38,8% per le competenze fisse e al 32,7% per gli emolumenti accessori.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO

#### SPESE FISSE

##### 1) **Retribuzioni fisse**

Il costo delle retribuzioni del PTA per il triennio 2020-2022 è determinato sulla base della consistenza del personale in servizio alla data del 1 gennaio 2020, tenuto conto dei movimenti per cessazioni e assunzioni che si verificheranno nel corso del triennio preso in considerazione.

Il valore delle retribuzioni, come di seguito riportato, comprende le voci di stipendio tabellare, retribuzione individuale di anzianità (RIA), indennità d'Ateneo e tredicesima mensilità. Esso include, altresì, una quota relativa alla stima per assegni per il nucleo familiare e assegni ad personam.

##### **Retribuzioni** (valori a regime al netto degli oneri c.e.)

	<b>al 1.1.2020</b>	<b>al 1.1.2021</b>	<b>al 1.1.2022</b>
PTA	€ 41.708.312	€ 41.523.302	€ 41.709.627
PTA a tempo det.	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000

##### 2) **Aumenti contrattuali**

Il CCNL sottoscritto il 19/04/2018 e attualmente vigente si riferisce al triennio 2016-2018 e, pertanto, soggetto a rinnovo in una futura sessione negoziale. A tal fine, si ritiene prudente considerare possibili aumenti retributivi che, in assenza di indicazioni specifiche, vengono calcolati nella misura dell'1% annuo, in linea con quanto previsto per il personale docente.

##### **Incrementi retributivi** (al netto degli oneri c.e.)

	<b>al 1.1.2020</b>	<b>al 1.1.2021</b>	<b>al 1.1.2022</b>
PTA	€ 415.000	€ 415.000	€ 425.000

##### 3) **Programmazione fabbisogno PTA**

Il costo delle assunzioni per il PTA è calcolato in relazione alle determinazioni assunte dagli organi di governo sulle politiche di reclutamento del personale per il triennio 2020-2022. Al PTA è stata destinata una quota corrispondente al 15% dei punti organico complessivi. La ripartizione del contingente così determinato, come riportato nella tabella seguente, sarà oggetto di prossime valutazioni e di specifici futuri provvedimenti.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Programmazione PTA 2020-2022				
	punti organico	Assunzione	costo annuo	costo a regime
2020	6,60	settembre	€ 260.072	€ 541.651
2021	5,77		€ 236.767	€ 473.534
2022	4,45		€ 182.602	€ 365.204
<b>TOTALE</b>	<b>16,82</b>	15% dei p.o. complessivi (112 p.o.)		<b>€ 1.380.388</b>

Ad integrazione di quanto sopra, viene conteggiato il costo per le assunzioni obbligatorie del personale appartenente alle categorie protette, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente.

Categorie protette			
Ctg.	n.	costo annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
B3	5	€ 54.284	€ 108.569

#### 4) Cessazioni

Il minore costo per assegni fissi del PTA è calcolato in funzione delle cessazioni che avverranno per limiti di età, anzianità di servizio e dimissioni volontarie già note. Il valore a consuntivo potrà variare in relazione alle cessazioni per volontarie dimissioni che si manifesteranno nel corso dell'anno e/o per altre cause non note al momento.

Le tabelle successive contengono i dati delle cessazioni note alla data del presente documento, ivi comprese quelle del personale che presta servizio presso l'AOUP.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### ECONOMIA PER CESSAZIONI PTA - ANNO 2020

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
B	3	€ 61.286	€ 69.253
C	23	€ 462.400	€ 589.366
D	24	€ 504.967	€ 762.773
EP	1	€ 32.878	€ 43.838
<b>Totale</b>	<b>51</b>	<b>€ 1.061.531</b>	<b>€ 1.465.230</b>

### ECONOMIA PER CESSAZIONI PTA - ANNO 2021

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
B	6	€ 55.570	€ 139.518
C	8	€ 106.792	€ 206.924
D	17	€ 350.925	€ 539.862
EP	1	€ 5.151	€ 30.905
<b>Totale</b>	<b>32</b>	<b>€ 518.438</b>	<b>€ 917.209</b>

### ECONOMIA PER CESSAZIONI PTA - ANNO 2022

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
B	4	€ 73.064	€ 94.688
C	13	€ 217.710	€ 340.390
D	16	€ 299.450	€ 494.335
EP	2	€ 23.339	€ 80.677
<b>Totale</b>	<b>35</b>	<b>€ 613.563</b>	<b>€ 1.010.090</b>

### SPESE ACCESSORIE

5) L'importo delle risorse da destinare alla contrattazione decentrata per il finanziamento del **trattamento accessorio** del personale del comparto è stato momentaneamente quantificato pari a € 4.000.000;

6) Il fondo per il **lavoro straordinario** ai sensi dell'ex art.66 del CCNL ammonta a € **525.000**.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### **PERSONALE NON STRUTTURATO**

7) Le risorse per le retribuzioni del **personale a tempo determinato** che gravano sul FFO ammontano complessivamente a € 279.980 (€ 200.000 + oneri c.e.). Tale importo rientra nel limite di finanza pubblica, fissato dall'art.9 comma 28 del D.L. 78/2010 nella misura del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

### **ALTRI COSTI**

8) Gli **oneri riflessi** (a carico amministrazione) sono calcolati in misura pari al 38,8% per le competenze fisse e al 32,7% per gli emolumenti accessori.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### DIRIGENTI

#### **Direttore Generale**

La retribuzione del Direttore Generale, calcolata in base ai parametri stabiliti dal Decreto Interministeriale n. 194 del 30.03.2017 per il quadriennio 2017-2020, è pari a € 183.000.

Il trattamento economico del Direttore Generale comprende altresì una retribuzione di risultato di € 36.600, pari al 20% del trattamento stipendiale lordo annuo da erogarsi in proporzione ai risultati conseguiti rispetto agli obiettivi assegnati.

#### **Dirigenti**

Il costo della retribuzione fissa (tabellare), pari complessivamente a € 280.000, si riferisce alle sei posizioni dirigenziali previste dal modello organizzativo.

Nelle more che venga definito il fondo del trattamento accessorio per l'anno 2020, si reputa opportuno programmare uno stanziamento di € 446.500 (già sottoposto al limite ex art. 23 d.lgs. 75/2017) alla voce relativa alla retribuzione di posizione e risultato.

La quota del 10% da versare al MEF ai sensi del comma 5, art.67 della Legge 133/2008 viene conteggiata nella voce di budget "Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici".

#### **ALTRI COSTI**

Gli **oneri riflessi** (a carico amministrazione) sono stati calcolati in misura pari al 38,8% per le spese fisse e al 32,7% per gli emolumenti accessori.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI (CEL)

Il costo delle retribuzioni dei CEL per il triennio 2020-2022 è determinato sulla base della consistenza del personale in servizio alla data del 1 gennaio 2020, tenuto conto delle cessazioni che si verificheranno nel corso del triennio preso in considerazione e dei possibili incrementi tabellari stimati nella misura del 1% annuo, come per il personale ricercatore al quale economicamente i CEL sono equiparati. Il costo tiene, altresì, conto delle progressioni di carriera (maturazione delle classi).

Si riportano di seguito i valori a regime delle retribuzioni fisse al 1 gennaio di ciascun anno.

<b>RETRIBUZIONI</b> (valori a regime al netto degli oneri c.e.)			
	<b>al 1.1.2020</b>	<b>al 1.1.2021</b>	<b>al 1.1.2022</b>
<b>TOTALE</b>	€ 750.000	€ 712.534	€ 640.727

<b>ECONOMIE PER CESSAZIONI</b> (al netto degli oneri c.e.)			
<i>Anno</i>	<i>n. dip.</i>	<i>Economia a.c.</i>	<i>Economia a regime</i>
2020	1	€ 6.250	€ 37.466
2021	2	€ 60.00	€ 71.807
2022	-	-	-
<b>Totale</b>			<b>€ 109.273</b>

### ALTRI COSTI

Gli **oneri riflessi** (a carico amministrazione) sono stati calcolati in misura pari al 38,8%.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### ALTRI COSTI

#### **TRASFERIMENTI AL MEF – Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università.**

L'art. 67 comma 5 del D.L. 112/2008 convertito con modificazioni dalla Legge 133/2008 afferma che il comma 189 della legge 266 del 2005 (Finanziaria 2006) viene così sostituito: “*A decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, delle agenzie, incluse le Agenzie fiscali di cui agli articoli 62, 63 e 64 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, degli enti pubblici non economici, inclusi gli enti di ricerca e quelli pubblici indicati all'articolo 70, comma 4, del medesimo decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e delle università, determinato ai sensi delle rispettive normative contrattuali, non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli organi di controllo di cui all'articolo 48, comma 6, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e, ove previsto, all'articolo 39, comma 3-ter, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, e successive modificazioni ridotto del 10 per cento*”.

Il successivo comma 6 del D.L. 112/2008 convertito con modificazioni dalla Legge 133/2008 prevede, inoltre, che le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui sopra siano versate annualmente dagli Enti entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato. L'importo da versare, determinato dalla sommatoria della decurtazione sul fondo del personale del comparto, pari a € 515.046,00 e di quella del personale dirigente, pari a € 52.331,49, ammonta complessivamente a **€ 567.377,49**.

Versamento al bilancio dello Stato	
	Importo
Fondo trattamento accessorio dirigenti	€ 52.331,49
Fondo trattamento accessorio PTA	€ 515.046,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 567.377,49</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Esercizi 2020-2022 - Costo del personale docente: previsione

note	PROFESSORI ORDINARI E ASSOCIATI	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
1	Retribuzioni fisse al 1/1	60.637.861,22	61.656.317,44	62.442.103,60
2	Incremento Tabellare	595.000,00	600.000,00	600.000,00
3	Incremento per progressioni di carriera - classi	594.525,96	429.249,55	500.000,00
4	Programmazione fabbisogno	855.697,69	99.995,84	77.153,75
5	Cessazioni (economie)	-669.262,10	-338.551,56	-238.545,60
	<b>totale stipendi e altri assegni fissi - C.A.C.B.03.01.01</b>	<b>62.013.822,76</b>	<b>62.447.011,27</b>	<b>63.380.711,75</b>

note	RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
1	Retribuzioni fisse al 1/1	17.625.617,14	17.124.043,85	17.409.360,83
2	Incremento Tabellare	185.000,00	180.000,00	180.000,00
3	Incremento per progressioni di carriera - classi	174.067,00	183.167,83	174.067,00
4	Programmazione fabbisogno	0,00	0,00	0,00
5	Cessazioni (economie)	-72.293,01	-32.193,09	-7.497,05
	Passaggi per piano straordinario	-190.000,00	-190.000,00	-190.000,00
	<b>totale stipendi e altri assegni fissi - C.A.C.B.03.01.31</b>	<b>17.722.391,13</b>	<b>17.265.018,59</b>	<b>17.565.930,78</b>

note	RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO SU FFO	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
1	Retribuzioni fisse al 1/1	5.467.860,40	6.270.684,77	5.720.951,11
2	Incremento Tabellare	55.000,00	60.000,00	55.000,00
3	Incremento per progressioni di carriera - classi			
4	Programmazione fabbisogno	141.420,96	123.679,06	95.427,01
5	Cessazioni (economie)	-333.858,07	-771.247,03	-265.601,33
	<b>totale stipendi e altri assegni fissi - C.A.C.B.03.01.11</b>	<b>5.330.423,29</b>	<b>5.683.116,79</b>	<b>5.605.776,79</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Totale retribuzione fissa	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Professori	62.013.822,76	62.447.011,27	63.380.711,75
Ricercatori a tempo indeterminato	17.722.391,13	17.265.018,59	17.565.930,78
Ricercatori a tempo determinato su fondi di Ateneo	5.330.423,29	5.683.116,79	5.605.776,79
<b>TOTALE</b>	<b>85.066.637,19</b>	<b>85.395.146,66</b>	<b>86.552.419,33</b>

## (Segue) Esercizi 2020-2022 - Costo del personale docente: previsione

ALTRI COSTI		Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
6	Retribuzione aggiuntiva ex art. 6, c. 4 legge 240/2010	700.000,00	700.000,00	700.000,00
<b>totale retribuzione accessoria personale docente</b>		<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>700.000,00</b>

ONERI C.E.		Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
------------	--	----------------	----------------	----------------

7A	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.01.09	5.271.174,93	5.307.995,96	5.387.360,50
7B	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.01.08	15.007.345,11	15.112.176,73	15.338.132,24
7C	Contributi C.E. Opera di previdenza (su retribuzione fissa) - CA.C.B.03.01.10	2.778.219,26	2.797.626,11	2.839.455,89
<b>totale oneri C.E. Docenti</b>		<b>23.056.739,30</b>	<b>23.217.798,79</b>	<b>23.564.948,63</b>

7A	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.01.36	1.565.903,25	1.527.026,58	1.552.604,12
7B	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.01.35	4.458.218,65	4.347.534,50	4.420.355,25
7C	Contributi C.E. Opera di previdenza (su retribuzione fissa) - CA.C.B.03.01.37	793.963,12	773.472,83	786.953,70
<b>totale oneri C.E. Ricercatori</b>		<b>6.818.085,02</b>	<b>6.648.033,91</b>	<b>6.759.913,06</b>

7A	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.01.41	453.085,98	483.064,93	476.491,03
7B	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.01.40	1.289.962,44	1.375.314,26	1.356.597,98
7C	Contributi C.E. Opera di previdenza (su retribuzione fissa) - CA.C.B.03.01.42	238.802,96	254.603,63	251.138,80
7D	Contributi C.E. Indennità di disoccupazione (su retribuzione fissa e accessoria) - CA.C.B.03.01.46	85.819,82	91.498,18	90.253,01
<b>totale oneri C.E. Ricercatori a tempo determinato su fondi di Ateneo</b>		<b>2.067.671,20</b>	<b>2.204.481,00</b>	<b>2.174.480,82</b>

<b>Totale costo</b>		<b>117.709.132,71</b>	<b>118.165.460,37</b>	<b>119.751.761,84</b>
---------------------	--	-----------------------	-----------------------	-----------------------



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Esercizi 2020-2022 - Costo del PTA: previsione

note	PERSONALE STRUTTURATO	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
1	Retribuzioni fisse al 1/1	41.708.312,07	41.523.302,42	41.709.627,06
2	Aumenti contrattuali	415.000,00	415.000,00	425.000,00
3	Programmazione fabbisogno	260.071,71	236.766,94	182.601,89
4	Cessazioni	-1.061.531,41	-518.437,64	-613.563,48
	<b>totale stipendi e altri assegni fissi - CA.C.B.03.04.07</b>	<b>41.321.852,37</b>	<b>41.656.631,73</b>	<b>41.703.665,46</b>
	<b>ALTRI COSTI</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
5	Trattamento accessorio	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
6	Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00	525.000,00
	<b>totale retribuzione accessoria</b>	<b>4.525.000,00</b>	<b>4.525.000,00</b>	<b>4.525.000,00</b>
note	Personale non strutturato	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
7	Personale Tempo Determinato - Assegni fissi CA.C.B.03.05.13	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	<b>totale personale non strutturato</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
	<b>ONERI C.E.</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
8A	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.04.14	3.512.357,45	3.540.813,70	3.544.811,56
8B	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.04.13	9.999.888,27	10.080.904,88	10.092.287,04
8C	Contributi C.E. Opera di previdenza - CA.C.B.03.04.15	2.347.081,21	2.366.096,68	2.368.768,20
	<b>totale oneri C.E. PTA</b>	<b>15.859.326,94</b>	<b>15.987.815,26</b>	<b>16.005.866,80</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

<b>8A</b>	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.05.18	17.000,00	17.000,00	17.000,00
<b>8B</b>	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.05.27	48.400,00	48.400,00	48.400,00
<b>8C</b>	Contributi C.E. Opera di previdenza (su retribuzione fissa) - CA.C.B.03.05.19	11.360,00	11.360,00	11.360,00
<b>8D</b>	Contributi C.E. Indennità di disoccupazione (su retribuzione fissa e accessoria) - CA.C.B.03.05.21	3.220,00	3.220,00	3.220,00
<b>totale oneri C.E. personale a tempo determinato</b>		<b>79.980,00</b>	<b>79.980,00</b>	<b>79.980,00</b>
<b>8A</b>	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.04.14	384.625,00	359.125,00	359.125,00
<b>8B</b>	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.04.13	1.095.050,00	1.022.450,00	1.022.450,00
<b>8C</b>	Contributi C.E. Opera di previdenza (su retribuzione fissa) - CA.C.B.03.04.15	0,00	0,00	0,00
<b>totale oneri C.E. su accessorio PTA</b>		<b>1.479.675,00</b>	<b>1.381.575,00</b>	<b>1.381.575,00</b>
<b>Totale costo</b>		<b>63.465.834,31</b>	<b>63.831.001,98</b>	<b>63.896.087,27</b>

### Esercizi 2020-2022 - Costo del personale dirigente: previsione

<b>note</b>	<b>Direttore Generale</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
<b>1</b>	Retribuzione	183.000,00	183.000,00	183.000,00
<b>2</b>	Retribuzione di risultato	36.600,00	36.600,00	36.600,00
<b>totale retribuzione contrattuale - CA.C.B.03.05.01 - CA.C.B.03.05.03</b>		<b>219.600,00</b>	<b>219.600,00</b>	<b>219.600,00</b>
	<b>Dirigenti</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
<b>3</b>	Retribuzioni fisse	280.000,00	280.000,00	280.000,00
<b>4</b>	Retribuzione di posizione e risultato	446.500,00	446.500,00	446.500,00
<b>totale retribuzione fissa e accessoria - CA.C.B.03.04.01 - CA.C.B.03.04.18</b>		<b>726.500,00</b>	<b>726.500,00</b>	<b>726.500,00</b>
	<b>Totale dirigenti</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2022</b>
	<b>retribuzione fissa</b>	463.000,00	463.000,00	463.000,00
	<b>retribuzione accessoria</b>	483.100,00	483.100,00	483.100,00
	<b>TOTALE</b>	<b>946.100,00</b>	<b>946.100,00</b>	<b>946.100,00</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	ONERI C.E.	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
<b>5A</b>	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.05.09	18.666,00	18.666,00	18.666,00
<b>5B</b>	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.05.07	57.096,00	57.096,00	57.096,00
<b>5C</b>	Contributi C.E. Opera di previdenza - CA.C.B.03.05.11	12.473,28	12.473,28	12.473,28
	<b>totale oneri C.E. Direttore Generale</b>	<b>88.235,28</b>	<b>88.235,28</b>	<b>88.235,28</b>
<b>5A</b>	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.04.05	39.695,00	39.695,00	39.695,00
<b>5B</b>	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.04.04	113.014,00	113.014,00	113.014,00
<b>5C</b>	Contributi C.E. Opera di previdenza - CA.C.B.03.04.06	26.298,40	26.298,40	26.298,40
	<b>totale oneri C.E. su retribuz.fisse Dirigenti</b>	<b>179.007,40</b>	<b>179.007,40</b>	<b>179.007,40</b>
<b>5A</b>	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.04.05	37.952,50	37.952,50	37.952,50
<b>5B</b>	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.04.04	108.053,00	108.053,00	108.053,00
<b>5C</b>	Contributi C.E. Opera di previdenza - CA.C.B.03.04.06	25.361,20	25.361,20	25.361,20
	<b>totale oneri C.E. su retrib. accessoria Dirigenti</b>	<b>171.366,70</b>	<b>171.366,70</b>	<b>171.366,70</b>
	<b>Totale Direttore Generale</b>	<b>307.835,28</b>	<b>307.835,28</b>	<b>307.835,28</b>
	<b>Totale Dirigenti</b>	<b>1.076.874,10</b>	<b>1.076.874,10</b>	<b>1.076.874,10</b>

## Esercizi 2020-2022 - Costo del personale CEL: previsione

note	Collaboratori ed Esperti Linguistici	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
<b>1</b>	Retribuzioni fisse al 1/1	750.000,00	712.534,28	640.727,14
<b>2</b>	Incremento tabellare	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>3</b>	Progressione di carriera	15.000,00	15.000,00	15.000,00



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

4	Assunzioni	0,00	0,00	0,00
5	Cessazioni	-6.250,00	-60.000,00	
	<b>totale CA.C.B.03.03.01</b>	<b>768.750,00</b>	<b>677.534,28</b>	<b>665.727,14</b>
4A	Contributi C.E. IRAP (8,5%) - CA.C.B.03.03.04	65.343,75	57.590,41	56.586,81
4B	Contributi C.E. TESORO (24,20%) - CA.C.B.03.03.09	186.037,50	163.963,30	161.105,97
4C	Contributi C.E. Opera di previdenza (su retribuzione fissa) - CA.C.B.03.03.05	43.665,00	38.483,95	37.813,30
	<b>totale oneri C.E.</b>	<b>295.046,25</b>	<b>260.037,66</b>	<b>255.506,07</b>
	<b>Totale</b>	<b>1.063.796,25</b>	<b>937.571,94</b>	<b>921.233,21</b>

### Esercizi 2020-2022 - Altri costi del personale: previsione

note	Trasferimenti al MEF	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
1	Trasferimenti al MEF ai sensi del comma 5 dell'art.67 della legge 133/2008 - CA.C.B.02.08.34	567.377,66	567.377,66	567.377,66
	<b>totale</b>	<b>567.377,66</b>	<b>567.377,66</b>	<b>567.377,66</b>
	<b>Totale altri costi del personale</b>	<b>567.377,66</b>	<b>567.377,66</b>	<b>567.377,66</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Riepilogo della previsione di costo del personale 2020-2022

		ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
<b>Docenti (Professori, Ricercatori, Ric. a tempo det.)</b>	retribuzione fissa	85.066.637	85.395.147	86.552.419
	retribuzione accessoria	700.000	700.000	700.000
	contributi C.E.	31.942.496	32.070.314	32.499.343
	<b>Totale</b>	<b>117.709.133</b>	<b>118.165.460</b>	<b>119.751.762</b>
<b>Personale T.A.</b>	retribuzione fissa	41.321.852	41.656.632	41.703.665
	retribuzione accessoria	4.525.000	4.525.000	4.525.000
	personale non strutturato	200.000	200.000	200.000
	contributi C.E.	17.418.982	17.449.370	17.467.422
<b>Totale</b>	<b>63.465.834</b>	<b>63.831.002</b>	<b>63.896.087</b>	
<b>Direttore Generale</b>	retribuzione fissa	183.000	183.000	183.000
	retribuzione accessoria	36.600	36.600	36.600
	contributi C.E.	88.235	88.235	88.235
	<b>Totale</b>	<b>307.835</b>	<b>307.835</b>	<b>307.835</b>
<b>Dirigenti</b>	retribuzione fissa	280.000	280.000	280.000
	retribuzione accessoria	446.500	446.500	446.500
	contributi C.E.	350.374	350.374	350.374
	<b>Totale</b>	<b>1.076.874</b>	<b>1.076.874</b>	<b>1.076.874</b>
<b>Collaboratori ed esperti linguistici</b>	retribuzione fissa	768.750	677.534	665.727
	retribuzione accessoria			
	contributi C.E.	295.046	260.038	255.506
	<b>Totale</b>	<b>1.063.796</b>	<b>937.572</b>	<b>921.233</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>183.623.473</b>	<b>184.318.744</b>	<b>185.953.792</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Altri costi Area R.U.	Trasferimenti al MEF	567.378	567.378	567.378
	<b>Totale</b>	<b>567.378</b>	<b>567.378</b>	<b>567.378</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>184.190.850</b>	<b>184.886.121</b>	<b>186.521.169</b>