



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 17 dicembre 2020

OMISSIS

Numero repertorio: 1061/2020 - Numero protocollo: 116208/2020
Categoria: 6. Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia
06/03 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2021) autorizzatorio e triennale (esercizi 2021-2023)
Ufficio/i istruzione: Settore Bilancio unico e consolidato di Ateneo

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...";



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- 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;

CONSIDERATA la delibera n. 4 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12 dicembre 2018, avente ad oggetto “Piano strategico 2019/2021”;

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) 2021, 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 le note prot. n. 58474 e prot. n. 58541 del 20/07/2020 aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2021 e pluriennale 2021-2023", con le quali è stato chiesto, rispettivamente ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione (Dipartimenti, Scuola e Poli didattici) ed ai Presidenti/Direttori dei suddetti Centri di Gestione ed ai Dirigenti delle Aree e dei Servizi, di formulare le previsioni, per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2021 e triennale 2021-2023;

VISTA la nota prot. n. 70529 del 10/09/2020 avente ad oggetto: "BUDGET 2021 E PLURIENNALE – indicazioni operative sul rispetto dei nuovi vincoli di finanza pubblica in attesa delle determinazioni ministeriali";

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 2021 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 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 02 e 19 novembre 2020;

VISTA la nota prot. n. 85898 del 19/10/2020 inviata al Direttore Generale ed avente ad oggetto "Bozza di bilancio di previsione anno 2021";

VISTA l'email del Direttore Generale del 26 novembre 2020 avente ad oggetto: "Riepilogo esiti commissione e specifiche";



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

VISTA la relazione sulla Spesa del Personale per il triennio 2021-2023 inviata con nota prot. n. 109098 del 04/12/2020, parte integrante della Nota Illustrativa del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione;

VISTO il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021/2023 dell'Università degli studi di Palermo approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 06.01 del 17 dicembre 2020;

VISTA la delibera repertorio n. 06.02 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2020, avente ad oggetto "Piano biennale 2021-2022 ai sensi dell'articolo 1 c. 505 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016)";

VISTA la delibera repertorio n. 859/2020 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 ottobre 2020, avente ad oggetto "Proposta piano biennale 2021-2022 ai sensi dell'articolo 21 c. 6 del Decreto legislativo del 18 aprile 2016, n. 50";

VISTA la nota MIUR prot. n. 34611 del 23/04/2020 avente ad oggetto: "Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020 – circolare n. 9 del 21 aprile 2020";

CONSIDERATO che, ad oggi, non è ancora pervenuta la conseguente nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative per la razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica;

RITENUTO di procedere, nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021, 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 2021 e triennale 2021-2023 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 2021;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2021-2023;

FERMO RESTANDO che si procederà ad apportare, nei primi mesi dell'anno 2021, ogni ulteriore ed eventuale modifica o variazione al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio, esercizio 2021, in ottemperanza a sopravvenute indicazioni operative da parte del ministero.

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 2021;
 - Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2021;
 - Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2021-2023;
 - Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio (Budget economico e Budget degli investimenti) 2021-2023;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

2) le eventuali variazioni o rimodulazioni del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio, esercizio 2021, a seguito di successive note esplicative e di indirizzo da parte del MUR, conseguenti alla nota dello stesso Ministero, prot. n. 34611 del 23/04/2020.

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

Il Direttore Generale
f.to dott. Antonio Romeo

Il dott. Romana, Presidente della Commissione Bilancio, patrimonio ed edilizia, ringrazia preliminarmente il Direttore Generale e tutte le Aree dell'Amministrazione, in particolare quella finanziaria che ha fornito alla Commissione istruttoria i dati numerici contestualmente alle schede predisposte da tutti gli Uffici, rilevando pertanto un evidente miglioramento nella procedura rispetto allo scorso anno.

Esprime apprezzamento per tale miglioramento e auspica che in futuro si possa far confluire in unico documento tutta la documentazione relativa alla Direzione Generale, che, attualmente, non risulta di agevole lettura in quanto frammentata in diversi documenti.

Pone in evidenza come nel corso dei lavori istruttori sia stata raggiunta una piena condivisione, ancorchè gli stessi si siano svolti in modalità atipica attraverso la piattaforma telematica. Ringrazia l'intervento del dott. Sanfilippo che è risultato determinante per la risoluzione di taluni dubbi emersi nel corso dell'analisi documentale.

Ricorda che la Commissione ha presentato delle puntuali richieste di adeguamento, in particolare nell'ottica del potenziamento dei fondi finalizzati alla ricerca, che si sono tradotte in un aumento percentuale delle voci relative a FFR e borse di dottorato.

Sottolinea che, contrariamente agli anni precedenti, è stato ripristinato il fondo per gli assegni di ricerca.

Sono stati, inoltre, forniti riscontri in merito alle richieste avanzate in merito all'aumento dei fondi nelle voci "interventi a favore del personale", "interventi a favore degli studenti" nonché per i contratti di insegnamento.

Rinnova, a titolo personale e a nome dell'intera Commissione, il ringraziamento per il lavoro svolto dall'Amministrazione, esprimendo soddisfazione per il fatto che si è realizzato nei tempi stabiliti.

Evidenzia, in conclusione, come prosegua il trend positivo, pur con le cautele attuate in conseguenza dell'evoluzione dell'emergenza pandemica, rilevate anche da parte del Collegio dei Revisori.

In relazione al contenzioso in atto con il personale dell'AOUP, rileva che la risposta pervenuta dall'Azienda pone l'Amministrazione al riparo da eventuali scelte che potrebbero arrecare un ulteriore aggravio in bilancio.

Prende la parola il dott. Astegiano, Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti: riporta il parere positivo espresso dal Collegio, manifestando apprezzamento nei confronti dell'attività svolta dall'Amministrazione.

Viene rilevato come i costi e le minori entrate conseguenti alla contribuzione studentesca risultano attualmente coperti dagli interventi governativi; tuttavia, qualora ciò non dovesse essere confermato per gli anni successivi, in sede di programmazione si dovrà tenere conto delle maggiori risorse che potrebbero non essere più disponibili.

Ritiene che la questione relativa al contenzioso con l'Azienda Policlinico necessiti di un ulteriore approfondimento nei prossimi mesi, in particolare auspica che si giunga ad una formalizzazione da parte della stessa Azienda da accludere in sede di approvazione del rendiconto 2019.

Invita la dott. La Porta a dare lettura della Relazione sul Bilancio di previsione 2021, che di seguito si riporta:

"L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2021 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2021 - 2023 in base al sistema di



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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 2021;
2. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2021;
3. Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2021-2023;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio (Budget economico e Budget degli investimenti) 2021-2023.

Si osserva, inoltre, che l'Ateneo ha predisposto il documento relativo al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2021 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.

Nella "Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e triennale 2021 - 2023" sono stati indicati 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 2020, acquisiti sino al momento della predisposizione del budget, e delle ricadute di quest'ultima negli esercizi successivi, delle novità normative, nonché dei programmi adottati dall'Ateneo. Si è anche tenuto conto delle disposizioni emanate successivamente all'emergenza sanitaria COVID-19, che ha caratterizzato gran parte dell'esercizio 2020 e che non ha ancora esaurito i suoi effetti, e dei principali mutamenti indotti o comunque causati dalla peculiare situazione emergenziale.

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto del Piano delle opere pubbliche per gli esercizi 2021 - 2023, 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.

A questo proposito si osserva che è ancora vigente il Piano strategico di Ateneo 2019 - 2021 che, in considerazione del tempo trascorso e degli intervenuti mutamenti, deve essere aggiornato quanto prima per delineare le linee di indirizzo di carattere generale che devono essere poste a base delle concrete azioni e della conseguente programmazione finanziaria.

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

- i proventi operativi previsti ammontano ad euro 281.029.653,00 in significativo aumento rispetto ai 272.663.438,00 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2020. In proposito, si osserva che sono previsti in aumento i proventi derivanti Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali, anche in relazione ai maggiori fondi destinati al settore universitario a causa della situazione di emergenza sanitaria. In parallelo sono previsti in diminuzione i proventi propri, anche in ragione della prevista diminuzione della contribuzione studentesca. Anche se la situazione in atto non sembra denotare criticità per l'esercizio 2021 è evidente che l'Ateneo dovrà tenere conto dei possibili effetti di medio e lungo periodo indotti dalla peculiare situazione sanitaria e definire politiche finalizzate ad aumentare i proventi propri, anche per acquisire maggiore autonomia in caso di inversione di tendenza nei finanziamenti centrali. È indubbio, quindi, 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 265.639.295, anch'essi in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 257.874.844,00;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 345.153,00, in diminuzione rispetto agli euro 410.532,00 stimati nell'esercizio precedente;
- il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 15.390.358,00 e, considerati i proventi e gli oneri finanziari (pari ad euro 345.153,00) e le imposte sul reddito (pari ad euro 12.151.735,00) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 2.893.470,00, in aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 2.492.244,00. Tale importo andrà a finanziare il budget degli investimenti.
- 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 2020 e della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2020 da parte del Ministero, nonché della peculiare situazione emergenziale che ha condotto anche all'introduzione di modifiche significative alla contribuzione studentesca, in larga misura finanziate dal Ministero;
- i costi del personale sono previsti in aumento, attestandosi a euro 184.434.064,00, rispetto ai 179.404.605 del 2020. È indubbio che l'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi conseguiti e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali. 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, anche in relazione alle incerte prospettive conseguenti alla situazione emergenziale sanitaria tutt'ora in atto;
- i costi previsti della gestione corrente sono in aumento e si attestano ad euro 71.986.698, a fronte dei 69.683.674,00 euro previsti nel 2020. L'incremento è conseguente ai maggiori costi per il sostegno agli studenti che passa dagli euro 36.944.649,00, previsti nel 2020, agli euro 39.497.354 del 2021;
- l'accantonamento per rischi ed oneri è aumentato rispetto a quello previsto nell'esercizio precedente, passando da euro 960.423,00 ad euro 1.812.302,00, e contribuisce con le somme poste in appositi fondi nei bilanci precedenti in relazione ai contenziosi pendenti e far fronte ad eventuali situazioni avverse, in base a quanto conosciuto sino ad ora dall'Amministrazione. In relazione al fondo rischi si rileva che, come comunicato dall'Amministrazione, nel corso del 2020 vi è stata una prima definizione del contenzioso con alcuni dipendenti dell'Azienda Policlinico e che quest'ultima ha confermato la volontà di far fronte ai suoi obblighi. L'esito del contenzioso impone una formale definizione degli impegni delle parti in tempi rapidi e, comunque, prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020;
- 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, soprattutto in relazione alle voci che subiscono significativi mutamenti rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente e riporta il rispetto ai vincoli di finanza pubblica.

I contenuti dei documenti che complessivamente compongono il bilancio preventivo 2021 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 2021, 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 2021. 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, anche in relazione alle conseguenze indotte dalla peculiare emergenza sanitaria che, se anche, allo stato,



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

ha comportato maggiori costi coperti da finanziamenti ministeriali potrebbe presentare risvolti negativi ai quali l'Ateneo deve essere pronto a far fronte.

Si richiama l'Amministrazione a prestare particolare attenzione a eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio dello Stato per l'Es.2021 e bilancio triennale 2021- 2023, come segnalato dalla Circolare RGS n. 26 del 14/12/2020.

Si evidenzia che in atto il M.U.R. non ha comunicato le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa (circolare R.G.S. n. 9 del 21 aprile 2020 e circolare n. 26 del 14/12/2020), e, pertanto, l'Ateneo deve operare con prudenza in attesa delle indicazioni che verranno stabilite dal Ministero competente.

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 2021 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2021 - 2023, composto dai documenti elencati in premessa."

La dott.ssa La Porta invita per il futuro l'Amministrazione ad avviare un confronto preventivo con il Collegio dei Revisori, così come avvenuto con la Commissione; ciò a conferma di quanto ciò risulti utile ai fini di una massima condivisione del documento di bilancio.

Il dott. Romana, nel riprendere la parola, ricorda brevemente che in sede istruttoria la Commissione ha anche ampiamente discusso sull'ipotesi d'introduzione di una terza rata per il pagamento delle tasse universitarie; è stato verificato che un eventuale spostamento a febbraio 2022 delle entrate previste per il mese di dicembre, non determinerebbe disequilibrio nei conti del Bilancio, in quanto il dato contabile, così come è stato riferito in Commissione dai Funzionari, verrebbe imputato all'anno 2021. In sede di approvazione del prossimo Regolamento sulla contribuzione studentesca si dovrà pertanto tenere conto di tale elemento.

Interviene in proposito la sig. Sanzone: auspica che la predisposizione del Regolamento in materia possa giungere prima della decadenza dell'attuale rappresentanza studentesca in seno al Consiglio, in modo da potervi contribuire attivamente.

Interviene il prof. Scialdone che esprime apprezzamento per le scelte operate dal Consiglio di Amministrazione per il bilancio di previsione che comprendono un importantissimo investimento nella ricerca tramite l'aumento delle borse di dottorato da 120 a 160, delle risorse per il FFR e del finanziamento per le banche dati e la reintroduzione degli assegni di ricerca. Si tratta di scelte estremamente rilevanti in cui il prof. Scialdone crede moltissimo e che vanno nella direzione di supportare i docenti dell'Ateneo nel realizzare ricerche di sempre maggiore qualità. Reputa, inoltre, che tali scelte, se mantenute anche nei prossimi bilanci, potranno consentire un miglioramento dei risultati dell'Ateneo e di migliorare diversi parametri che influenzano l'ammontare dei finanziamenti ricevuti annualmente dal ministero. Per supportare ancora meglio i docenti, ritiene che sarà necessario potenziare il supporto amministrativo per la ricerca e gli investimenti per le infrastrutture. Inoltre, è da vedersi in modo estremamente positivo l'aumento dei fondi per i dipartimenti di circa il 10%. Ricorda, inoltre, che il bilancio prevede un significativo aumento dell'importo delle spese per il personale docente anche a causa del significativo investimento nella programmazione in nuove risorse e in progressioni di carriera effettuato con la programmazione 2020. Ringrazia, infine, il presidente della Commissione per come ha guidato i lavori consentendo ai componenti di lavorare nelle condizioni migliori e si unisce al ringraziamento per l'Area Finanziaria e gli altri Uffici coinvolti. Per il bilancio triennale, auspica che nei prossimi anni si possa ulteriormente intervenire prevedendo degli importanti investimenti nelle infrastrutture, nelle aule e nelle tecnologie per la didattica al fine di offrire agli studenti un elevato livello di servizi anche attraverso il ricorso a un opportuno piano di finanziamenti che potrebbe essere possibile anche alla luce del basso indebitamento dell'Ateneo.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Interviene il Direttore Generale pone in evidenza che la predisposizione di questo Bilancio posto in approvazione, rispetto ai precedenti, è risultata il più agevole sotto il profilo delle risorse finanziarie. Il fatto che non si siano operate sostanziali riduzioni rispetto alle iniziali richieste provenienti dalle Aree, dimostra la bontà del lavoro svolto negli ultimi anni sul fronte delle entrate.

Sottolinea come le maggiori entrate del FFO derivino certamente da un incremento degli immatricolati, conseguente al miglioramento della qualità del reclutamento del personale docente, nonché dall'analisi ex ante dei dati relativi agli indicatori strategici.

In tal senso, ricorda come l'Ateneo abbia in passato subito decrementi della voce FFO in quanto non si veniva a priori a conoscenza di questi dati strategici.

L'Ateneo si trova adesso nelle condizioni di ottenere e monitorare i sopra citati dati, che risultano fondamentali per la programmazione delle linee strategiche.

La presenza di cruscotti che tutti gli Organi di Ateneo possono consultare agevolmente, nonché una struttura organizzativa dedicata a tali temi, si aggiungono alle politiche in tema di nuovi studenti e qualità del reclutamento che hanno contribuito a raggiungere un notevole incremento della voce FFO e, più in generale, ad una agevole stesura del documento di bilancio.

Esprime soddisfazione per la celerità con cui gli Uffici hanno fornito i dati, ponendo la Commissione nelle condizioni di operare con congruo anticipo ed effettuare le scelte opportune ai fini della redazione del bilancio.

Sottolinea che sarà accolto l'invito avanzato dal Collegio dei Revisori ad un maggiore confronto.

Rileva, inoltre, che in merito ai processi di pianificazione finanziaria di medio termine, si terrà conto di quanto evidenziato dal Collegio dei Revisori dei Conti in ordine all'allineamento temporale con la pianificazione strategica. Sottolinea che l'allineamento in questione avverrà anche nei confronti del Piano della Performance che dovrà essere approvato dagli Organi di governo entro il 31 gennaio 2021.

Interviene la prof. Gentile: ringrazia per il lavoro di coordinamento svolto dal Presidente della Commissione Bilancio, con spirito di collegialità e forte condivisione.

Pone in evidenza, come quest'anno è stato possibile, in ragione della modalità di svolgimento da remoto dell'istruttoria, condividere maggiormente la programmazione attuata, rispetto allo scorso anno.

Plaude la volontà manifestata dall'Amministrazione, per il tramite del proprio personale tecnico amministrativo, di mettere a disposizione la contestuale documentazione, sia in fase preliminare che in corso d'opera.

Ritiene che la progettazione operata sia estremamente rilevante, per qual che riguarda gli investimenti rivolti alla ricerca, ai dottorati, in generale ai docenti, al personale tecnico amministrativo nonché agli studenti, evidenziando come le esigenze manifestate siano state accolte.

Esprime soddisfazione per l'impegno profuso dall'intera Commissione per l'intenso lavoro operato.

Il Rettore evidenzia che si tratta dell'ultimo Bilancio preventivo che viene proposto, prima del termine del suo mandato e rappresenta certamente la fine di un percorso.

Ricorda come, nel corso degli anni, la capacità dell'Ateneo di gestione e previsione dei dati è fortemente cresciuta: ciò testimonia la volontà che si è posta in essere fin dall'inizio di creare un'Area dedicata alla Programmazione che rappresentasse il principale interlocutore con il Consiglio di Amministrazione.

L'Ateneo oggi è in grado di effettuare previsioni più attendibili sulle singole voci. Ciò rappresenta un miglioramento dell'azione amministrativa, unitamente al rafforzamento delle varie Aree a partire da quella Economico Finanziaria, che ha permesso di monitorare l'andamento finanziario dell'Ateneo.

Emerge una situazione di buona salute dell'Ateneo, in cui si ha il pieno controllo dei processi, con la conseguente possibilità per l'Amministrazione di valutare le azioni intraprese e quali evitare.

Ribadisce che il Bilancio andrà collegato al Piano strategico di nuova approvazione, in quanto l'attuale Piano si riferisce al periodo 2019-2021 e si dovrà, pertanto, produrre la nuova versione



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

entro i prossimi mesi. Sottolinea, tuttavia, che si tratterà di un Piano che essenzialmente si pone in continuità con l'orientamento seguito nel corso degli ultimi anni e che trova spazio nel Bilancio in approvazione: rafforzamento dell'offerta didattica, allargamento e attrazione della popolazione studentesca. Nel richiamare i dati attuali delle iscrizioni, che sono in aumento rispetto a tre anni fa, evidenzia come l'Ateneo, strategicamente in qualità di Università che opera in Sicilia, si pone quale obiettivo fondamentale quello di favorire la crescita del livello culturale, sociale e formativo del maggior numero di giovani di questa terra. Tutte le misure poste in essere vanno pertanto in questa direzione: introduzione della *no tax area* a 25 mila euro, apertura di corsi nelle sedi decentrate a titolo di esempio. Ciò necessita di un cospicuo numero di risorse per la docenza, per i contratti di supplenza di ricercatore e tutta una serie di misure coerenti con la strategia appena delineata.

Va sottolineato, inoltre, che l'aumento dei proventi operativi ha consentito di provvedere a nuove assunzioni, di non pregiudicare gli scatti stipendiali nonché di avere dei margini di azione su quali ambiti investire. Si è deciso di investire in maniera importante sulla ricerca, reintroducendo gli assegni di ricerca, in risposta alle esigenze manifestate da alcuni Dipartimenti.

Ricorda, quale ulteriore aspetto importante, l'aumento delle borse di dottorato operato a valere sui finanziamenti di Ateneo.

Pone in evidenza che, in riferimento alle risorse sui laboratori didattici che non sono state inserite, viene confermato che l'utile dell'esercizio 2020 consentirà di sbloccare quelli degli anni precedenti, che potranno essere impiegati per la manutenzione nonché come risorse per i laboratori didattici e di ricerca.

Ringrazia in primo luogo l'azione di coordinamento svolta dal Direttore Generale, in considerazione del lungo percorso che conduce alla definizione del documento di bilancio.

Ringrazia altresì l'Area Finanziaria per il notevole lavoro di raccolta dei dati e delle relazioni prodotte.

Ricorda l'indirizzo politico fornito dall'Amministrazione che ha proposto delle prime azioni e i momenti importanti di validazione finale in Commissione del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei Revisori.

Esprime ampia soddisfazione per il metodo di lavoro seguito, che ha permesso di raggiungere risultati positivi, delineando un Ateneo in buona salute che può progettare il futuro in maniera ancor più positiva.

In conclusione, il Rettore, preso atto di quanto emerso, pone in approvazione il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e il Bilancio Triennale.

Il Consiglio di Amministrazione

VISTA la proposta del Responsabile del Procedimento;

VISTO il parere favorevole espresso dal Senato Accademico con la delibera n. 05.01 del 15/12/2020

VISTO il parere del Collegio dei Revisori dei conti;

SENTITO quanto rappresentato dal Presidente della Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia; all'unanimità,

DELIBERA

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 2021;
- Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2021;
- Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2021-2023;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio (Budget economico e Budget degli investimenti) 2021-2023;

2) le eventuali variazioni o rimodulazioni del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio, esercizio 2021, a seguito di successive note esplicative e di indirizzo da parte del MUR, conseguenti alla nota dello stesso Ministero, prot. n. 34611 del 23/04/2020.

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. 23/2020

Il giorno 16 dicembre 2020 alle ore 15:30 si riunisce in modalità telematica 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 2021) autorizzatorio e triennale (esercizi 2021-2023)

OMISSIS

Sono collegati:

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

Sono presenti, in qualità di segretari verbalizzanti: dott. Angelo Neri, dott.ssa Antonella Parrinello (in modalità telematica). sig. Sergio Tennerello.

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

- 1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2021) autorizzatorio e triennale (esercizi 2021-2023) (OdG CdA n. 06.03)**

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2021 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2021 - 2023 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 2021;
2. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, esercizio 2021;
3. Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2021-2023;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale non autorizzatorio (Budget economico e Budget degli investimenti) 2021-2023.

Si osserva, inoltre, che l'Ateneo ha predisposto il documento relativo al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2021 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.

Pertanto, 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 2021 e triennale 2021 - 2023” sono stati indicati 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 2020, acquisiti sino al momento della predisposizione del budget, e delle ricadute di quest’ultima negli esercizi successivi, delle novità normative, nonché dei programmi adottati dall’Ateneo. Si è anche tenuto conto delle disposizioni emanate successivamente all’emergenza sanitaria COVID-19, che ha caratterizzato gran parte dell’esercizio 2020 e che non ha ancora esaurito i suoi effetti, e dei principali mutamenti indotti o comunque causati dalla peculiare situazione emergenziale.

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto del Piano delle opere pubbliche per gli esercizi 2021 – 2023, 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.

A questo proposito si osserva che è ancora vigente il Piano strategico di Ateneo 2019 – 2021 che, in considerazione del tempo trascorso e degli intervenuti mutamenti, deve essere aggiornato quanto prima per delineare le linee di indirizzo di carattere generale che devono essere poste a base delle concrete azioni e della conseguente programmazione finanziaria. Passando all’esame delle principali voci del Bilancio unico di Ateneo, richiamando, sinteticamente le indicazioni previsionali, si osserva che:

- i proventi operativi previsti ammontano ad euro 281.029.653,00 in significativo aumento rispetto ai 272.663.438,00 indicati nel bilancio di previsione per l’esercizio 2020. In proposito, si osserva che sono previsti in aumento i proventi derivanti Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali, anche in relazione ai maggiori fondi destinati al settore universitario a causa della situazione di emergenza sanitaria. In parallelo sono previsti in diminuzione i proventi propri, anche in ragione della prevista diminuzione della contribuzione studentesca. Anche se la situazione in atto non sembra denotare criticità per l’esercizio 2021 è evidente che l’Ateneo dovrà tenere conto dei possibili effetti di medio e lungo periodo indotti dalla peculiare situazione sanitaria e definire politiche finalizzate ad aumentare i proventi propri, anche per acquisire maggiore autonomia in caso di inversione di tendenza nei finanziamenti centrali. È indubbio, quindi, 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 265.639.295, anch’essi in aumento rispetto a quelli previsti per l’esercizio precedente che erano pari ad euro 257.874.844,00;
- gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 345.153,00, in diminuzione rispetto agli euro 410.532,00 stimati nell’esercizio precedente;
- il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 15.390.358,00 e, considerati i proventi e gli oneri finanziari (pari ad euro 345.153,00) e le imposte sul reddito (pari ad euro 12.151.735,00) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 2.893.470,00, in aumento rispetto a quello dell’esercizio precedente, stimato in euro 2.492.244,00. Tale importo andrà a finanziare il budget degli investimenti.
- nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell’Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l’Amministrazione ha



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate nel 2020 e della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2020 da parte del Ministero, nonché della peculiare situazione emergenziale che ha condotto anche all'introduzione di modifiche significative alla contribuzione studentesca, in larga misura finanziate dal Ministero;

- i costi del personale sono previsti in aumento, attestandosi a euro 184.434.064,00, rispetto ai 179.404.605 del 2020. È indubbio che l'incremento dei costi sembra essere bilanciato, ad oggi, dai proventi conseguiti e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali. 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, anche in relazione alle incerte prospettive conseguenti alla situazione emergenziale sanitaria tutt'ora in atto;
- i costi previsti della gestione corrente sono in aumento e si attestano ad euro 71.986.698, a fronte dei 69.683.674,00 euro previsti nel 2020. L'incremento è conseguente ai maggiori costi per il sostegno agli studenti che passa dagli euro 36.944.649,00, previsti nel 2020, agli euro 39.497.354 del 2021;
- l'accantonamento per rischi ed oneri è aumentato rispetto a quello previsto nell'esercizio precedente, passando da euro 960.423,00 ad euro 1.812.302,00, e contribuisce con le somme poste in appositi fondi nei bilanci precedenti in relazione ai contenziosi pendenti e far fronte ad eventuali situazioni avverse, in base a quanto conosciuto sino ad ora dall'Amministrazione. In relazione al fondo rischi si rileva che, come comunicato dall'Amministrazione, nel corso del 2020 vi è stata una prima definizione del contenzioso con alcuni dipendenti dell'Azienda Policlinico e che quest'ultima ha confermato la volontà di far fronte ai suoi obblighi. L'esito del contenzioso impone una formale definizione degli impegni delle parti in tempi rapidi e, comunque, prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020;
- 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, soprattutto in relazione alle voci che subiscono significativi mutamenti rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente e riporta il rispetto ai vincoli di finanza pubblica.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE E PARERE

I contenuti dei documenti che complessivamente compongono il bilancio preventivo 2021 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 2021, 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 2021. 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, anche in relazione alle conseguenze indotte dalla peculiare emergenza sanitaria



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Collegio dei Revisori dei Conti

che, se anche, allo stato, ha comportato maggiori costi coperti da finanziamenti ministeriali potrebbe presentare risvolti negativi ai quali l'Ateneo deve essere pronto a far fronte.

Si richiama l'Amministrazione a prestare particolare attenzione a eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio dello Stato per l'Es.2021 e bilancio triennale 2021- 2023, come segnalato dalla Circolare RGS n. 26 del 14/12/2020.

Si evidenzia che in atto il M.U.R. non ha comunicato le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa (circolare R.G.S. n. 9 del 21 aprile 2020 e circolare n. 26 del 14/12/2020), e, pertanto, l'Ateneo deve operare con prudenza in attesa delle indicazioni che verranno stabilite dal Ministero competente.

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 tolta alle ore 18:00

F.to Giancarlo Astegiano

F.to Margherita La Porta

F.to Pietro Paolo Trimarchi



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

SENATO ACCADEMICO

Seduta del 15 dicembre 2020

OMISSIS

Numero repertorio: 327/2020 - Numero protocollo: 114586/2020
Categoria: 5. Commissione programmazione e risorse umane
05/01 Parere sul bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2021) autorizzatorio e triennale (esercizi 2021-2023)
Ufficio/i istruzione: Settore Bilancio unico e consolidato di Ateneo

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...";



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- 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;

CONSIDERATA la delibera n. 4 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12 dicembre 2018, avente ad oggetto “Piano strategico 2019/2021”;

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) 2021, 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 le note prot. n. 58474 e prot. n. 58541 del 20/07/2020 aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2021 e pluriennale 2021-2023", con le quali è stato chiesto, rispettivamente ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione (Dipartimenti, Scuola e Poli didattici) ed ai Presidenti/Direttori dei suddetti Centri di Gestione ed ai Dirigenti delle Aree e dei Servizi, di formulare le previsioni, per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2021 e triennale 2021-2023;

VISTA la nota prot. n. 70529 del 10/09/2020 avente ad oggetto: "BUDGET 2021 E PLURIENNALE – indicazioni operative sul rispetto dei nuovi vincoli di finanza pubblica in attesa delle determinazioni ministeriali";

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 2021 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 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 02 e 19 novembre 2020;

VISTA la nota prot. n. 85898 del 19/10/2020 inviata al Direttore Generale ed avente ad oggetto "Bozza di bilancio di previsione anno 2021";

VISTA l'email del Direttore Generale del 26 novembre 2020 avente ad oggetto: "Riepilogo esiti commissione e specifiche";



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

VISTA la relazione sulla Spesa del Personale per il triennio 2021-2023 inviata con nota prot. n. 109098 del 04/12/2020, parte integrante della Nota Illustrativa del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione;

VISTA la proposta del Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2021/2023 dell'Università degli studi di Palermo in approvazione dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2020;

VISTA la proposta al Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2020, avente ad oggetto "Piano biennale 2021-2022 ai sensi dell'articolo 1 c. 505 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016)";

VISTA la delibera repertorio n. 859/2020 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 ottobre 2020, avente ad oggetto "Proposta piano biennale 2021-2022 ai sensi dell'articolo 21 c. 6 del Decreto legislativo del 18 aprile 2016, n. 50";

VISTA la nota MIUR prot. n. 34611 del 23/04/2020 avente ad oggetto: "Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020 – circolare n. 9 del 21 aprile 2020";

CONSIDERATO che, ad oggi, non è ancora pervenuta la conseguente nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative per la razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica;

RITENUTO di procedere, nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021, 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 2021 e triennale 2021-2023 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 2021;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2021-2023;

FERMO RESTANDO che si procederà ad apportare, nei primi mesi dell'anno 2021, ogni ulteriore ed eventuale modifica o variazione al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio, esercizio 2021, in ottemperanza a sopravvenute indicazioni operative da parte del ministero.

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

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

Il Direttore Generale
f.to dott. Antonio Romeo

La prof. Campisi, Coordinatore della Commissione programmazione e risorse umane, riferisce che la Commissione, nella disamina della documentazione relativa al bilancio di previsione, ne ha ampiamente apprezzato i contenuti e invita il prof. Perrone a relazionare sugli aspetti principali del documento contabile.

Il prof. Perrone preliminarmente sottolinea come la proposta di bilancio analizzata evidenzia una situazione economica finanziaria positiva per l'Ateneo, che consente la previsione di investimenti



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

relativi ai principali fabbisogni dell'Ateneo e che risponde anche ad esigenze socioeconomiche del territorio. Evidenzia che la proposta è molto chiara e ben illustrata, rilevando tuttavia che in futuro sarebbe utile predisporre anche il prospetto di stato patrimoniale, oltre a quello economico, al fine di una migliore valutazione degli effetti di consolidamento sugli asset quali situazione debitoria e creditoria dell'Ateneo, ad esempio, che è possibile apprezzare esclusivamente attraverso tale prospetto. Si ritiene altresì opportuno inserire un'analisi triennale dei flussi di cassa, che consenta di valutare al meglio il prospetto degli investimenti.

Fa presente che in relazione ai contributi ministeriali si è registrato un incremento positivo, che si consolida anche grazie all'incremento degli immatricolati conseguito negli ultimi anni.

In merito alla contribuzione studentesca, che risulta in calo, sottolinea come sia da considerarsi positivamente la decisione assunta dal CdA sull'innalzamento della soglia di esenzione che, sebbene comporti una riduzione dei ricavi; ciò si inserisce anche nel contesto regionale e sociale, ulteriormente compromesso dagli effetti dell'emergenza sanitaria in atto.

Riferisce che la previsione dei ricavi operativi è in aumento di circa il 3% nel triennio, dato che consente di considerare nel complesso positivamente la sezione dei ricavi.

In merito ai costi, evidenzia che le variazioni più significative riguardano le voci relative al costo del personale (circa 4 milioni di euro), in aumento per effetto dell'adeguamento ISTAT e degli scatti biennali, nonché le voci relative all'incremento dei costi per il sostegno agli studenti. In particolare, questi ultimi includono un incremento delle borse di dottorato di circa 1,6 milioni di euro, nonché un incremento dei contratti di formazione dei medici specializzandi, che rappresenta un intervento necessario anche alla luce della situazione di carenza creatasi a causa della pandemia.

Evidenzia, tuttavia, che sul fronte dei costi è presente una sostanziale stasi in relazione ai costi per le borse di studio per la mobilità studentesca, nonché costi per la mobilità studentesca per traineeship, sulla quale è prevista una riduzione del 33%. A tal proposito, richiamando il fatto che l'Ateneo nel piano triennale in scadenza ha inserito tra i suoi obiettivi strategici l'internazionalizzazione, si ritiene che l'investimento nei confronti delle borse di studio per mobilità ERASMUS rappresenti un obiettivo importante per l'Ateneo. Pertanto, sarebbe auspicabile un incremento di tali voci per rispondere alle numerose richieste di mobilità da parte degli studenti, attualmente in *surplus* rispetto alle borse disponibili, nonché per migliorare il *placement* dei laureati Unipa.

Fa presente, inoltre, che viene valutata favorevolmente la reintroduzione degli assegni di ricerca per il 2021 e si suggerisce di estendere tale investimento anche per il 2022 e 2023.

Riferisce che valutazione positiva è stata espressa anche sull'incremento del FFR di 590 milioni di euro, in quanto tale finanziamento consente di reperire risorse anche per le aree che hanno minore accesso ai finanziamenti per la ricerca attraverso progetti.

Sul fronte della voce per accantonamento rischi e oneri, viene rilevato che la dinamica degli accantonamenti risulta poco chiara, ed è probabilmente legata all'entità dell'utile previsto nei diversi anni, pertanto va considerata con attenzione.

Infine, sottolinea che l'utile programmato risulta in crescita nel 2021 di oltre 2 milioni di euro che sono mantenuti per il 2022. Nel 2023 si prevede, al contrario, una riduzione di tale voce, con uno stanziamento inferiore pari a 1,6 milioni di euro, dovuto all'incremento dei costi del personale non assorbiti da analogo incremento di FFO, come avvenuto negli anni precedenti. Fa presente in proposito che qualora l'auspicato aumento FFO anche per il 2023 non dovesse verificarsi, l'utile rimarrebbe al di sotto dei 2 milioni di euro. In tal caso, sarebbe pertanto opportuno adottare interventi ad hoc e mantenere tale utile al di sopra dei 2 milioni di euro, in modo da poter effettuare i necessari investimenti per l'Ateneo.

Per quanto riguarda gli investimenti, questi sono in linea con la dinamica delineata nella parte relativa all'utile, e comprendono investimenti sugli immobili da realizzarsi già a partire dall'anno prossimo attraverso le risorse ministeriali, in particolare per interventi di manutenzione. Rileva, tuttavia, la mancanza di un investimento in dotazioni infrastrutturali di tipo tecnologico, per la didattica, per i laboratori nonché in termini di fruibilità degli edifici. Ritiene sia opportuno adottare iniziative in tal senso, eventualmente ricorrendo ad un mutuo bancario.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Infine, riferisce che la Commissione ha rilevato l'utilità di predisporre preliminarmente il nuovo piano strategico annuale, in modo da valutare la coerenza del bilancio di previsione con gli obiettivi strategici dell'Ateneo.

La prof. Campisi conclude l'analisi in questione, ribadendo la preoccupazione per la previsione di una riduzione dell'utile per il 2023, auspicando che il prossimo anno si possa intervenire con una previsione maggiormente positiva.

Ricorda che il Senato Accademico è chiamato a dare un parere che non riguarda i principi contabili bensì gli aspetti di natura politica e sottolinea come sia certamente riferito al 2021 ma con uno sguardo anche al 2022 e 2023.

Richiamando la relazione introduttiva al bilancio, fa presente che il bilancio deve coordinarsi con il piano strategico, nel quale si ritrova proiettato sul piano politico e teorico quanto indicato nel documento contabile in termini di investimenti.

Inoltre, rileva se per il Senato sia possibile in futuro fruire di una versione preliminare del bilancio, anche in una stesura non definitiva, in accordo con la bozza di piano strategico, per migliorare l'azione di raccordo e comunicazione con la base dell'Ateneo.

Comunica infine che la Commissione ha espresso parere favorevole alla proposta di bilancio presentata.

Il Rettore ringrazia i proff. Campisi e Perrone ed evidenzia come il bilancio preventivo rappresenti, unitamente alla programmazione del personale, uno dei momenti essenziali in cui l'Ateneo esprime la sua politica. Ricorda che il nuovo piano strategico dovrà essere redatto entro giugno, per dare continuità alle azioni intraprese. Nel ritenere legittima la richiesta di una predisposizione anticipata del bilancio avanzata dalla Commissione, sottolinea, tuttavia, che l'attuale bilancio di previsione è il risultato di una corposa attività di ricognizione che inizia già nel mese di settembre e coinvolge tutte Aree dell'Ateneo. Ricorda i vari passaggi che portano alla definizione della proposta di bilancio: sottolinea come il lavoro sulle previsioni di entrata è risultato quest'anno più agevole poiché la voce di FFO 2020 è risultata consistente. Fa presente come la previsione del Ministro di dare stabilità ai finanziamenti anche per i prossimi anni è certamente positivo.

Fa presente che, al netto delle spese incompressibili, i margini di azione sono abbastanza ristretti, seppure leggermente più consistenti rispetto agli scorsi anni, per definire quali siano le esigenze dell'Ateneo in termini di investimenti, anche in considerazione dei tempi necessari ai passaggi successivi per il parere del Collegio dei Revisori e dell'approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Pone in evidenza come l'Ateneo abbia agito fortemente sul fronte della didattica, con un numero di studenti in regola che negli ultimi anni è cresciuto notevolmente.

Sul fronte della ricerca, al contrario, vi sono ancora margini per una ulteriore crescita del livello medio della qualità della ricerca: la politica delineata è stata pertanto orientata verso investimenti sui dottorati, assegni di ricerca e incremento del FFR.

Non si è ritenuto di incrementare le previsioni per la mobilità sulla base della situazione di incertezza che si avrà anche nel prossimo anno a causa della pandemia.

Pone inoltre in evidenza che, in sede bilancio consuntivo 2020 nel quale confluiranno già maggiori utili derivanti dai risparmi determinati dall'emergenza sanitaria, sarà possibile sbloccare gli utili degli anni precedenti e destinarli ai laboratori didattici e di ricerca. Ricorda che tali utili sono stati normalmente adoperati per la manutenzione straordinaria che, al contrario, quest'anno graverà sul fondo straordinario per l'edilizia.

Il Rettore ritiene condivisibile il suggerimento del prof. Perrone sull'inserimento dell'analisi dei flussi di cassa e dello stato patrimoniale.

Nel ricordare che il bilancio in approvazione è l'ultimo bilancio preventivo del suo mandato, sottolinea come l'Ateneo sia certamente cresciuto sotto svariati aspetti e ciò permette oggi di delineare un bilancio solido con la possibilità di effettuare investimenti importanti.

Il Direttore Generale, nel prendere la parola, ringrazia i proff. Campisi e Perrone per le considerazioni espresse e per i suggerimenti per i prossimi bilanci. Pone in evidenza come



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

l'Ateneo nel corso degli anni si sia dotato di strumenti di analisi dei dati e di valutazione di indicatori strategici, attraverso i quali l'Ateneo è oggi in grado di effettuare un monitoraggio più attendibile. Ciò consente agli organi di governo dell'Ateneo di adottare le politiche strategiche più idonee per una efficace programmazione della crescita dell'Ateneo. Ribadisce che un bilancio solido ha il suo fondamento nel controllo e monitoraggio ex ante dei dati per definire le strategie migliori. Evidenzia come l'Ateneo sia oggi nelle condizioni di redigere un bilancio di previsione annuale autorizzatorio, che ha validità per le politiche di breve periodo. Tuttavia, non è al momento nelle condizioni per operare un'analisi triennale altrettanto affidabile. Le ragioni di tale difficoltà sono da ricercarsi sia nella presenza di un piano strategico d'Ateneo ormai obsoleto sia nel contesto esterno all'Ateneo, che impedisce di stilare un bilancio pluriennale che abbia una valenza di medio termine. In particolare, infatti, non si conosce l'entità effettiva del prossimo FFO nazionale né i relativi criteri di assegnazione.

Alla luce delle considerazioni espresse, il Rettore propone quindi al Senato 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;
SENTITO quanto rappresentato dal delegato del Coordinatore della Commissione programmazione e risorse umane;
all'unanimità,

DELIBERA

di esprimere parere favorevole al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2021-2023.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE
Segretario
Dott. Antonio ROMEO

IL RETTORE
Presidente
Prof. Fabrizio MICARI

Università degli Studi di Palermo



Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2021

4.3 - Riclassificato Budget Economico

Schema di Budget Economico

Livello	Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
1	BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI	281.029.653,00	280.367.376,00	280.353.176,00
2	BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI	39.499.091,00	37.383.571,00	37.374.371,00
3	BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	36.599.091,00	34.283.571,00	34.274.371,00
4	BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	36.599.091,00	34.283.571,00	34.274.371,00
3	BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	200.000,00	200.000,00	200.000,00
4	BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	200.000,00	200.000,00	200.000,00
3	BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.700.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
4	BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.700.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
2	BE.010.020	II. CONTRIBUTI	240.839.466,00	242.397.638,00	242.397.638,00
3	BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	237.861.311,00	239.393.311,00	239.393.311,00
4	BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	237.861.311,00	239.393.311,00	239.393.311,00
3	BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	176.878,00	178.878,00	178.878,00
4	BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	176.878,00	178.878,00	178.878,00
3	BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
4	BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
3	BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	972.373,00	996.545,00	996.545,00
4	BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	972.373,00	996.545,00	996.545,00
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	691.096,00	586.167,00	581.167,00
3	BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	691.096,00	586.167,00	581.167,00
4	BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	691.096,00	586.167,00	581.167,00
1	BE.020	B) COSTI OPERATIVI	265.639.295,00	265.565.482,00	266.067.033,00
2	BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE	184.434.064,00	185.958.088,00	187.046.350,00
3	BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	119.460.734,00	122.500.836,00	124.361.082,00
4	BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	117.939.926,00	121.628.396,00	123.558.230,00
4	BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	664.788,00	12.500,00	12.500,00
4	BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	856.020,00	859.940,00	790.352,00
3	BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.973.330,00	63.457.252,00	62.685.268,00
4	BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.973.330,00	63.457.252,00	62.685.268,00
2	BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	71.986.698,00	72.200.663,00	71.613.952,00
3	BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	39.497.354,00	42.516.093,00	43.224.331,00
4	BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	39.497.354,00	42.516.093,00	43.224.331,00
3	BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4	BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3	BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	216.638,00	191.481,00	191.481,00
4	BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	216.638,00	191.481,00	191.481,00
3	BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.403.383,00	2.404.326,00	2.404.326,00
4	BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.403.383,00	2.404.326,00	2.404.326,00
3	BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.080.415,00	19.107.030,00	17.893.531,00
4	BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.080.415,00	19.107.030,00	17.893.531,00
3	BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	1.306.477,00	874.802,00	872.848,00
4	BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	1.306.477,00	874.802,00	872.848,00
3	BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	353.200,00	374.700,00	355.200,00

4	BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	353.200,00	374.700,00	355.200,00
3	BE.020.070.120	12) Altri costi	7.119.231,00	6.722.231,00	6.662.235,00
4	BE.020.070.120	12) Altri costi	7.119.231,00	6.722.231,00	6.662.235,00
2	BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.900.725,00	5.900.725,00	5.900.725,00
3	BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	251.552,00	251.552,00	251.552,00
4	BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	251.552,00	251.552,00	251.552,00
3	BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.649.173,00	5.649.173,00	5.649.173,00
4	BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.649.173,00	5.649.173,00	5.649.173,00
2	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.812.302,00	0,00	0,00
3	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.812.302,00	0,00	0,00
4	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.812.302,00	0,00	0,00
2	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.505.506,00	1.506.006,00	1.506.006,00
3	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.505.506,00	1.506.006,00	1.506.006,00
4	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.505.506,00	1.506.006,00	1.506.006,00
1	BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	345.153,00	277.948,00	206.632,00
2	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	345.153,00	277.948,00	206.632,00
3	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	345.153,00	277.948,00	206.632,00
4	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	345.153,00	277.948,00	206.632,00
1	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.151.735,00	12.311.895,00	12.384.424,00
2	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.151.735,00	12.311.895,00	12.384.424,00
3	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.151.735,00	12.311.895,00	12.384.424,00
4	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.151.735,00	12.311.895,00	12.384.424,00

Università' degli Studi di Palermo



Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2021

4.4 - Riclassificato Budget Investimenti

Schema di Budget degli investimenti

Livello	Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Importo investimento 2021	I) CONTRIBUTIVO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2022	I) CONTRIBUTIVO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2023	I) CONTRIBUTIVO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
1	BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00
2	BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.300,00	0,00	0,00	23.300,00	23.300,00	0,00	0,00	23.300,00	23.300,00	0,00	0,00	23.300,00
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	2.853.170,00	230.641,00	0,00	2.622.529,00	2.171.751,00	233.381,00	0,00	1.938.370,00	1.654.787,00	233.381,00	0,00	1.421.406,00
2	BI.020.010	1) Terreni e fabbricati	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	710.700,00	0,00	0,00	710.700,00	432.218,00	0,00	0,00	432.218,00
2	BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	1.304.506,00	191.141,00	0,00	1.113.365,00	1.024.576,00	187.616,00	0,00	836.960,00	846.094,00	187.616,00	0,00	658.478,00
2	BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	75.670,00	27.500,00	0,00	48.170,00	82.145,00	33.975,00	0,00	48.170,00	82.145,00	33.975,00	0,00	48.170,00
2	BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
2	BI.020.050	5) Mobili e arredi	158.994,00	12.000,00	0,00	146.994,00	130.330,00	11.790,00	0,00	118.540,00	130.330,00	11.790,00	0,00	118.540,00
2	BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
2	BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
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 2021 e
triennale 2021-2023

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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

INTRODUZIONE	3
PRINCIPI CONTABILI E POSTULATI DI BILANCIO	7
CRITERI DI REDAZIONE	9
I PARTE	11
SCHEMI DI BILANCIO	11
BUDGET PER ATTIVITÀ	16
BUDGET ECONOMICO.....	17
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI.....	48
II PARTE	51
ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI.....	51
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI	71
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE.....	80
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - BUDGET 2021	91
ALLEGATI	96
BILANCIO PREVENTIVO UNICO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA E SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI.	97
DESCRIZIONE DELLE VOCI DI COSTO DEL PERSONALE	101



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

INTRODUZIONE

La presente nota illustrativa, resa ai sensi dell'art.19 comma 2 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, traccia le linee programmatiche di Ateneo per l'esercizio finanziario 2021 e per il triennio 2021/23, illustrando, in relazione al contesto di riferimento, i criteri di formulazione delle previsioni.

La predisposizione del budget costituisce un momento cruciale per la programmazione delle attività essendo questo lo strumento attraverso cui vengono assicurate le risorse necessarie al compimento delle azioni strategiche dell'Ateneo che, nel confermare le linee di indirizzo tracciate all'inizio del mandato rettorale, sono volte ad assicurare una sempre maggiore qualità ed efficienza dei servizi in un'ottica di continuo miglioramento.

Il suo processo di definizione, pur essendo stato inserito in una più ampia strategia di integrazione e circolarità, ha subito un notevole condizionamento dall'evolversi dell'emergenza Covid, soprattutto con riguardo al riallineamento temporale con i processi di pianificazione operativa degli obiettivi. Ciò anche in virtù del necessario coordinamento con i processi di redazione del piano strategico, in corso di approvazione.

Il processo di redazione del budget ha avuto avvio attraverso l'analisi e la previsione dei ricavi connessi alla fondamentale voce di entrata, l'FFO, i cui tempi di assegnazione - per l'anno 2020 - rispetto alla formulazione della previsione 2021 - hanno consentito di effettuare una stima ragionata, che costituisce un punto di partenza certo e solido.

Come è possibile vedere dall'analisi puntuale dei dati del budget previsionale, dopo anni di costante riduzione rispetto all'esercizio precedente, l'assegnazione complessiva di FFO relativa al 2020 è aumentata in maniera considerevole, riportando finalmente il valore sopra la soglia psicologica dei 200 milioni di euro.

Il miglioramento delle performance di Ateneo è stato alla base di tale sostanziale incremento e ha condizionato in maniera positiva e decisiva la redazione del budget 2021.

Tale crescita è riconducibile, oltre che all'aumento degli studenti regolari, all'attuazione di politiche di reclutamento di qualità e all'efficacia delle azioni sul miglioramento continuo della qualità dell'offerta formativa e dei servizi.

Va d'altra parte sottolineato il grande passo in avanti compiuto nel monitoraggio ex ante degli indicatori strategici, attraverso il perfezionamento dei cruscotti costruiti passo dopo passo in questi anni. Il



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

monitoraggio, oltre ad assicurare dati robusti ed affidabili agli organi di governo, consente di attestare la sostanziale conformità delle previsioni effettuate nel 2020, in sede di redazione del budget, rispetto alle risorse effettivamente derivanti da FFO e dalla contribuzione studentesca.

La lungimiranza delle scelte politiche, strategiche e gestionali di Ateneo condotte nel corso degli ultimi anni, unitamente alla qualità dell'azione amministrativa, sono quindi alla base della previsione di FFO per l'anno 2021 che, in funzione delle risorse attribuite all'intero sistema universitario, non può che seguire la scia dell'assegnazione 2020.

Si noti in particolare che l'ammontare complessivo di quota base, quota premiale e importo perequativo rimane sostanzialmente invariato rispetto all'assegnazione dell'anno precedente, attestandosi sulla cifra di 181 milioni.

Per quanto in vece riguarda la cosiddetta no-tax area, la compensazione del minore gettito derivante dalla contribuzione studentesca, in virtù dell'innalzamento della no-tax area a 25.000 euro di ISEE, viene quantificata in relazione alle due seguenti quote di finanziamento previste dal D.M 442/2020:

- la prima (quota ministeriale di 105 ml) conduce a una previsione di entrata pari a 5.025.000 euro;
- la seconda (quota ministeriale di 165 ml) conduce a una previsione di entrata pari a 6.605.000 euro.

L'importo previsto in entrata dal gettito delle tasse e dei contributi universitari è invece pari a 26 ml di euro, considerando una platea di 43.800 studenti iscritti, con un importo medio pro capite che si attesta sotto la soglia dei 600 euro, in considerevole diminuzione rispetto all'anno in corso a seguito dell'ampliamento della fascia di studenti esentati dal pagamento del contributo omnicomprensivo. Ad oggi circa il 67% degli studenti rientra nella no-tax area, percentuale che arriva al 75% considerando anche la cosiddetta fascia calmierata (redditi ISEE sotto i 30.000 euro). E' evidente la straordinaria portata sociale dell'azione condotta dalla governance dell'Ateneo, che ha consentito il pieno esercizio del diritto allo studio per una fascia così importante di studenti a reddito limitato.

Naturalmente sia all'interno della presente nota illustrativa, sia nei prospetti e nelle analisi che seguono, sono presenti approfondimenti di dettaglio che descrivono le previsioni proposte.

Sul versante dei costi, le politiche di reclutamento del personale docente e ricercatore hanno determinato, come già osservato, un consistente aumento della quota premiale dell'FFO relativa alla qualità delle politiche di reclutamento, ma, d'altra parte, l'aumento dei costi di personale, dato in controtendenza rispetto all'anno precedente.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Resta invece confermata la diminuzione dei costi relativi agli stipendi del personale TAB, dovuta essenzialmente all'ingente quantità di personale cessato dal servizio.

Come si evince dai dati esposti, nonostante il peso predominante dei costi incomprimibili, è emersa una differenza positiva tra ricavi e costi che ha consentito di poter effettuare ulteriori investimenti, in una logica di sviluppo delle politiche di crescita del nostro Ateneo.

In particolare, è stata data massima priorità agli investimenti in tema di ricerca, sotto tre profili:

- A) l'aumento esponenziale di investimenti nei dottorati di ricerca, fino alla concorrenza di 160 borse finanziate a valere del bilancio di Ateneo;
- B) il sostanziale incremento del Fondo di Finanziamento della Ricerca di Ateneo (FFR) sino alla cifra di 1.340.000 euro annui;
- C) la reintroduzione, dopo diversi anni, degli assegni di ricerca a valere sul bilancio dell'Ateneo, finanziati con una cifra vicina ai 650.000 euro.

Complessivamente l'ulteriore investimento sulla ricerca conduce ad un incremento delle spese previste su questa voce pari a due milioni di euro per l'anno 2021. Grazie a tale incremento l'investimento complessivo in ricerca a valere su risorse proprie dell'Ateneo arriva alla significativa cifra di 5,5 milioni di euro.

Altri segnali sono stati dati alle voci di costo relativi alla manutenzione straordinaria, per il proseguimento dell'attuazione del programma triennale di opere pubbliche, che si avvarrà contestualmente del finanziamento ministeriale, già concesso, di 4.800.000 euro, e di ulteriori risorse in corso di definizione da parte degli organi ministeriali.

Anche i costi collegati all'innovazione tecnologica e alle relative infrastrutture, pur non avendo richiesto risorse aggiuntive su fondi di bilancio, sono ampiamente finanziati da fondi ministeriali ad hoc, connessi all'emergenza Covid.

Particolare attenzione è stata rivolta al contributo di funzionamento dei dipartimenti, aumentato del 10%, per un importo prossimo a 400.000 euro, così come si è tenuto conto delle richieste di integrazione del budget pervenute in merito al funzionamento del Sistema Bibliotecario di Ateneo, anch'esse incrementate di circa il 10% rispetto all'anno precedente.

Complessivamente è possibile quindi sostenere che nel budget previsionale le risorse aggiuntive rinvenute dall'incremento di FFO sono state investite prioritariamente nelle attività connesse alla ricerca.

Tali investimenti proseguono gli sforzi già profusi negli anni precedenti e sono ancora più rilevanti rispetto al recente passato; la stessa possibilità di sostenere questi investimenti senza rinunciare a una



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

consistente programmazione di risorse destinate alle assunzioni di personale testimonia ancora una volta la solidità finanziaria dell'Ateneo, la gestione oculata delle risorse, l'affidabilità del sistema di monitoraggio degli indicatori strategici e dei dati finanziari ed economici del nostro Ateneo.

Questi ultimi aspetti ci consentono, quindi, di guardare con assoluta e consapevole serenità al futuro del nostro Ateneo, nella certezza che sarà possibile, anche nei prossimi anni, realizzare politiche di sviluppo e di crescita a beneficio degli studenti, dell'intera comunità accademica e del contesto sociale ed economico di riferimento.

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 2021 (autorizzatorio) e del bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023 (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 2021 (autorizzatorio) ed il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2021-2023 (non autorizzatorio) sono integrati dalla presente nota illustrativa che, per



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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.

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.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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.

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 2021 e triennale 2021-2023, 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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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.

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.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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".

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 43);
 - 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 2021-2023 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 2021, autorizzatorio, e triennale 2021-2023, 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.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
A) PROVENTI OPERATIVI				
I PROVENTI PROPRI	45.274.263,00	39.499.091,00	37.383.571,00	37.374.371,00
1) Proventi per la didattica	42.063.504,00	36.599.091,00	34.283.571,00	34.274.371,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.210.759,00	2.700.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
II CONTRIBUTI	226.155.466,00	240.839.466,00	242.397.638,00	242.397.638,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	222.808.946,00	237.861.311,00	239.393.311,00	239.393.311,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	60.000,00	176.878,00	178.878,00	178.878,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.786.753,00	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.484.767,00	972.373,00	996.545,00	996.545,00
7) Contributi da altri (privati)	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.233.709,00	691.096,00	586.167,00	581.167,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.233.709,00	691.096,00	586.167,00	581.167,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	272.663.438,00	281.029.653,00	280.367.376,00	280.353.176,00
B) COSTI OPERATIVI	257.874.844,00	265.639.295,00	265.565.482,00	266.067.033,00
VIII. COSTI DEL PERSONALE	179.404.605,00	184.434.064,00	185.958.088,00	187.046.350,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.515.713,00	119.460.734,00	122.500.836,00	124.361.082,00
a) docenti / ricercatori	111.645.229,00	115.730.926,00	119.768.546,00	121.698.380,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	17.109,00	664.788,00	12.500,00	12.500,00
c) docenti a contratto	1.849.922,00	2.209.000,00	1.859.850,00	1.859.850,00
d) esperti linguistici	1.003.453,00	856.020,00	859.940,00	790.352,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.888.892,00	64.973.330,00	63.457.252,00	62.685.268,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	69.683.674,00	71.986.698,00	72.200.663,00	71.613.952,00
1) Costi per sostegno agli studenti	36.944.649,00	39.497.354,00	42.516.093,00	43.224.331,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	20.300,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	179.534,00	216.638,00	191.481,00	191.481,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.289.874,00	2.403.383,00	2.404.326,00	2.404.326,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.187.295,00	21.080.415,00	19.107.030,00	17.893.531,00
9) Acquisto altri materiali	1.377.031,00	1.306.477,00	874.802,00	872.848,00
11) Costi per godimento beni di terzi	344.452,00	353.200,00	374.700,00	355.200,00
12) Altri costi	6.340.539,00	7.119.231,00	6.722.231,00	6.662.235,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.337.511,00	5.900.725,00	5.900.725,00	5.900.725,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	230.230,00	251.552,00	251.552,00	251.552,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.107.281,00	5.649.173,00	5.649.173,00	5.649.173,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	960.423,00	1.812.302,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.488.631,00	1.505.506,00	1.506.006,00	1.506.006,00
TOTALE COSTI OPERATIVI	257.874.844,00	265.639.295,00	265.565.482,00	266.067.033,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	14.788.594,00	15.390.358,00	14.801.894,00	14.286.143,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	410.532,00	345.153,00	277.948,00	206.632,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	410.532,00	345.153,00	277.948,00	206.632,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-410.532,00	-345.153,00	-277.948,00	-206.632,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.885.818,00	12.151.735,00	12.311.895,00	12.384.424,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.492.244,00	2.893.470,00	2.212.051,00	1.695.087,00

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 2021 la differenza tra i proventi operativi, pari ad euro **281.029.653** ed i costi operativi, pari ad euro **265.639.295**, determina un risultato della gestione caratteristica positivo pari ad euro **15.390.358** legato alla "mission" dell'Ateneo che, detratto il risultato della gestione finanziaria (-345.153,00) e le imposte (-12.151.735), quasi totalmente rappresentata dall'IRAP sul costo del personale,



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

concorre, come si può notare nella successiva tabella, al finanziamento del budget degli investimenti per euro **2.893.470,00**.

Budget degli investimenti esercizio 2021

IMPIEGHI VOCI	FONTI			
	Importo investimento 2021	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.300,00	0,00	0,00	23.300,00
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Terreni e fabbricati	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Impianti e attrezzature	1.304.506,00	191.141,00	0,00	1.113.365,00
Attrezzature scientifiche	75.670,00	27.500,00	0,00	48.170,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Mobili e arredi	158.994,00	12.000,00	0,00	146.994,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.853.170,00	230.641,00	0,00	2.622.529,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.893.470,00			

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

Anche il risultato d'esercizio presunto ottenibile negli esercizi 2022 e 2023, verrà destinato alla copertura degli investimenti previsti.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Budget degli investimenti 2022

IMPIEGHI	FONTI				
	VOCI	Importo investimento 2022	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		23.300,00	0,00	0,00	23.300,00
Altre immobilizzazioni immateriali		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		25.300,00	0,00	0,00	25.300,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Terreni e fabbricati		710.700,00	0,00	0,00	710.700,00
Impianti e attrezzature		1.024.576,00	187.616,00	0,00	836.960,00
Attrezzature scientifiche		82.145,00	33.975,00	0,00	48.170,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Mobili e arredi		130.330,00	11.790,00	0,00	118.540,00
Immobilizzazioni in corso e acconti		210.000,00	0,00	0,00	210.000,00
Altre immobilizzazioni materiali		4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2.171.751,00	233.381,00	0,00	1.938.370,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni		15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		2.212.051,00			



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Budget degli investimenti 2023

IMPIEGHI		FONTI		
VOCI	Importo investimento 2023	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.300,00	0,00	0,00	23.300,00
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Terreni e fabbricati	432.218,00	0,00	0,00	432.218,00
Impianti e attrezzature	846.094,00	187.616,00	0,00	658.478,00
Attrezzature scientifiche	82.145,00	33.975,00	0,00	48.170,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Mobili e arredi	130.330,00	11.790,00	0,00	118.540,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.654.787,00	233.381,00	0,00	1.421.406,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.695.087,00			



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 di Ateneo che si prevede di destinare come segue:

RICERCA			
	2020	VARIAZIONE	2021
<i>Assegni di ricerca</i>	0,00	647.680,00	647.680,00
<i>Borse di studio dottorato</i>	5.299.209,00	1.376.483,00	6.675.692,00
<i>Fondo Finalizzato alla Ricerca</i>	750.000,00	590.000,00	1.340.000,00

STUDENTI			
	2020	VARIAZIONE	2021
<i>Contributo per attività sportive</i>	400.000,00	50.000,00	450.000,00
<i>Contributi ad Organismi studenteschi</i>	120.000,00	30.000,00	150.000,00
<i>Collaborazioni part-time studenti</i>	249.500,00	25.500,00	275.000,00

PATRIMONIO			
	2020	VARIAZIONE	2021
<i>Servizi di Ingeneria</i>	200.000,00	400.000	600.000
<i>Manutenzione attrezzature</i>	275.079,00	145.519,00	420.598,00



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 2021-2023; 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

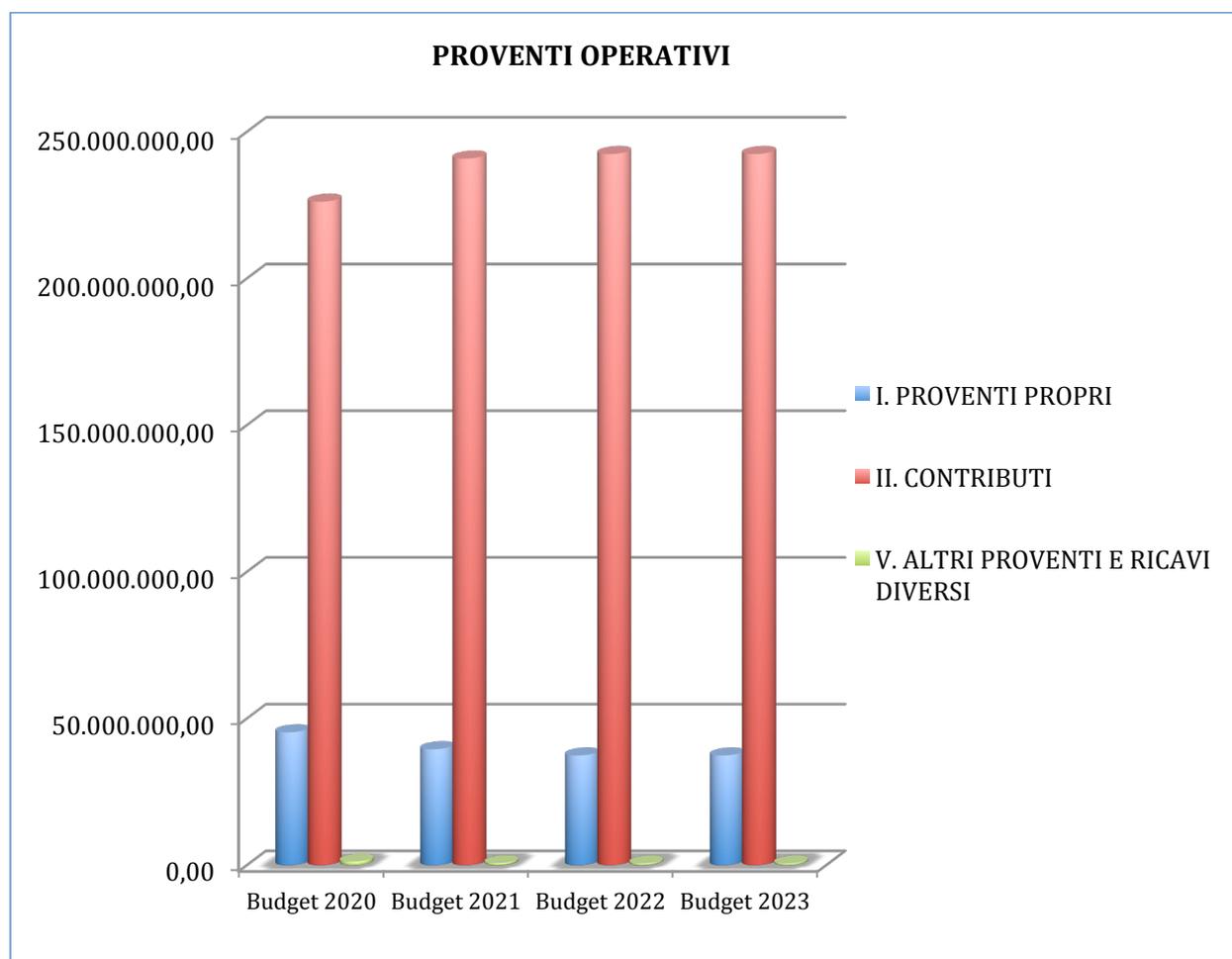


UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PROVENTI OPERATIVI

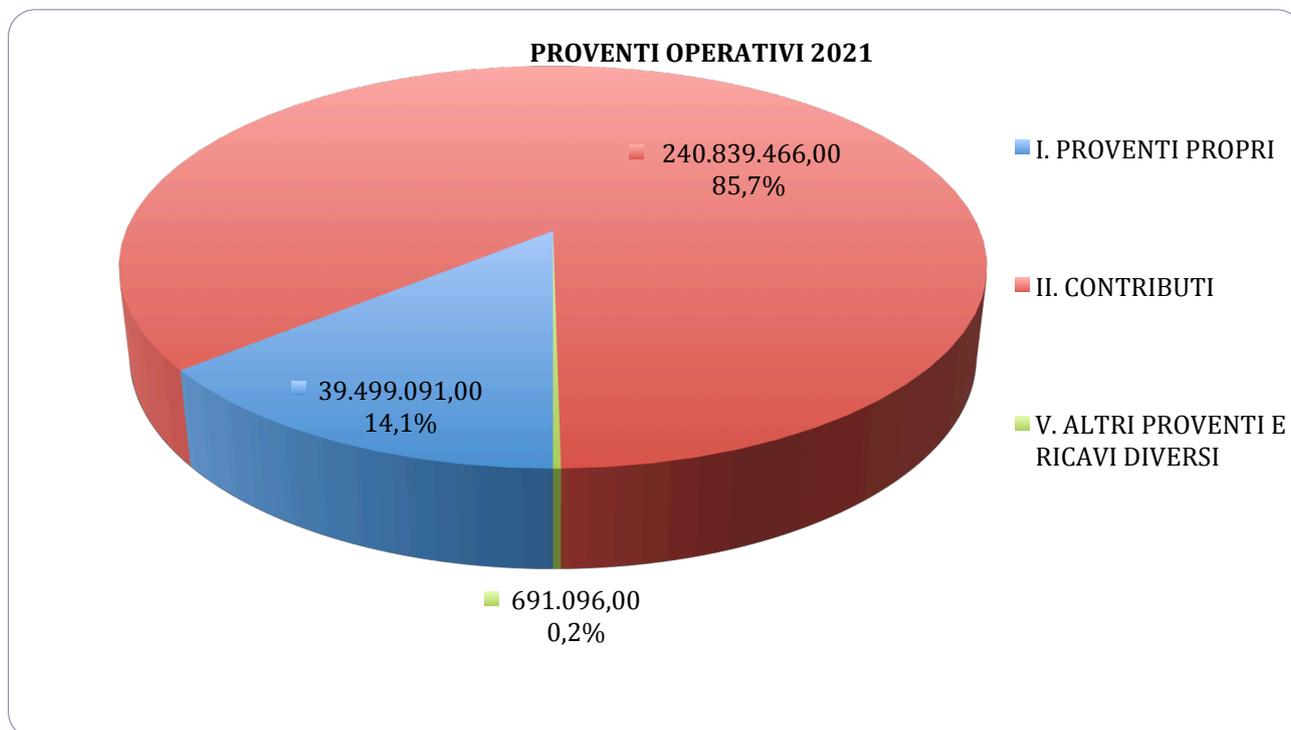
Si rileva che i proventi operativi rappresentano i ricavi d'esercizio riferiti all'attività caratterizzante dell'Ateneo con esclusione, quindi, delle risorse generate dalla gestione finanziaria (es. proventi su partecipazioni, interessi attivi), dalle rivalutazioni e dalla gestione straordinaria (es. sopravvenienze attive e plusvalenze); 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).

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
A) PROVENTI OPERATIVI	272.663.438,00	281.029.653,00	280.367.376,00	280.353.176,00
I. PROVENTI PROPRI	45.274.263,00	39.499.091,00	37.383.571,00	37.374.371,00
II. CONTRIBUTI	226.155.466,00	240.839.466,00	242.397.638,00	242.397.638,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVIDIVERSI	1.233.709,00	691.096,00	586.167,00	581.167,00





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



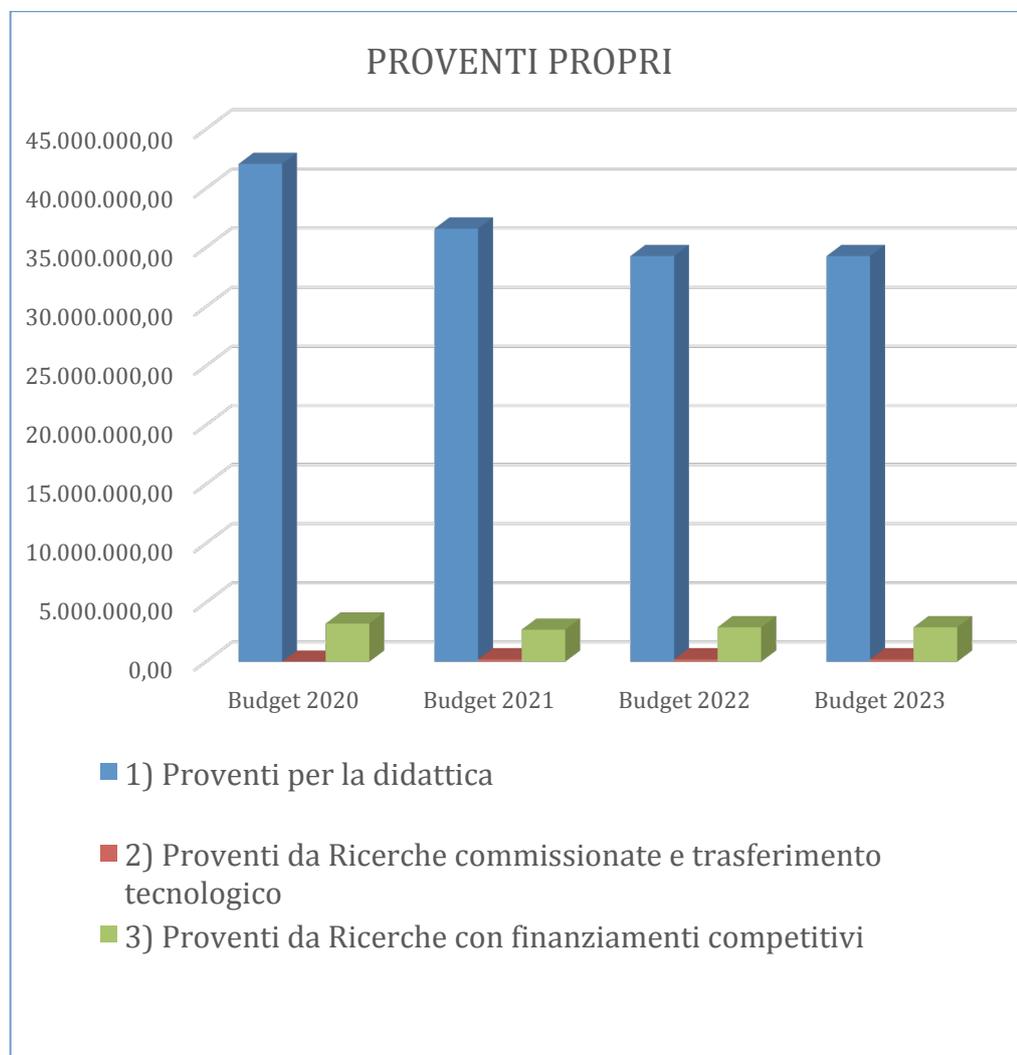
Nella tabella che segue, viene analizzata la composizione del primo aggregato:

A.I. Proventi Propri

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
I. PROVENTI PROPRI	45.274.263,00	39.499.091,00	37.383.571,00	37.374.371,00
1) Proventi per la didattica	42.063.504,00	36.599.091,00	34.283.571,00	34.274.371,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.210.759,00	2.700.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



Nell'esercizio 2021, i proventi propri, pari ad euro 39.499.091,00 (erano 45.274.263 nel 2020), sono costituiti da:

A.I.1 Proventi per la didattica per euro 36.599.091

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.

A causa del periodo di emergenza sanitaria dovuto alla diffusione del virus COVID 19, il V ciclo del TFA (A.A. 2019/2020) ha subito diverse proroghe delle procedure concorsuali, dettate dal Ministero. In conseguenza delle proroghe citate, i partecipanti del corso di specializzazione per le attività di sostegno, V ciclo, saranno immatricolati nel mese di Gennaio 2021.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tali ricavi si riferiscono ad una stima di tasse di iscrizione di n. 1050 partecipanti al corso di sostegno (il numero dei posti messi a bando, 950 più circa 100 in soprannumero). Ogni corsista dovrà pagare € 3.308,00, tuttavia oltre la metà dei suddetti ricavi sarà destinato specificatamente al finanziamento dei costi per lo svolgimento dei corsi (euro 1.865.400).

Rientrano anche in questo aggregato, il contributo omnicomprensivo versato dagli studenti che si iscrivono ai corsi di laurea (euro **26.000.000**; erano euro 33.500.000 nel 2020); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai Master (euro **1.796.141**; erano euro 1.725.542 nel 2020); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai corsi di perfezionamento (euro **117.000**; erano euro 45.000 nel 2020); le tasse ed i contributi per l'iscrizione alle scuole di specializzazione (euro **1.686.500**; erano euro 1.676.652 nel 2020); le tasse di iscrizione ai corsi TFA (euro **3.473.400**; erano euro 1.720.160 nel 2020); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai dottorati di ricerca (euro **152.550**; erano euro 138.650 nel 2020); i proventi per l'iscrizione ai test preliminari di accesso ai corsi di laurea (euro **935.000**; erano euro 901.500 nel 2020); i proventi per la partecipazione a concorsi e per l'iscrizione agli esami di Stato (euro **835.500**; erano euro 753.000 nel 2020); i proventi per indennità di mora, (euro **1.000.000**; erano euro 800.000 nel 2020); i versamenti effettuati dagli studenti per i servizi a richiesta (euro **600.000**; erano euro 800.000 nel 2020) e gli altri proventi versati dagli studenti (euro **3.000**, previsione invariata rispetto l'anno precedente).

LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

La stima del contributo omnicomprensivo ha subito una forte contrazione rispetto all'anno precedente in considerazione del nuovo regolamento sulla contribuzione studentesca (emanato con D.R. 2117 del 16/07/2020) che prevede un innalzamento della soglia di esenzione per gli studenti iscritti al primo anno accademico, con ISEE uguale o inferiore ad euro 25.000.

Il calcolo si basa sul prodotto tra la previsione degli iscritti e la tassazione media derivante dall'applicazione del nuovo regolamento, 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. 2019/20, come punto di partenza
- del maggior numero di immatricolati all'A.A. 2020/2021
- di un numero di studenti stimato pari a 43.800
- di una tassazione media di euro 592

Ne consegue una stima del contributo omnicomprensivo che si arrotonda ad euro 26.000.000.

Il rapporto tra contribuzione studentesca ed FFO, nel bilancio di previsione, è pari al 12,39%.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

La stima dell'indennità di mora si attesta al valore di euro 1.000.000 e rispecchia l'andamento storico del provento.

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 emanato con D.R. 2117 del 16/07/2020).

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

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

A.I.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per euro 200.000

Rientrano in questa categoria i proventi derivanti dalla convenzione stipulata dal centro servizi denominato Advanced Technologies Network Center (ATeN) e la Fondazione Ri.MED. Tale convenzione ha durata quadriennale e non era prevista nel precedente esercizio.

A.I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per euro 2.700.000.

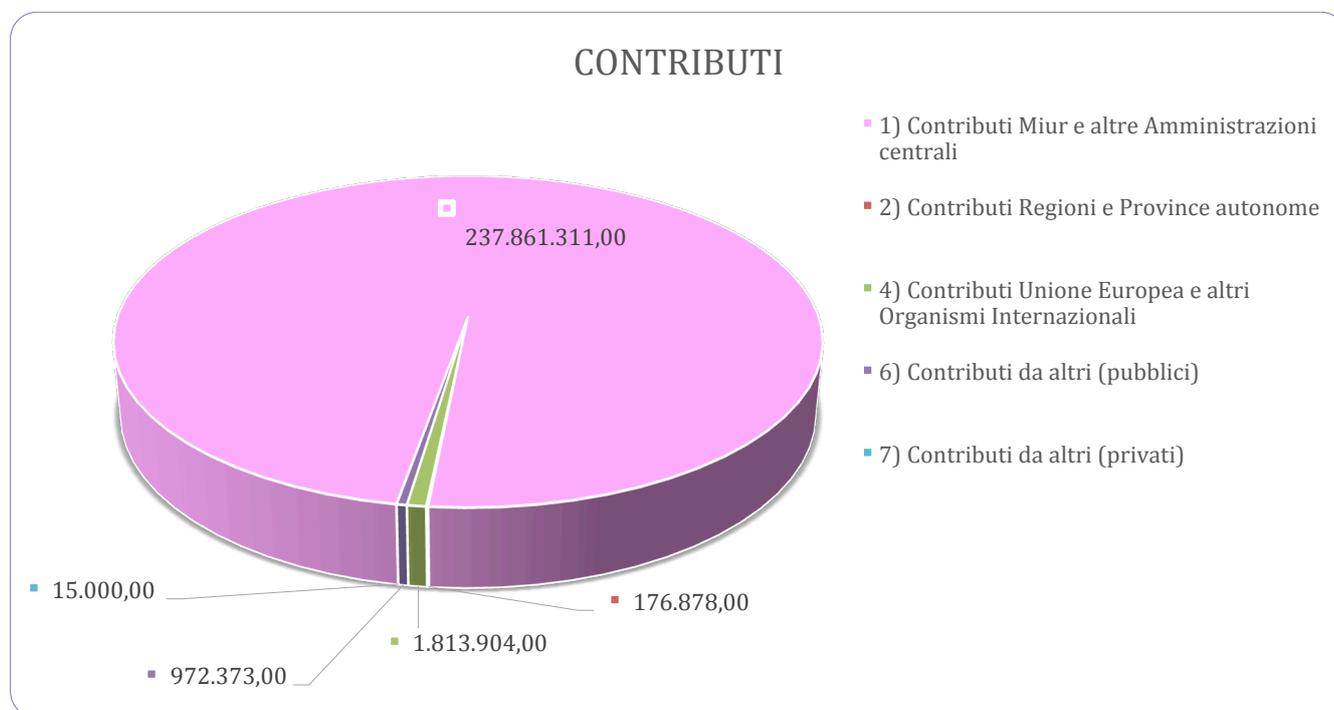
Rientrano in questa categoria i proventi da partecipazioni a bandi europei; nella specifico si tratta dei proventi derivanti dalla partecipazione ai bandi FSE, per i medici in formazione, nell'ambito dell'avviso 2021 del POR-FSE SICILIA ed allocati tra i costi nella categoria B.IX.1 – costi per il sostegno degli studenti (erano euro 2.750.000 nel 2020); rispetto al precedente bilancio di previsione la voce ha subito una contrazione, principalmente riconducibile alla mancata previsione dei 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 (che nel 2020 ammontava ad euro 460.759).



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

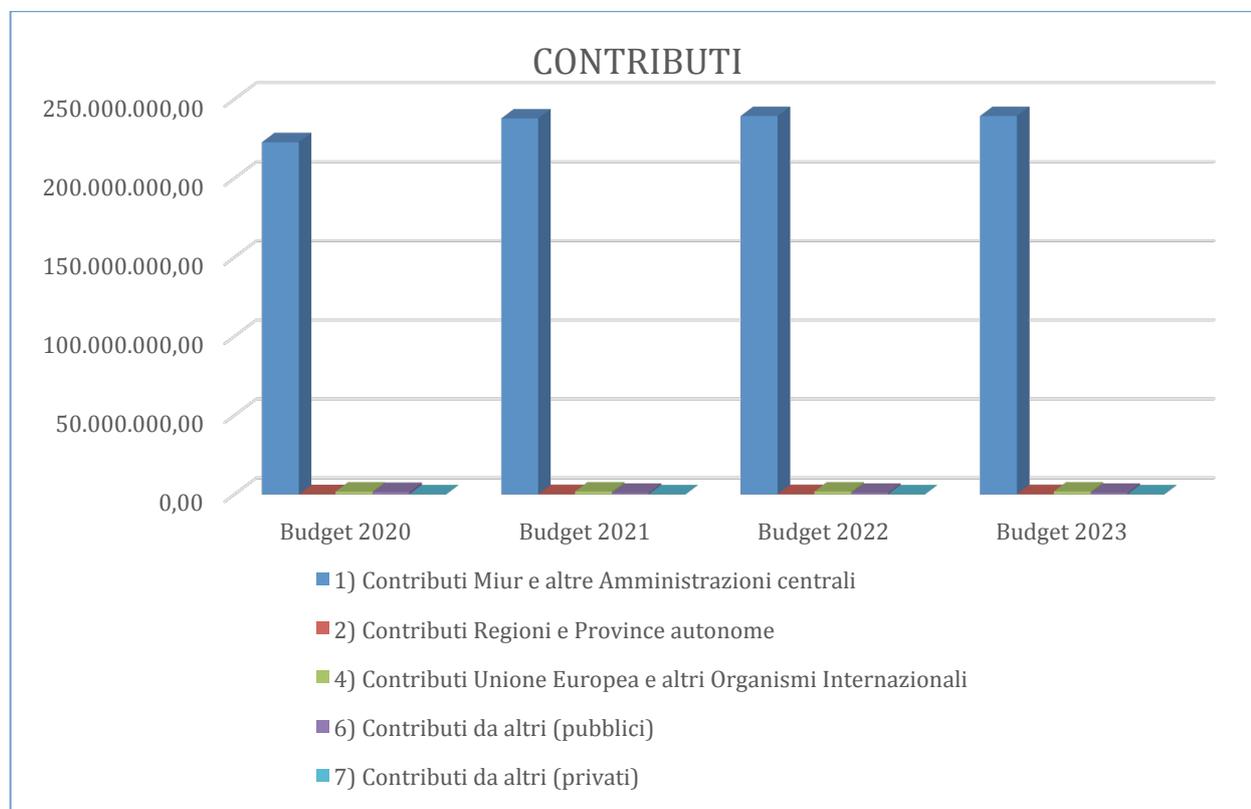
A.II. Contributi

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
II. CONTRIBUTI	226.155.466,00	240.839.466,00	242.397.638,00	242.397.638,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	222.808.946,00	237.861.311,00	239.393.311,00	239.393.311,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	60.000,00	176.878,00	178.878,00	178.878,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.786.753,00	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.484.767,00	972.373,00	996.545,00	996.545,00
7) Contributi da altri (privati)	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



I contributi sono classificati sulla base del soggetto che li eroga ed ammontano complessivamente ad euro 240.839.466 (erano 226.155.466 nel 2020).

Tale variazione è dovuta principalmente all'Incremento del FFO, come si vedrà più avanti, nelle componenti relative alla quota premiale ed al maggior finanziamento a compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca (NoTax area ex Legge 77/2020).

La parte più consistente del presente aggregato è rappresentata dai **Contributi dal Miur e da altre amministrazioni centrali (A.II.1)** (euro **237.861.311**; erano euro 222.808.946 nel 2020), che rappresentano il 98,76% dell'intero aggregato.

Fanno parte di tale categoria, il Fondo di Finanziamento Ordinario (euro **209.778.841**; erano euro 196.000.000 nel 2020); 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 **22.852.000**; erano euro 21.666.000 nel 2020), destinato a finanziare costi di pari importo; i contributi ministeriali per il post-lauream, previsti in aumento, in attuazione dei meccanismi premiali, (euro **3.400.000**; erano euro 3.268.405 nel 2020) destinati al cofinanziamento delle borse di dottorato (euro **3.222.080**; erano euro 3.090.485 nel 2020) ed al finanziamento delle borse di studio per l'accesso alle



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

scuole di specializzazione delle professioni sanitarie non mediche (euro **177.920**; di pari importo nel 2020); 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 **1.334.488**; erano euro 1.512.651 nel 2020); il contributo per il tutorato e le attività didattiche integrative (euro **200.000**; di pari importo nel 2020); completano la categoria ulteriori trasferimenti da amministrazioni centrali per complessivi euro **259.982** (erano euro 72.710 nel 2020) che finanziano interamente costi di pari ammontare.

Completa lo stanziamento relativo al Fondo di Finanziamento Ordinario la previsione del contributo MIUR per gli studenti con abilità diverse (euro **150.000**; di pari importo nel 2020) interamente ripartito tra i costi per tutorato (euro 140.000) e gli investimenti in attrezzature (euro 10.000).

Ad eccezione della quota di FFO pari ad euro 209.628.841 (data dalla differenza tra l'assegnazione prevista ed il contributo per le finalità destinate agli interventi di sostegno agli studenti con abilità diverse di euro 150.000), la restante parte dei contributi da Miur ed altre amministrazioni centrali (pari ad euro 28.232.470) è finalizzata al finanziamento di specifici progetti e quindi prevede costi di pari ammontare

Il Fondo di Finanziamento Ordinario

La previsione sulle macro-voci del FFO per l'anno 2021 viene elaborata a partire dall'assegnazione da ultimo ricevuta dal Ministero con DM n. 442 del 10/08/2020. In relazione ad essa, si rappresenta quanto segue:

– L'ammontare complessivo per Quota Base, Quota Premiale e Importo Perequativo rimane sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente in ragione dei nuovi criteri di calcolo della quota di salvaguardia, che dovrà in ogni caso ricondurre l'entità del FFO entro un intervallo la cui soglia minima è pari al valore di $QB+QP+IP$ dell'anno precedente (pavement).

– Piani straordinari: l'importo si riferisce all'assegnazione 2020 (dato consolidato) aumentata della somma dovuta al piano straordinario 2020 per i ricercatori a tempo determinato ex all'art. 24, comma 3, lett. b) della legge 240/2010 (39 posti), di cui al DM 83/2020 del 14 maggio 2020;

– No tax-area: la compensazione del minore gettito derivante dalla contribuzione studentesca in proporzione al numero stimato degli studenti esenti viene quantificata in relazione alle due quote di finanziamento previste dal DM n.442 del 10/08/2020;

a) la prima, stimata uguale a quella dell'anno precedente, per le finalità di cui all'art. 1, commi 265 e 266 della legge 11 dicembre 2016 n. 232 (quota ministeriale di € 105 mln);



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

b) la seconda, quantificata secondo i criteri indicati nel decreto ministeriale prot. n. 234 del 26 giugno 2020, per le finalità di cui all'art. 236, comma 3 del DL 19 maggio 2020 n. 34 (quota ministeriale di € 165 mln);

– Programmazione triennale: viene confermata la quota assegnata con DM n. 435 del 6 agosto 2020, fermo restando la circostanza che nel corso del 2021 la programmazione triennale dovrà essere rimodulata in considerazione dell'impatto determinato dall'emergenza epidemica da COVID 19, come previsto dal citato DM;

– Progressioni di carriera: la quota a sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria viene incrementata in ragione del maggior finanziamento, previsto per l'anno 2021, dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205.

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

Stima FFO Anno 2021

Voci FFO	Assegnazione 2020	Previsione 2021
QB+QP+IP	€ 180.877.081	€ 181.000.000
Piani straordinari	€ 9.226.142	€ 11.567.987
No Tax Area – quota 105 mln	€ 5.025.537	€ 5.025.000
No Tax Area – quota 165 mln		€ 6.605.000
Programmazione triennale	€ 1.862.420	€ 1.862.420
Progressioni di carriera	€ 2.378.956	€ 3.568.434
TOTALE	€ 199.370.136	€ 209.628.841

Fonte: Area Qualità, Programmazione e Supporto Strategico



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

I Contributi da Regioni e Province autonome (A.II.2) ammontano ad euro **176.878** (erano euro 60.000 nel 2020) e sono relativi al contributo erogato dalla regione siciliana per le borse di studio per gli iscritti alle scuole di specializzazione di area non medica (euro **98.000**; erano 60.000 nel 2020), che pertanto trovano precisa corrispondenza tra i costi nell'aggregato B.IX.1 – costi per il sostegno agli studenti; ed al contributo regionale per spese inerenti l'attività sportiva universitaria e per i relativi impianti, nonché per il funzionamento dei comitati che sovrintendono alle attività medesime (che non era inserito nel bilancio 2020), anch'esso trova esatta corrispondenza tra i costi nell'aggregato B.IX.12 – Altri costi.

I Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo (A.II.4) ammontano ad euro **1.813.904** (erano euro 1.786.753 nel 2020), e sono rappresentativi esclusivamente del contributo dell'Agenzia Nazionale INDIRE per la mobilità degli studenti Erasmus+.

I Contributi da altri soggetti pubblici (A.II.6) presentano uno stanziamento di euro **972.373** (erano euro 1.484.767 nel 2020), che rappresenta lo 0,40% dell'intera categoria.

Sono qui compresi i contributi dai Consorzi Universitari di Agrigento, Caltanissetta e Trapani per le supplenze e gli incarichi (A.A. 2021/22) per euro **821.848** (era 1.370.742 nel 2020 perché teneva conto di 2 annualità con l'obiettivo di rappresentare il finanziamento dei Consorzi Universitari delle tre province siciliane 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).

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 720.000 (erano 1.303.451 nel 2020) per il finanziamento delle spese correnti, mentre euro 101.848 (erano euro 67.291 nel 2020) concorrono alla generica copertura dei costi di funzionamento dell'Ateneo.

Completano l'aggregato i contributi del Consorzio di Trapani al funzionamento del Polo didattico decentrato, per euro **49.525** (di uguale importo nel 2020); i contributi per la gestione delle attività propedeutiche del servizio civile nazionale, per euro **21.000** (erano euro 4.500 nel 2020), i contributi per l'attività assistenziale svolta dai dottorati presso l'AUOP- Policlinico di ammontare pari ad euro **80.000** (erano euro 60.000 nel 2020). Tutti i precedenti contributi sono finalizzati a specifiche attività e pertanto trovano esatta corrispondenza tra i costi.



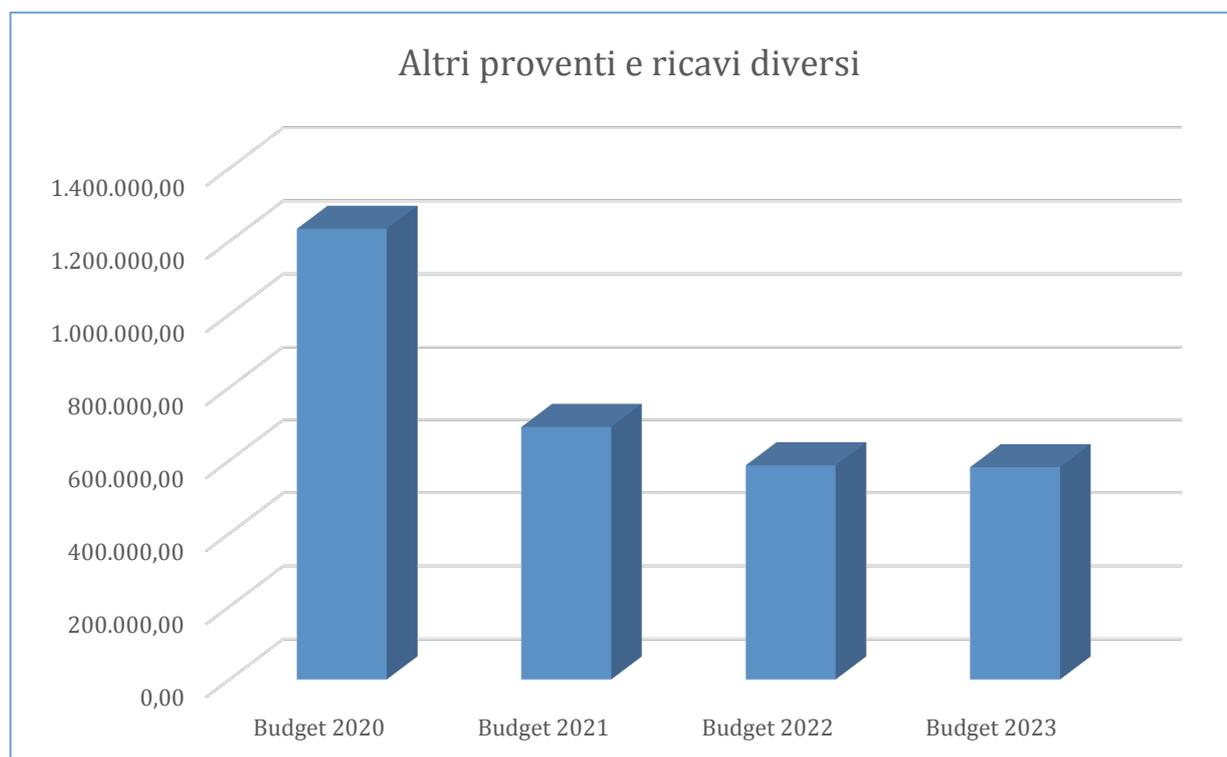
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

I **Contributi da altri soggetti privati (A.II.7)** completano la categoria dei “CONTRIBUTI”. Ammontano ad euro **15.000** (di uguale importo rispetto al 2020), e si riferiscono 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**.

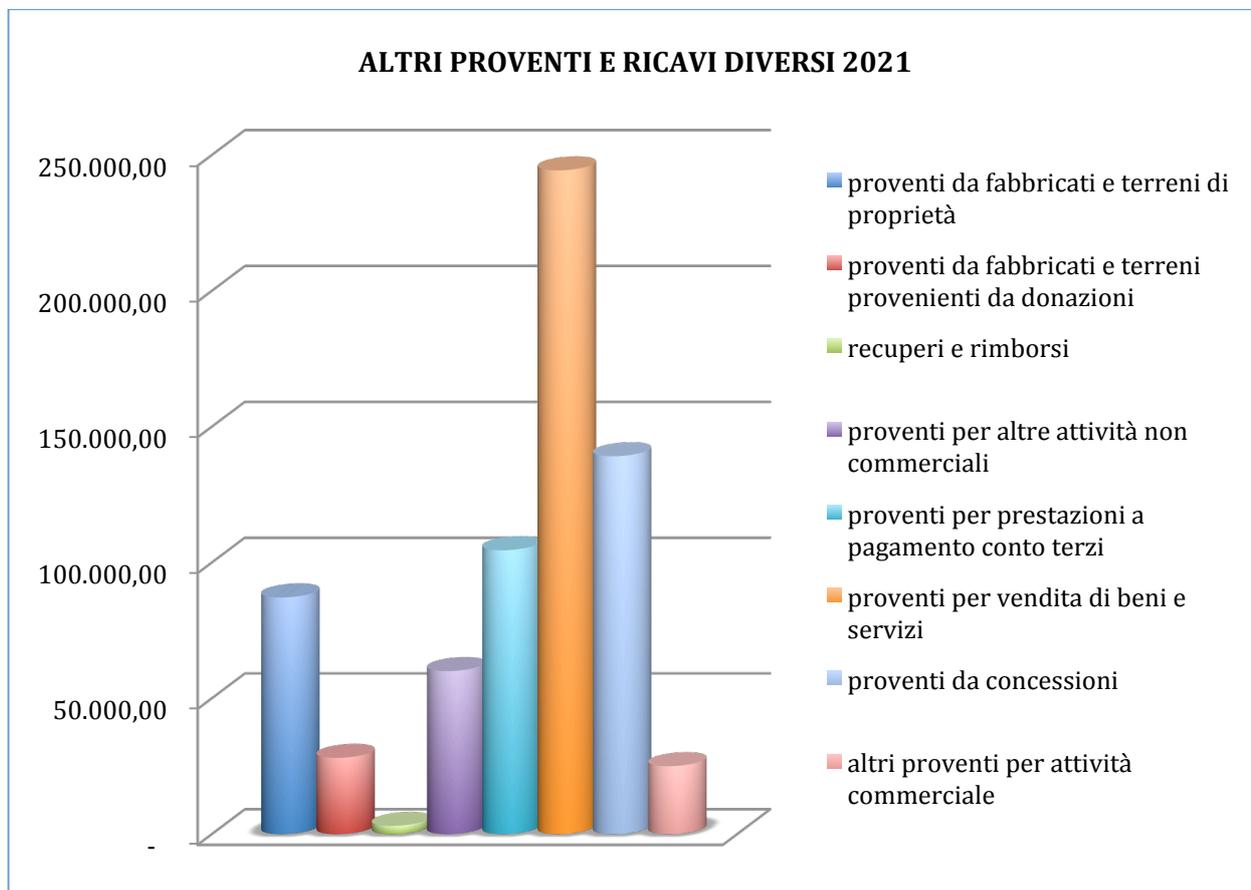
A.V. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.233.709,00	691.096,00	586.167,00	581.167,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.233.709,00	691.096,00	586.167,00	581.167,00





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



Questa categoria “residuale” (A.V.2) accoglie le previsioni relative a:

- proventi da fabbricati e terreni di proprietà (euro **87.118**; erano euro 140.356 nel 2020) che tiene conto dei fitti attivi provenienti dalla locazione degli esercizi commerciali, previsti in diminuzione a causa dell’evolversi della pandemia, come anche gran parte dei proventi che appartengono a questo aggregato;
- proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni (euro **28.052**; erano euro 28.645 nel 2020) che tiene conto dei fitti attivi provenienti dalla locazione dei locali di proprietà dell’Ateneo, derivanti da lasciti e donazioni;
- recuperi e rimborsi (euro **3.000** di uguale importo nel 2020) che attiene al recupero dei costi anticipati dalla Stazione Appaltante in relazione all’imposta di registro;
- proventi per altre attività non commerciali (euro **60.000**; di uguale importo nel 2020) relativi agli incassi della Scuola di Italiano per Stranieri (SIS);



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- proventi per prestazioni a pagamento conto terzi (euro **104.497**; erano euro 125.006 nel 2020) relativi alle previsioni per le attività routinarie svolte dai dipartimenti ed all'attività conto terzi svolta dall'Orto Botanico;
- proventi per vendita di beni e servizi (euro **244.329**; erano euro 546.777 nel 2020) relativi all'attività museale dell'Orto Botanico ed all'attività di marketing e fundraising, come i precedenti, previsti in diminuzione a causa dei divieti imposti;
- proventi da concessioni (euro **139.100**; erano euro 304.925 nel 2020) che riguardano la concessione di uso degli spazi;
- altri proventi per attività commerciale (euro **25.000**; uguale importo nel 2020) relativi ai proventi per l'attività commerciale svolta presso il polo didattico di Trapani.

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

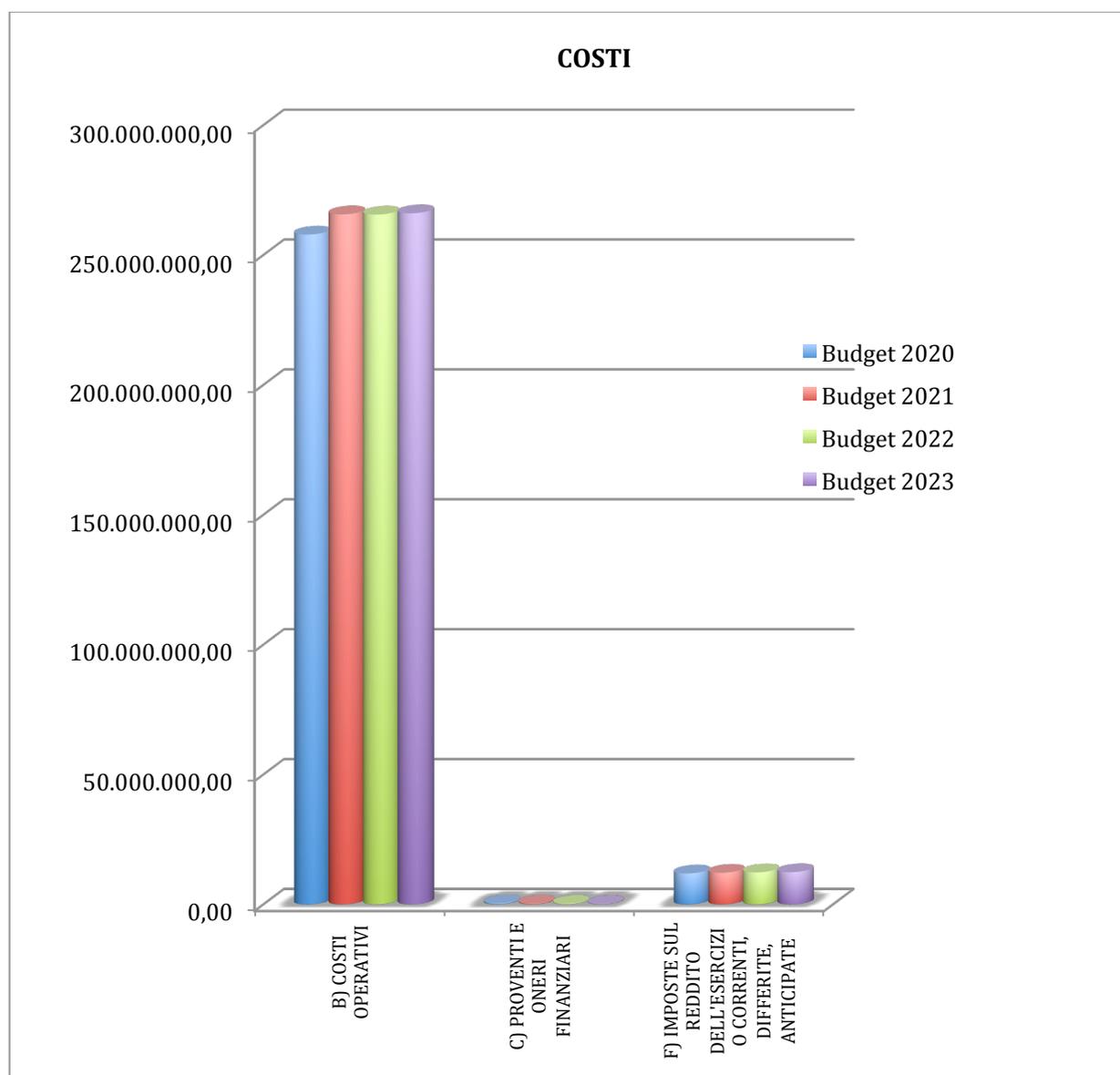
- F) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
B) COSTI OPERATIVI	257.874.844,00	265.639.295,00	265.565.482,00	266.067.033,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	410.532,00	345.153,00	277.948,00	206.632,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	11.885.818,00	12.151.735,00	12.311.895,00	12.384.424,00
TOTALE COSTI	270.171.194,00	278.136.183,00	278.155.325,00	278.658.089,00

Come si evince dalla superiore tabella, i Costi Operativi rappresentano oltre il 95% dei costi complessivi, mentre il 4,4% è rappresentato dalle imposte, a loro volta quasi interamente riconducibili all'Irap sul costo del personale a contratto e di ruolo.





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.

I progetti valorizzati con risorse esterne (che ammontano ad euro 39.230.744) 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:

VIII Costi del personale

IX. Costi della gestione corrente

X. Ammortamenti e svalutazioni

XI. Accantonamenti per rischi ed oneri

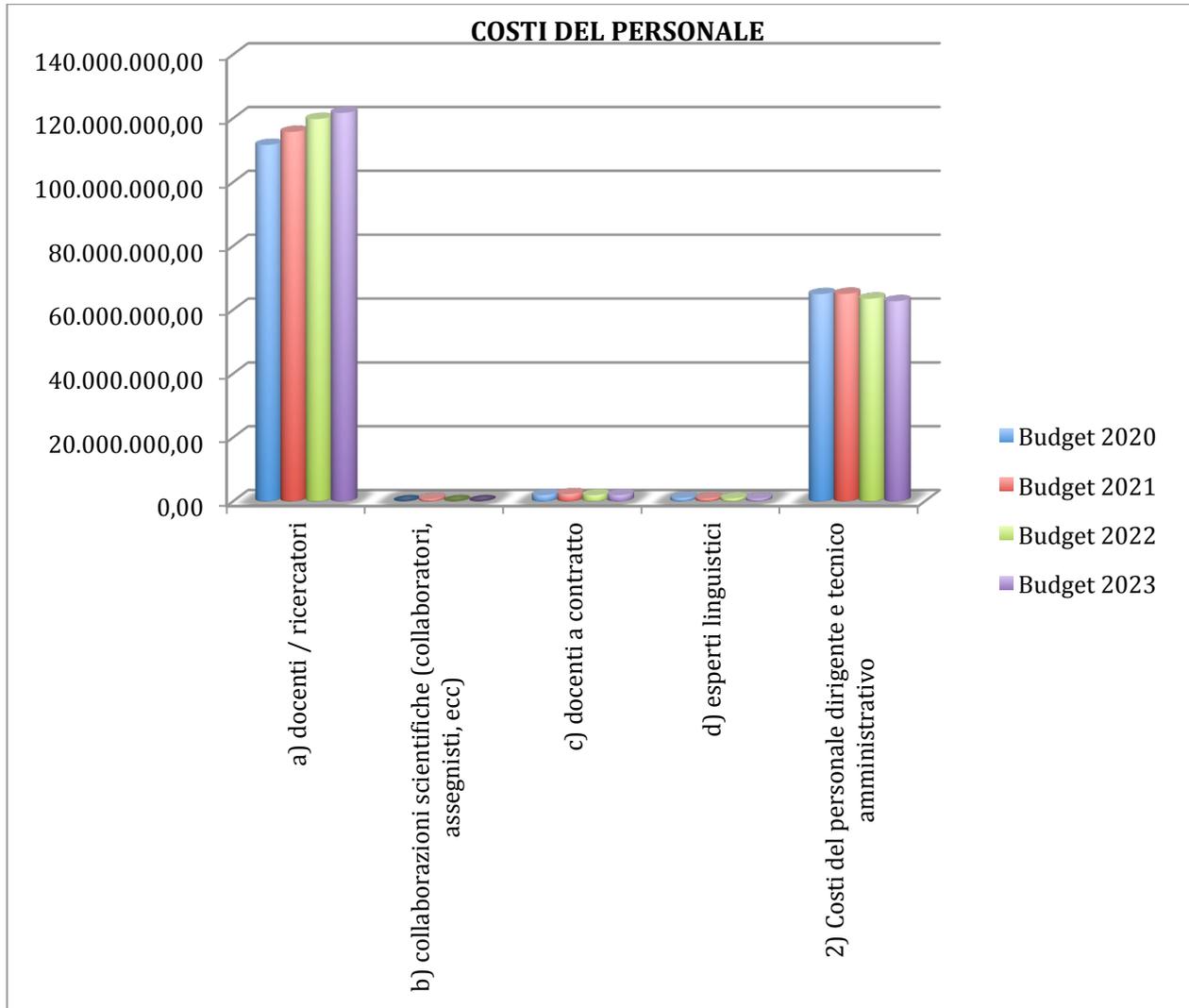
XII. Oneri diversi di gestione

B.VIII . Costi del personale

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
VIII COSTI DEL PERSONALE	179.404.605,00	184.434.064,00	185.958.088,00	187.046.350,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	114.515.713,00	119.460.734,00	122.500.836,00	124.361.082,00
a) docenti / ricercatori	111.645.229,00	115.730.926,00	119.768.546,00	121.698.380,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	17.109,00	664.788,00	12.500,00	12.500,00
c) docenti a contratto	1.849.922,00	2.209.000,00	1.859.850,00	1.859.850,00
d) esperti linguistici	1.003.453,00	856.020,00	859.940,00	790.352,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.888.892,00	64.973.330,00	63.457.252,00	62.685.268,00



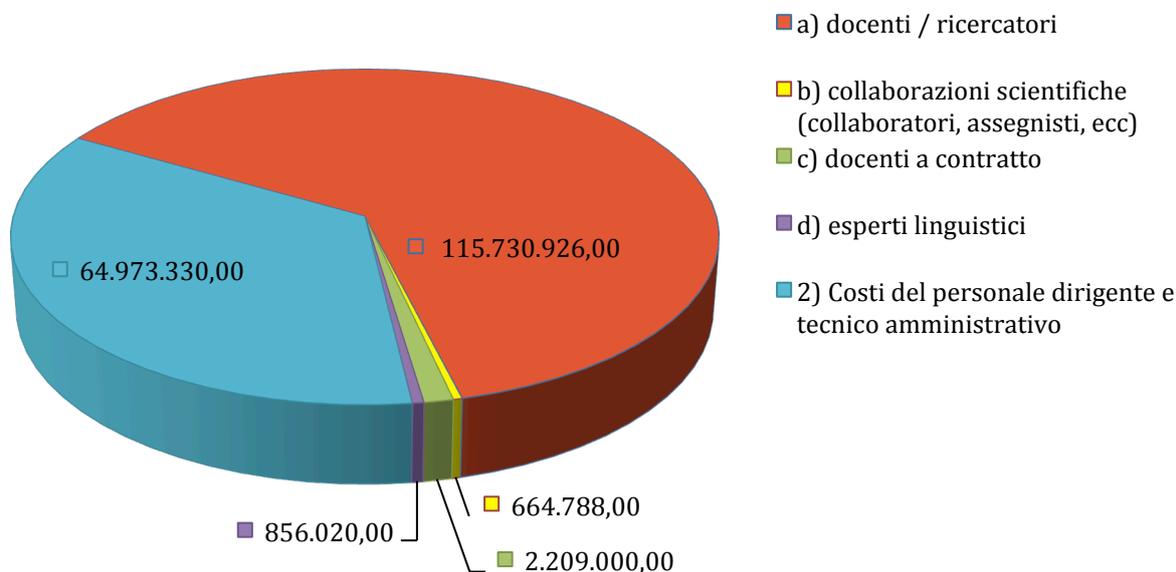
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

COSTI DEL PERSONALE 2021



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

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
docenti / ricercatori	111.645.229,00	115.730.926,00	119.768.546,00	121.698.380,00
Mobilità dei docenti per docenza	19.368,00	26.394,00	26.394,00	26.394,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	62.013.823,00	66.863.994,00	70.779.587,00	74.031.716,00
Indennità di rischio radiologico	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	190.512,00	265.072,00	95.072,00	95.072,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	15.022.366,00	16.196.591,00	17.144.165,00	17.931.180,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	2.778.219,00	2.994.325,00	3.170.925,00	3.316.621,00
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	5.330.423,00	7.087.872,00	6.658.914,00	5.538.369,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	17.722.391,00	14.537.333,00	14.384.243,00	13.785.698,00
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	700.000,00	700.000,00	620.000,00	600.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	4.458.219,00	3.675.335,00	3.631.027,00	3.481.339,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	793.963,00	651.273,00	644.414,00	617.599,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	1.289.962,00	1.715.265,00	1.611.457,00	1.340.285,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	238.803,00	317.537,00	298.319,00	248.119,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	85.820,00	114.115,00	107.209,00	89.168,00
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	36.360,00	35.820,00	35.820,00	35.820,00
Supplenze e affidamenti docenti	960.000,00	545.000,00	556.000,00	556.000,00

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	17.109,00	664.788,00	12.500,00	12.500,00
Assegni di ricerca	0,00	647.680,00	0,00	0,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	4.609,00	4.608,00	0,00	0,00
Integrazione assegni di ricerca per maternità	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
docenti a contratto	1.849.922,00	2.209.000,00	1.859.850,00	1.859.850,00
Contratti personale docente	1.849.922,00	2.209.000,00	1.859.850,00	1.859.850,00

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
esperti linguistici	1.003.453,00	856.020,00	859.940,00	790.352,00
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	768.750,00	655.236,00	658.254,00	604.675,00
Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	0,00	37.217,00	37.389,00	34.346,00
Contributi per indennità di fine servizio e T.F.R. per collaboratori ed esperti linguistici	43.665,00	0,00	0,00	0,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	186.038,00	158.567,00	159.297,00	146.331,00
Imposta sostitutiva su rivatolazione TFR	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.888.892,00	64.973.330,00	63.457.252,00	62.685.268,00
Mobilità dello staff per formazione	21.710,00	21.710,00	21.710,00	21.710,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	221.067,00	221.067,00	221.067,00	221.067,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	51.660,00	51.659,00	51.659,00	51.659,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	41.321.852,00	40.824.742,00	40.067.365,00	39.472.982,00
Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	4.000.000,00	4.010.100,00	4.008.100,00	4.008.100,00
Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	11.197.482,00	11.094.065,00	10.838.179,00	10.694.339,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	2.347.081,00	2.318.845,00	2.275.826,00	2.242.065,00
Retribuzione di posizione e risultato - Personale dirigente ex CCNL 23 e 25	446.500,00	446.500,00	446.500,00	446.500,00
Produttività collettiva ex CCNL 87	2.000,00	3.600,00	1.000,00	1.000,00
Produttività individuale ex CCNL 87	14.669,00	1.995,00	1.995,00	1.995,00
Previdenza complementare	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	31.733,00	23.680,00	16.680,00	16.680,00
Indennità di portavoce	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Indennità Accessoria Mensile	1.800,00	3.000,00	900,00	900,00
Compensi per contenziosi con sentenza favorevole con compensazione integrale delle spese (art.9 comma 1 del regolamento di Ateneo 1713/18)	70.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Retribuzione contrattuale del Direttore generale	183.000,00	183.000,00	183.000,00	183.000,00
Trattamento accessorio al Direttore generale	36.600,00	36.600,00	36.600,00	36.600,00
OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	1.430.649,00	1.266.432,00	1.250.000,00	1.250.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	57.096,00	57.096,00	57.096,00	57.096,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	12.473,00	12.473,00	12.473,00	12.473,00
Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	248.000,00	293.000,00	224.000,00	224.000,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	14.160,00	16.060,00	12.760,00	12.760,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	4.220,00	4.820,00	3.720,00	3.720,00
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	60.400,00	72.400,00	54.400,00	54.400,00
Costi per missione	212.786,00	198.699,00	199.699,00	199.699,00
Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Buoni pasto	670.000,00	695.000,00	695.000,00	695.000,00
Formazione ed aggiornamento	158.702,00	224.602,00	217.102,00	217.102,00
Contributi socio assistenziali TAB	328.236,00	360.000,00	328.236,00	328.236,00
Altri costi per il personale	522.555,00	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Compensi per prestazioni sanitarie	70.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	217.961,00	867.685,00	567.685,00	567.685,00
Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

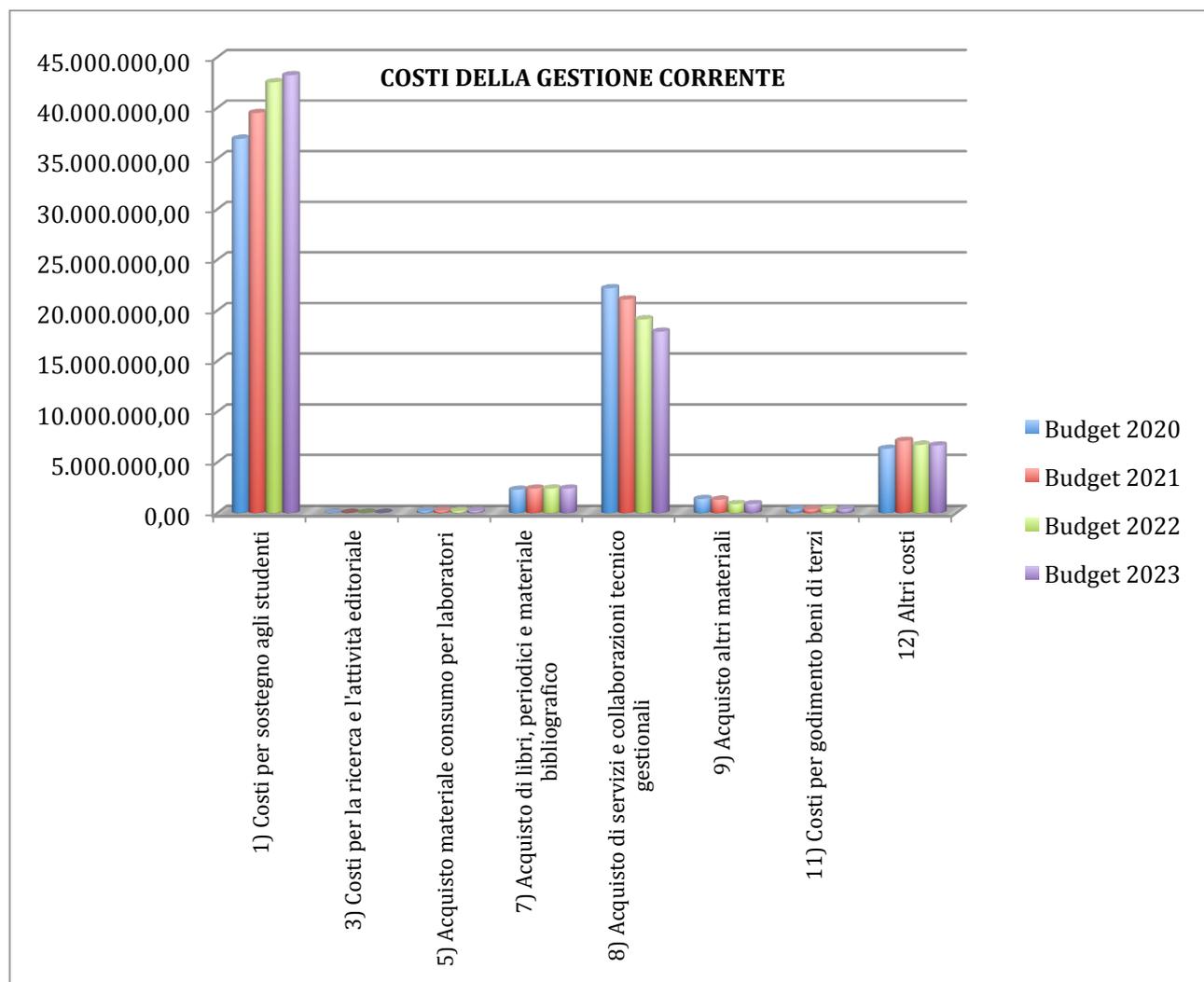


UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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.

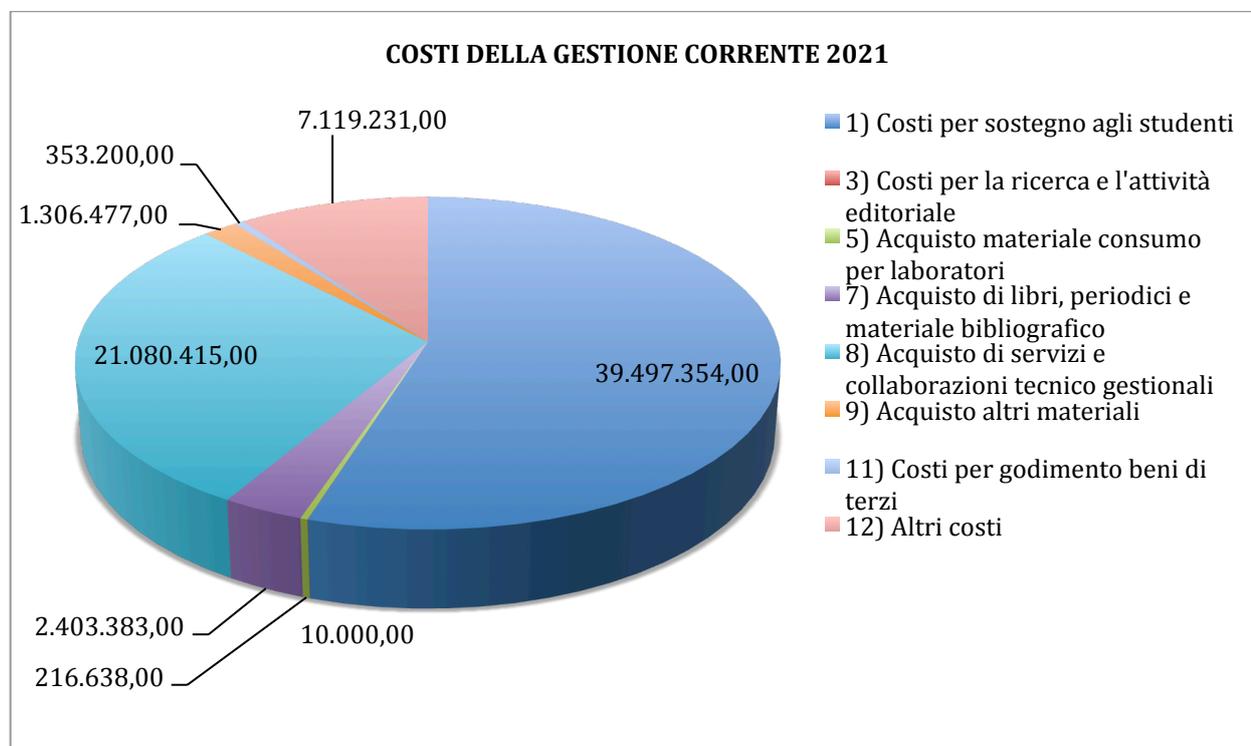
B.IX. Costi della gestione corrente

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	69.683.674,00	71.986.698,00	72.200.663,00	71.613.952,00
1) Costi per sostegno agli studenti	36.944.649,00	39.497.354,00	42.516.093,00	43.224.331,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	20.300,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	179.534,00	216.638,00	191.481,00	191.481,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.289.874,00	2.403.383,00	2.404.326,00	2.404.326,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.187.295,00	21.080.415,00	19.107.030,00	17.893.531,00
9) Acquisto altri materiali	1.377.031,00	1.306.477,00	874.802,00	872.848,00
11) Costi per godimento beni di terzi	344.452,00	353.200,00	374.700,00	355.200,00
12) Altri costi	6.340.539,00	7.119.231,00	6.722.231,00	6.662.235,00





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO



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.

Per il 2021 la previsione dei costi per la gestione corrente ammonta ad euro **71.986.698** (erano euro 69.683.674,00 nel 2020); si incrementano i costi per il sostegno agli studenti ed in particolare quelli relativi alle borse di dottorato (+1,3 mln) e quelli per i contratti dei medici specializzandi (+1,2 mln).

Il primo aggregato è intestato ai **Costi per sostegno agli studenti (B.IX.1)** ed accoglie previsioni per euro **39.497.354,00** (ammontavano ad euro 36.944.649,00 nel 2020), in crescita rispetto all'esercizio 2020 a dimostrazione della continua attenzione del nostro Ateneo nei confronti degli studenti.

Infatti, per il 2021 si prevede di bandire ulteriori 160 borse di dottorato, di aumentare lo stanziamento per i premi di laurea e di potenziale il ricorso a collaborazioni part-time.

Nel dettaglio, rientrano in questa tipologia i costi sostenuti per i contratti ai medici specializzandi con fondi ministeriali per euro **22.852.000** (ammontavano ad euro 21.666.000 nel 2020) e con fondi regionali-FSE per euro **2.700.000** (ammontavano ad euro 2.750.000 nel 2020) e per i quali esiste una corrispondente previsione di provento tra i contributi; le borse di dottorato per euro **6.675.692** (ammontavano euro 5.299.209 nel 2020) finanziate dal MIUR con il Fondo di Funzionamento Ordinario per il post-laurea con euro **3.222.080** (era 3.090.485 euro nel 2020) e con fondi di Ateneo per la restante



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

parte; le borse di specializzazione dell'area non medica per euro **475.920** (ammontavano ad euro 237.920) finanziate dal MIUR con il Fondo di Funzionamento Ordinario per il post-laurea con euro 177.920, dalla Regione Siciliana per euro 98.000 e dall'Università per euro 200.000 (relativamente alle sospensioni delle borse regionali per maternità); le borse per la mobilità internazionale degli studenti per euro **3.224.488** (ammontavano ad euro 3.307.916 nel 2020) che oltre al contributo dell'Agenzia Nazionale INDIRE, sono cofinanziate dall'Ateneo con euro 300.000; il contributo per le attività sportive per euro **450.000** (ammontava ad euro 400.000 nel 2020) a valere sulle risorse dell'Ateneo; il contributo alle associazioni studentesche per euro **150.000** (ammontava ad euro 120.000 nel 2020); il contributo per i viaggi studio degli studenti per euro **187.100** (ammontava ad euro 182.800 nel 2020); i costi per le attività di tutorato, finanziate sia con i fondi ministeriali (euro **200.000**, anche nel 2020, del "Fondo per il sostegno dei giovani" (art. 1 lett.b) legge 170 del 2003) che con fondi di ateneo (euro **120.000**, erano euro 170.000 nel 2020); i costi per le collaborazioni part-time degli studenti che ammontano ad euro 275.000 (ammontavano ad euro 249.500 nel 2020); i costi per la mobilità e l'attività di ricerca dei dottorandi di cui al DM n.45 del 08/02/2013, per euro **1.560.154** (ammontavano ad euro 1.304.641 nel 2020) e strettamente connessi all'incremento previsto delle borse; i costi relativi all'erogazione di premi di laurea agli studenti meritevoli per euro **35.000** (ammontavano ad euro 30.000 nel 2020); 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** (stessi importi del 2020).

Completa questa categoria la previsione residuale di euro **47.000** (erano 34.000 euro nel 2020) per "altri costi per il sostegno agli studenti".

B.IX.1 Costi per sostegno agli studenti

Questo aggregato contiene la traduzione in termini monetari delle politiche dell'Ateneo a favore degli studenti, intesi *latu sensu*; sono quindi ricompresi, tra gli altri, i costi per borse di dottorato, i contratti di specializzazione, i premi di laurea le collaborazioni part-time ed il tutorato.

Nella tabella che segue vengono riportati dettagliatamente gli interventi inclusi nel presente aggregato.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Costi per sostegno agli studenti	36.944.649,00	39.497.354,00	42.516.093,00	43.224.331,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	21.666.000,00	22.852.000,00	24.412.000,00	24.412.000,00
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	237.920,00	275.920,00	277.920,00	277.920,00
Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.723.750,00	2.743.750,00	2.743.750,00	2.743.750,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione - Sospensioni		200.000,00	200.000,00	200.000,00
Mobilità degli studenti per studio	364.861,00	334.488,00	334.488,00	334.488,00
Mobilità per studenti per traineeship	219.305,00	146.250,00	146.250,00	146.250,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	2.750.000,00	2.700.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
Contributo per attività sportive	400.000,00	450.000,00	400.000,00	300.000,00
Contributi ad Organismi studenteschi	120.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Altri costi per sostegno agli studenti	34.000,00	47.000,00	35.000,00	35.000,00
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	258.000,00	235.000,00	185.000,00	185.000,00
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	182.800,00	187.100,00	187.100,00	187.100,00
Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Borse di studio dottorato di ricerca	5.299.209,00	6.675.692,00	7.833.553,00	8.559.114,00
Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	819.792,00	1.055.361,00	1.284.651,00	1.410.289,00
Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	484.849,00	504.793,00	486.381,00	443.420,00
Tirocini	424.663,00	-	-	-
Tutorato	85.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Collaborazioni part-time studenti	249.500,00	275.000,00	275.000,00	275.000,00
Premi di laurea	30.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Interventi per studenti disabili	205.000,00	205.000,00	205.000,00	205.000,00
Tutorato destinato agli studenti disabili	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	85.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00

Nel Budget 2021, come già avvenuto nel bilancio di previsione 2020, si è voluto dare evidenza dei costi relativi alla mobilità dei dottorandi (euro **1.055.361**; ammontavano ad euro 819.792 nel 2020) ed alla attività di ricerca (euro **504.739**; ammontavano ad euro 484.849 nel 2020), codificandoli in due distinti conti del piano dei conti, mentre nel passato erano inseriti all'interno del conto principale intestato alle "borse di studio dottorato di ricerca". L'importo di queste ultime aumenta nel triennio in attuazione delle scelte programmatiche dell'Ateneo di incrementare le borse di 160 posti (la cui competenza è di 2/12 per l'esercizio 2021); per quanto riguarda i Tirocini, la previsione è azzerata rispetto al 2020 in cui l'importo di euro 424.630 era finanziato con fondi provenienti dal P.O - FSE Sicilia 2014- 2020 - Avviso 26/2018AVVISO_POFSE_SICILIA_26 - Percorsi per rafforzare l'occupabilità di giovani laureati interessati a lavorare in una Pubblica Amministrazione Regionale.

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 **10.000** (erano 20.300 nel 2020).



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 2020 la previsione era di euro 179.534, per il triennio la previsione ammonta rispettivamente ad euro **216.638** per il 2021, euro .191.481 per il 2022 e 2023.

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 **2.403.383** (ammontava ad euro 2.289.874 nel 2020) suddiviso in:

1. acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
2. acquisto banche dati on-line e su CD
3. acquisto di estratti, reprints e articoli

La maggior parte delle risorse, quasi il 90%, verranno gestite centralmente dal Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio Storico di Ateneo, a vantaggio del quale lo stanziamento ammonta ad euro 2.119.000. Di seguito si riporta la dettagliata composizione dell'aggregato nel triennio.

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.289.874,00	2.403.383,00	2.404.326,00	2.404.326,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	626.439,00	645.437,00	644.590,00	644.590,00
Acquisto banche dati on-line e su CD	1.649.951,00	1.745.946,00	1.745.946,00	1.745.946,00
Estratti e reprints articoli	13.484,00	12.000,00	13.790,00	13.790,00

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

La presente categoria di costi rappresenta, a livello dimensionale, il terzo aggregato di costi dell'intero Budget.

Nel complesso le previsioni di costo ammontano ad euro **21.080.415** (erano euro 22.187.295 nel 2020) ripartite su interventi determinanti per il funzionamento ed il mantenimento delle strutture universitarie.

Rispetto alla precedente previsione, si osserva una contrazione delle utenze in ragione del protrarsi anche nel 2021 (sicuramente per i primi mesi) degli effetti dell'emergenza COVID-19; per lo stesso motivo si incrementano le spese di pulizia; analoga contrazione riguarda anche la manutenzione degli immobili, per la cui realizzazione si farà ricorso, in aggiunta alle risorse proprie, a piani di finanziamento esterni.

Nella tabella che segue si riportano i dettagli.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22.187.295,00	21.080.415,00	19.107.030,00	17.543.531,00
Organizzazione convegni	204.730,00	166.600,00	181.075,00	181.075,00
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	370.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Energia elettrica	3.401.914,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Acqua	404.000,00	320.000,00	320.000,00	320.000,00
Gas	162.450,00	132.450,00	132.450,00	132.450,00
Pulizia locali	1.852.588,00	2.120.924,00	1.866.079,00	1.516.079,00
Trasporti e traslochi	82.300,00	82.123,00	78.623,00	78.623,00
Vigilanza	1.293.700,00	1.156.700,00	1.156.700,00	1.156.700,00
Telefonia fissa	40.700,00	40.700,00	40.700,00	40.700,00
Telefonia mobile	20.551,00	20.065,00	20.065,00	20.065,00
Trasmissione dati	116.000,00	116.000,00	116.000,00	116.000,00
Canoni per Licenze software	1.484.985,00	1.693.600,00	1.693.600,00	1.693.600,00
Assistenza informatica	15.700,00	13.100,00	13.100,00	13.100,00
Smaltimento rifiuti speciali	129.495,00	146.992,00	146.992,00	146.992,00
Gas tecnici	43.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Spese postali	20.991,00	52.849,00	52.849,00	52.849,00
Premi di assicurazione	622.134,00	643.533,00	643.533,00	643.534,00
Manutenzione ordinaria immobili	3.464.253,00	2.025.613,00	1.586.252,00	1.063.277,00
Manutenzione aree verdi	61.400,00	64.400,00	64.400,00	64.400,00
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	20.000,00	23.300,00	23.300,00	23.300,00
Manutenzione ordinaria attrezzature	275.079,00	420.598,00	387.578,00	387.578,00
Manutenzione mezzi di trasporto	3.794,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Manutenzione software	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Spese di stampa e legatoria	103.000,00	112.200,00	113.000,00	113.000,00
Consulenze tecniche	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	830.331,00	989.632,00	749.632,00	749.632,00
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.690,00	4.690,00	4.690,00	4.690,00
Altre spese per servizi	2.177.238,00	2.207.348,00	1.989.743,00	1.989.743,00
Servizio Reception	1.453.100,00	1.513.100,00	1.408.100,00	1.408.100,00
Costi per marketing e comunicazione	185.500,00	225.800,00	225.800,00	220.800,00
Manutenzione ordinaria impianti	2.466.392,00	2.274.886,00	1.842.411,00	1.276.886,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	249.610,00	116.877,00	85.023,00	85.023,00
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	150.000,00	130.000,00	150.000,00	130.000,00
Registrazione e Mantenimento brevetti	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Pubblicazioni bandi di gara	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	200.000,00	600.000,00	350.000,00	250.000,00
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	12.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
Costi per consulenza per la ricerca	35.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Premi di assicurazione Autoveicoli soggetti a vincoli di finanza pubblica	325,00	325,00	325,00	325,00
Servizi amministrativi e tributari	32.700,00	32.700,00	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	15.410,00	14.410,00	14.410,00

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.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Lo stanziamento per il 2021, ridotto rispetto al precedente esercizio, ammonta ad euro 1.306.477 (ammontava ad euro 1.377.031 nel 2020) ed è così ripartito:

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Acquisto altri materiali	1.377.031,00	1.306.477,00	874.802,00	872.848,00
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	799.507,00	700.407,00	402.407,00	402.407,00
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	170.099,00	133.227,00	130.427,00	130.423,00
Carta per fotocopie	54.350,00	43.150,00	43.150,00	43.150,00
Carburanti per autotrazione	8.014,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
Materiale di consumo informatico	65.625,00	66.900,00	66.900,00	66.900,00
Vestituario	4.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altri materiali di consumo	263.436,00	345.193,00	214.318,00	212.368,00
Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	12.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00

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 così articolata:

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Costi per godimento beni di terzi	344.452,00	353.200,00	374.700,00	355.200,00
Fitti passivi e spese condominiali	100.260,00	91.260,00	91.760,00	92.260,00
Noleggi e spese accessorie	235.890,00	251.690,00	272.690,00	252.690,00
Noleggio e spese accessorie automezzi	8.302,00	10.250,00	10.250,00	10.250,00

B.IX.12 Altri costi

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

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.). Si evidenzia un incremento dei costi per "contributi a favore di terzi" in ragione dell'incremento dei ricavi per il TFA e dei conseguenti trasferimenti da effettuare in favore degli istituti scolastici per lo svolgimento dei tirocini.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Nel dettaglio:

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Altri costi	6.340.539,00	7.119.231,00	6.722.231,00	6.662.235,00
Rimborsi tasse universitarie	368.000,00	498.000,00	473.000,00	473.000,00
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	97.522,00	97.522,00	97.522,00	97.522,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	21.700,00	21.700,00	21.700,00	21.700,00
Indennità di carica Rettore e Prorettori	59.009,00	59.009,00	59.009,00	59.009,00
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	14.280,00	14.280,00	14.280,00	14.280,00
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	33.750,00	33.750,00	33.750,00	33.750,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
Indennità Nucleo di valutazione	76.260,00	76.260,00	76.260,00	76.260,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	18.550,00	18.550,00	18.550,00	18.550,00
Indennità altri organi istituzionali	75.401,00	75.401,00	75.401,00	75.401,00
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	18.247,00	18.247,00	18.247,00	18.247,00
Spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Spese missioni organi collegiali	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Compensi e spese per missione commissioni di concorso	1.075.000,00	1.190.000,00	1.158.000,00	1.098.000,00
Contributi e quote associative	158.949,00	145.749,00	145.749,00	145.749,00
Spese legali, giudiziarie e notarili	127.000,00	127.000,00	127.000,00	127.000,00
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	210.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Contributi a favore di terzi	200.000,00	759.360,00	419.360,00	419.360,00
Spese di rappresentanza	7.750,00	13.150,00	13.150,00	13.150,00
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	721.971,00	744.103,00	744.103,00	744.107,00
Gettoni per i membri del Senato Accademico	74.400,00	74.400,00	74.400,00	74.400,00
Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	24.350,00	24.350,00	24.350,00	24.350,00
Trasferimento verso AOUP	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00
Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	90.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

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).



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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 251.552 (ammontava ad euro 230.230 nel 2020), accoglie le seguenti quote di ammortamento:

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	230.230,00	251.552,00	251.552,00	251.552,00
Ammortamento brevetti	68.698,00	68.698,00	68.698,00	68.698,00
Ammortamento software in proprietà	3.845,00	3.323,00	3.323,00	3.323,00
Ammortamento concessioni	9.185,00	9.185,00	9.185,00	9.185,00
Ammortamento licenze d'uso	100.932,00	96.739,00	96.739,00	96.739,00
Ammortamento software (applicativo)	47.570,00	21.745,00	21.745,00	21.745,00
ammortamento costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	-	51.862,00	51.862,00	51.862,00

B.X.2 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

Questo aggregato, valorizzato per euro 5.649.173 (ammontava ad euro 6.107.281 nel 2020), è così ripartito:

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.107.281,00	5.649.173,00	5.649.173,00	5.649.173,00
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	13.503,00	11.768,00	11.768,00	11.768,00
Ammortamento fabbricati in uso	2.484.505,00	2.152.799,00	2.152.799,00	2.152.799,00
Ammortamento impianti	104.655,00	91.395,00	91.395,00	91.395,00
Ammortamento attrezzature informatiche	1.120.900,00	1.210.833,00	1.210.833,00	1.210.833,00
Ammortamento altre attrezzature	317.180,00	269.804,00	269.804,00	269.804,00
Ammortamento attrezzature scientifiche	1.639.738,00	1.598.546,00	1.598.546,00	1.598.546,00
Ammortamento mobili e arredi per ufficio	289.480,00	187.621,00	187.621,00	187.621,00
Ammortamento mobili e arredi per laboratori	21.133,00	18.429,00	18.429,00	18.429,00
Ammortamento altri mobili ed arredi	11.039,00	28.077,00	28.077,00	28.077,00
Ammortamento automezzi, motoveicoli	22.520,00	28.689,00	28.689,00	28.689,00
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	17.030,00	20.209,00	20.209,00	20.209,00
Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	65.598,00	31.003,00	31.003,00	31.003,00

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.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Nello specifico l'accantonamento è dovuto al rischio correlato agli esiti dei contenziosi di cui l'Ateneo è parte. Non si ritiene di dovere, in questo momento, prevedere ulteriori accantonamenti per gli esercizi futuri.

Di seguito si riporta il dettaglio degli accantonamenti:

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Accantonamenti per rischi ed oneri	960.423,00	1.812.302,00	-	-
Accantonamento per fondo contenzioso	954.337,00	1.812.302,00	-	-
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 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Oneri diversi di gestione	1.488.631,00	1.505.506,00	1.506.006,00	1.506.006,00
Imposte sul patrimonio	400.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00
Tassa rifiuti	914.700,00	914.662,00	914.662,00	914.662,00
Imposta di bollo	138.892,00	134.224,00	134.724,00	134.724,00
Imposta di registro	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tassa di possesso veicoli	271,00	515,00	515,00	515,00
Altre imposte e tasse	25.750,00	28.405,00	28.405,00	28.405,00
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
Multe, ammende e sanzioni amministrative	2.818,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00

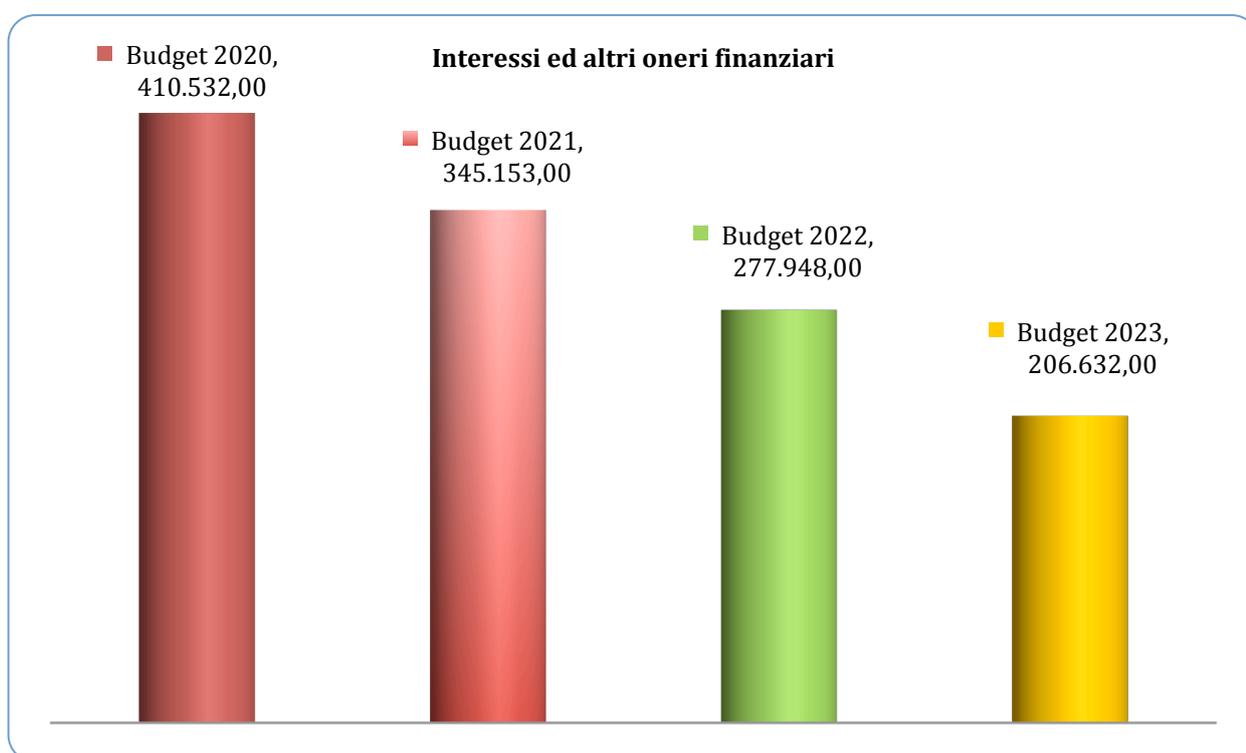


UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

C. ONERI FINANZIARI

Descrizione Riclassificato	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
C) PROVENI E ONERI FINANZIARI	410.532,00	345.153,00	277.948,00	206.632,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	410.532,00	345.153,00	277.948,00	206.632,00

Rientrano in questa tipologia di costi gli interessi passivi su mutui bancari per euro 274.153 (erano euro 338.332 nel 2020) ed i costi per commissioni bancarie per euro 71.000 (erano 72.200 nel 2020).



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 **11.801.735** (era 11.535.818 nel 2020).

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 2021-2023, che evidenziano gli impieghi di capitale necessario per la loro realizzazione, nonché le fonti previste per la copertura.

Gli investimenti previsti per il 2021 riguardano:

- Immobilizzazioni immateriali (concessioni, licenze, marchi e diritti simili) per euro **25.300** (erano 20.968 nel 2020);
- Immobilizzazioni materiali (terreni e fabbricati, impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche, patrimonio librario, ecc.) per euro **2.853.170** (erano euro 2.956.276 nel 2020);
- Immobilizzazioni finanziarie per euro **15.000** (stesso importo dell'anno precedente).

Appresso si riporta il dettaglio degli impieghi e delle fonti.

IMPIEGHI	FONTI			
	Importo investimento 2021	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.300,00	0,00	0,00	23.300,00
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Terreni e fabbricati	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Impianti e attrezzature	1.304.506,00	191.141,00	0,00	1.113.365,00
Attrezzature scientifiche	75.670,00	27.500,00	0,00	48.170,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Mobili e arredi	158.994,00	12.000,00	0,00	146.994,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.853.170,00	230.641,00	0,00	2.622.529,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.893.470,00			



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

IMPIEGHI VOCI	FONTI							
	Importo investimento 2022	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2023	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.300,00	0,00	0,00	23.300,00	23.300,00	0,00	0,00	23.300,00
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00	25.300,00	0,00	0,00	25.300,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
Terreni e fabbricati	710.700,00	0,00	0,00	710.700,00	432.218,00	0,00	0,00	432.218,00
Impianti e attrezzature	1.024.576,00	187.616,00	0,00	836.960,00	846.094,00	187.616,00	0,00	658.478,00
Attrezzature scientifiche	82.145,00	33.975,00	0,00	48.170,00	82.145,00	33.975,00	0,00	48.170,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Mobili e arredi	130.330,00	11.790,00	0,00	118.540,00	130.330,00	11.790,00	0,00	118.540,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Altre immobilizzazioni materiali	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.171.751,00	233.381,00	0,00	1.938.370,00	1.654.787,00	233.381,00	0,00	1.421.406,00
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE								
Partecipazioni	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.212.051,00				1.695.087,00			

La copertura degli investimenti del 2021, complessivamente pari ad euro 2.893.470, è realizzata tramite l'utilizzo del risultato positivo del Budget Economico (di cui euro 230.641 derivanti dalle risorse dei terzi inserite in progetti cost to cost e destinate al finanziamento degli investimenti); nel 2020 il risultato positivo presunto del Budget Economico, destinato alla copertura degli investimenti, ammontava ad euro 2.492.244.

L'utilizzo del risultato d'esercizio presunto 2021 quale fonte di finanziamento degli investimenti, è dettato da una scelta mirata a non modificare il patrimonio netto dell'Ente (attraverso il ricorso a riserve). Questa scelta, volta a tutelare l'equilibrio patrimoniale, impone comunque una riflessione circa la destinazione dell'utile consuntivo (2021) allorquando questo si consoliderà. Infatti non si potrà disporre liberamente del risultato d'esercizio, ma una parte dovrà essere posta a "garanzia" degli impegni assunti e discendenti dal suddetto budget degli investimenti, come già avvenuto per i precedenti risultati economici.

La presenza di sufficienti riserve di patrimonio netto, alle quali attingere nel caso di un utile presunto inferiore e non sufficiente a garantire gli impegni assunti, rappresenta un'ulteriore salvaguardia della solidità patrimoniale.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno x-1 (2019)			Bilancio di previsione anno x (2020)		Bilancio di previsione x+1 (2021)		
	P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO (anno x-1)	Approvazione CdA (anno x-1): destinazione utile/copertura perdita (anno x-1)	P.N. (anno x-1) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. durante (anno x)	P.N. anno x (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita anno x-1e VARIAZIONI EVENTUALI anno x)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNOXe VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNOXe VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3) = (1) + (2)	4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8) = (5) - ((6) + (7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	65.878.420,79		65.878.420,79		65.878.420,79			65.878.420,79
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.425.368,75		3.425.368,75		3.425.368,75			3.425.368,75
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	140.503.971,33	5.391.810,79	145.895.782,12		145.895.782,12			145.895.782,12
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.361.031,33	10.000,00	27.371.031,33	3.000,00	27.374.031,33			27.374.031,33
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	171.290.371,41	5.401.810,79	176.692.182,20		176.695.182,20			176.695.182,20
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	7.217.765,50	-7.217.765,50	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	2.134.138,94	1.815.954,71	3.950.093,65		3.950.093,65			3.950.093,65
di cui Coep	2.134.138,94	1.815.954,71	3.950.093,65		3.950.093,65			3.950.093,65
di cui COFI			0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	9.351.904,44	-5.401.810,79	3.950.093,65		3.950.093,65			3.950.093,65
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	246.520.696,64	0,00	246.520.696,64		246.523.696,64			246.523.696,64



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 2021	Budget 2022	Budget 2023
BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI			281.029.653,00	280.367.376,00	280.353.176,00
BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI			39.499.091,00	37.383.571,00	37.374.371,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	1.796.141,00	1.796.141,00	1.796.141,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.686.500,00	1.714.500,00	1.710.500,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.04	Tasse e contributi Dottorati di ricerca	152.550,00	149.550,00	143.350,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	117.000,00	117.000,00	117.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	3.473.400,00	1.190.880,00	1.190.880,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.08	Indennità di mora	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi vari	600.000,00	600.000,00	600.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.15	Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	26.000.000,00	26.000.000,00	26.000.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.11	Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	783.500,00	793.500,00	793.500,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.14	Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	987.000,00	919.000,00	920.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.03.05	Altri proventi da studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica			36.599.091,00	34.283.571,00	34.274.371,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			200.000,00	200.000,00	200.000,00
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.R.A.01.03.05	Proventi per bandi POR (Regionali)	2.700.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			2.700.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
BE.010.020	II. CONTRIBUTI			240.839.466,00	242.397.638,00	242.397.638,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.01.02.01	Proventi dal Miur	180.482,00	180.482,00	180.482,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	209.778.841,00	209.778.841,00	209.778.841,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.06	Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.534.488,00	1.534.488,00	1.534.488,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.07	Miur - Interventi per borse Erasmus+	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.08	Miur - Altri contributi correnti	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.14	Mef - Contratti medici specializzandi	22.852.000,00	24.412.000,00	24.412.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.15	Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	103.000,00	75.000,00	75.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.19	Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	12.500,00	12.500,00	12.500,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			237.861.311,00	239.393.311,00	239.393.311,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	176.878,00	178.878,00	178.878,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome			176.878,00	178.878,00	178.878,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	972.373,00	996.545,00	996.545,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)			972.373,00	996.545,00	996.545,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	CA.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)			15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			691.096,00	586.167,00	581.167,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.01	Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	87.118,00	187.118,00	187.118,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.02	Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	28.052,00	28.052,00	28.052,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.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	CA.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	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	104.497,00	84.497,00	84.497,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	244.329,00	5.000,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	139.100,00	193.500,00	193.500,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi	CA.R.A.05.05.33	Quadratura riporto	0,00	0,00	0,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	diversi		risorse esercizio precedente			
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi			691.096,00	586.167,00	581.167,00
BE.020	B) COSTI OPERATIVI			265.639.295,00	265.565.482,00	266.067.033,00
BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE			184.434.064,00	185.958.088,00	187.046.350,00
BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			119.460.734,00	122.500.836,00	124.361.082,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	26.394,00	26.394,00	26.394,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	66.863.994,00	70.779.587,00	74.031.716,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.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	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	265.072,00	95.072,00	95.072,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	16.196.591,00	17.144.165,00	17.931.180,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.10	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	2.994.325,00	3.170.925,00	3.316.621,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	7.087.872,00	6.658.914,00	5.538.369,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.31	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	14.537.333,00	14.384.243,00	13.785.698,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.33	Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	700.000,00	620.000,00	600.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.35	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	3.675.335,00	3.631.027,00	3.481.339,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.37	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	651.273,00	644.414,00	617.599,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.40	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	1.715.265,00	1.611.457,00	1.340.285,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.42	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	317.537,00	298.319,00	248.119,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.46	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	114.115,00	107.209,00	89.168,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	35.820,00	35.820,00	35.820,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	1.329.000,00	1.277.850,00	1.277.850,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	545.000,00	556.000,00	556.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	880.000,00	582.000,00	582.000,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.22	Assegni di ricerca	647.680,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.27	Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	4.608,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.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	CA.C.B.03.03.01	Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	655.236,00	658.254,00	604.675,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.03	Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	37.217,00	37.389,00	34.346,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.05	Contributi per indennità di fine servizio e T.F.R. per collaboratori ed esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.09	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	158.567,00	159.297,00	146.331,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.05.28	Imposta sostitutiva su rivatualazione TFR	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo			64.973.330,00	63.457.252,00	62.685.268,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.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	CA.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	CA.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	CA.C.B.03.04.06	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	51.659,00	51.659,00	51.659,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.07	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	40.824.742,00	40.067.365,00	39.472.982,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	4.010.100,00	4.008.100,00	4.008.100,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.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	CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	11.094.065,00	10.838.179,00	10.694.339,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.15	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	2.318.845,00	2.275.826,00	2.242.065,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.18	Retribuzione di posizione e risultato - Personale dirigente ex	446.500,00	446.500,00	446.500,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

			CCNL 23 e 25			
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	3.600,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	1.995,00	1.995,00	1.995,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.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	CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	23.680,00	16.680,00	16.680,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.28	Indennità di portavoce	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.29	Indennità Accessoria Mensile	3.000,00	900,00	900,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.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)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.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	CA.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	CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	1.266.432,00	1.250.000,00	1.250.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.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	CA.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	CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	293.000,00	224.000,00	224.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.19	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	16.060,00	12.760,00	12.760,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.21	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	4.820,00	3.720,00	3.720,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.27	Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	72.400,00	54.400,00	54.400,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	198.699,00	199.699,00	199.699,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.02	Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00	525.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.04	Buoni pasto	695.000,00	695.000,00	695.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	224.602,00	217.102,00	217.102,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.08	Contributi socio assistenziali TAB	360.000,00	328.236,00	328.236,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	530.000,00	530.000,00	530.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.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	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	90.000,00	90.000,00	90.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	867.685,00	567.685,00	567.685,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.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	CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			71.986.698,00	72.200.663,00	71.613.952,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti			39.497.354,00	42.516.093,00	43.224.331,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.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	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	22.852.000,00	24.412.000,00	24.412.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	275.920,00	277.920,00	277.920,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.743.750,00	2.743.750,00	2.743.750,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.10	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	334.488,00	334.488,00	334.488,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineeship	146.250,00	146.250,00	146.250,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	2.700.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	450.000,00	400.000,00	300.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	150.000,00	150.000,00	150.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	47.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	235.000,00	185.000,00	185.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	187.100,00	187.100,00	187.100,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	6.675.692,00	7.833.553,00	8.559.114,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.15	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	1.055.361,00	1.284.651,00	1.410.289,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	504.793,00	486.381,00	443.420,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.02	Tirocini	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.03	Tutorato	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	275.000,00	275.000,00	275.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.06	Premi di laurea	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.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	CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	105.000,00	105.000,00	105.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale			10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori			216.638,00	191.481,00	191.481,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	216.638,00	191.481,00	191.481,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico			2.403.383,00	2.404.326,00	2.404.326,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	645.437,00	644.590,00	644.590,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.02	Acquisto banche dati on-line e su CD	1.745.946,00	1.745.946,00	1.745.946,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	12.000,00	13.790,00	13.790,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali			21.080.415,00	19.107.030,00	17.893.531,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	166.600,00	181.075,00	181.075,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	350.000,00	350.000,00	350.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.02	Acqua	320.000,00	320.000,00	320.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.03	Gas	132.450,00	132.450,00	132.450,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	2.120.924,00	1.866.079,00	1.866.079,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	82.123,00	78.623,00	78.623,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.156.700,00	1.156.700,00	1.156.700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.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	CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	20.065,00	20.065,00	20.065,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.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	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.693.600,00	1.693.600,00	1.693.600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	13.100,00	13.100,00	13.100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	146.992,00	146.992,00	146.992,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	44.000,00	44.000,00	44.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	52.849,00	52.849,00	52.849,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	643.533,00	643.533,00	643.534,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	2.025.613,00	1.586.252,00	1.063.277,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	64.400,00	64.400,00	64.400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	23.300,00	23.300,00	23.300,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	420.598,00	387.578,00	387.578,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.22	Manutenzione mezzi di trasporto	3.600,00	3.600,00	3.600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.23	Manutenzione software	45.000,00	45.000,00	45.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	112.200,00	113.000,00	113.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.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	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	989.632,00	749.632,00	749.632,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.690,00	4.690,00	4.690,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.207.348,00	1.989.743,00	1.989.743,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	1.513.100,00	1.408.100,00	1.408.100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	225.800,00	225.800,00	220.800,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione	2.274.886,00	1.842.411,00	1.276.886,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	collaborazioni tecnico gestionali		ordinaria impianti			
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	116.877,00	85.023,00	85.023,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.36	Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	130.000,00	150.000,00	130.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.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	CA.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	CA.C.B.02.04.39	Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	600.000,00	350.000,00	250.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.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	CA.C.B.02.04.41	Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	11.500,00	11.500,00	11.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.42	Costi per consulenza per la ricerca	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.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	CA.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	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	15.410,00	14.410,00	14.410,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali			1.306.477,00	874.802,00	872.848,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	700.407,00	402.407,00	402.407,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	133.227,00	130.427,00	130.423,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	43.150,00	43.150,00	43.150,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.04	Carburanti per autotrazione	6.100,00	6.100,00	6.100,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	66.900,00	66.900,00	66.900,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.06	Vestituario	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	345.193,00	214.318,00	212.368,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	8.500,00	8.500,00	8.500,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi			353.200,00	374.700,00	355.200,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	91.260,00	91.760,00	92.260,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	251.690,00	272.690,00	252.690,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento	CA.C.B.02.07.04	Noleggio e spese	10.250,00	10.250,00	10.250,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	beni di terzi		accessorie automezzi			
BE.020.070.120	12) Altri costi			7.119.231,00	6.722.231,00	6.662.235,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	498.000,00	473.000,00	473.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.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	CA.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
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.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	CA.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	CA.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	CA.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	CA.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	CA.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	CA.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	CA.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	CA.C.B.02.08.16	Spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.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	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	1.190.000,00	1.158.000,00	1.098.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	145.749,00	145.749,00	145.749,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.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	CA.C.B.02.08.23	Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	250.000,00	250.000,00	250.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	759.360,00	419.360,00	419.360,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.25	Spese di rappresentanza	13.150,00	13.150,00	13.150,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	744.103,00	744.103,00	744.107,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.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	CA.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	CA.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	CA.C.B.02.08.32	Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			5.900.725,00	5.900.725,00	5.900.725,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti			251.552,00	251.552,00	251.552,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	immobilizzazioni immateriali					
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.03	Ammortamento brevetti	68.698,00	68.698,00	68.698,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.04	Ammortamento software in propriet�	3.323,00	3.323,00	3.323,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.06	Ammortamento concessioni	9.185,00	9.185,00	9.185,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.07	Ammortamento licenze d'uso	96.739,00	96.739,00	96.739,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.09	Ammortamento software (applicativo)	21.745,00	21.745,00	21.745,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.12	ammortamento costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	51.862,00	51.862,00	51.862,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali			5.649.173,00	5.649.173,00	5.649.173,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.01.01	Ammortamento costi di impianto e ampliamento	11.768,00	11.768,00	11.768,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.01	Ammortamento fabbricati in uso	2.152.799,00	2.152.799,00	2.152.799,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.04	Ammortamento impianti	91.395,00	91.395,00	91.395,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.05	Ammortamento attrezzature informatiche	1.210.833,00	1.210.833,00	1.210.833,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.10	Ammortamento altre attrezzature	269.804,00	269.804,00	269.804,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.11	Ammortamento attrezzature scientifiche	1.598.546,00	1.598.546,00	1.598.546,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.12	Ammortamento mobili e arredi per ufficio	187.621,00	187.621,00	187.621,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.14	Ammortamento mobili e arredi per laboratori	18.429,00	18.429,00	18.429,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.16	Ammortamento altri mobili ed arredi	28.077,00	28.077,00	28.077,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.17	Ammortamento automezzi, motoveicoli	28.689,00	28.689,00	28.689,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.19	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	20.209,00	20.209,00	20.209,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.23	Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	31.003,00	31.003,00	31.003,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			1.812.302,00	0,00	0,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	CA.C.B.05.01.02	Accantonamento per fondo contenzioso	1.812.302,00	0,00	0,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	CA.C.B.05.03.08	Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	0,00	0,00	0,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			1.505.506,00	1.506.006,00	1.506.006,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.01	Imposte sul patrimonio	420.000,00	420.000,00	420.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	914.662,00	914.662,00	914.662,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	134.224,00	134.724,00	134.724,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.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	CA.C.B.06.01.06	Tassa di possesso veicoli	515,00	515,00	515,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	28.405,00	28.405,00	28.405,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.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	CA.C.B.06.01.14	Multe, ammende e sanzioni amministrative	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			345.153,00	277.948,00	206.632,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			345.153,00	277.948,00	206.632,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.02	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	274.153,00	206.948,00	135.632,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	71.000,00	71.000,00	71.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			12.151.735,00	12.311.895,00	12.384.424,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.328,00	1.328,00	1.328,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.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	CA.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	CA.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	CA.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	CA.C.B.02.08.15	Oneri IRAP su indennità altri organi istituzionali	6.500,00	6.500,00	6.500,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	5.688.886,00	6.021.711,00	6.298.142,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.01.29	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	392,00	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.01.36	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	1.290.923,00	1.275.361,00	1.222.784,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.01.41	Oneri IRAP su competenze ai ricercatori a T.D.	602.469,00	566.008,00	470.761,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	3.044,00	3.044,00	3.044,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	37.000,00	13.000,00	12.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.03.04	Oneri IRAP su compensi a esperti linguistici	55.695,00	55.952,00	51.397,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.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	CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	3.895.386,00	3.805.509,00	3.754.986,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	832,00	502,00	502,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.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	50.000,00	50.000,00	50.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

			(art.9 del regolamento di Ateneo 1713/18)			
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.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	CA.C.B.03.05.18	Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	25.500,00	19.200,00	19.200,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.05.20	Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	21.250,00	21.250,00	21.250,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.F.01.01.01	Imposta sul reddito dell'esercizio corrente	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totale complessivo				2.893.470,00	2.212.051,00	1.695.087,00

Budget degli investimenti

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Unita Analitica	Descrizione Unita Analitica	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					25.300,00	25.300,00	25.300,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					23.300,00	23.300,00	23.300,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					23.300,00	23.300,00	23.300,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	UA.00.D02	Culture e Società	300,00	300,00	300,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	UA.00.D11	Matematica e Informatica	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	UA.00.D16	Scienze Economiche, Aziendali e Statistiche	0,00	0,00	0,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	UA.00.D19	Scienze Umanistiche	500,00	500,00	500,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	UA.00.D24	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	500,00	500,00	500,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BL.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	UA.00.DA00.01	Direzione Generale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BL.010.050	5) Altre immobilizzazioni immateriali					2.000,00	2.000,00	2.000,00
BL.010.050	5) Altre immobilizzazioni immateriali					2.000,00	2.000,00	2.000,00
BL.010.050	5) Altre immobilizzazioni immateriali	CA.A.A.01.02.02	Software in proprietà	UA.00.D25	Promozione della Salute, Materno-Infantile, di Medicina Interna e Specialistica di Eccellenza "G. D'Alessandro"	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale						25.300,00	25.300,00	25.300,00
BL.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					2.853.170,00	2.171.751,00	1.654.787,00
BL.020.010	1) Terreni e fabbricati					1.000.000,00	710.700,00	432.218,00
BL.020.010	1) Terreni e fabbricati					1.000.000,00	710.700,00	432.218,00
BL.020.010	1) Terreni e fabbricati	CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	UA.00.DA00.13	Area Tecnica	989.300,00	700.000,00	421.518,00
BL.020.010	1) Terreni e fabbricati	CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	UA.00.D01	Architettura	10.700,00	10.700,00	10.700,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature					1.304.506,00	1.024.576,00	846.094,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature					1.304.506,00	1.024.576,00	846.094,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	UA.00.D01	Architettura	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	UA.00.D11	Matematica e Informatica	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	UA.00.D15	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	6.500,00	6.500,00	6.500,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	UA.00.D17	Giurisprudenza	9.200,00	9.200,00	9.200,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	UA.00.D19	Scienze Umanistiche	500,00	500,00	500,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	UA.00.D20	Scienze Politiche e delle relazioni internazionali	14.000,00	14.000,00	14.000,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	UA.00.D24	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	UA.00.D26	Ingegneria	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.DA00.01.03	Servizio Speciale Post-Lauream	166.141,00	170.616,00	170.616,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.DA00.01.07	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BL.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	40.000,00	40.000,00	40.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.DA00.11	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	12.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.DA00.12	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	165.000,00	165.000,00	165.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D01	Architettura	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D01.01	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D02	Culture e Società	18.138,00	11.000,00	11.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D06	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D08	Fisica e Chimica - Emilio Segrè	27.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D11	Matematica e Informatica	8.815,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D12	Scienze Psicologiche, Pedagogiche, dell'Esercizio Fisico e della Formazione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D13	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D14	Scienze della Terra e del Mare	3.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D14.01	U.O. Biblioteca di Scienze della Terra e del Mare (DISTEM)	600,00	600,00	600,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D15	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D16	Scienze Economiche, Aziendali e Statistiche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D16.01	U.O. Biblioteca di Scienze Economiche, Aziendali e Statistiche (DSEAS)	3.400,00	3.400,00	3.400,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D17	Giurisprudenza	7.918,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D19	Scienze Umanistiche	10.000,00	6.000,00	6.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D20	Scienze Politiche e delle relazioni internazionali	15.900,00	15.900,00	15.900,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D23	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D24	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D25	Promozione della Salute, Materno-Infantile, di Medicina Interna e Specialistica di Eccellenza "G. D'Alessandro"	15.000,00	15.000,00	15.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.D26	Ingegneria	44.121,00	42.121,00	42.121,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani	3.539,00	3.539,00	3.539,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.P02	Polo Territoriale Universitario di Agrigento	5.600,00	5.600,00	5.600,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.S12.01	U.O. Biblioteca policentrica di Medicina e Chirurgia	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.00.S12.02	Polo Territoriale Universitario di Caltanissetta	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.DA00.01.02	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.DA00.01.06	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)	2.500,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	11.000,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D01	Architettura	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D01.01	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D02	Culture e Società	13.000,00	7.000,00	7.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D13	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D16	Scienze Economiche, Aziendali e Statistiche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D19	Scienze Umanistiche	2.000,00	13.000,00	13.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D23	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D24	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	6.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D25	Promozione della Salute, Materno-Infantile, di Medicina Interna e Specialistica di Eccellenza "G. D'Alessandro"	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.D26	Ingegneria	11.500,00	11.500,00	11.500,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.P02	Polo Territoriale Universitario di Agrigento	400,00	400,00	400,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinarie impianti	UA.00.DA00.13	Area Tecnica	559.034,00	350.000,00	171.518,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche					75.670,00	82.145,00	82.145,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche					75.670,00	82.145,00	82.145,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	UA.00.DA00.01.03	Servizio Speciale Post-Lauream	23.000,00	29.475,00	29.475,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	UA.00.DA00.01.07	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	UA.00.D06	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche	6.300,00	6.300,00	6.300,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	UA.00.D08	Fisica e Chimica - Emilio Segrè	14.870,00	14.870,00	14.870,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	UA.00.D11	Matematica e Informatica	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	UA.00.D24	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	UA.00.D26	Ingegneria	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	CA.A.A.02.04.02	Collezioni scientifiche e museali storiche e di pregio	UA.00.D23	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi					158.994,00	130.330,00	130.330,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi					158.994,00	130.330,00	130.330,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.DA00.01.03	Servizio Speciale Post-Lauream	12.000,00	11.790,00	11.790,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziali	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D01	Architettura	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D02	Culture e Società	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D06	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche	8.300,00	8.300,00	8.300,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D11	Matematica e Informatica	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D14	Scienze della Terra e del Mare	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D14.01	U.O. Biblioteca di Scienze della Terra e del Mare (DISTEM)	300,00	300,00	300,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D15	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D16	Scienze Economiche, Aziendali e Statistiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D17	Giurisprudenza	20.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D19	Scienze Umanistiche	500,00	500,00	500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D20	Scienze Politiche e delle relazioni internazionali	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D24	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D25	Promozione della Salute, Materno-Infantile, di Medicina Interna e Specialistica di Eccellenza "G. D'Alessandro"	24.000,00	24.000,00	24.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.D26	Ingegneria	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.P02	Polo Territoriale Universitario di Agrigento	500,00	500,00	500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.S12.01	U.O. Biblioteca policentrica di Medicina e Chirurgia	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	UA.00.S12.02	Polo Territoriale Universitario di Caltanissetta	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	UA.00.DA00.07	Area Risorse Umane	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	UA.00.D06	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche	1.340,00	1.340,00	1.340,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	UA.00.D24	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	UA.00.D01	Architettura	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	UA.00.D01.01	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	1.800,00	1.800,00	1.800,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	UA.00.D12	Scienze Psicologiche, Pedagogiche, dell'Esercizio Fisico e della Formazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	UA.00.D16.01	U.O. Biblioteca di Scienze Economiche, Aziendali e Statistiche (DSEAS)	1.400,00	1.400,00	1.400,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	UA.00.D23	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	800,00	800,00	800,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	UA.00.D26	Ingegneria	15.354,00	6.900,00	6.900,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti					300.000,00	210.000,00	150.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti					300.000,00	210.000,00	150.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.01	Opere in corso per nuove costruzioni	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	0,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.04	Manutenzioni straordinarie in corso su beni immobili di proprietà	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	0,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.09	Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali	UA.00.DA00.13	Area Tecnica	300.000,00	210.000,00	150.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali					4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali					4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.01	Automezzi, motoveicoli	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	0,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.04	Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	0,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.08.01	Altri beni mobili	UA.00.D01	Architettura	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale						2.853.170,00	2.171.751,00	1.654.787,00
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					15.000,00	15.000,00	15.000,00
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					15.000,00	15.000,00	15.000,00
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					15.000,00	15.000,00	15.000,00
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	CA.A.A.03.01.01	Partecipazioni	UA.00.DA00.10	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziati	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale						15.000,00	15.000,00	15.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI

ERASMUS_AN_2021	Programma Erasmus+ Settore Istruzione Superiore - Fondi Azione Chiave 1 (KA1) - Agenzia Nazionale Erasmus+ INDIRE - A.A. 2021/2022	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	146.250,00
		CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	Servizio Speciale Internazionalizzazione	16.394,00
		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	24.000,00
		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
ERASMUS_AN_2021 Totale					1.813.904,00
ERASMUS_MIUR_2021	Fondo Giovani MIUR - D.M. 29/12/2014 n.976 - Fondo per il sostegno dei giovani e favorire la mobilità degli studenti - A.F. 2021	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Servizio Speciale Internazionalizzazione	1.000.000,00
		CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	Servizio Speciale Internazionalizzazione	334.488,00
ERASMUS_MIUR_2021 Totale					1.334.488,00
PJ_ABIL_DIV_MIN_2021	FINANZIAMENTO PER ABILITA' DIVERSE - MIUR - anno 2021	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	10.000,00
		CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti disabili	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	140.000,00
PJ_ABIL_DIV_MIN_2021 Totale					150.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_AS_MATERNITA_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
PJ_AS_MATERNITA_MIN Totale					12.500,00
PJ_ATT_COMM_ORTO_2021	Gestione attività commerciale Museo Orto Botanico 2021	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Orto Botanico	2.670,00
		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	1.000,00
		CA.C.B.03.01.27	Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	Orto Botanico	4.608,00
		CA.C.B.03.01.29	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	Orto Botanico	392,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Orto Botanico	2.000,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Orto Botanico	7.000,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Orto Botanico	330,00
PJ_ATT_COMM_ORTO_2021 Totale					20.000,00
PJ_ATT_MKTG_2021	Proventi da attività di fund raising - anno 2021	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Rettorato	5.000,00
PJ_ATT_MKTG_2021 Totale					5.000,00
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2021	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 2021	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	550.000,00
		CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	Servizio Speciale Post-Lauream	3.500,00
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2021 Totale					573.500,00
PJ_CONV_RIMED2021	ACCORDO DI COLLABORAZIONE - Rep. Contratti/convenzioni 457/2020	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	Advanced Technologies Network Center	10.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

		CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	Advanced Technologies Network Center	15.000,00
		CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	Advanced Technologies Network Center	160.000,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Advanced Technologies Network Center	15.000,00
PJ_CONV_RIMED2021 Totale					200.000,00
PJ_CORSI_PERFEZ_2021	Corsi perfezionamento offerta formativa di Ateneo - anno 2021 - da assegnare alle strutture	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Speciale Post-Lauream	10.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Servizio Speciale Post-Lauream	25.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	4.000,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	42.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Servizio Speciale Post-Lauream	25.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Servizio Speciale Post-Lauream	6.000,00
PJ_CORSI_PERFEZ_2021 Totale					112.000,00
PJ_DIDATT_POLI_2021/22	GESTIONE ATTIVITA' DIDATTICA POLI 2021/2022	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	Area Risorse Umane	-
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Area Risorse Umane	140.000,00
		CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	Area Risorse Umane	545.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Area Risorse Umane	35.000,00
PJ_DIDATT_POLI_2021/22 Totale					720.000,00
PJ_DR_MIN_2021	BORSE DI STUDIO DOTTORATO FINANZIAMENTO MINISTERIALE - anno 2021	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	3.222.080,00
PJ_DR_MIN_2021 Totale					3.222.080,00
PJ_DR_PREST_SANITARIE_2021	Progetto costi Dottorandi su finanziamenti provenienti da A.O.U.P. per attività assistenziale nell'ambito dell'attività di Dottorato di Ricerca - anno 2021	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	80.000,00
PJ_DR_PREST_SANITARIE_2021 Totale					80.000,00
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	



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

				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
PJ_GEST_DID_P01_CTC Totale					49.525,00
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
PJ_GEST_FONDI_ISTITUTO_CASSIERE Totale					15.000,00
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
PJ_GEST_SIS_CORSI Totale					60.000,00
PJ_GEST_SOSTEGNO_2021	Progetto Gestione Sostegno - 2021	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	35.000,00
		CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	100.000,00
PJ_GEST_SOSTEGNO_2021 Totale					135.000,00
PJ_GEST_TFA_2021	Progetto Gestione TFA - 2021	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	12.000,00
		CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	15.000,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	30.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	265.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	6.000,00
		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	150.000,00
		CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	500.000,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	250.000,00
		CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	36.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	450.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

		CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	3.600,00
		CA.C.B.03.04.29	Indennità Accessoria Mensile	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	3.000,00
		CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	93.000,00
		CA.C.B.03.05.18	Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	8.500,00
		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	4.700,00
		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	1.600,00
		CA.C.B.03.05.27	Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	24.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	10.000,00
PJ_GEST_TFA_2021 Totale					1.862.400,00
PJ_MASTER_ATENEO_2021	Master offerta formativa di Ateneo - anno 2021 - 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	285.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	100.000,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	500.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Servizio Speciale Post-Lauream	280.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Servizio Speciale Post-Lauream	140.000,00
PJ_MASTER_ATENEO_2021 Totale					1.436.141,00
PJ_PREST_PROVESPECIALI_D26_2021	Progetto per la gestione delle attività c/terzi derivanti dalle "prove speciali" svolte dai Docenti del Dipartimento di Ingegneria per l'anno 2021	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Ingegneria	1.500,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Ingegneria	750,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Ingegneria	3.160,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	9.360,00
		CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	795,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Ingegneria	2.000,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	1.480,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	125,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Ingegneria	828,00
PJ_PREST_PROVESPECIALI_D26_2021 Totale					19.998,00
PJ_PREST_ROUT_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
PJ_PREST_ROUT_D14 Totale					3.500,00
PJ_PREST_ROUT_D26_2021	Prestazione routinaria Ingegneria _ Anno 2021	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Ingegneria	2.000,00
		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	1.200,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Ingegneria	150,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Ingegneria	11.100,00
		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	26.460,00
		CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	2.249,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Ingegneria	6.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	4.440,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	377,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Ingegneria	3.023,00
PJ_PREST_ROUT_D26_2021 Totale					59.999,00
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
PJ_PREST_ROUT_P01 Totale					25.000,00
PJ_PROF_LEGAL_2021	Scuola Professioni legali - 2021	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Giurisprudenza	3.000,00
		CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	Giurisprudenza	1.000,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Giurisprudenza	-
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Giurisprudenza	-
		CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	Giurisprudenza	-
		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	Giurisprudenza	-
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Giurisprudenza	-
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Giurisprudenza	20.000,00
		CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	Giurisprudenza	1.000,00
PJ_PROF_LEGAL_2021 Totale					25.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2021	Quota delle entrate da Master per il personale TAB ai sensi dell'art. 13 comma 2 del regolamento Master ANNO 2021	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	Servizio Speciale Post-Lauream	180.000,00
PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2021 Totale					180.000,00
PJ_ROUT_D13_008469_CTC	LAUDICINA-Attività routinaria del Dipartimento SAAF	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	615,00
		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	150,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	100,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	135,00
PJ_ROUT_D13_008469_CTC Totale					1.000,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_GEMMELLARO_2021	Gestione sbigliettamento e altri servizi Museo Gaetano Giorgio Gemmellaro 2021	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Museo di Geologia "Gaetano Giorgio Gemmellaro"	5.600,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_GEMMELLARO_2021 Totale					5.600,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2021	Gestione sbigliettamento Museo Orto Botanico 2021	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	180.000,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Orto Botanico	29.329,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Orto Botanico	30.000,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2021 Totale					239.329,00
PJ_SCN_2021	GESTIONE SERVIZIO CIVILE - e.f. 2021	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	21.000,00
PJ_SCN_2021 Totale					21.000,00
PJ_SCUOLE_SP_2021	SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE - da assegnare alle strutture - ANNO 2021	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Speciale Post-Lauream	25.000,00
		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Servizio Speciale Post-Lauream	23.000,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Servizio Speciale Post-Lauream	12.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Servizio Speciale Post-Lauream	15.000,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Servizio Speciale Post-Lauream	60.000,00
		CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Post-Lauream	11.500,00
		CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	Servizio Speciale Post-Lauream	10.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	110.000,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Servizio Speciale Post-Lauream	32.000,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Servizio Speciale Post-Lauream	90.000,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	173.000,00
PJ_SCUOLE_SP_2021 Totale					561.500,00
PJ_SP_MED_FSE_AVV_2021	Scuole di Specializzazione medica FSE Avviso - ANNO 2021	CA.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	Servizio Speciale Post-Lauream	2.700.000,00
PJ_SP_MED_FSE_AVV_2021 Totale					2.700.000,00
PJ_SP_MED_MIN_2021	Medici Specializzandi - MIUR - ANNO 2021	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	Servizio Speciale Post-Lauream	22.852.000,00
PJ_SP_MED_MIN_2021 Totale					22.852.000,00
PJ_SP_NOMED_MIN_2021	Specializzandi area non medica - MIUR - ANNO 2021	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Servizio Speciale Post-Lauream	177.920,00
PJ_SP_NOMED_MIN_2021 Totale					177.920,00
PJ_SP_NOMED_REG_2021	PJ_SP_NOMED_REG_2021	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Servizio Speciale Post-Lauream	98.000,00
PJ_SP_NOMED_REG_2021 Totale					98.000,00
PJ_TU_MIN_2021	TUTORATO E ATTIVITA' DIDATTICHE INTEGRATIVE L.170/03 ART.1 LETTERA B) - MIUR - ANNO 2021	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
PJ_TU_MIN_2021 Totale					200.000,00
Totale complessivo					38.971.384,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Descrizione UA	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Totale
D10002D15-0002	DIP. STEBICEF - SPESE FUNZ. ORDINARIO - LABORATORI - CTF	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	7.000,00
D10002D15-0002 Totale					7.000,00
D10002D15-0004	DIP. STEBICEF - SPESE FUNZ. ORDINARIO - LABORATORI - CFB	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	7.000,00
D10002D15-0004 Totale					7.000,00
D200020003D15-	Spese per laboratorio e biblioteca Dipartimenti altri costi - D15+ Ex Fac. Di Farmacia	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	13.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	101,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	899,00
D200020003D15- Totale					14.000,00
FFO_GESTIONE_BIBLIOTECA_INGENERIA	Progetto contabile per la gestione dell'FFO assegnato alla Biblioteca di Ingegneria per le sedi di: Elettrica - Energia - Strutturale, aerospaziale, geotecnica - Idraulica - Chimica	Ingegneria	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	8.300,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	3.900,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	750,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	650,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	400,00
FFO_GESTIONE_BIBLIOTECA_INGENERIA Totale					15.000,00
PJ_ALMALAUREA	Progetto per la gestione dei servizi ALMALAUREA	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	130.000,00
PJ_ALMALAUREA Totale					130.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_BE_STUDENTI_PART_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	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	275.000,00
PJ_BE_STUDENTI_PART_TIME Totale					275.000,00
PJ_COMM_ASN_2018-2020	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2018-2020.	Area Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	30.000,00
PJ_COMM_ASN_2018-2020 Totale					30.000,00
PJ_COMM_ASN_2020-2022	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2020-2022.	Area Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	50.000,00
PJ_COMM_ASN_2020-2022 Totale					50.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_2021	Rimborso delle spese di missione sostenute dai Commissari per il reclutamento del personale tecnico amministrativo e dirigente - anno 2021	Area Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	80.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_2021 Totale					80.000,00
PJ_COMM_VALCOMP_2021	Rimborso delle spese di missione sostenute dai Commissari per le procedure selettive relative alla copertura dei posti di professore e ricercatore - anno 2021	Area Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	260.000,00
PJ_COMM_VALCOMP_2021 Totale					260.000,00
PJ_CONTR_DOC_2021	Attività didattiche dei Dipartimenti - contratti di insegnamento anno accademico 2021/2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	400.000,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	45.000,00
PJ_CONTR_DOC_2021 Totale					445.000,00
PJ_CONTR_VETERINARI	Progetto contratti veterinari annuo	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	60.000,00
PJ_CONTR_VETERINARI Totale					60.000,00
PJ_CORI_2021	Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo - Bando CoRI - 2021	Servizio Speciale Internazionalizzazione	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	300.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_CORI_2021 Totale					300.000,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_STRAORDINARIO	Contributo straordinario su attività progettuali approvate dal CDA	Direzione Generale	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	150.000,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_STRAORDINARIO Totale					150.000,00
PJ_DOC_CONTR_2021	PROGETTO PER CONTRATTI DOCENZA A.A. 2021	Architettura	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	10.000,00
PJ_DOC_CONTR_2021 Totale					10.000,00
PJ_DR_CICLO_33	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 33° CICLO	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	94.228,00
PJ_DR_CICLO_33 Totale					94.228,00
PJ_DR_CICLO_34	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 34° CICLO	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	1.366.317,00
PJ_DR_CICLO_34 Totale					1.366.317,00
PJ_DR_CICLO_35	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 35° CICLO	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	1.470.514,00
PJ_DR_CICLO_35 Totale					1.470.514,00
PJ_DR_CICLO_37	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 37° CICLO	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	502.553,00
PJ_DR_CICLO_37 Totale					502.553,00
PJ_DR_COMMISSIONI_DOTT	Compensi e rimborso spese per missione delle commissioni di concorso dottorati	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	60.000,00
PJ_DR_COMMISSIONI_DOTT Totale					60.000,00
PJ_DR_CONTR_ESTERO	Progetto costi Dottorandi di Ricerca - contributo all'estero	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	135.000,00
PJ_DR_CONTR_ESTERO Totale					135.000,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ	Funzionamento per i corsi di dottorato da destinare alle strutture decentrate	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	164.500,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ Totale					164.500,00
PJ_DR_INCR10	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA - CONTRIBUTO DEL 10% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	504.793,00
PJ_DR_INCR10 Totale					504.793,00
PJ_DR_INCR50	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA - INCREMENTO DEL 50% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.15	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	1.055.361,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_DR_INCR50 Totale					1.055.361,00
PJ_DR_UNICT_2021	PJ_DR_UNICT_2021	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	20.000,00
PJ_DR_UNICT_2021 Totale					20.000,00
PJ_ERASMUS_COFI_2021	Contributo di Ateneo per Borse di mobilità Erasmus+ - e.c. 2021	Servizio Speciale Internazionalizzazione	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	300.000,00
			CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	10.000,00
			CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	10.000,00
			CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	30.000,00
PJ_ERASMUS_COFI_2021 Totale					350.000,00
PJ_FORMAZ_SSA_DA00.08	Progetto costi Compensi accessori per attività di Formazione in materia di sicurezza sul lavoro	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	2.178,00
			CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	765,00
			CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	5.082,00
			CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	1.785,00
			CA.C.B.03.06.13	Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	30.000,00
PJ_FORMAZ_SSA_DA00.08 Totale					39.810,00
PJ_FORMAZIONE	Progetto costi Compensi accessori per attività di Formazione del personale	Direzione Generale	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	40.000,00
PJ_FORMAZIONE Totale					40.000,00
PJ_FUNZ_MAN_AREE_VERDI	Contributo per le spese di gestione, manutenzione e mantenimento delle Aree Verdi di Ateneo	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	50.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	0,00
			CA.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	0,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_FUNZ_MAN_AREE_VERDI					
Totale					50.000,00
PJ_GEST_ARCH_D02	Progetto per le ricerche archeologiche	Culture e Società	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	15.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	5.000,00
PJ_GEST_ARCH_D02 Totale					20.000,00
PJ_GEST_BIBL_D01	Progetto Gestione biblioteca Architettura	U.O. Biblioteca di Architettura (DARCH)	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	500,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	700,00
PJ_GEST_BIBL_D01 Totale					1.400,00
PJ_GEST_BIBL_D02.01	PJ_GEST_BIBL_D02.01	Culture e Società	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.500,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	3.000,00
PJ_GEST_BIBL_D02.01 Totale					8.000,00
PJ_GEST_BIBL_D06	Progetto Gestione biblioteca Discipline Chirurgiche ed Oncologiche	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	2.000,00
			CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	2.000,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D06 Totale					5.000,00
PJ_GEST_BIBL_D08	Progetto Gestione biblioteca Fisica e Chimica	Fisica e Chimica - Emilio Segrè	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	500,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.500,00
			CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	1.800,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	200,00
PJ_GEST_BIBL_D08 Totale					4.000,00
PJ_GEST_BIBL_D11	Progetto Gestione biblioteca Matematica e Informatica	Matematica e Informatica	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	5.000,00
PJ_GEST_BIBL_D11 Totale					5.000,00
PJ_GEST_BIBL_D12	Progetto Gestione biblioteca Scienze psicologiche, pedagogiche e della formazione	Scienze Psicologiche, Pedagogiche, dell'Esercizio Fisico e della Formazione	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso	1.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

				carta fotocopie)	
PJ_GEST_BIBL_D12 Totale					2.000,00
PJ_GEST_BIBL_D13	Progetto Gestione biblioteca Scienze Agrarie e Forestali	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.800,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	200,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	2.000,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D13 Totale					5.000,00
PJ_GEST_BIBL_D15	Progetto Gestione biblioteca Scienze e tecnologie biologiche chimiche e farmaceutiche	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	2.000,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	3.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	800,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	500,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	200,00
PJ_GEST_BIBL_D15 Totale					9.000,00
PJ_GEST_BIBL_D17	Progetto Gestione biblioteca Scienze giuridiche, della società e dello sport	Giurisprudenza	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	3.000,00
			CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	2.000,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	500,00
			CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.000,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	1.500,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	200,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	300,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	500,00
PJ_GEST_BIBL_D17 Totale					10.000,00
PJ_GEST_BIBL_D19	Progetto Gestione biblioteca Scienze Umanistiche	Scienze Umanistiche	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	1.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	500,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	3.500,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	700,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	5.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.700,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	4.600,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D19 Totale					18.000,00
PJ_GEST_BIBL_D20	Progetto Gestione biblioteca Studi europei (DEMS)	Scienze Politiche e delle relazioni internazionali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	0,00
PJ_GEST_BIBL_D20 Totale					0,00
PJ_GEST_BIBL_P01	Progetto Gestione biblioteca Polo di Trapani	Polo Territoriale Universitario di Trapani	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.000,00
PJ_GEST_BIBL_P01 Totale					2.000,00
PJ_GEST_BIBL_P02	Progetto Gestione biblioteca Polo di Agrigento	Polo Territoriale Universitario di Agrigento	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_P02 Totale					2.000,00
PJ_GEST_Cds_POLO_CL_INGEGNERIA	Progetto Gestione CORSO DI STUDI IN INGEGNERIA - POLO DI CALTANISSETTA	Ingegneria	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00
			CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	1.500,00
			CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	1.000,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.500,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	600,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	100,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	300,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.000,00
PJ_GEST_Cds_POLO_CL_INGEGNERIA Totale					10.000,00
PJ_GEST_CLA_2021	Costi per le attività del Centro Linguistico di Ateneo - CLA - 2021	Servizio Speciale Internazionalizzazione	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	80.000,00
			CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	300,00
			CA.C.B.02.08.32	Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	10.000,00
			CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	15.000,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	15.000,00
PJ_GEST_CLA_2021 Totale					120.300,00
PJ_GEST_DID_D13	Progetto Gestione per la Didattica Scienze Agrarie e Forestali - Polo di Caltanissetta	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	1.500,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

			CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	2.000,00
PJ_GEST_DID_D13 Totale					7.500,00
PJ_GEST_FFR	GESTIONE FONDO FINALIZZATO RICERCA (FFR)	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	670.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	670.000,00
PJ_GEST_FFR Totale					1.340.000,00
PJ_GEST_FORMAZ_DID	Formazione del personale docente neo assunto	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	3.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.332,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.300,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	368,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	1.000,00
PJ_GEST_FORMAZ_DID Totale					10.000,00
PJ_GEST_LAB_D13	Progetto Gestione laboratorio Scienze Agrarie e Forestali	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	9.572,00
PJ_GEST_LAB_D13 Totale					9.572,00
PJ_GEST_LAB_D15	Progetto Gestione laboratorio Scienze e tecnologie biologiche chimiche e farmaceutiche	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	14.500,00
PJ_GEST_LAB_D15 Totale					14.500,00
PJ_GEST_LASCITI	Gestione fondi lasciati da terzi	Area Affari Generali, Patrimoniali e Negoziali	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	11.000,00
		Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.04.06	Premi di laurea	35.000,00
PJ_GEST_LASCITI Totale					46.000,00
PJ_GEST_LUM	PJ_GEST_LUM	Scienze Umanistiche	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	0,00
			CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	0,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	3.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	1.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	6.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_GEST_LUM Totale					10.000,00
PJ_GEST_MENTORE	Progetto Mentore per la didattica	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	2.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	11.300,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	3.390,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	960,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	11.700,00
PJ_GEST_MENTORE Totale					29.350,00
PJ_GEST_MIGL_STUD	Progetto Gestione MIGL STUD	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	14.000,00
			CA.C.B.01.04.03	Tutorato	60.000,00
			CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	60.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	15.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	180.000,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	15.000,00
			CA.C.B.02.07.04	Noleggio e spese accessorie automezzi	1.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	2.000,00
PJ_GEST_MIGL_STUD Totale					347.000,00
PJ_GEST_PRIVACY	Gestione costi per attività privacy	Direzione Generale	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	20.000,00
			CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	5.000,00
PJ_GEST_PRIVACY Totale					25.000,00
PJ_GEST_SIA	GESTIONE SIA	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	165.000,00
			CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	40.000,00
			CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	20.000,00
			CA.C.B.02.04.10	Trasmissione dati	116.000,00
			CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.424.000,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	6.000,00
			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	90.000,00
			CA.C.B.02.04.23	Manutenzione software	45.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	55.000,00
CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	50.000,00			



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_GEST_SIA Totale					2.011.000,00
PJ_GEST_SIS	Gestione scuola italiana per stranieri	Scienze Umanistiche	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	600,00
			CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	6.000,00
			CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	2.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	4.500,00
			CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	1.600,00
			CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.000,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	300,00
PJ_GEST_SIS Totale					20.000,00
PJ_GEST_SSA	GESTIONE SSA	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.500,00
			CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	15.000,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.000,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	2.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.500,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	6.000,00
			CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	15.072,00
			CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	3.647,00
			CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	1.281,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.000,00
			PJ_GEST_SSA Totale		



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

PJ_GEST_TRASP	Gestione costi per attività della trasparenza	Direzione Generale	CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	5.000,00
PJ_GEST_TRASP Totale					5.000,00
PJ_INAIL_DA00.07	INAIL - GESTIONE PER CONTO DELLO STATO	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	350.000,00
PJ_INAIL_DA00.07 Totale					350.000,00
PJ_PROFESSIONISTI_COT	Costi per contratti professionali stipulate presso il COT	Area Qualità, programmazione e supporto strategico	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	100.000,00
PJ_PROFESSIONISTI_COT Totale					100.000,00
PJ_REL_INT_2021	Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo	Servizio Speciale Internazionalizzazione	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	9.000,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	15.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.000,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	20.000,00
			CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	1.000,00
PJ_REL_INT_2021 Totale					50.000,00
PJ_SP_SOSPESIONI	Progetto costi Titolari di contratti di specializzazione su fondi regionali a seguito sospensione a norme di legge (maternità etc.)	Servizio Speciale Post-Lauream	CA.C.B.01.01.10	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	200.000,00
PJ_SP_SOSPESIONI Totale					200.000,00
PJ_SPESE_ABILITA_DIVERSE_2021	Progetto per costi per abilità diverse ai sensi del D. L- 68 del 29/03/2013 stipulati l'Unità Operativa Abilità Diverse - ANNO 2021	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti disabili	65.000,00
			CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	105.000,00
PJ_SPESE_ABILITA_DIVERSE_2021 Totale					170.000,00
PJ_VIAGGIDAT	VIAGGI E SOGGIORNI STUDIO DEGLI STUDENTI	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	180.000,00
PJ_VIAGGIDAT Totale					180.000,00
Totale					12.892.698,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - BUDGET 2021

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 D.L. 78/2010. Il comma è stato disapplicato ai sensi dell'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n. 160/2019.

- **Spese per le Commissioni ed altri organismi interni.**

Art. 6 comma 2 D.L. 78/2010. 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 quarto periodo del comma 2 dell'art. 6 del Decreto-legge n.78/2010.

- **Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza.**

Art. 6 comma 8 D.L. 78/2010. Il comma è stato disapplicato ai sensi dell'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n. 160/2019 fermo restando che permane l'obbligo del versamento, sulla base di quanto disposto dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 9 del 21 aprile 2020: "...Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno al capitolo n. 3422 di Capo X di entrata del bilancio dello Stato "versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese" un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui al citato allegato A, incrementato del 10 per cento....”



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- **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 e successivamente dall'art. 41, comma 1, del decreto-legge n. 162 del 30/12/2019, 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 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.

Nel budget di previsione 2021 per la fattispecie in esame, è stato previsto uno stanziamento di € 23.089,00 di cui € 15.557,00 nella voce di costo CA.C.B.02.08.26 "Trasferimenti ad amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici" relativa alla sede centrale, mentre saranno versati € 7.532,00 per le strutture decentrate. Successivamente, l'articolo 15, del decreto-Legge n. 66 del 24/04/2014, convertito nella legge 89/2014, in sostituzione del comma 2, dell'articolo 5 del decreto legge n. 95 del 6/07/2012, convertito con legge 134/2012 ha previsto che a decorrere dal 01/05/2014, 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. 2021 per le spese relative agli automezzi soggette ai vincoli di finanza pubblica, l'Amministrazione centrale ha previsto una spesa pari ad € 16.550,00, mentre le strutture decentrate hanno previsto € 3.915,00. 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.**

Secondo l'art. 8, comma 1, del decreto-legge n. 78/2010 "Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato.....". Il comma è stato disapplicato ai sensi dell'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n. 160/2019.

- **Costi del personale** - La previsione dei costi del personale contenuta nel budget 2021 tiene conto delle misure di contenimento della spesa pubblica oggi esistenti, come da ultimo riportate nella Circolare MEF-RGS prot. 52841 del 21/04/2020. Si precisa, preliminarmente, che il costo della programmazione del fabbisogno del personale, per il triennio 2021-2023, è stato stimato in relazione ai criteri stabiliti dagli organi di governo relativamente alle politiche di reclutamento nella delibera quadro del C.d.A. del 22/10/2019, in linea con quanto previsto dal d.lgs. 49/2012. Per quanto attiene al trattamento economico, le valutazioni circa gli incrementi retributivi del personale contrattualizzato, nonché di quello in regime di diritto pubblico, sono contenute nella relazione illustrativa "Descrizione delle voci di costo del personale – previsione triennio 2021-2023" redatta dall'Area Qualità, programmazione e supporto strategico (prot. n. 73723 del 18/09/2020). Con riferimento agli ulteriori limiti di finanza pubblica in materia retributiva, si rappresenta quanto segue:

Trattamento accessorio/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 € 567.377,66, calcolate in modo che gli stessi rispettino il limite di cui sopra, saranno versate al bilancio dello Stato entro il mese di ottobre 2021.

Le risorse destinate alla contrattazione integrativa sono soggette 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,



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

(Fonte Area Qualità e programmazione).

Con la circolare n. 9 del 21 aprile 2020, la Ragioneria generale dello Stato è intervenuta per una revisione delle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, volta ad un miglioramento dei saldi di finanza pubblica; ha anche precisato "... si rappresenta che saranno gli stessi ministeri vigilanti a stabilire le modalità attraverso le quali sarà assicurato il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa...".

Con nota prot. n. 34611 del 30 aprile 2020 il Mur ha comunicato l'intenzione di predisporre – tenuto conto della specificità del sistema universitario – una conseguente nota esplicativa e di indirizzo.

A tutt'oggi siamo in attesa dell'ulteriore nota chiarificatrice, conseguentemente, ove intervengano nuovi indirizzi in relazione all'applicazione delle disposizioni normative, si procederà ad apposite variazioni o rimodulazioni del budget, così deliberato, nel nuovo anno 2021.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Versamenti al Bilancio dello Stato	Importo	Note	Riferimento normativo
Fondo trattamento accessori dirigenti	52.331,00	Somme provenienti dalla decurtazione dei fondi: 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.	Art. 67 commi 5 e 6 - Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	515.046,00		
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	0,00	La partecipazione agli organi collegiali è onorifica e 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	Art. 6 comma 2 - D.L. 78/2010 conv. L. n. 122/2010
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	137.366,68	Il comma 8 disapplicato ai sensi dell'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n. 160/2019 fermo restando che permane l'obbligo del versamento. L'importo da versare è pari a €. 124.878,80 incrementato del 10%	Art. 6 comma 8 - D.L. 78/2010 conv. L. n. 122/2010
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	23.088,33	L'Amministrazione centrale, nel budget 2021, ha previsto una spesa pari ad € 16.550,00, mentre le strutture decentrate hanno previsto € 3.915,00 per un totale di €. 20.465,00. Il limite di spesa è stato rispettato, considerato che la spesa ammissibile è pari a € 25.679,96 pari al 30% di €. 85.599,87 (spesa sostenuta nel 2011).	Art. 6 comma 14 - D.L. 78/2010 conv. L. n. 122/2010



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
SX.E	ENTRATE	441.069.977,88
SX.E.2	TRASFERIMENTI CORRENTI	248.934.067,43
SX.E.2.01	TRASFERIMENTI CORRENTI	248.934.067,43
SX.E.2.01.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	239.594.316,96
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	233.291.454,13
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.302.862,83
SX.E.2.01.02	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	87.110,00
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	87.110,00
SX.E.2.01.03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	455.196,08
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	455.196,08
SX.E.2.01.04	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.505.712,54
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.505.712,54
SX.E.2.01.05	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	7.291.731,85
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.579.158,85
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.712.573,00
SX.E.3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	64.486.595,59
SX.E.3.01	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	40.721.622,10
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	24.800,00
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	40.575.770,97
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	121.051,13
SX.E.3.03	INTERESSI ATTIVI	28,77
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	28,77
SX.E.3.05	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	23.764.944,72
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	655.808,54
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	23.109.136,18
SX.E.4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.320.876,31



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

SX.E.4.02	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.317.316,31
SX.E.4.02.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.180.022,27
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	85.679,16
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	2.094.343,11
SX.E.4.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	5.000,00
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	5.000,00
SX.E.4.02.05	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	132.294,04
SX.E.4.02.05.01	Contributi agli investimenti dal resto del mondo	0,00
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	132.294,04
SX.E.4.04	ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	3.560,00
SX.E.4.04.01	alienazioni di beni materiali	3.560,00
SX.E.5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0
SX.E.5.01	ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	
SX.E.9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	125.328.438,55
SX.E.9.01	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	117.850.581,55
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	96.318.257,80
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	156.169,41
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	21.376.154,34
SX.E.9.02	ENTRATE PER CONTO TERZI	7.477.857,00
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	7.477.857,00

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

Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Classificazion e della spesa in Missioni e Programmi	Descrizione Missione e Programmi	Previsione
SX.U	USCITE			410.580.059,18
SX.U.1	SPESE CORRENTI			274.937.032,25
SX.U.1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE			156.740.854,18
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	MP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	35.285.003,19
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
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
SX.U.1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE			11.429.281,00
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	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione -	3.317.599,23



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	carico dell'ente		Istruzione superiore	
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
SX.U.1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI			26.699.944,79
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
SX.U.1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI			76.323.622,00
SX.U.1.04.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			6.500.204,00
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
SX.U.1.04.02	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE			30.982.818,00
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
SX.U.1.04.03	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE			174.115,00
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	174.115,00
SX.U.1.04.04	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE			504.674,00
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
SX.U.1.07	INTERESSI PASSIVI			412.860,00
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
SX.U.1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE			1.440.615,00
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
SX.U.1.10	ALTRE SPESE CORRENTI			1.889.855,28
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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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
SX.U.2	SPESE IN CONTO CAPITALE			8.852.765,08
SX.U.2.02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI			8.852.765,08
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
SX.U.4	RIMBORSO PRESTITI			1.461.823,30
SX.U.4.03	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE			1.461.823,30
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
SX.U.7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)			125.328.438,55
SX.U.7.01	USCITE PER PARTITE DI GIRO			117.850.581,55
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	96.318.257,80
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	156.169,41
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	MP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	21.376.154,34
SX.U.7.02	USCITE PER CONTO TERZI			7.477.857,00
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	7.477.857,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

DESCRIZIONE DELLE VOCI DI COSTO DEL PERSONALE

Previsione triennio 2021-2023

PERSONALE DOCENTE

SPESE FISSE

1) **Retribuzioni fisse**

Il costo delle retribuzioni del personale docente per il periodo 2021-2023 è determinato sulla base della consistenza presunta del personale in servizio alla data del 1° gennaio 2021 e dei movimenti per cessazioni, assunzioni e progressioni di carriera che si stimano per il 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.

Tab. 1 – Retribuzioni (valori a regime al netto degli oneri c.e.)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	al 1.1.2021	al 1.1.2022	al 1.1.2023
PROFESSORI	€ 65.733.927	€ 67.944.845	€ 72.378.665
RICERCATORI	€ 14.276.914	€ 14.578.346	€ 13.502.720
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 7.271.006	€ 6.734.728	€ 5.898.261

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 Circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020, nel fornire indicazioni relative al trattamento economico del personale, stabilisce prudenzialmente la quota di incremento retributivo dei docenti e ricercatori universitari per l'anno 2020 nella misura del 2,4 per cento. La quantificazione degli oneri relativi al tale adeguamento retributivo ammonta, per l'anno 2020 a € 1.540.000 per i professori di I e II fascia, a € 350.000 per i ricercatori universitari e a € 170.000 per i ricercatori a tempo determinato.

Con riferimento agli anni successivi, nelle more della definizione della variazione complessiva delle retribuzioni contrattuali pro capite dei pubblici dipendenti per il periodo 2019 e il 2020 – parametro utilizzato per la quantificazione dell'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato – si ipotizza di applicare una percentuale di incremento pari all'1% annuo.

Per quanto sopra, si riportano nella tabella che segue gli importi per incrementi retributivi del personale.

Tab. 2 - Incrementi retributivi (al netto degli oneri c.e.)

	2020 (*)	2021	2022	2023
PROFESSORI	€ 1.540.000	€ 660.000	€ 680.000	€ 730.000
RICERCATORI	€ 350.000	€ 145.000	€ 145.000	€ 140.000
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 170.000	€ 75.000	€ 70.000	€ 60.000

(*) Gli importi del 2020 sono già ricompresi negli assegni fissi del personale docente al 01/01/2020

3) Incremento per progressioni di carriera – attribuzione classi



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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.

Tab. 3 - Costo maturazione classi

RUOLO	2020 (*)	2021		2022		2023	
	<i>c. regime</i>	c. annuo	c. regime	c. annuo	c. regime	c. annuo	c. regime
Professori	€ 1.643.680	€ 726.852	€ 1.189.133	€ 600.699	€ 1.201.399	€ 726.852	€ 1.189.133
Ricercatori	€ 489.826	€ 185.254	€ 417.420	€ 89.652	€ 89.652	€ 185.254	€ 417.420
Totale	€ 2.133.506	€ 912.106	€ 1.606.553	€ 690.351	€ 1.291.051	€ 912.106	€ 1.606.553

(*) Il valore riferito alle classi maturate nel 2020 e ad oggi non ancora liquidate è conteggiato nell'importo delle retribuzioni al 1.1.2021.

4) Programmazione del fabbisogno del personale

Il costo della programmazione del fabbisogno del personale docente e ricercatore per il triennio 2021-2023 viene stimato in relazione ai criteri stabiliti dagli organi di governo relativamente alle politiche di reclutamento nella delibera quadro del CdA del 22/10/2019.

Si ritiene utile riportare, preliminarmente, i costi derivanti dalla programmazione del fabbisogno del personale docente e ricercatore per l'anno 2020, definita dal CdA con la delibera del 25/06/2020, i cui oneri – derivanti dall'immissione in ruolo del personale il 30 dicembre 2020 – vengono contabilizzati per la quantificazione dell'ammontare delle retribuzioni al 1° gennaio 2021.

Tab. 4 - Programmazione personale docente ex art. 18, comma 1 legge 240/2020 - anno 2020

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2021
Professori Ordinari	8	8,00	22	30-dic-20	€ 14.000	€ 308.000
Professori Associati	5	3,50	17		€ 52.048	€ 884.816
TOTALE	13	11,50	39			€ 1.192.816

Tab. 5 - Programmazione personale docente ex art. 18, comma 4 legge 240/2020 - anno 2020

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2021
Professori Ordinari	2	2,00	2	fine 2020	€ 74.164	€ 148.328
Professori Associati	5	3,50	5		€ 52.048	€ 260.240
TOTALE	7	5,50	7			€ 408.568



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab. 6 - Programmazione personale docente ex art. 24, comma 5 legge 240/2020- anno 2020

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2021
Professori Associati	20	4,00	20	alla scadenza	€ 52.048	€ 1.040.960
TOTALE	20	4,00	20			€ 1.040.960

Tab. 7 - Programmazione personale docente ex art. 24, comma 6 legge 240/2020- anno 2020

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2021
Professori Ordinari	11	3,30	11	30-dic-20	€ 14.000	€ 154.000
Professori Associati	11	2,20	11		€ 52.048	€ 572.528
TOTALE	22	5,50	22			€ 726.528

Tab. 8 - Programmazione RTD - anno 2020

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2021
RTDB fondi Ateneo	2	1,00	2	gen-2021	€ 35.733	€ 71.466
RTDB Piano str. DM 83/2020	29	14,50	29		€ 42.880	€ 1.243.520
RTDA	32	9,60	32	fine 2020	€ 35.733	€ 1.143.456
TOTALE	63	25,10	63			€ 2.458.442

Per quanto riguarda la programmazione degli anni 2021-2023, la cui definizione sarà oggetto di prossime valutazioni e di specifici futuri provvedimenti, la previsione di costo si basa sulle 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)”.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab. 10 - Programmazione 2021 Professori - STIMA

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			
2021	2020 (cessati 2019)	48	40,20	70	28,14	94	24,45	40	9,78	37,92
2022	2021 (cessati 2020)	50	41,70	70	29,19	81	22,10	40	8,84	38,03
2023	2022 (cessati 2021)	34	29,10	70	20,37	50	14,05	40	5,62	25,99
Totale		132	111,00	70	77,70	225	60,60	40	24,24	101,94

Ruolo	% delibera quadro	punti organico	unità	assunzione	Costo 2021 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori: -art. 18, comma 1 -art. 18, comma 4 -art. 24, comma 6	38	14,41		31 dicembre	-	€ 1.182.520
Upgrade - art. 24, comma 5 Legge 240/2010			31	alla scadenza	€ 442.408	€ 1.613.488
TOTALE					€ 442.408	€ 2.796.008

Tab. 11 - Programmazione 2021 RTD - STIMA

Ruolo	% delibera quadro	punti organico	unità	assunzione	Costo 2021 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD-A/B	47	11,62		dicembre	€ 79.480	€ 953.763
art. 24, comma 5		6,20	31	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
Piano str. DM 83/2020		5,00	10	settembre	€ 357.333	€ 428.800
TOTALE		22,82			€ 436.814	€ 1.382.563



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab. 12 - Programmazione 2022 Professori - STIMA

Ruolo	% delibera quadro	punti organico	unità	assunzione	costo 2022 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	38	14,45		dicembre	€ 98.826	€ 1.185.917
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010			34	alla scadenza	€ 221.204	€ 1.769.632
Piano Straordinario DM 84/2020			30	settembre	€ 1.561.440	€ 1.561.440
TOTALE					€ 1.881.470	€ 4.516.989

Tab. 13 - Programmazione 2022 RTD - STIMA

Ruolo	% delibera quadro	punti organico	unità	assunzione	costo 2022 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	47	11,07		dicembre	€ 75.731	€ 908.768
Art. 24, comma 5		6,80	34	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
TOTALE		17,87			€ 75.731	€ 908.768

Tab. 14 - Programmazione 2023 - STIMA

Ruolo	% delibera quadro	punti organico	unità	assunzione	costo 2023 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	38	9,88		dicembre	€ 67.539	€ 810.465
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010			9	alla scadenza	€ 399.035	€ 468.432
TOTALE					€ 466.573	€ 1.278.897

Tab. 15 - Programmazione 2023 RTD - STIMA

Ruolo	% delibera quadro	punti organico	unità	assunzione	costo 2023 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	47	10,42		dicembre	€ 71.225	€ 854.705



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Art. 24, comma 5		1,80	9	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
TOTALE		12,22			€ 71.225	€ 854.705

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 altre cause impreviste.

Tab. 16 - 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	21	€ 486.638	€ 1.863.310
Professori Associati	8	€ 212.554	€ 568.252
Professori	29	€ 699.192	€ 2.431.562
Ricercatori a t.i.	5	€ 69.835	€ 260.988
RTD-A	21	€ 366.264	€ 750.393
RTD-B	31	€ 328.743	€ 1.243.507
Ricercatori	57	€ 764.841	€ 2.254.888
TOTALE DOCENTI	86	€ 1.464.033	€ 4.686.450

Tab. 17 - 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	14	€ 218.989	€ 1.313.937
Professori Associati	9	€ 108.439	€ 650.631
Professori	23	€ 327.428	€ 1.964.568
Ricercatori a t.i.	1	€ 8.065	€ 48.388
RTD-A	14	€ 110.177	€ 500.262
RTD-B	31	€ 111.368	€ 1.314.973



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Ricercatori	46	€ 229.610	€ 1.863.623
TOTALE DOCENTI	69	€ 557.038	€ 3.828.191

Tab. 18 - Economia per cessazioni docenti e ricercatori - anno 2023

Ruolo	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	12	€ 177.688	€ 1.066.129
Professori Associati	9	€ 92.686	€ 556.117
Professori	21	€ 270.374	€ 1.622.246
Ricercatori a t.i.	5	€ 42.277	€ 253.661
RTD-A	7	€ 198.108	€ 240.322
RTD-B	8	€ 293.010	€ 343.036
Ricercatori	20	€ 533.395	€ 837.019
TOTALE DOCENTI	41	€ 803.769	€ 2.459.265

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

È stata prevista una somma per le finalità di cui alla legge 240/2010 da destinare al personale ricercatore a tempo indeterminato, pari a € 700.000 per il 2021, a € 620.000 per il 2022 e a € 600.000 per il 2023. Tali importi sono da intendersi al netto degli oneri c.e..

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 2021-2023 è determinato sulla base della consistenza presunta del personale in servizio alla data del 1° gennaio 2021 e dei movimenti per cessazioni e assunzioni che si stimano per il 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.

Tab. 19 – Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

	al 1.1.2021	al 1.1.2022	al 1.1.2023
PTA	€ 39.924.656	€ 40.561.091	€ 40.092.791
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 prossima sessione negoziale.

Gli aumenti retributivi del nuovo CCNL, riferito al triennio 2019-2021, vengono stimati in relazione alle indicazioni da ultimo contenute nella Circolare MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020, che fissa *“il riconoscimento di benefici contrattuali pari all’1,3% per il 2019, 2,01% per il 2020 e 3,72% per il 2021 del monte salari 2017 rivalutato del 3,48% per tenere conto dei benefici contrattuali previsti per il precedente triennio contrattuale 2016-2018”*.

Per quanto sopra, atteso che il monte salari 2017 (al netto degli importi per IVC 2019, elemento perequativo e oneri c.e.) risulta pari a € 49,5 mln, come rilevato nel Conto Annuale 2017, gli incrementi retributivi stimati per il nuovo triennio di contrattazione ammontano a:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tab. 20 - Incrementi retributivi (al netto degli oneri c.e.)

	al 1.1.2019 (*)	al 1.1.2020 (*)	al 1.1.2021
PTA	€ 640.000	€ 360.000	€ 870.000

(*) Gli importi riferiti agli anni 2019 e 2020 sono ricompresi negli assegni fissi al 1/1/2021

3) Programmazione fabbisogno PTA

Il costo della programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021-2023 viene stimato in relazione ai criteri stabiliti dagli organi di governo riguardo alle politiche di reclutamento nella delibera quadro del CdA del 22/10/2019, che ha destinato al PTA una quota corrispondente al 15% dei punti organico complessivi.

La ripartizione del contingente così determinato sarà oggetto di prossime valutazioni e di specifici futuri provvedimenti.

Tab. 21 - Programmazione PTA 2021-2023

	punti organico	Assunzione	costo annuo	costo a regime
2021	5,69	novembre	€ 77.823	€ 466.935
2022	5,70		€ 77.959	€ 467.756
2023	3,90		€ 53.341	€ 320.044
TOTALE	15,29			€ 1.254.735

Il costo delle assunzioni per l'anno 2021 tiene conto, altresì, delle determinazioni della programmazione degli anni 2019 (per la parte ormai residua) e 2020, come di seguito riportato:

Tab. 22 - Programmazione già esistente

anno di programmazione	concorsi				PEV			
	p.o.	assunzione	costo 2021	costo a regime	p.o.	assunzione	costo 2021	costo a regime
2019 (residui)	1,95	fine 2020	€ 160.022	€ 160.022	0,80	fine 2020	€ 21.883	€ 21.883
2020	5,80	marzo 2021	€ 396.635	€ 475.962	0,80	marzo 2021	€ 18.236	€ 21.883
TOTALE			€ 556.657	€ 635.984			€ 40.119	€ 43.767

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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

quanto previsto dalla normativa vigente.

Tab. 23 - Categorie protette

Ctg.	n.	Assunzione	costo 2021 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
B3	7	fine 2020	€ 154.849	€ 154.849
	3	lug-21	€ 33.182	€ 66.364
TOTALE			€ 188.031	€ 221.213

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 dimissioni volontarie che si manifesteranno nel corso dell'anno e/o altre cause impreviste.

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.

Tab. 24 - 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	€ 56.158	€ 141.398
C	12	€ 169.741	€ 317.778
D	28	€ 601.455	€ 862.880
EP	1	€ 5.190	€ 31.140
Totale	47	€ 832.544	€ 1.353.196

Tab. 25 - 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	€ 74.575	€ 96.683
C	13	€ 228.118	€ 345.239



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

D	12	€ 230.459	€ 376.486
EP	3	€ 38.534	€ 117.648
Totale	32	€ 571.686	€ 936.056

Tab. 26 - Economia per cessazioni PTA - anno 2023

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
B	5	€ 84.551	€ 118.264
C	14	€ 175.600	€ 354.164
D	19	€ 412.998	€ 583.867
EP	-	-	-
Totale	38	€ 673.149	€ 1.056.295

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**.

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



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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.

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 posizioni dirigenziali previste dal modello organizzativo.

Le risorse del fondo destinate al trattamento accessorio per l'anno 2021, al netto di eventuali economie a valere sul fondo dell'anno precedente, sono attualmente stimate pari a € 446.500, essendo le stesse già sottoposte al limite ex art. 23 d.lgs. 75/2017.

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.

COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI (CEL)

Il costo delle retribuzioni dei CEL per il triennio 2021-2023 è determinato sulla base



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

della consistenza presunta del personale in servizio alla data del 1° gennaio 2020, delle cessazioni che si stimano per il triennio preso in considerazione e dei possibili incrementi tabellari. Con riferimento a questi ultimi, si tiene conto delle indicazioni contenute nella già citata Circolare MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020 in materia di trattamento economico del personale in regime di diritto pubblico, essendo i CEL equiparati, dal punto di vista retributivo, ai ricercatori a tempo definito. Valgono, pertanto, le considerazioni già fatte al punto 2) della sezione Docenti.

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.

Tab. 27 – Retribuzioni (valori a regime al netto degli oneri c.e.)

	al 1.1.2021	al 1.1.2022	al 1.1.2023
TOTALE	€ 680.000	€ 642.826	€ 658.254

Tab. 28 - Economie per cessazioni (valori al netto degli oneri c.e.)

Anno	n. dip.	Economia a.c.	Economia a regime
2021	2	€ 61.484	€ 73.894
2022	-	-	-
2023	2	€ 69.377	€ 84.654

ALTRI COSTI

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

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,*



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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
TOTALE	€ 567.377,49