



OMISSIS

Numero repertorio: 1191/2021 - Numero protocollo: 133949/2021
Categoria: 6. Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia
06/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2022) autorizzatorio e triennale (esercizi 2022-2024)
Ufficio/i istruzione: DIREZIONE GENERALE

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

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

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

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

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

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

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

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

- articolo 14 comma 2 lettera e) che prevede che il Rettore "*formula al Consiglio di Amministrazione la proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e del bilancio unico d'esercizio*";
- articolo 16 comma 2 lettera b) che prevede che il Consiglio di Amministrazione "*approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato Accademico, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e il bilancio unico di Ateneo d'esercizio.*";
- articolo 18 comma 3 lettera k) che prevede che il Senato Accademico "*esprime parere sulla proposta di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e sul bilancio unico di Ateneo d'esercizio*";

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)";

VISTE le note tecniche della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, costituita con decreto del MUR;

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 del Consiglio di Amministrazione 05/02 (rep. n. 16/2021- prot. n. 10335/2021) approvata nella seduta del 28/01/2021, avente ad oggetto "Piano integrato di Ateneo 2021/2023";

CONSIDERATA la delibera del Consiglio di Amministrazione 05/01 (rep. n. 204/2021- prot. n. 29793/2021) approvata nella seduta del 18/03/2021, avente ad oggetto "Piano strategico 2021/2023";

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

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

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

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

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

CONSIDERATO che a partire dall'esercizio 2018 le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, 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 con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019;

CONSIDERATO che, la formazione del budget economico e del budget degli investimenti annuale (autorizzatorio) 2022 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. 72568 e prot. n. 72571 del 14/07/2021 aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2022 e pluriennale 2022-2024", con le quali è stato chiesto, rispettivamente, ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione (Dipartimenti, Scuola e Poli didattici), ai Presidenti/Direttori dei suddetti Centri di Gestione, ai Dirigenti delle Aree ed ai Responsabili dei Servizi di formulare le previsioni per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2022 e triennale 2022-2024;

TENUTO CONTO della legge 160 del 2019 (legge di bilancio 2020) che ha introdotto nuovi criteri per il contenimento della spesa pubblica per gli enti di cui all'art. 1 comma 2 della legge 196 del 2009;

VISTA la circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni";

VISTA la nota MUR prot. n. 5487 del 23/04/2020 avente ad oggetto "Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020 - circolare n. 9 del 21 aprile 2020";

VISTA la circolare MEF-RGS n. 26 del 14 dicembre 2020 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2021";

VISTA la nota prot. n. 27509 del 9 marzo 2021 dell'Area Economica-Finanziaria avente ad oggetto "Limiti di spesa per acquisto di beni e servizi – Legge di bilancio n.160/2020 - Proposta di criteri applicativi";

TENUTO CONTO che il Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 4 del 18 marzo 2021 al punto 58) dell'odg ha preso atto della suddetta nota;

VISTA la circolare MEF-RGS n. 11 del 9 aprile 2021 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2021. Aggiornamento della circolare n. 26 del 14 dicembre 2020. Ulteriori indicazioni";

VISTA la nota prot. n. 74434 del 21/07/2021 dell'Area Economica-Finanziaria avente ad oggetto "Limiti di finanza pubblica – report al 30 giugno e monitoraggio";

VISTA la nota prot. n. 100626 del 14/10/2021 dell'Area Economica-Finanziaria avente ad oggetto "Limiti di finanza pubblica – report al 30 settembre";

VISTA la circolare n. 26 del 11/11/2021 della Ragioneria Generale dello Stato avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022";

TENUTO CONTO che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022 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 e Professionali, Rettorato, n. 6 Aree Dirigenziali, 21 centri di gestione tra cui 16 strutture dipartimentali, Centro Servizi per lo sviluppo e la progettazione di Tecnologie avanzate (ATeN Center), Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo (SiMuA), 2 Poli didattici (Trapani e Agrigento) e 1 Scuola (Medicina e Chirurgia);

TENUTO CONTO delle proposte di budget (economico e degli investimenti), 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;

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 degli indirizzi del Magnifico Rettore, Pro-Rettore Vicario e del Direttore Generale che hanno comportato la revisione del budget delle strutture coinvolte e la conseguente modifica delle relative proposte, anche al fine di applicare gli indirizzi della governance finalizzati al rispetto dei vincoli di finanza pubblica;



VISTO il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024 dell'Università degli studi di Palermo approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 06.38 del 21 dicembre 2021;

VISTO la "Proposta piano biennale 2022-2023 ai sensi dell'art. 21 c. 6 del Decreto legislativo del 18 aprile 2016, n. 50" approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 10.02 del 21 dicembre 2021;

TENUTO CONTO dell'art. 1 comma 593 della Legge n. 160 del 2019 che consente "*Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento*";

RITENUTO di procedere, nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022, in ottemperanza alle misure di contenimento della spesa pubblica, compresa la possibilità riconosciuta di cui al sopra citato comma 593, 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 2022 e triennale 2022-2024 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2022;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022 e triennale 2022-2024;

UDITA la relazione del Magnifico Rettore, del Presidente del Collegio dei Revisori e del Presidente della Commissione Bilancio, patrimonio e edilizia;

Il Magnifico Rettore propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022 e triennale 2022-2024 e i relativi allegati.

Il delegato del Rettore in materia di gestione
Amministrativo-contabile e di bilancio
F.to Prof. Salvatore Cincimino

Il Direttore Generale
F.to Dott. Antonio Romeo

Il Rettore preliminarmente esprime il proprio ringraziamento a tutto il Consiglio di Amministrazione e manifesta particolare gratitudine nei confronti dell'Area Economico Finanziaria proattiva nonostante la temporanea presenza a distanza della Dirigente, del prof. Cincimino, delegato in materia di gestione Amministrativo-contabile e di bilancio, nonché del Direttore Generale per l'intenso e complesso lavoro svolto per la predisposizione del documento di bilancio.

Sottolinea come in breve tempo si sia riusciti a rivedere la situazione economica dell'Ateneo, che si presenta come assolutamente florida, e a prefigurare quali delle voci richiedessero degli interventi in termini di investimenti, raggiungendo dopo appena 50 giorni dall'insediamento della nuova *governance* un risultato di assoluto pregio.

Invita quindi il prof. Romana, Presidente della Commissione Bilancio, patrimonio ed edilizia, e il prof. Cincimino a relazionare al Consiglio in merito all'articolazione di tale processo.

Il prof. Romana, Presidente della Commissione Bilancio, patrimonio ed edilizia, nel prendere la parola, evidenzia che l'esame istruttorio del Bilancio di previsione sottoposto ad odierna approvazione è stato estremamente rapido rispetto a quanto avvenuto negli scorsi anni.

Nel richiamare quanto premesso dal Rettore, pone in evidenza l'eccezionale lavoro effettuato dall'Amministrazione e a nome della Commissione ringrazia il Direttore Generale, l'Area Economico Finanziaria e tutta la *governance*.

Fa inoltre presente che le tutte le proposte anche per importi non rilevanti, avanzate dalla Commissione sono state dall'Area Economico Finanziaria esaminate e tempestivamente recepite.



Ribadisce come il processo sia svolto in tempi estremamente rapidi e si congratula per il fatto che il documento di previsione oggetto di odierna approvazione rappresenta certamente un segnale di rilancio per l'Ateneo: destinare considerevoli risorse alla manutenzione ordinaria e straordinaria dimostra, infatti, l'attenzione per gli aspetti infrastrutturali che porterà notevoli benefici, anche alla luce di quanto rilevato dal Nucleo di Valutazione in merito alla numerosità dei corsi triennali che necessitano di forti interventi e, in tal senso, nel bilancio sono stati previsti investimenti significativi.

Interviene il prof. Cincimino, che ringrazia i presenti, e il Magnifico Rettore per l'incarico assegnatogli. Il Prof. Cincimino si sofferma sul processo di formazione del progetto di bilancio unico di Ateneo di previsione, evidenziando il coinvolgimento di tutti gli Uffici coordinati dal Direttore Generale, ed il ruolo dell'Area Economico Finanziaria coordinata dalla dott.ssa La Tona che, anche a distanza, ha continuamente manifestato la propria vicinanza e contribuito con la sua competenza.

Ringrazia in particolare per la competenza e proficua attività svolta il dottore Castiglia e la dottoressa Garcia del Settore bilancio unico e consolidato di Ateneo, ed il dottore Sanfilippo.

Il delegato descrive gli elementi caratterizzanti il bilancio di previsione 2022, che presenta determinazioni quantitative di sintesi di rilievo, soffermandosi sul risultato presunto discendente dal budget economico, che libera risorse per investimenti per oltre 11 € mln., rispetto ai 2,8 milioni dell'esercizio 2021, e ciò a seguito dell'incremento significativo della previsione del fondo di finanziamento ordinario e dei proventi della didattica.

Atteso che i maggiori proventi stimati di periodo non sono, prudenzialmente, integralmente o in maniera rilevante utilizzati per spese correnti, nel rispetto del principio di pareggio sono liberate risorse finanziarie per investimenti di entità significativa, per i quali l'Amministrazione ha individuato motivatamente specifici interventi.

La nota illustrativa riporta le informazioni a supporto delle stime quantitative indicate nel documento contabile ed evidenzia la coerenza tra i costi e le attività, oltre che i riferimenti principali al programma rettorale, per aree di interventi e per schede.

Infine, ringrazia l'Organo di Revisione che ha fornito in tempi davvero brevi il proprio parere al progetto di bilancio unico di Ateneo.

Il Rettore si associa nell'esprimere i ringraziamenti al Collegio dei Revisori dei conti, al Presidente e a tutta la Commissione che in breve tempo è riuscita a fornire un preciso parere.

Invita quindi il Presidente del Collegio a prendere la parola.

Il dott. Astegiano, Presidente del Collegio dei Revisori dei conti, preliminarmente, ringrazia il Magnifico Rettore e i Consiglieri.

A nome del Collegio, rivolge il proprio ringraziamento al Rettore in carica e al Rettore precedente, prof. Micari, ai componenti del Consiglio di Amministrazione attuale e del precedente, e tutto il personale.

Fa presente che per l'attuale Collegio dei Revisori si tratta dell'ultima relazione di Bilancio fornita e che probabilmente l'odierna seduta è l'ultima alla quale parteciperà, in quanto il mandato in carica è giunto al termine.

Esprime il proprio ringraziamento per l'atteggiamento positivo e propositivo adottato da parte degli Organi dell'Amministrazione e manifesta apprezzamento per la collaborazione fornita in questo quadriennio da parte del Direttore Generale, dagli Uffici amministrativi e in particolare del Sevoc che ha supportato tutte le attività del Collegio.

Dà quindi lettura della Relazione sul Bilancio di previsione 2022 che di seguito si riporta:

“L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2022 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2022 - 2024 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 2022;*
- 2. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2022;*
- 3. Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2022-2024;*



4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2022-2024.

Si osserva, inoltre, che l'Ateneo ha predisposto il documento relativo al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022 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 2022 e triennale 2022 - 2024" 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 2021, 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 l'esercizio 2021 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 2022 - 2024, 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.

Il Piano strategico di Ateneo 2021- 2021 è stato approvato il 18.03.2021.

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 295.818.948,05 in significativo aumento rispetto ai 281.029.653,00 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Il Collegio osserva che prosegue una crescita costante, tenuto conto che nel 2020 erano previsti proventi per euro 272.663.438,00. In proposito, si rileva che sono previsti in rilevante incremento 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 (sono previsti euro 248.570.898,00 a fronte dei 237.861.311,00 dell'esercizio 2021). In aumento risultano anche i proventi propri, la previsione dei quali passa dai 39.499.091,00 del 2021 ai 43.238.150,00 dell'esercizio 2022 (con una previsione, però, di diminuzione negli altri esercizi del bilancio triennale), con un incremento della contribuzione studentesca per l'anno 2022 e una diminuzione per gli altri esercizi del bilancio pluriennale. Anche se la situazione in atto non sembra denotare criticità per l'esercizio 2022 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 271.501.208,71, anch'essi in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 265.639.295,00, già in aumento rispetto ai previsti euro 257.874.844,00 dell'esercizio 2020. Gli aumenti più significativi sono previsti in relazione alla spesa di personale, con tendenza all'aumento ulteriore negli esercizi successivi, ai costi per sostegno agli studenti. In diminuzione appaiono gli accantonamenti per rischi e oneri, che si attestano a euro 1.131.510,76, a fronte degli 1.812.302,00, dell'esercizio precedente 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;
- gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 280.448,00, in diminuzione rispetto agli euro 345.153,00, stimati nell'esercizio precedente;
- il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 24.317.739,34 e, considerati i proventi e gli oneri finanziari (pari ad euro 280.448,00) e le imposte sul reddito (pari ad euro 12.231.162,00) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 11.806.128,44 in deciso aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 2.893.470,00;
- nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l'Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate nel 2021 e della disciplina normativa e



- regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2021 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 188.118.691,60, rispetto ai 184.434.064,00 del 2021. È indubbio che l'incremento dei costi (da riferirsi essenzialmente al personale docente e con un decremento per il personale dirigente e T.A.) 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, previsti comunque in aumento negli esercizi 2023 e 2024, è opportuno che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine, 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 73.995.828,44 a fronte dei 71.986.698, previsti nel 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 2022 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 2022, 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 2022. 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, 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'Esercizio 2022 e bilancio triennale 2022- 2024, in corso di approvazione.

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.

Da ultimo, il Collegio, al termine del mandato, rileva che nel triennio 2019 – 2021, la gestione dell'Ateneo è stata caratterizzata dal consolidamento positivo della gestione finanziaria che, a fronte di progressive entrate, ha aumentato la spesa in modo prudenziale, tenuto conto anche della situazione di emergenza pandemica che, ad oggi, non ha inciso negativamente sulla situazione finanziaria dell'Ente.

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 2022 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2022 - 2024, composto dai documenti elencati in premessa."

Rileva come nel bilancio esaminato emerge una situazione che, dall'inizio del mandato del Collegio, è in progressiva evoluzione, con una gestione in cui l'Ateneo ha voluto consolidare i risultati tenendo conto degli eventi in corso e della circostanza, già richiamata dal prof. Cincimino e in precedenza esposta dal Collegio stesso, per cui gli importanti risultati raggiunti dipendono in parte dal fatto che, per cause esogene, l'Ateneo ha ottenuto un progressivo aumento del finanziamento esterno.

Negli ultimi 5 anni, si è infatti passati da una situazione in cui si era registrato un decremento di tale finanziamento ad un graduale aumento.

Il Collegio invita l'Amministrazione a tenere conto del fatto che tale situazione potrebbe protrarsi ancora e, effettivamente, la struttura del bilancio così come proposta ha già registrato tale indicazione.



Tuttavia, fa presente che si potrebbe registrare un'inversione di tendenza, anche alla luce del fatto che dal 2023 potrà essere ripristinato il Patto di Stabilità a livello europeo e, pertanto, il nostro Paese avrà sempre meno possibilità di fare ricorso al debito e dovrà sempre fare a meno di risorse. Qualora ciò si verificasse, anche in settori strategici quali la ricerca, si potranno avere delle contrazioni ed è opportuno che l'Ateneo ne tenga conto.

Un altro elemento che emerge dal bilancio è relativo al fatto che, in prospettiva delle previsioni per gli anni 2023 e 2024, le risorse proprie registrano sicuramente l'aumento per il 2022 ma non appaiono in possibile aumento.

Ribadisce l'invito a esaminare progressivamente il sistema per incrementare le risorse proprie che potranno consentire di far fronteggiare un eventuale mutamento del finanziamento dell'attività.

Riguardo ai costi, fa presente che nel corso degli anni è stato registrato un incremento delle spese di personale e si prevede un ulteriore aumento. È indubbio che si tratta di un aumento sorretto dai numeri presentati nella proposta di bilancio; tuttavia, si invita prospetticamente a una valutazione prudente, tendendo conto che si tratta di costi che vengono mantenuti ma che sono poi soggetti ad un ulteriore aumento, occorre quindi mantenere un equilibrio nelle varie programmazioni.

È evidente che quella del Collegio non è valutazione di merito sulle scelte operate, ma si tratta di tenere a mente tutti questi aspetti, verificando l'andamento dei numeri, e adottare di conseguenza le scelte prudenzialmente più opportune.

In accordo con quanto evidenziato dal Rettore e dal Prof. Cincimino, nel momento in cui si possa procedere in tal senso e vi sia il nuovo programma da attuare nonché le risorse disponibili, è evidente che occorre agire in questa direzione.

Sottolinea altresì che, qualora vi siano risorse, destinarle per investimento è indispensabile rispetto ad un incremento della spesa corrente.

Nel richiamare il parere favorevole espresso dal Collegio sottolinea infine l'invito a migliorare la qualità dei documenti di bilancio, esplicitando già nella proposta di delibera di approvazione del bilancio i numeri che si trovano nelle tabelle, alla luce del fatto che la delibera è il primo documento che viene mostrato all'esterno dell'Ateneo ed è opportuno sia maggiormente esplicativa.

Il Direttore Generale ringrazia il Presidente del Collegio dei Revisori per la sollecitazione avanzata che verrà subito accolta per rendere ancora più trasparenti tutti i documenti.

Rileva che è emersa massima condivisione con la Commissione e con il Collegio.

Ringrazia infine i componenti del Collegio dei Revisori per gli anni trascorsi all'insegna della piena sintonia e di un approccio da parte dell'Organo di revisione tendente sempre alla ricerca di soluzioni.

Il prof. Romana ringrazia a nome della Commissione il Collegio dei Revisori per l'utilissimo supporto reso.

Esprime soddisfazione per la generale solidità del bilancio che ha consentito all'Ateneo, attraverso interventi mirati, di fronteggiare l'emergenza pandemica che sembrava dovesse avere un impatto maggiormente negativo e che invece è stata sostanzialmente ben gestita, e di poter ben affrontare anche eventuali mutamenti ministeriali futuri.

Interviene il prof. Scialdone: ricorda che nel corso del primo anno di mandato da Consigliere, in sede di approvazione di Bilancio, le raccomandazioni ricevute andavano nella direzione di monitorare con molta attenzione alla tenuta del bilancio stesso, anche alla luce di potenziali margini di flessibilità e, pertanto, un errore nelle stime dei ricavi poteva avere delle ripercussioni in negativo.

In quell'occasione, il Governo nazionale, seppur dava alcuni segnali di ripresa degli investimenti per la ricerca, operava in termini assolutamente insufficienti. Ricorda che a partire dal 2009 si è assistito ad una forte contrazione dei finanziamenti.

Oggi si può affermare che, dopo anni di contrazione dei finanziamenti ministeriali, finalmente negli ultimi tre anni si è osservato un importante cambio di tendenza, con stanziamenti verso università e ricerca che risultano essere cospicui.

Esprime compiacimento per il fatto che nella bozza di Bilancio 2022 sono previsti ulteriori incrementi dei finanziamenti; degno di nota è anche il riferimento al personale tecnico amministrativo con significativi stanziamenti ad hoc.

In linea con quanto in precedenza espresso, sottolinea che si tratta di un'occasione molto importante da cogliere: investire al meglio le risorse disponibili per apportare reali miglioramenti all'Ateneo che permangano anche per le future amministrazioni è una responsabilità di cui l'Ateneo è opportuno si faccia carico per raggiungere livelli di elevata qualità.

Ritiene che le premesse al Bilancio siano molto incoraggianti in tal senso.



Innanzitutto, reputa importante la previsione di un investimento di circa 8 milioni di euro per la manutenzione straordinaria che, come ricordato dal Magnifico Rettore nelle precedenti sedute, unitamente ai fondi derivanti dal DM 737 (circa 6 milioni di euro), alla possibile utilizzazione di parte dell'utile 2021, alle poste di bilancio precedentemente destinate dall'Ateneo e a probabili ulteriori e ingenti finanziamenti statali, potranno contribuire a rinnovare il patrimonio edilizio dell'Ateneo che in molti casi versa in condizioni di particolare vetustà.

Sottolinea l'attenzione che la squadra di Governo dell'Ateneo sta rivolgendo nel reperimento dei fondi destinati a tali interventi.

Ribadisce inoltre che gli investimenti che l'Ateneo dovrà affrontare dovranno essere effettuati all'insegna della qualità e non solo della quantità. Nell'adozione di tutte le delibere operative per l'utilizzazione dei fondi sarà importante operare delle scelte di qualità, con un forte segnale da parte dell'Ateneo in direzione della valorizzazione della qualità.

Il nostro Ateneo, a seguito della messa in atto di una politica di aumento quantitativo del numero degli studenti, dovrà adesso puntare alla qualità sotto tutti i punti di vista: del percorso formativo, dei nuovi ingressi, dei promossi e altro.

Pone in evidenza che anni di scarso finanziamento alle Università italiane e in particolare a quelle del Sud hanno prodotto, come effetto collaterale, una forte demotivazione nel personale docente e tecnico amministrativo.

In tal senso, nel Bilancio 2022 si è prevista un'indennità per i Coordinatori di Corso di Studio e ciò rappresenta un segno di attenzione nei confronti della questione e in particolare di queste figure che hanno dovuto subire e spesso supplire le mancanze di personale amministrativo a supporto.

Ringrazia il Rettore per le proposte avanzate, accolte dalla Commissione favorevolmente senza alcun rilievo, avendone condiviso lo spirito, in particolare per gli stanziamenti per i Dipartimenti per i progetti strategici, l'incremento del FFO che poi sarà il Consiglio a dover declinare in maniera efficace per potenziare la qualità che i Dipartimenti possono offrire, nonché l'attenzione ai Piani straordinari.

Ritiene che nel momento in cui sono disponibili maggiori risorse, ai Dipartimenti vengano assegnate come risorse straordinarie da utilizzare per favorire e stimolare la qualità.

L'aumento di circa € 100.000 del finanziamento per il CIMDU e per il progetto Mentore è particolarmente apprezzato perché tende a favorire il miglioramento della qualità della didattica.

L'Ateneo di Palermo da diversi anni si è probabilmente mostrato tra i più attenti nei confronti del miglioramento della qualità della didattica.

Tra le proposte, si prevede anche la retribuzione di parte dell'attività didattica eccedente i compiti istituzionali.

Dopo tanti anni, si prevede nuovamente di assegnare una retribuzione aggiuntiva ai professori che svolgono più di 120 ore di didattica. L'assegnazione di tali fondi sarà disciplinata tramite apposite delibere degli o.d.g..

Infine, ringrazia il Rettore e la Commissione per l'apertura verso le proposte che sono pervenute singolarmente dai componenti della Commissione, evidenziando che il bilancio odierno è frutto non solo dell'operato del Rettore, benché lo sia principalmente, ma dell'intero Consiglio di Amministrazione.

Il dott. Di Lorenzo si unisce ai ringraziamenti per l'operato del Collegio dei Revisori e di tutta l'Amministrazione che ha lavorato alla redazione del Bilancio.

Richiamando la relazione del Collegio dei Revisori in cui si evidenzia che l'incremento dei costi (da riferirsi essenzialmente al personale docente e con un decremento per il personale dirigente e T.A, ritiene che il Bilancio in approvazione vada nella direzione di un sostanziale riequilibrio di tali numeri.

Tale previsione, unitamente all'aumento del fondo per gli interventi socio-assistenziali, all'incremento del fondo per la dotazione per gli Uffici, dimostra pertanto l'attenzione verso il personale tecnico amministrativo.

In conclusione, il Rettore, preso atto di quanto emerso, pone in approvazione, il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022 e triennale 2022-2024.

Il Consiglio di Amministrazione

VISTA la proposta del Responsabile del Procedimento;
VISTO il parere favorevole espresso dal Senato Accademico con delibera n.05.01 del 20 dicembre 2021;
VISTO il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei conti in data 21 dicembre 2021;
SENTITO quanto rappresentato dal Presidente della Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia;
all'unanimità,



DELIBERA

l'approvazione dei seguenti documenti:

- a) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2022; le cui risultanze si compendiano nei seguenti prospetti:
- budget economico, con evidenza delle determinazioni quantitative di sintesi anche dell'esercizio 2021:

BUDGET ECONOMICO	2021	2022	2023	2024
PROVENTI OPERATIVI				
PROVENTI PROPRI	39.499.091,00	43.238.150,00	38.662.700,00	38.669.300,00
CONTRIBUTI	240.839.466,00	251.911.836,72	251.886.720,84	251.858.767,13
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	691.096,00	668.961,33	460.832,78	273.714,92
TOTALE PROVENTI OPERATIVI	281.029.653,00	295.818.948,05	291.010.253,62	290.801.782,05
COSTI OPERATIVI				
COSTI DEL PERSONALE	184.434.064,00	188.118.691,60	192.326.482,19	193.903.402,19
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	71.986.698,00	73.995.828,44	73.347.296,37	73.246.069,55
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.900.725,00	5.920.960,04	5.945.960,04	5.945.960,04
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.812.302,00	1.131.510,76	1.215.922,75	-
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.505.506,00	2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87
TOTALE COSTI OPERATIVI	265.639.295,00	271.501.208,71	275.153.479,22	275.413.249,65
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	15.390.358,00	24.317.739,34	15.856.774,40	15.388.532,40
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	345.153,00	280.448,00	209.132,00	134.711,00
IMPOSTE	12.151.735,00	12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.893.470,00	11.806.128,44	3.237.398,50	2.735.398,50

- budget degli investimenti:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	2022	2023	2024
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.350,00	15.350,00	15.350,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.775.778,44	3.207.048,50	2.705.048,50
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
A) TOTALE INVESTIMENTI/IMPIEGHI	11.806.128,44	3.237.398,50	2.735.398,50
B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
I. CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	379.410,00	249.410,00	247.410,00
II. RISORSE DA INDEBITAMENTO	-	-	-
III. RISORSE PROPRIE	11.426.718,44	2.987.988,50	2.487.988,50
B) TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	11.806.128,44	3.237.398,50	2.735.398,50

- b) Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2022;
- c) Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022 e triennale 2022-2024;
- d) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2022-2024;



Il Consiglio di Amministrazione da altresì mandato al Direttore Generale di monitorare periodicamente il rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui alla legge n. 160/2019.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE
Segretario
Dott. Antonio ROMEO

IL RETTORE
Presidente
Prof. Massimo MIDIRI



Verbale n. 17/2021

Il giorno 21 dicembre 2021 alle ore 09:30 si riunisce, presso i locali del Settore Organi Collegiali ed Elezioni siti al piano ammezzato – Palazzo Steri, piazza Marina 61, Palermo, 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 2022) autorizzatorio e triennale (esercizi 2022-2024)

OMISSIS

Sono presenti:

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 e dott.ssa Antonella Parrinello.

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

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2022) autorizzatorio e triennale (esercizi 2022-2024) (ODG CDA N.06/01)

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2022 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2022 - 2024 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 2022;
2. Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2022;
3. Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2021 e triennale 2022-2024;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2022-2024.

Si osserva, inoltre, che l'Ateneo ha predisposto il documento relativo al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2022 in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, adeguandosi allo schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394.

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

Nella "Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022 - 2024" 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 2021, 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 l'esercizio 2021 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 2022 – 2024, 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.

Il Piano strategico di Ateneo 2021- 2021 è stato approvato il 18.03.2021.

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 295.818.948,05 in significativo aumento rispetto ai 281.029.653,00 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Il Collegio osserva che prosegue una crescita costante, tenuto conto che nel 2020 erano previsti proventi per euro 272.663.438,00. In proposito, si rileva che sono previsti in rilevante incremento 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 (sono previsti euro 248.570.898,00 a fronte dei 237.861.311,00 dell'esercizio 2021). In aumento risultano anche i proventi propri, la previsione dei quali passa dai 39.499.091,00 del 2021 ai 43.238.150,00 dell'esercizio 2022 (con una previsione, però, di diminuzione negli altri esercizi del bilancio triennale), con un incremento della contribuzione studentesca per l'anno 2022 e una diminuzione per gli altri esercizi del bilancio pluriennale. Anche se la situazione in atto non sembra denotare criticità per l'esercizio 2022 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 271.501.208,71, anch'essi in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 265.639.295,00, già in aumento rispetto ai previsti euro 257.874.844,00 dell'esercizio 2020. Gli aumenti più significativi sono previsti in relazione alla spesa di personale, con tendenza all'aumento ulteriore negli esercizi successivi, ai costi per sostegno agli studenti. In diminuzione appaiono gli accantonamenti per rischi e oneri, che si attestano a euro 1.131.510,76, a fronte degli 1.812.302,00, dell'esercizio precedente 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;
- gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 280.448,00, in diminuzione rispetto agli euro 345.153,00, stimati nell'esercizio precedente;
- il risultato atteso dalla gestione caratteristica è pari ad euro 24.317.739,34 e, considerati i proventi e gli oneri finanziari (pari ad euro 280.448,00) e le imposte sul reddito (pari ad euro 12.231.162,00) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 11.806.128,44 in deciso aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 2.893.470,00;
- nella previsione dei singoli proventi (contribuzione studentesca, trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione Università Ricerca, altre risorse), l'Amministrazione ha specificato di aver utilizzato criteri che tengono conto delle immatricolazioni registrate nel 2021 e della disciplina normativa e regolamentare in ordine al trasferimento dei fondi ed alla concreta applicazione nel 2021 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 188.118.691,60, rispetto ai 184.434.064,00 del 2021. È indubbio che l'incremento dei costi (da riferirsi essenzialmente al personale docente e con un decremento per il personale dirigente e T.A.) 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, previsti comunque in aumento negli esercizi 2023 e 2024, è opportuno che l'Ateneo, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine, 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 73.995.828,44 a fronte dei 71.986.698, previsti nel 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 2022 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 2022, 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 2022. 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, 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'Esercizio 2022 e bilancio triennale 2022-2024, in corso di approvazione.

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.

Da ultimo, il Collegio, al termine del mandato, rileva che nel triennio 2019 – 2021, la gestione dell'Ateneo è stata caratterizzata dal consolidamento positivo della gestione finanziaria che, a fronte di progressive entrate, ha aumentato la spesa in modo prudenziale, tenuto conto anche della situazione di emergenza pandemica che, ad oggi, non ha inciso negativamente sulla situazione finanziaria dell'Ente.

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 2022 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2022 - 2024, composto dai documenti elencati in premessa.

OMISSIS

La seduta è tolta alle ore 12:20.

F.to Dott. Giancarlo Astegiano

F.to Dott.ssa Margherita La Porta

F.to Dott. Pietro Paolo Trimarchi



**Università
degli Studi
di Palermo**

SENATO ACCADEMICO

Seduta del 20 dicembre 2021

OMISSIS

Numero repertorio: 349/2021 - Numero protocollo: 133302/2021
Categoria: 5. Commissione programmazione e risorse umane
05/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2022) autorizzatorio e triennale (esercizi 2022-2024) - parere
Ufficio/i istruzione: DIREZIONE GENERALE

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

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

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

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

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

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

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

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

- articolo 14 comma 2 lettera e) che prevede che il Rettore *"formula al Consiglio di Amministrazione la proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e del bilancio unico d'esercizio"*;
- articolo 16 comma 2 lettera b) che prevede che il Consiglio di Amministrazione *"approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato Accademico, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e il bilancio unico di Ateneo d'esercizio."*;
- articolo 18 comma 3 lettera k) che prevede che il Senato Accademico *"esprime parere sulla proposta di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e sul bilancio unico di Ateneo d'esercizio"*;

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)”;

VISTE le note tecniche della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle Università, costituita con decreto del MUR;

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 del Consiglio di Amministrazione 05/02 (rep. n. 16/2021- prot. n. 10335/2021) approvata nella seduta del 28/01/2021, avente ad oggetto “Piano integrato di Ateneo 2021/2023”;

CONSIDERATA la delibera del Consiglio di Amministrazione 05/01 (rep. n. 204/2021- prot. n. 29793/2021) approvata nella seduta del 18/03/2021, avente ad oggetto “Piano strategico 2021/2023”;

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

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

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

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

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

CONSIDERATO che a partire dall’esercizio 2018 le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, 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 con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019;



CONSIDERATO che, la formazione del budget economico e del budget degli investimenti annuale (autorizzatorio) 2022 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. 72568 e prot. n. 72571 del 14/07/2021 aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2022 e pluriennale 2022-2024", con le quali è stato chiesto, rispettivamente, ai Responsabili amministrativi dei Centri di Gestione (Dipartimenti, Scuola e Poli didattici), ai Presidenti/Direttori dei suddetti Centri di Gestione, ai Dirigenti delle Aree ed ai Responsabili dei Servizi di formulare le previsioni per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2022 e triennale 2022-2024;

TENUTO CONTO della legge 160 del 2019 (legge di bilancio 2020) che ha introdotto nuovi criteri per il contenimento della spesa pubblica per gli enti di cui all'art. 1 comma 2 della legge 196 del 2009;

VISTA la circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni";

VISTA la nota MUR prot. n. 5487 del 23/04/2020 avente ad oggetto "Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020 - circolare n. 9 del 21 aprile 2020";

VISTA la circolare MEF-RGS n. 26 del 14 dicembre 2020 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2021";

VISTA la nota prot. n. 27509 del 9 marzo 2021 dell'Area Economica-Finanziaria avente ad oggetto "Limiti di spesa per acquisto di beni e servizi – Legge di bilancio n.160/2020 - Proposta di criteri applicativi";

TENUTO CONTO che il Collegio dei Revisori dei Conti nel verbale n. 4 del 18 marzo 2021 al punto 58) dell'odg ha preso atto della suddetta nota;

VISTA la circolare MEF-RGS n. 11 del 9 aprile 2021 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2021. Aggiornamento della circolare n. 26 del 14 dicembre 2020. Ulteriori indicazioni";

VISTA la nota prot. n. 74434 del 21/07/2021 dell'Area Economica-Finanziaria avente ad oggetto "Limiti di finanza pubblica – report al 30 giugno e monitoraggio";

VISTA la nota prot. n. 100626 del 14/10/2021 dell'Area Economica-Finanziaria avente ad oggetto "Limiti di finanza pubblica – report al 30 settembre";

VISTA la circolare n. 26 del 11/11/2021 della Ragioneria Generale dello Stato avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022";

TENUTO CONTO che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022 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 e Professionali, Rettorato, n. 6 Aree Dirigenziali, 21 centri di gestione tra cui 16 strutture dipartimentali, Centro Servizi per lo sviluppo e la progettazione di Tecnologie avanzate (ATeN Center), Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo (SiMuA), 2 Poli didattici (Trapani e Agrigento) e 1 Scuola (Medicina e Chirurgia);

TENUTO CONTO delle proposte di budget (economico e degli investimenti), 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;



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 degli indirizzi del Magnifico Rettore, Pro-Rettore Vicario e del Direttore Generale che hanno comportato la revisione del budget delle strutture coinvolte e la conseguente modifica delle relative proposte, anche al fine di applicare gli indirizzi della governance finalizzati al rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

TENUTO CONTO dell'art. 1 comma 593 della Legge n. 160 del 2019 che consente *"Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento"*;

RITENUTO di procedere, nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022, in ottemperanza alle misure di contenimento della spesa pubblica, compresa la possibilità riconosciuta di cui al sopra citato comma 593, 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 2022 e triennale 2022-2024 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2022;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022 e triennale 2022-2024;

UDITA la relazione del Magnifico Rettore e del Presidente della Commissione programmazione e risorse umane;

Il delegato del Rettore in materia di gestione
Amministrativo-contabile e di bilancio
F.to Prof. Salvatore Cincimino

Il Direttore Generale
F.to Dott. Antonio Romeo

La Prof. Giuseppina Campisi, Coordinatore della Commissione Programmazione e Risorse umane, comunica preliminarmente che la Commissione ha espresso, unanime parere favorevole in merito al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2022 (autorizzatorio) e triennale 2022-2024 (non autorizzatorio). Illustra quindi il lavoro istruttorio svolto dalla Commissione.

Anzitutto, la Commissione ha segnalato, come negli anni precedenti, la necessità che ai Senatori venga fornito il documento del bilancio qualche settimana prima e in formato pdf consultabile al fine di favorirne una lettura maggiormente condivisa. Inoltre, poiché è stato rilevato che sia il budget economico che quello relativo agli investimenti per la prima volta sono legati alle scelte programmatiche del Rettore, la Commissione suggerisce di allegare al bilancio il programma rettorale al quale sono stati fatti riferimenti puntuali.

La Prof. Campisi comunica che la Commissione ha fatto propria la puntuale relazione al Bilancio predisposta dal Prof. Mineo.

Al di là del budget economico, che è molto puntuale per il 2022 e un pò meno per il 2023 e per il 2024, la Commissione ha espresso qualche dubbio in merito al computo dei proventi da parte degli studenti che è particolarmente positivo per il 2022 e un po' meno per il 2023 e per il 2024. I dubbi hanno riguardato anche la metodologia del computo relativo al 2022.

Sia per quanto riguarda il budget economico che quello degli investimenti, è riportato il delta tra l'anno precedente e quest'anno e, ad eccezione che per alcune poste, sono quasi tutti aumentati e la Commissione ha altresì evidenziato la coerenza rispetto ai punti programmatici, in quanto vi è un puntuale riferimento alle attività che si intendono promuovere e potenziare. Si auspica che gli investimenti siano importanti non solo



in termini di infrastrutture, ma anche per il potenziamento delle aule di tutti i dipartimenti dell'Ateneo a favore dei corsi di studio e per il *post graduate* (master, corsi di perfezionamento, scuole di specializzazione). Si attendono ulteriori opere che riguardano le residenze universitarie.

La Prof. Campisi comunica, inoltre, che il Dott. Restivo ha trasmesso un intervento via e-mail con il quale ha espresso il proprio apprezzamento per la previsione dell'estensione del contributo del 10% ai dottorandi a partire dal primo anno e ha chiesto, al contempo, se sia una misura *una tantum* o se l'intervento sarà a posto a regime non solo quindi per i dottorandi del 37° ciclo ma anche per i futuri. Il Dott. Restivo ha chiesto inoltre se l'incentivo previsto per le pubblicazioni *open access* possa essere esteso anche ai dottorandi.

Al riguardo, la Prof. Campisi ritiene quest'ultimo intervento prioritario per i docenti soprattutto in funzione della VQR, fermo restando che in futuro si potrà valutare la possibilità di una variazione di bilancio per il 2023 o per il 2024.

In Commissione è stato ritenuto positivo avere previsto un gettone di presenza per i Coordinatori di Corso di studio ed è stato altresì proposto che il medesimo trattamento possa essere adottato anche ai Coordinatori di Dottorato.

Interviene il Prof. Mineo, il quale evidenzia, preliminarmente, alcuni aspetti relativi all'utilizzo dei grafici nella relazione, che dovrebbero avere il compito di far comprendere meglio quanto riportato nelle tabelle; raccomanda l'uso della numerazione e delle didascalie. Inoltre, consiglia di non mettere nello stesso grafico quantità elevate con quantità molto basse perché in questi casi non sono apprezzabili le differenze relative alle quantità più basse. Sul fronte degli investimenti evidenzia l'urgenza di un intervento infrastrutturale per la creazione di nuove aule didattiche per garantire un servizio migliore.

La Prof. Campisi aggiunge che la Commissione ha anche auspicato che per il futuro venga stilato, per la predisposizione delle prossime relazioni, un *executive summary*; è stato altresì suggerito di evitare sui grafici a colonne e grafici a torta effetti tridimensionali che, a volte, rendono complicata la comprensione del contenuto informativo del grafico stesso.

Il Rettore preliminarmente ricorda la complessa attività svolta dalla nuova *Governance*, dal Direttore Generale, dal Dirigente dell'Area Economico-Finanziaria e dagli Uffici nella predisposizione del bilancio in funzione delle esigenze del cronoprogramma della campagna elettorale. Recepisce con attenzione gli input della Commissione "Programmazione e risorse umane" in merito alla necessità che venga fornita per tempo la documentazione, ai suggerimenti relativi alla grafica e alla predisposizione di un *executive summary* e assicura che ciò sarà fatto dal prossimo esercizio.

Per quanto riguarda gli interventi sulle attività istituzionali di Ateneo, il Rettore ricorda che sono state confermate alcune delle scelte già introdotte nel Bilancio 2021: si tratta, in particolare, del finanziamento con fondi di Ateneo di 160 borse di dottorato e del finanziamento di 16 assegni di ricerca biennali.

Un cospicuo investimento, di oltre 14 milioni di euro, è stato destinato agli interventi sul patrimonio immobiliare (numerosi edifici e aule dei diversi Dipartimenti). A partire dalla prossima primavera, si aggiungeranno gli interventi che potranno essere finanziati con la destinazione di una parte consistente dell'utile di 18,8 milioni di euro del Bilancio 2020, nonché con le risorse già attribuite con bandi del MUR che cofinanzieranno, per oltre un miliardo di euro sul territorio nazionale (per l'Ateneo di Palermo saranno circa 40 milioni di euro), interventi per l'edilizia e per le residenze universitarie.

In relazione al supporto alle attività didattiche e ai servizi agli studenti, i principali interventi riguarderanno, anzitutto, il finanziamento di un contributo per il rimborso delle spese sostenute dagli studenti delle lauree magistrali nello svolgimento del proprio tirocinio presso imprese qualificate (saranno finanziati ca. 1000 contributi da 750 euro ciascuno), al fine di creare una rete di connessione con il mondo del lavoro; l'incremento delle risorse per i contratti di insegnamento, tra le quali si è prevista una voce specifica per quelli destinati ad attività didattiche integrative, con la quale si intende potenziare lo svolgimento di laboratori didattici anche alla luce dei consistenti incrementi del numero di studenti, in particolare in alcune aree culturali; l'incremento della retribuzione oraria per le attività didattiche nei Poli decentrati; un cospicuo investimento di 360 mila euro per borse di studio e servizi per venire incontro a condizioni di fragilità e per favorire l'inclusione degli studenti; un incremento del 20% delle risorse destinate alle attività culturali gestite dalle associazioni studentesche; il supporto finanziario alle nuove tecnologie didattiche del CIMDU e l'incremento delle risorse destinate al Progetto Mentore; un supporto per gli interventi destinati a creare un Ateneo più verde, più sostenibile, più inclusivo volti alla realizzazione di impianti sportivi *indoor* e *outdoor*, impianti che consentano di riciclare la plastica e impianti che permettano di investire sul fotovoltaico.

Per quanto riguarda le attività di ricerca e il supporto ai Dipartimenti, è stata prevista la costituzione di un fondo unico di Ateneo per la ricerca, dal quale ogni docente potrà prelevare fino a 1500 euro all'anno per le



attività di ricerca e fino a 500 euro all'anno per attività di terza missione, con regole e modalità che saranno stabilite con successive delibere degli Organi di Governo. Inoltre, si intende supportare l'attività dei Ricercatori a tempo determinato per i quali si prevede un aumento del fondo unico di Ateneo fino a 4.000 euro all'anno. Si prevede altresì il potenziamento del supporto alle attività dei dottorandi di ricerca, che potranno disporre di un finanziamento pari al 10% del valore della borsa fin dal primo anno (attualmente la legge permette di utilizzare questo fondo a partire dal secondo). È previsto lo stanziamento di un milione di euro per la costituzione di un fondo per attività di sviluppo dei Dipartimenti che permetterà a ogni Dipartimento di potere godere di un supporto ulteriore per proprie attività strategiche di sviluppo, quali, ad esempio, l'arricchimento del patrimonio librario, il potenziamento dei laboratori, il finanziamento aggiuntivo a dottorati, assegni di ricerca e ulteriori interventi. Infine, sarà costituito un fondo per cofinanziare acquisti di strumentazione il cui ammortamento non possa essere interamente concluso nell'ambito della durata dei progetti e sarà previsto un incremento di 700mila euro per il fondo di finanziamento ordinario dei Dipartimenti.

Infine, sono state previste delle significative risorse per il personale docente e tecnico amministrativo. Ricorda anzitutto l'aumento da 350mila euro a 500mila euro del fondo per gli interventi a favore del personale TAB. Inoltre, la delibera per la programmazione per il triennio 2020-2022 prevede, per il prossimo anno, l'impiego di 41 punti organico e si è ritenuto opportuno prevedere, oltre al finanziamento di tale intervento, l'incremento di questa risorsa con una serie di piani straordinari che verranno coperti con una parte di punti organico che non sono stati utilizzati negli anni precedenti. In particolare, si prevede l'avvio di un piano straordinario, che integri quello ministeriale in fase di svolgimento, per dare la possibilità a tutti i ricercatori a tempo indeterminato in possesso di ASN di partecipare ad una procedura concorsuale per transitare alla seconda fascia; l'avvio di un piano straordinario per 20 posizioni di professore ordinario (quindi aggiuntive rispetto a quelle destinate ai Dipartimenti con la programmazione ordinaria), per favorire progressioni di carriera che, sulla base di linee guida degli Organi di Governo, i Dipartimenti riterranno meritevoli di particolare attenzione; il finanziamento di 35 posizioni di tecnico, una parte delle quali destinate a tecnici informatici, per il potenziamento dei laboratori dei Dipartimenti e del Centro servizi ATeN; la destinazione aggiuntiva di 10 punti organico per il potenziamento della dotazione amministrativa dei Dipartimenti; infine, il finanziamento di circa 25 posizioni a tempo determinato per supportare le aree che nei prossimi mesi saranno particolarmente gravate dagli interventi relativi al PNRR, al fine di creare una sorta di "cabina di regia" amministrativa, guidata dal Direttore Generale, che sia pronta e tempestiva nel trasformare un'idea di governo in prassi.

Terminata la sintesi dettagliata delle principali azioni relative al bilancio di previsione, il Rettore invita coloro che volessero intervenire sul punto *de quo*, a prendere la parola.

Il Sig. Granata rileva che i punti organico destinati in bilancio per posizioni di personale tecnico-amministrativo sono sostanziosi. Come aveva evidenziato in precedenza, con gli ultimi pensionamenti il numero di personale tecnico-amministrativo è sceso a meno di 1100 unità e, pertanto, ringrazia il Rettore per la sensibilità manifestata nell'accogliere l'istanza da lui rappresentata in relazione alla necessità di assumere nuovo personale. Pone una seconda questione relativamente ai contributi a favore del personale TAB: l'aumento del capitolo a 500 mila euro non è stato sufficiente a completare l'erogazione del contributo a tutto il personale, per cui sarebbe auspicabile lo stanziamento di ulteriori 50mila euro; chiede se possibile procedere in tal senso, in considerazione dell'importanza che questo strumento di *welfare* riveste per le famiglie.

Il Rettore invita, quindi, il Senato Accademico a 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 Coordinatore della Commissione Programmazione e risorse umane;
UDITO il Magnifico Rettore;
all'unanimità,

DELIBERA

di esprimere parere favorevole



- a) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2022;
- b) di esprimere parere favorevole sul Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2022;
- c) di esprimere parere favorevole sulla Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022 e triennale 2022-2024;
- d) di esprimere parere favorevole sul Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2022-2024.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE

Segretario

Dott. Antonio ROMEO

IL RETTORE

Presidente

Prof. Massimo MIDIRI

Università degli Studi di Palermo



Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2022

4.3 - Riclassificato Budget Economico

Schema di Budget Economico

Livello	Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1	BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI	295.818.948,05	291.010.253,62	290.801.782,05
2	BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI	43.238.150,00	38.662.700,00	38.669.300,00
3	BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	41.256.950,00	36.901.500,00	36.908.100,00
4	BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	41.256.950,00	36.901.500,00	36.908.100,00
3	BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	381.200,00	161.200,00	161.200,00
4	BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	381.200,00	161.200,00	161.200,00
3	BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
4	BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
2	BE.010.020	II. CONTRIBUTI	251.911.836,72	251.886.720,84	251.858.767,13
3	BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	248.570.898,90	248.527.322,90	248.527.322,90
4	BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	248.570.898,90	248.527.322,90	248.527.322,90
3	BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	266.678,76	216.000,00	216.000,00
4	BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	266.678,76	216.000,00	216.000,00
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)	1.220.355,06	1.289.493,94	1.266.540,23
4	BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	1.220.355,06	1.289.493,94	1.266.540,23
3	BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	40.000,00	40.000,00	35.000,00

4	BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	40.000,00	40.000,00	35.000,00
2	BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	668.961,33	460.832,78	273.714,92
3	BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	668.961,33	460.832,78	273.714,92
4	BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	668.961,33	460.832,78	273.714,92
1	BE.020	B) COSTI OPERATIVI	271.501.208,71	275.153.479,22	275.413.249,65
2	BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE	188.118.691,60	192.326.482,19	193.903.402,19
3	BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	124.252.377,90	126.768.643,40	128.401.634,40
4	BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	119.889.719,00	123.681.510,00	125.357.865,00
4	BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	797.736,90	343.128,90	343.128,90
4	BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	2.819.240,00	2.062.914,50	2.074.914,50
4	BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	745.682,00	681.090,00	625.726,00
3	BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	63.866.313,70	65.557.838,79	65.501.767,79
4	BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	63.866.313,70	65.557.838,79	65.501.767,79
2	BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.995.828,44	73.347.296,37	73.246.069,55
3	BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	43.735.283,76	43.078.885,00	45.592.399,00
4	BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	43.735.283,76	43.078.885,00	45.592.399,00
3	BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	26.630,00	26.630,00	26.630,00
4	BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	26.630,00	26.630,00	26.630,00
3	BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	223.932,67	158.291,41	153.291,41
4	BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	223.932,67	158.291,41	153.291,41
3	BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.595.076,00	2.590.076,00	2.665.076,00
4	BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.595.076,00	2.590.076,00	2.665.076,00
3	BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.064.665,65	19.012.754,15	16.340.513,33
4	BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.064.665,65	19.012.754,15	16.340.513,33
3	BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	687.824,64	549.380,09	535.880,09
4	BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	687.824,64	549.380,09	535.880,09

3	BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	1.970.824,96	1.971.824,96	1.972.824,96
4	BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	1.970.824,96	1.971.824,96	1.972.824,96
3	BE.020.070.120	12) Altri costi	6.691.590,76	5.959.454,76	5.959.454,76
4	BE.020.070.120	12) Altri costi	6.691.590,76	5.959.454,76	5.959.454,76
2	BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.920.960,04	5.945.960,04	5.945.960,04
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	5.669.408,04	5.694.408,04	5.694.408,04
4	BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.669.408,04	5.694.408,04	5.694.408,04
2	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.131.510,76	1.215.922,75	0,00
3	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.131.510,76	1.215.922,75	0,00
4	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.131.510,76	1.215.922,75	0,00
2	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87
3	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87
4	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87
1	BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	280.448,00	209.132,00	134.711,00
2	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	280.448,00	209.132,00	134.711,00
3	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	280.448,00	209.132,00	134.711,00
4	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	280.448,00	209.132,00	134.711,00
1	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90
2	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90
3	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90
4	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90

Università degli Studi di Palermo



Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2022

4.4 - Riclassificato Budget Investimenti

Schema di Budget degli investimenti

Livello	Riclassificato	Descrizione Riclassificato	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	Importo investimento 2024	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
1	Bl.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.350,00	0,00	0,00	15.350,00	15.350,00	0,00	0,00	15.350,00	15.350,00	0,00	0,00	15.350,00
2	Bl.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
2	Bl.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.350,00	0,00	0,00	3.350,00	3.350,00	0,00	0,00	3.350,00	3.350,00	0,00	0,00	3.350,00
1	Bl.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.775.778,44	379.410,00	0,00	11.396.368,44	3.207.048,50	249.410,00	0,00	2.957.638,50	2.705.048,50	247.410,00	0,00	2.457.638,50
2	Bl.020.020	2) Impianti e attrezzature	156.600,00	12.000,00	0,00	144.600,00	117.933,50	12.000,00	0,00	105.933,50	115.933,50	10.000,00	0,00	105.933,50
2	Bl.020.030	3) Attrezzature scientifiche	828.360,00	79.040,00	0,00	749.320,00	78.840,00	49.040,00	0,00	29.800,00	78.840,00	49.040,00	0,00	29.800,00
2	Bl.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Bl.020.050	5) Mobili e arredi	312.163,44	11.830,00	0,00	300.333,44	123.020,00	11.830,00	0,00	111.190,00	123.020,00	11.830,00	0,00	111.190,00
2	Bl.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.300.000,00	0,00	0,00	8.300.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
2	Bl.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	2.178.655,00	276.540,00	0,00	1.902.115,00	887.255,00	176.540,00	0,00	710.715,00	887.255,00	176.540,00	0,00	710.715,00
1	Bl.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	Bl.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



**Università
degli Studi
di Palermo**



**Nota illustrativa al Bilancio unico di
Ateneo di previsione annuale
autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024**



Sommario

1. SCHEMA DI BILANCIO	3
1.1 BUDGET ECONOMICO	4
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	6
2. PREMESSA	8
3. PRINCIPI CONTABILI E POSTULATI DI BILANCIO	13
4. BUDGET PER ATTIVITÀ	17
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO	19
5.1 PROVENTI OPERATIVI	20
5.2. COSTI OPERATIVI	36
5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	53
5.4. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE ..	54
6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	55
7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	53
8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	54
9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEI NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	59
ALLEGATI	64
ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI	65
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI	112
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE	121
DESCRIZIONE DELLE VOCI DEI COSTI DEL PERSONALE	133
ALTRI COSTI	148
TRASFERIMENTI AL MEF – Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università	148



1. SCHEMA DI BILANCIO

Si riportano di seguito i prospetti di sintesi per il triennio 2022-2024 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 2022, autorizzatorio, e triennale 2022-2024, 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.



1.1 BUDGET ECONOMICO

BUDGET ECONOMICO	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
VOCE				
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI	39.499.091,00	43.238.150,00	38.662.700,00	38.669.300,00
1) Proventi per la didattica	36.599.091,00	41.256.950,00	36.901.500,00	36.908.100,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	200.000,00	381.200,00	161.200,00	161.200,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.700.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
II. CONTRIBUTI	240.839.466,00	251.911.836,72	251.886.720,84	251.858.767,13
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	237.861.311,00	248.570.898,90	248.527.322,90	248.527.322,90
2) Contributi Regioni e Province autonome	176.878,00	266.678,76	216.000,00	216.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	972.373,00	1.220.355,06	1.289.493,94	1.266.540,23
7) Contributi da altri (privati)	15.000,00	40.000,00	40.000,00	35.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	691.096,00	668.961,33	460.832,78	273.714,92
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria				
VI. VARIAZIONI RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	281.029.653,00	295.818.948,05	291.010.253,62	290.801.782,05
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE	184.434.064,00	188.118.691,60	192.326.482,19	193.903.402,19
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	119.460.734,00	124.252.377,90	126.768.643,40	128.401.634,40
a) docenti/ricercatori	115.730.926,00	119.889.719,00	123.681.510,00	125.357.865,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	664.788,00	797.736,90	343.128,90	343.128,90
c) Docenti a contratto	2.209.000,00	2.819.240,00	2.062.914,50	2.074.914,50
d) Esperti linguistici	856.020,00	745.682,00	681.090,00	625.726,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.973.330,00	63.866.313,70	65.557.838,79	65.501.767,79
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	71.986.698,00	73.995.828,44	73.347.296,37	73.246.069,55
1) Costi per sostegno agli studenti	39.497.354,00	43.735.283,76	43.078.885,00	45.592.399,00
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	10.000,00	26.630,00	26.630,00	26.630,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	216.638,00	223.932,67	158.291,41	153.291,41
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.403.383,00	2.595.076,00	2.590.076,00	2.665.076,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.080.415,00	18.064.665,65	19.012.754,15	16.340.513,33
9) Acquisto altri materiali	1.306.477,00	687.824,64	549.380,09	535.880,09
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	353.200,00	1.970.824,96	1.971.824,96	1.972.824,96
12) Altri costi	7.119.231,00	6.691.590,76	5.959.454,76	5.959.454,76
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.900.725,00	5.920.960,04	5.945.960,04	5.945.960,04
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	251.552,00	251.552,00	251.552,00	251.552,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.649.173,00	5.669.408,04	5.694.408,04	5.694.408,04
3) Svalutazioni immobilizzazioni				
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide				
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.812.302,00	1.131.510,76	1.215.922,75	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.505.506,00	2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	265.639.295,00	271.501.208,71	275.153.479,22	275.413.249,65
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	15.390.358,00	24.317.739,34	15.856.774,40	15.388.532,40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-345.153,00	-280.448,00	-209.132,00	-134.711,00
1) Proventi finanziari				
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-345.153,00	-280.448,00	-209.132,00	-134.711,00
3) Utili e perdite su cambi				
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Proventi				
2) Oneri				
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-12.151.735,00	-12.231.162,90	-12.410.243,90	-12.518.422,90
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.893.470,00	11.806.128,44	3.237.398,50	2.735.398,50



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 2022 la differenza tra i proventi operativi, pari ad euro 295.818.948,05 ed i costi operativi, pari ad euro 271.501.208,71, determina un risultato della gestione caratteristica positivo pari ad euro 24.317.739,34 legato alla "mission" dell'Ateneo. Detraendo a detto risultato parziale il risultato della gestione finanziaria (-280.448,00) e le imposte (-12.231.162,90) – quasi totalmente rappresentate dall'IRAP sul costo del personale – emerge un positivo risultato economico presunto da budget economico per € 11.806.128,44.



1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2022				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		-		-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno		-		-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.000,00	-		12.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.350,00	-		3.350,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.350,00	-	-	15.350,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	156.600,00	12.000,00		144.600,00
3) Attrezzature scientifiche	828.360,00	79.040,00		749.320,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	312.163,44	11.830,00		300.333,44
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.300.000,00	-		8.300.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.178.655,00	276.540,00		1.902.115,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.775.778,44	379.410,00	-	11.396.368,44
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00			15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	11.806.128,44	379.410,00	-	11.426.718,44

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2023				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	-	-		-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.000,00	-		12.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.350,00	-		3.350,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.350,00	-	-	15.350,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	117.933,50	12.000,00		105.933,50
3) Attrezzature scientifiche	78.840,00	49.040,00		29.800,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	123.020,00	11.830,00		111.190,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.000.000,00	-		2.000.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	887.255,00	176.540,00		710.715,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.207.048,50	249.410,00	-	2.957.638,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00			15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	3.237.398,50	249.410,00	-	2.987.988,50



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2024

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.000,00	-	-	12.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.350,00	-	-	3.350,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.350,00	-	-	15.350,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	115.933,50	10.000,00	-	105.933,50
3) Attrezzature scientifiche	78.840,00	49.040,00	-	29.800,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	123.020,00	11.830,00	-	111.190,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.500.000,00	-	-	1.500.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	887.255,00	176.540,00	-	710.715,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.705.048,50	247.410,00	-	2.457.638,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	-	-	15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	2.735.398,50	247.410,00	-	2.487.988,50



2. PREMESSA

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022 e triennale 2022-2024 è il primo del nuovo mandato rettorale.

In esso vengono declinate e si compendiano le prime determinazioni quantitative previsionali di sintesi, in piena consonanza con le linee programmatiche che ispirano e orienteranno l'operato dell'Organo di governo dell'Ateneo.

La costruzione del documento informativo e contabile è il risultato della partecipata e professionale collaborazione di Personale tecnico, amministrativo e bibliotecario della Amministrazione centrale e delle Strutture decentrate, oltre che del proficuo coinvolgimento di Docenti delle aree di specifica competenza.

Le previsioni economiche e finanziarie hanno differente natura, a seconda che riflettano proiezioni quantitative discendenti da fattispecie già manifestatesi (ad esempio, la determinazione degli oneri del personale contrattualizzato), ovvero da assunzioni relative ad eventi che l'Ateneo intende intraprendere, in un contesto caratterizzato, nel breve termine, dalla consapevole convivenza con il virus Covid-19. Le due categorie di proiezioni quantitative sono, comunque, parti di un documento unico e organico.

Il principio di prudenza ha rappresentato la guida per la prefigurazione delle stime quantitative, ma ha anche ispirato il processo di costruzione del documento previsionale che ha preso avvio con la stima dei proventi, e quindi degli oneri, da riepilogare nel budget economico. Il positivo risultato discendente dalle previsioni del budget economico ha consentito l'identificazione e la attuabilità anche degli interventi infrastrutturali, riepilogati nella sezione degli investimenti.

La definizione del bilancio di previsione è, comunque, il frutto un percorso iterativo, svolto in tempi davvero brevi, i cui risultati, sia intermedi che definitivo, sono stati costantemente valutati anche alla luce del rispetto sia del principio dell'equilibrio, che dei rinnovati vincoli di finanza pubblica.

Conformemente a quanto previsto dal decreto interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925, articolo 1, comma 5, e secondo quanto disciplinato dal Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ateneo, articolo 19, comma 2, la presente nota illustrativa fa menzione delle ricadute in termini economici, finanziari e patrimoniali degli obiettivi di gestione che l'Ateneo intende perseguire nel periodo di riferimento, e dei criteri adottati per la predisposizione del documento contabile di previsione.

Rinviando alle argomentazioni delle sezioni successive della presente nota illustrativa il dettaglio delle informazioni e dei dati per i quali si perviene alle determinazioni di sintesi nei prospetti riepilogativi contabili costituenti il bilancio unico di Ateneo di previsione, di seguito si rappresentano, distintamente per i proventi e per gli oneri compendiate nel budget economico:



- le previsioni riguardanti l'esercizio contabile 2022, confrontato con le entità previste nell'esercizio 2021;
- le principali motivazioni a supporto delle differenze quantitative;
- in una prima approssimazione – che merita il doveroso approfondimento – il riferimento ai principali obiettivi ed azioni del Documento programmatico di candidatura a Rettore per il sessennio 2021-27, collegabile alle determinazioni quantitative (esprese nel prospetto per categorie analitiche, e proprio per questo “di sintesi”), così da rendere una prima evidenza della coerenza del documento previsionale con gli interventi di breve termine prefigurati.

	Budget economico 2021 (A)	Budget economico 2022 (B)	Delta % [(B)-(A)/(A)] x 100	Principali motivazioni degli scostamenti (entità in € mln.)	Coerenza con il Documento programmatico di candidatura del Rettore
A) PROVENTI OPERATIVI					
I. PROVENTI PROPRI	39.499.091,00	43.238.150,00	9,47		
1) Proventi per la didattica	36.599.091,00	41.256.950,00	12,73	Incrementi di contributi iscrizione: - CdL (+1,5); - scuole di specializzazione (+ 0,25); - corsi TFA (+ 2,5); test accesso CdL (+ 1,16). Decrementi proventi da: partecipazione concorsi e esami di Stato (- 0,25); - indennità di mora (- 0,5).	
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	200.000,00	381.200,00	90,60	Incrementi di: - prestazioni a pagamento c/terzi (+0,10); - proventi da altri Soggetti privati (+0,08).	
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.700.000,00	1.600.000,00	- 40,74	Decremento proventi da bandi POR regionali (-1,1).	
II. CONTRIBUTI	240.839.466,00	251.911.836,72	4,60		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	237.861.311,00	248.570.898,90	4,50	Incrementi di: - FFO (+ 9,53); - altri contributi correnti da MUR (+ 0,15); - contratti medici specializzandi (+ 1,56); - contributi da altre Amministrazioni (+ 0,05). Decrementi da: - proventi da MUR (- 0,18); - borse post laurea (- 0,17); - interventi per il diritto allo studio (- 0,23).	
2) Contributi Regioni e Province autonome	176.878,00	266.678,76	50,77	Incrementi di: - borse di studio per iscritti scuole di specializzazione area non medica (+ 0,05); - contributo per attività sportiva universitaria (+ 0,02).	
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.813.904,00	1.813.904,00	-		
6) Contributi da altri Soggetti pubblici	972.373,00	1.220.355,06	25,50	Incrementi di contributi correnti da: - Enti di ricerca (+ 0,05); - altre Amministrazioni (+ 0,2).	Obiettivo 2 - S4
7) Contributi da altri Soggetti privati	15.000,00	40.000,00	166,67	Incrementi di contributi correnti da: - Imprese (+ 0,01); - altri Soggetti privati (+ 0,02).	Obiettivo 2 - S3
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	691.096,00	668.961,33	- 3,20	Incrementi di proventi: - da fabbricati e terreni di proprietà (+ 0,1); - da altre attività non commerciali (+ 0,04); - da vendita di beni e servizi (+ 0,09). Decremento per proventi: - da concessioni (- 0,09); - da attività commerciale (- 0,02).	Obiettivo 3 - S2
A) TOTALE PROVENTI OPERATIVI	281.029.653,00	295.818.948,05	5,26		



	Budget economico 2021 (A)	Budget economico 2022 (B)	Delta % [(B)-(A)] / (A)	Principali motivazioni degli scostamenti (entità in € mln.)	Coerenza con il Documento programmatico di candidatura del Rettore
B) COSTI OPERATIVI					
VIII. COSTI DEL PERSONALE	184.434.064,00	188.118.691,60	2,00		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	119.460.734,00	124.252.377,90	4,01	Incremento di costi per Docenti e Ricercatori: piani straordinari di assunzioni PO, PA, RU, Assegnisti (dettaglio <i>infra</i>).	
a) docenti/ricercatori	115.730.926,00	119.889.719,00	3,59	Incremento di costi per Docenti e Ricercatori (+ 4,16).	Obiettivo 1 - S1 - S2 Obiettivo 2 - S1 Obiettivo 5 - S4
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, e così via)	664.788,00	797.736,90	20,00	Incremento di costi per Assegni di ricerca e integrazione assegni per maternità (+ 0,13).	Obiettivo 1
c) docenti a contratto	2.209.000,00	2.819.240,00	27,63	Incremento di costi per Docenti a contratto (+ 0,61).	Obiettivo 5 - S4
d) esperti linguistici	856.020,00	745.682,00	- 12,89	Decremento di costi per Esperti linguisti (- 0,11).	Obiettivo 4 - S2
2) Costi del personale dirigente e TAB	64.973.330,00	63.866.313,70	- 1,70	Decremento di costi per Personale dirigente e TAB (- 1,11).	Obiettivo 3 - S2 Obiettivo 5 - S5
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	71.986.698,00	73.995.828,44	2,79		
1) Costi per il sostegno degli studenti	39.497.354,00	43.735.283,76	10,73	Incrementi per: - borse di studio perfezionamento all'estero (+ 0,25); - contratti di formazione medici specializzandi (+ 1,56); - borse per scuole di specializzazione aree non mediche (+ 0,09); - contributi a Organismi studenteschi (+ 0,03); - premi e contributi a Studenti meritevoli o svantaggiati (+ 0,31); - viaggi e soggiorni studio (+ 0,13); - borse di studio dottorato di ricerca (+ 2,04); - mobilità Dottorandi (+ 0,20); - attività di ricerca Dottorandi (+ 0,62); - tirocini (+ 0,52); - collaborazioni part time Studenti (+ 0,025). Decrementi da: - contratti di formazione medici specializzandi da Regione (- 0,1); - mobilità degli Studenti per studio (- 0,23); - contratti di formazione medici specializzandi finanziati da FSE (- 1,1); - contributo per attività sportive (- 0,1).	Obiettivo 1 - S4 Obiettivo 2 - S2 - S3 Obiettivo 4 - S1
3) Costi per l'attività editoriale	10.000,00	26.630,00	166,30	Imputazione costi per estratti e reprints articoli da categoria analitica 7) (+ 0,01).	
5) Acquisto materiale consumo per i laboratori	216.638,00	223.932,67	3,37	Incremento di acquisti (+ 0,01).	Obiettivo 1 - S3
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.403.383,00	2.595.076,00	7,98	Incrementi di: - acquisto libri periodici e materiale bibliografico (+ 0,03); - banche dati (+ 0,17). Decremento per imputazione costi per estratti e reprints articoli in cat. analitica 3) (- 0,01).	Obiettivo 1 - S1 Obiettivo 3 - S3
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.080.415,00	18.064.665,65	- 14,31	Incrementi per: - organizzazione convegni (+0,11); - energia elettrica (+ 0,43); - acqua (0,08); pulizia locali (+ 0,08); - vigilanza (+ 0,05); - smaltimento rifiuti speciali (+ 0,05); - collaborazioni e prestazioni occasionali (+ 0,26); - servizio reception (+ 0,2); - spese per mkt e comunicazione (+ 0,1). Decrementi da: - reimputazione canoni per licenze software a categoria analitica 11) (- 1,69); - manutenzione ordinaria immobili (- 1,50); - manutenzione ordinaria attrezzature (- 0,08); - manutenzione ordinaria impianti (- 0,51); manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico (- 0,03); - monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e servizi di ingegneria (- 0,6).	Obiettivo 3 - S1 - S2
9) Acquisto altri materiali	1.306.477,00	687.824,64	- 47,35	Decremento da acquisto piccole attrezzature hardware e software (- 0,66).	
11) Costi per godimento beni di terzi	353.200,00	1.970.824,96	457,99	Incremento per imputazione canoni per licenze software da categoria analitica 8) (+ 1,62).	
12) Altri costi	7.119.231,00	6.691.590,76	- 6,01	Incrementi per: rimborsi tasse universitarie (0,04)- indennità di carica Rettore e Prorettori (+ 0,11); - indennità altri Organi istituzionali (+ 0,14). Decremento per: - compensi e spese missione commissioni di concorso (-0,07); - imputazione costi per trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e altri EEPP a voce XII. (- 0,75).	Obiettivo 5 - S1
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.900.725,00	5.920.960,04	0,34	Incremento ammortamento attrezzature informatiche (+0,02).	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.812.302,00	1.131.510,76	- 37,56	Decremento Fondo contenzioso (- 0,68).	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.505.506,00	2.334.217,87	55,05	Incrementi per: - imposte sul patrimonio (+ 0,01); - imposta di bollo (+ 0,02); - altre imposte e tasse (+ 0,06); imputazione per trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato ed altri EEPP da categoria analitica 12) (+ 0,74).	
B) TOTALE COSTI OPERATIVI	265.639.295,00	271.501.208,71	2,21		



	Budget economico 2021 (A)	Budget economico 2022 (B)	Delta % [(B)-(A)]/(A)	Principali motivazioni degli scostamenti (entità in € mln.)
A)-B) DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	15.390.358,00	24.317.739,34	58,01	
C) 2) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	345.153,00	280.448,00 -	18,75	Decremento interessi passivi e oneri finanziari su mutui (- 0,07).
F) IMPOSTE	12.151.735,00	12.231.162,90	0,65	Incremento imposte IRAP (+ 0,08).
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.893.470,00	11.806.128,44	308,03	

Maggior livello di dettaglio degli interventi di indirizzo ribaltati nel budget economico, con specifico riferimento alle aree della ricerca, della didattica, del sostegno agli Studenti del Personale Docente e TAB e del patrimonio, è reso nella sezione 4 delle presenti note illustrative.

Tra le attività che si intendono promuovere e potenziare, si segnalano interventi a sostegno:

- del fondo per il finanziamento della ricerca;
- dell'autonomia dei Dipartimenti nelle decisioni strategiche, e dei Docenti;
- dei contratti per attività didattiche integrative;
- della ricerca, anche mediante assunzione di Ricercatori a tempo determinato di tipo A;
- della attuazione del piano straordinario per il reclutamento di Professori Associati e Professori Ordinari;
- dell'attuazione del piano straordinario per l'assunzione di tecnici di laboratorio, di tecnici informatici e di altro Personale TAB;
- di tirocini svolti da Studenti;
- di borse di studio e contribuzioni a Studenti in condizioni di fragilità o di svantaggio;
- degli Organismi studenteschi;
- delle attività svolte presso i Poli decentrati;
- di attività di inclusione e di parità di genere;
- di terza missione, attraverso eventi dell'Ateneo con il coinvolgimento dei Dipartimenti, in iniziative che promuovano l'indefettibile legame dell'Università con il territorio di riferimento.

L'importo di € 11.806.128,44 esprime le risorse derivanti dal budget economico per sostenere interventi infrastrutturali, e in genere per investimenti prefigurati.

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 2022 (autorizzatorio) e del bilancio unico d’Ateneo di previsione triennale 2022-2024 (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 gli interventi 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 bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi secondo la codifica SIOPE, che contiene la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Il bilancio unico d’Ateneo di previsione annuale 2022 (autorizzatorio) ed il bilancio unico d’Ateneo di previsione triennale 2022-2024 (non autorizzatorio) sono integrati dalla presente nota illustrativa che, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, riporta le informazioni utili a descrivere il processo di stima e di determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenzia la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi.



3. PRINCIPI CONTABILI E POSTULATI DI BILANCIO

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

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

Il principio della competenza economica

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

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

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

Il principio della correttezza

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

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



Il principio dell'unicità e dell'unitarietà

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

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

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 2022 e triennale 2022-2024, il principio dell'equilibrio del bilancio.

Il principio della prudenza

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

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

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

Il principio della flessibilità

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



CRITERI DI REDAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

Questa ha visto il succedersi degli interventi da parte del Rettore e del Direttore Generale, dai quali è scaturita una rimodulazione di talune proposte di budget pervenute dagli uffici e dalle strutture decentrate per quanto riguarda le richieste di extra budget, ciò è stato necessario per rientrare nei limiti di spesa previsti dalla Legge n.160 del 2019, oltre che ad applicare gli indirizzi strategici degli organi di governo dell'Ateneo.



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:

- Nei capitoli 5 e 6 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. l. n. 394 del 08 giugno 2017;
- Nel capitolo 9 si riporta il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi secondo la codifica SIOPE.
- Dentro la sezione allegati, è possibile individuare i dati previsti per ogni voce del piano dei conti COAN (pagina 65).



4. BUDGET PER ATTIVITÀ

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

RICERCA				
INTERVENTI		2022	2023	2024
Assegni di ricerca	PJ_AS_ATENEO_2022	450.000,00		
Integrazione 10% Contributo ricerca dottorati 1 [^] anno	PJ_DR_CONTR_FUNZ	216.000,00		
Fondo finalizzato alla ricerca	PJ_GEST_FFR_INTEGR	665.000,00	-	-
Budget Strategico Dipartimenti	PJ_GEST_STR_DIP_2022	1.000.000,00	-	-
Revisione FFO Dipartimenti	PJ_INTEGR_FFO_DIP_2022	600.000,00	-	-
Funzionamento del Centro per la Sostenibilità	PJ_GEST_CENTRO_SOSTENIBILITA	100.000,00	60.000,00	60.000,00
Funzionamento del Centro di Alti Studi Culturali	PJ_GEST_CENTRO_ALTI_STUDI_CULTURALI	100.000,00	60.000,00	60.000,00
Integrazione acquisti attrezzature su progetti di ricerca	PJ_COFIN_ATTREZZ	200.000,00	-	-
Coro e Orchestra	PJ_CORO_ORCHESTRA	35.000,00	-	-
Eventi Terza Missione	PJ_GEST_TERZA_MISSIONE	30.000,00	-	-
TOTALE RICERCA		3.396.000,00	120.000,00	120.000,00

DIDATTICA				
INTERVENTI		2022	2023	2024
Contratti per attività didattiche integrative	PJ_ATT_DID_INTEGR_2022	80.000,00		
Retribuzione per attività didattica a PO e PA	PJ_GEST_SUPPLENZE_2022	80.000,00		
Progetto Mentore (integrazione)	PJ_GEST_MENTORE	25.000,00		
PJ_GEST_FORMAZ_DID (integrazione)	PJ_GEST_FORMAZ_DID	70.000,00		
Funzionamento CIMDU	PJ_GEST_CIMDU	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Contratti Poli Decentrati cofinanziamento	PJ_DIDATT_POLI_2022/23_COFIN	35.101,94		
Contratti Poli Decentrati	PJ_DIDATT_POLI_2022/23	62.898,06		
TOTALE DIDATTICA		413.000,00	60.000,00	60.000,00

STUDENTI				
INTERVENTI		2022	2023	2024
Borse per scuole di specializzazione area non mediche (20 studenti per anno)	PJ_SP_NOMED_ATENEO_2022	24.000,00		
Contributo ad organismi studenteschi (integrazione)	PJ_ASSOCIAZIONI_STUDENTESCHE	30.000,00		
Tirocini per studenti delle magistrali	PJ_TIROCINI_2022	520.000,00		
Borse di studio e servizi per condizioni di fragilità e per inclusione	PJ_BORSE_DISAG_2022	360.000,00		
Ambulatorio Campus	PJ_AMBULATORIO	20.000,00		
Mobilità interna Campus	PJ_MOBILITA_CAMPUS	60.000,00		
TOTALE STUDENTI		990.000,00	-	-



PERSONALE				
INTERVENTI		2022	2023	2024
Spese di personale strategico ricercatori	PJ_ASSUNZ_STRAORD_RTDA_2022	340.000,00	680.000,00	680.000,00
Piano Straordinario Associati	PJ_PIANO_STRAORD_PA_2022	240.000,00	480.000,00	480.000,00
Piano Straordinario Ordinari con ASN in scadenza	PJ_PIANO_STRAORD_PO_ASN_2022	135.000,00	270.000,00	270.000,00
Piano straordinario PO qualità	PJ_PIANO_STRAORD_PO_QLT_2022	160.000,00	320.000,00	320.000,00
Piano Straordinario personale TAB	PJ_PIANO_STRAORD_TAB_2022	300.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Piano Straordinario Tecnici laboratori	PJ_PIANO_STRAORD_TAB_LAB_2022	589.530,00	1.179.060,00	1.179.060,00
Personale TAB TD	PJ_PIANO_TD_TAB_2022	306.869,87	256.869,87	256.869,87
Piano Straordinario operai agricoli	PJ_PIANO_STRAORD_OA_2022	87.518,34	87.518,34	87.518,34
Contributi socio-assistenziali	PJ_INTEGR_SOCIO_ASS	140.000,00		-
Indennità per Coordinatori di CdS	PJ_COORDINATORI_CDS_2022	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Indennità di carica organi di governo		300.000,00	300.000,00	300.000,00
Integrazione costi per missioni		40.000,00	-	-
Integrazione costi per formazione e aggiornamento		40.907,11		-
CONSIGLIERE DI FIDUCIA - ATTIVITA' CENTRO DI ASCOLTO	PJ_PARITA'_INCLUSIONE	50.000,00		-
TOTALE PERSONALE		2.909.825,32	4.753.448,21	4.753.448,21

PATRIMONIO				
INTERVENTI		2022	2022	2022
Impianti sportivi/PADEL nel campus	PJ_MAN_STRAORD_IMPIANTI_SPORTIVI	500.000,00		
Adeguamento postazioni di lavoro	PJ_ADEGUAMENTO_LAVORO	50.000,00		
TOTALE PATRIMONIO		550.000,00	-	-

TOTALE COMPLESSIVO DEGLI INTERVENTI DI INDIRIZZO		8.258.825,32	4.933.448,21	4.933.448,21
---	--	---------------------	---------------------	---------------------



5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

Nel Budget economico si riportano le poste dei ricavi e dei costi che sono state valorizzate nella previsione degli esercizi 2022-2024; 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).

PROVENTI

In base allo schema di budget allegato al D.I. 925 del 10/12/2015, i proventi sono raggruppati in quattro macroaree, 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

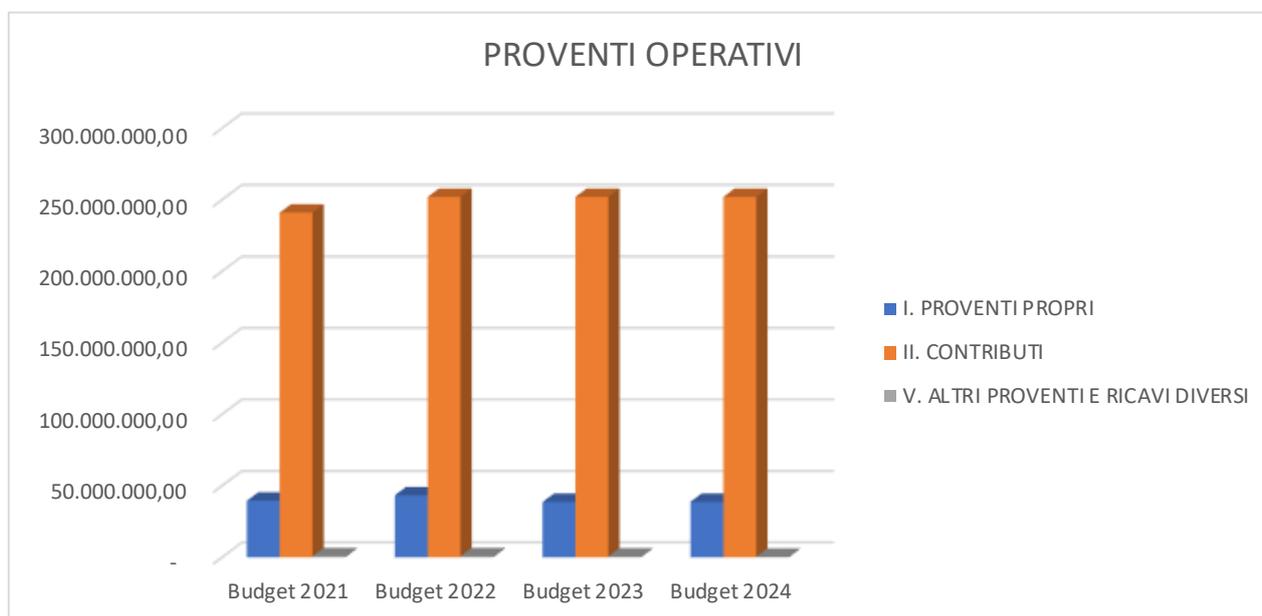
- E. 1) Proventi straordinari

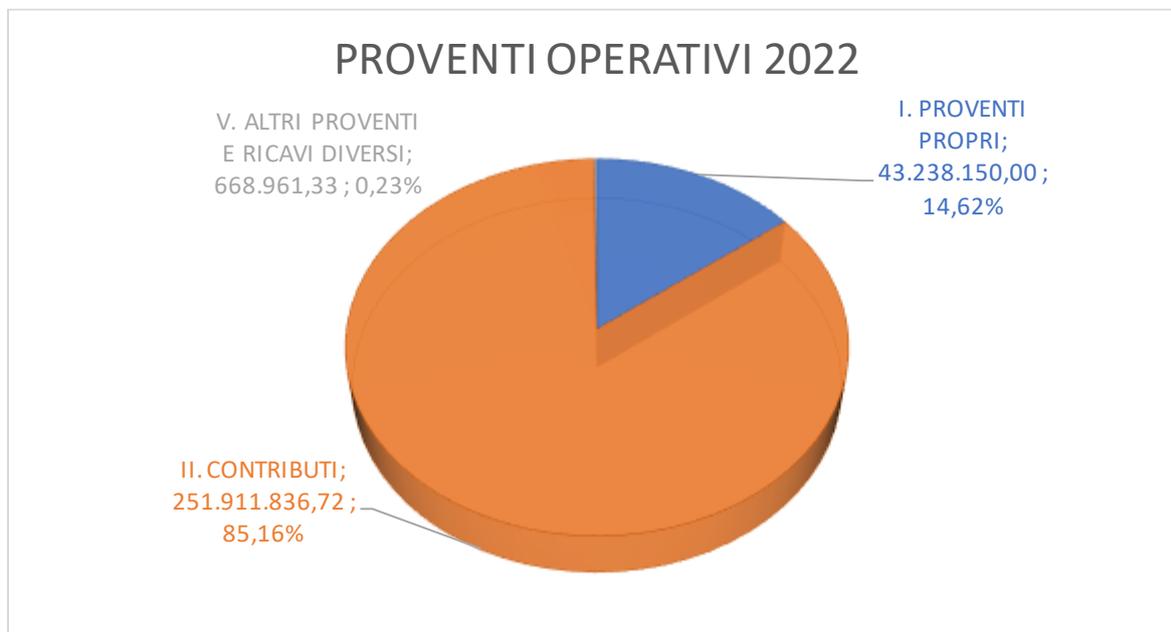


5.1 PROVENTI OPERATIVI

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).

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
I. PROVENTI PROPRI	39.499.091,00	43.238.150,00	38.662.700,00	38.669.300,00
II. CONTRIBUTI	240.839.466,00	251.911.836,72	251.886.720,84	251.858.767,13
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	691.096,00	668.961,33	460.832,78	273.714,92
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE				
Totale	281.029.653,00	295.818.948,05	291.010.253,62	290.801.782,05

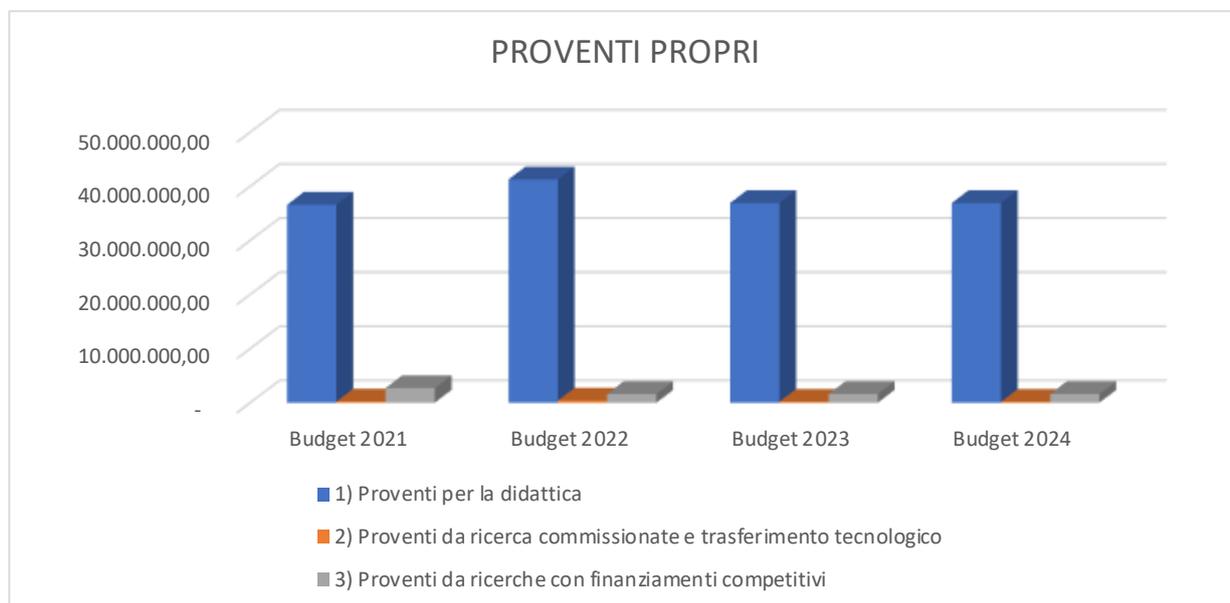




Nella tabella che segue viene analizzata la composizione del primo aggregato:

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1) Proventi per la didattica	36.599.091,00	41.256.950,00	36.901.500,00	36.908.100,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	200.000,00	381.200,00	161.200,00	161.200,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.700.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Totale	39.499.091,00	43.238.150,00	38.662.700,00	38.669.300,00



Nell'esercizio 2022, i proventi propri, pari ad euro 42.238.150,00 (erano 39.499.091,00 nel 2021), sono costituiti da:

I.1 Proventi per la didattica per euro 41.256.950,00

1) Proventi per la didattica	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Tasse e contributi Master universitari	1.796.141,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.686.500,00	1.940.000,00	1.940.000,00	1.940.000,00
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	152.550,00	128.350,00	124.500,00	131.100,00
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	117.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Tasse iscrizione per corsi TFA	3.473.400,00	5.981.600,00	2.380.000,00	2.380.000,00
Indennità di mora	1.000.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Altre tasse e contributi vari	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	26.000.000,00	27.500.000,00	27.500.000,00	27.500.000,00
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	783.500,00	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	987.000,00	2.144.000,00	1.394.000,00	1.394.000,00
Altri proventi da studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale	36.599.091,00	41.256.950,00	36.901.500,00	36.908.100,00

Accolgono tutti i componenti positivi di reddito relativi all'attività didattica svolta dell'Ateneo.

Rispetto al precedente esercizio, si prevedono maggiori componenti positivi di reddito su tutte le tipologie di proventi in particolare per i corsi TFA sostegno, scuole di specializzazione e perfezionamento e proventi per iscrizioni ai test preliminari di accesso ai Corsi.

I corsi TFA hanno avuto un forte incremento di iscrizioni nel corso degli anni e sono sempre più richiesti per l'ingresso nel mondo lavorativo della scuola.



Rientrano anche in questo aggregato, il contributo omnicomprensivo versato dagli studenti che si iscrivono ai corsi di laurea (euro 27.500.000; erano euro 26.000.000 nel 2021); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai Master (euro 1.800.000; erano euro 1.796.141 nel 2021); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai corsi di perfezionamento (euro 130.000; erano euro 117.000 nel 2021); le tasse ed i contributi per l'iscrizione alle scuole di specializzazione (euro 1.940.000; erano euro 1.686.500 nel 2021); le tasse di iscrizione ai corsi TFA (euro 5.981.600; erano euro 3.473.400 nel 2021); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai dottorati di ricerca (euro 128.350; erano euro 152.550 nel 2021); i proventi per l'iscrizione ai test preliminari di accesso ai corsi di laurea (euro 2.144.000; erano euro 987.000 nel 2021); i proventi per la partecipazione a concorsi e per l'iscrizione agli esami di Stato e concorsi (euro 530.000; erano euro 783.500 nel 2021); i proventi per indennità di mora, (euro 500.000; erano euro 1.000.000 nel 2021); i versamenti effettuati dagli studenti per i servizi a richiesta (euro 600.000; previsione invariata rispetto l'anno precedente) e gli altri proventi versati dagli studenti (euro 3.000, previsione invariata rispetto l'anno precedente).

LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

La stima del contributo omnicomprensivo è stata prevista tenendo in considerazione il 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. 2010/21, come punto di partenza
- del maggior numero di immatricolati all'A.A. 2021/2022
- di un numero di studenti stimato pari a 44.400
- di una tassazione media di euro 642

Ne consegue una stima del contributo omnicomprensivo che si arrotonda ad euro 28.500.000.

A seguito di un aggiornamento delle entrate effettivamente percepite alla data del 6/11/2021 sulle voci della contribuzione studentesca di ricavo, delle tendenze sugli incassi del restante periodo di esercizio negli esercizi precedenti e delle determinazioni assunte durante la riunione del 15/11/2021, si è ritenuto per il principio contabile della prudenza di attestare il valore di previsione sul valore di euro 27.500.000.

Il rapporto tra contribuzione studentesca ed FFO, nel bilancio di previsione, è pari al 12,54%.



Riguardo alla indennità di mora, la stima è prevista per il valore di euro 500.000 presumendo che la contribuzione studentesca si manifesti conformemente alle scadenze.

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

La stima dei "Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi" è in crescita tenendo conto delle richieste che pervengono per partecipazione ai test di accesso ai corsi di laurea e per i corsi TFA.

1.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per euro 381.200,00.

2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Prestazioni a pagamento c/terzi	-	106.200,00	86.200,00	86.200,00
Proventi da altri Soggetti privati	200.000,00	275.000,00	75.000,00	75.000,00
Totale	200.000,00	381.200,00	161.200,00	161.200,00

Rientrano in questa categoria i proventi derivanti dalle previsioni effettuate dalle strutture dipartimentali per le attività routinarie in base ai valori storici dei proventi degli anni passati.

Nei proventi da altri soggetti privati rientrano 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 ed era prevista già nel precedente esercizio, nel 2022 si aggiunge un'ulteriore commessa sempre con la Fondazione Ri.MED.



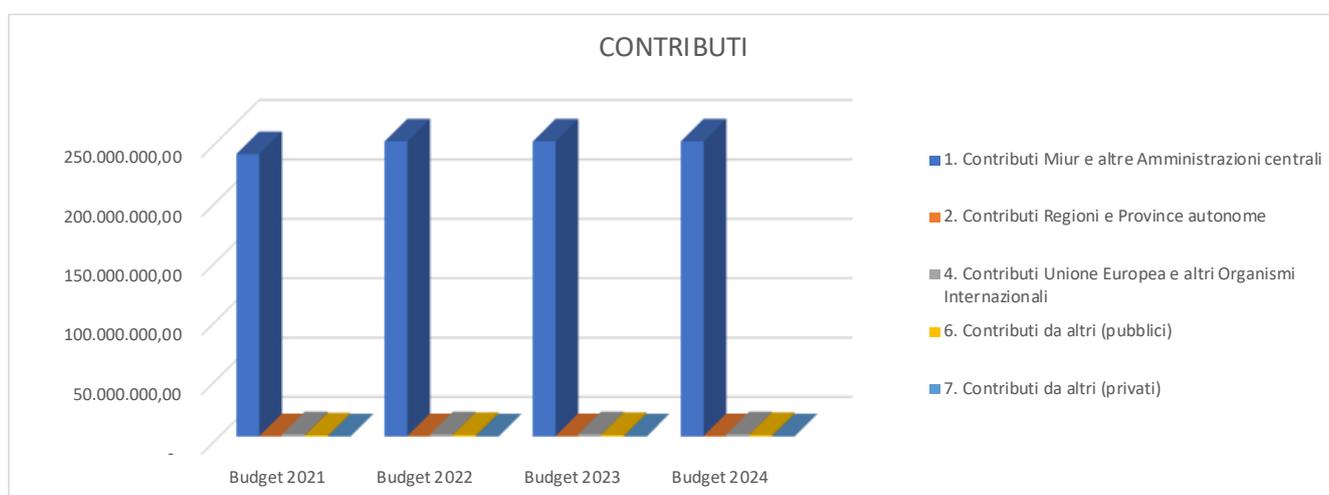
1.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per euro 1.600.000,00.

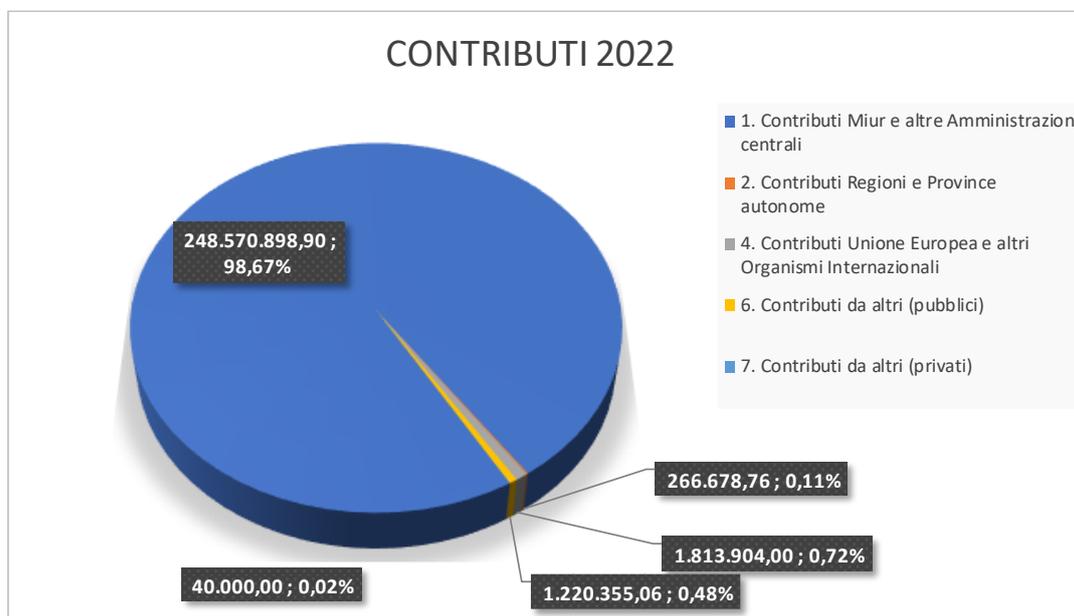
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Proventi dal Miur	-	-	-	-
Proventi per bandi POR (Regionali)	2.700.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Totale	2.700.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00

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 2022 del POR-FSE SICILIA ed allocati tra i costi nella categoria B.IX.1 – costi per il sostegno degli studenti (erano euro 2.700.000 nel 2021); rispetto al precedente bilancio di previsione la voce ha subito una contrazione, principalmente riconducibile agli avvisi regionali che possono trovare rappresentazione in bilancio anche in corso d'anno con variazioni puntuali in base alle date di pubblicazioni degli avvisi e i conseguenti decreti di assegnazione.

II. Contributi

II. CONTRIBUTI	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	237.861.311,00	248.570.898,90	248.527.322,90	248.527.322,90
2. Contributi Regioni e Province autonome	176.878,00	266.678,76	216.000,00	216.000,00
3. Contributi altre Amministrazioni Locali				
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
5. Contributi da Università				
6. Contributi da altri (pubblici)	972.373,00	1.220.355,06	1.289.493,94	1.266.540,23
7. Contributi da altri (privati)	15.000,00	40.000,00	40.000,00	35.000,00
TOTALE CONTRIBUTI	240.839.466,00	251.911.836,72	251.886.720,84	251.858.767,13





I contributi sono classificati sulla base del soggetto che li eroga ed ammontano complessivamente ad euro 251.911.836,72 (erano 240.839.466 nel 2021).

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).

II.1 Contributi dal Miur e da altre amministrazioni centrali

La parte più consistente del presente aggregato è rappresentata dai Contributi dal Miur e da altre amministrazioni centrali (A.II.1) (euro 248.570.898,90; erano euro 237.861.311 nel 2021), che rappresentano il 98,57% dell'intero aggregato.

1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Proventi dal Miur	180.482,00	-	-	-
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	209.778.841,00	219.309.034,00	219.269.034,00	219.269.034,00
Miur - Borse post-laurea	3.400.000,00	3.231.288,90	3.231.288,90	3.231.288,90
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.534.488,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Miur - Interventi per borse Erasmus+	-	-	-	-
Miur - Altri contributi correnti	-	148.576,00	140.000,00	140.000,00
Mef - Contratti medici specializzandi	22.852.000,00	24.412.000,00	24.412.000,00	24.412.000,00
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	103.000,00	150.000,00	155.000,00	155.000,00
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	12.500,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	237.861.311,00	248.570.898,90	248.527.322,90	248.527.322,90

Fanno parte di tale categoria, il Fondo di Finanziamento Ordinario (euro 219.309.034,00; erano euro 209.778.841 nel 2021); 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 24.412.000,00; erano euro 22.852.000 nel 2021), destinato a finanziare costi di pari importo; i contributi ministeriali per il post-lauream, previsti in diminuzione, in attuazione dei meccanismi premiali, (euro 3.231.288,90; erano euro 3.400.000 nel 2021) destinati al cofinanziamento delle borse di dottorato (euro 2.464.812,00; erano euro 3.222.080 nel 2021), al finanziamento delle borse di studio per l'accesso alle scuole di specializzazione delle professioni sanitarie non mediche (euro 191.348,00; erano euro 177.920 nel 2021) e al finanziamento delle borse di perfezionamento all'estero (euro 252.000,00; nel 2021 tale importo era stato assorbito dalle borse di dottorato) e al finanziamento degli assegni di ricerca pari al 10% del finanziamento ministeriale (euro 323.128,90; nel 2021 tale importo era stato assorbito dalle borse di dottorato); 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 1.100.000; erano euro 1.334.488 nel 2021); il contributo per il tutorato e le attività didattiche integrative (euro 200.000; di pari importo nel 2021); completano la categoria ulteriori trasferimenti da amministrazioni centrali per complessivi euro 318.576 (erano euro 295.982 nel 2021) che finanziano interamente costi di pari ammontare.

Il Contributo ministeriale per il CUS è associato alla categoria Miur – Altri contributi correnti rispetto a Proventi dal MIUR.

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 2021) interamente ripartito tra i costi per tutorato (euro 140.000) e gli investimenti in attrezzature (euro 10.000) e per le commissioni di concorso ASN (euro 120.000; non previsto nel 2021) destinato ai costi per i componenti delle commissioni.

Ad eccezione della quota di FFO pari ad euro 219.309.034 (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 e per le commissioni di concorso ASN di euro 120.000), la restante parte dei contributi da Miur ed altre amministrazioni centrali (pari ad euro 29.261.864,90) 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 2022 viene elaborata a partire dall'assegnazione da ultimo ricevuta dal Ministero con DM n. 1059/2021 del 9/08/2021. 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 2021 (dato consolidato) aumentata della somma dovuta al piano straordinario 2022 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 (nel complesso si incrementa di 1 mln);

- 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 in misura 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);

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 FFO¹:

	Assegnazione 2021	Previsione 2022
FFO esercizio (quota base +quota premiale + intervento perequativo)		
QB + importi una tantum	123.180.468,00	121.478.018,00
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 e art.9, lett. q.a) del DM 1059/2021	1.991.808,00	3.983.616,00
Assegnazione quota premiale	58.567.882,00	58.567.882,00
Intervento perequativo	5.450.420,00	4.859.420,00
Totale Quota Base +Quota Premiale + Intervento perequativo (A)	189.190.578,00	188.888.936,00
Ulteriori interventi a destinazione vincolata		
Piani straordinari	10.942.496,00	11.926.515,00
No Tax Area - quota 105 mln	4.772.770,00	5.025.000,00
No Tax Area - quota 165 mln		5.078.041,00
Programmazione triennale		1.972.000,00
Programmazione triennale – art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.b) del DM 1059/2021		1.693.542,00
Progressioni di carriera		4.455.000,00
Totale ulteriori interventi (B)	15.715.266,00	30.150.098,00
TOTALE FFO (A + B)	204.905.844,00	219.039.034,00

Al valore contenuto nella predetta tabella per l'anno 2022, pari ad € 219.039.034,00 (previsto dall'Area Qualità, Programmazione e Supporto Strategico - Settore Programmazione Risorse Umane), si aggiungono le

¹ Per quanto riguarda la colonna "assegnazione 2021", alla data odierna mancano le assegnazioni definitive per alcune poste dell'FFO.



previsioni dei contributi MUR pari ad euro 150.000,00 per la gestione dei servizi relativi alle disabilità diverse (previsto dal Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti) e pari ad euro 120.000,00 per le commissioni di concorso per le abilitazioni scientifiche nazionali (previste dall'Area Risorse Umane – Settore Selezioni) che determinano un valore complessivo della voce relativa al FFO pari ad euro 219.309.304,00.

La sommatoria è pari a euro 219.309.304,00.

II.2 Contributi da Regioni e Province autonome

2. Contributi Regioni e Province autonome	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Contributi correnti da Regioni	176.878,00	266.678,76	216.000,00	216.000,00
Totale	176.878,00	266.678,76	216.000,00	216.000,00

I Contributi da Regioni e Province autonome (A.II.2) ammontano ad euro 266.678,76 (erano euro 176.878 nel 2021) 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 147.618,76; erano 98.000 nel 2021), 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 (euro 103.060,00; erano 78.878,00 nel 2021), anch'esso trova esatta corrispondenza tra i costi nell'aggregato B.IX.12 – Altri costi.

II.4 Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo

4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00
Totale	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00	1.813.904,00

I Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo (A.II.4) ammontano ad euro 1.813.904 (viene stimato lo stesso valore previsto nel 2021), e sono rappresentativi esclusivamente del contributo dell'Agenzia Nazionale INDIRE per la mobilità degli studenti Erasmus+.

II.6 Contributi da altri soggetti pubblici

6. Contributi da altri (pubblici)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Contributi correnti da Enti di ricerca	-	46.000,00	46.000,00	-
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	972.373,00	1.174.355,06	1.243.493,94	1.266.540,23
Totale	972.373,00	1.220.355,06	1.289.493,94	1.266.540,23

I Contributi da altri soggetti pubblici (A.II.6) presentano uno stanziamento di euro 1.220.355,06 (erano euro 972.373 nel 2020), che rappresenta lo 0,40% dell'intera categoria.



Tra i Contributi correnti da Enti di Ricerca, rientra la seconda annualità del progetto CON-0349, variato nel corso del 2021, tale progetto è gestito dal Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali.

Tra i Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche 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 944.898,06 (era 821.848 nel 2021).

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 944.898,06 (erano 720.000 nel 2021) per il finanziamento delle spese correnti, mentre la quota libera è stata azzerata per integrare la retribuzione oraria degli incarichi di didattica sui Poli, (tale valore era euro 101.848 nel 2021 e concorrevva 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 49.457 (erano euro 49.525 nel 2021); i contributi per la gestione delle attività propedeutiche del servizio civile nazionale, sono stati azzerati in fase di previsione (erano euro 21.000 nel 2021), i contributi per l'attività assistenziale svolta dai dottorati presso l'AUOP-Policlinico di ammontare pari ad euro 80.000 (erano euro 80.000 nel 2021). Tutti i precedenti contributi sono finalizzati a specifiche attività e pertanto trovano esatta corrispondenza tra i costi. A tali importi si aggiunge l'importo di euro 100.000 per il rimborso della retribuzione accessoria per il personale in comando presso altre amministrazioni.

II.6 Contributi da altri soggetti privati

7. Contributi da altri (privati)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Contributi correnti da Imprese	-	5.000,00	5.000,00	-
Contributi correnti da altri Soggetti privati	15.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Totale	15.000,00	40.000,00	40.000,00	35.000,00

I Contributi correnti da Imprese ammontano ad euro 5.000 (non erano valorizzati in previsione nel 2021), e si riferiscono al contributo per il progetto PJ_BORSA_STEM_INTESA_SANPAOLO – “FINANZIAMENTO DA BANCA INTESA SAN PAOLO PER N°1 BORSA DI STUDIO IN FAVORE DI UNA STUDENTE ISCRITTA AL CORSO STEM” gestito dal Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari dell'Area Qualità, programmazione e supporto strategico.

I Contributi da altri soggetti privati ammontano ad euro 35.000,00 (erano euro 15.000,00 nel 2021), e si riferiscono al contributo scaturente dalla convenzione per l'affidamento del servizio di cassa stipulata con Unicredit Spae dalla previsione effettuata dal Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali per il progetto CON-0395 - Contratto di collaborazione scientifica e divulgativa nel settore dell'agronomia e dell'agrivoltaico.



**Università
degli Studi
di Palermo**

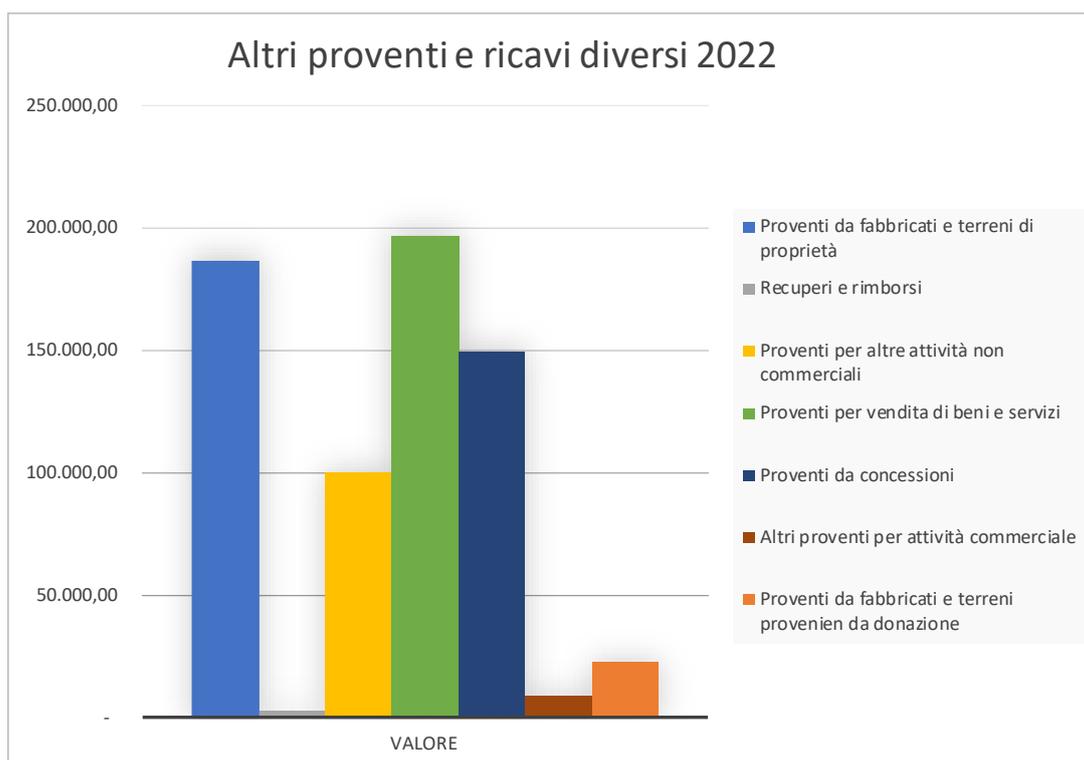
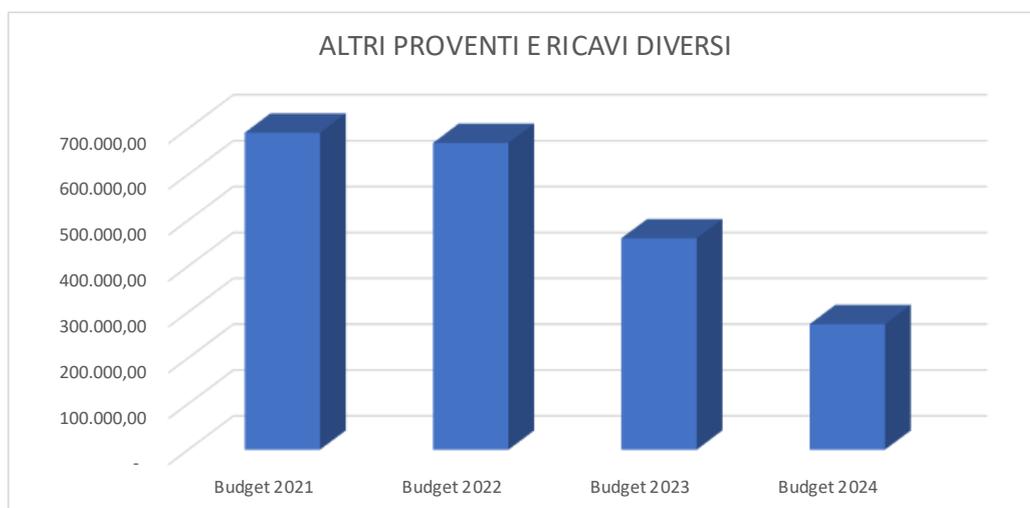


Non si è formulata previsione per gli aggregati di provento **A.III. Proventi per attività assistenziale** e **A.IV. Proventi per gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio.**



V. Altri proventi e ricavi diversi

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria				
2) Altri proventi e ricavi diversi	691.096,00	668.961,33	460.832,78	273.714,92
Totale	691.096,00	668.961,33	460.832,78	273.714,92





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

- proventi da fabbricati e terreni di proprietà (euro 187.118; erano euro 87.118 nel 2021) 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 22.964,78; erano euro 28.052 nel 2021) 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 2021) che attiene al recupero dei costi anticipati dalla Stazione Appaltante in relazione all’imposta di registro;
- proventi per altre attività non commerciali (euro 100.000; erano euro 60.000 nel 2021) relativi agli incassi della Scuola di Italiano per Stranieri (SIS) e incassi per partecipazioni a concorsi, previsto dal Settore Selezioni dell’Area Risorse Umane;
- proventi per vendita di beni e servizi (euro 196.928,55; erano euro 244.329 nel 2021) 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 149.700; erano euro 139.100 nel 2021) che riguardano la concessione di uso degli spazi;
- altri proventi per attività commerciale (euro 9.250; erano euro 25.000 nel 2021) relativi ai proventi per l’attività commerciale svolta presso il polo didattico di Trapani.

I proventi per prestazione a pagamento conto terzi sono pari a zero nel 2022; sono stati riclassificati all’interno dei Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per una più corretta rappresentazione, (erano euro 104.497 nel 2021).

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



ONERI

Quanto detto in precedenza per i proventi vale anche per gli oneri; essi 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 costi sono raggruppati per categorie omogenee in base alla loro 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

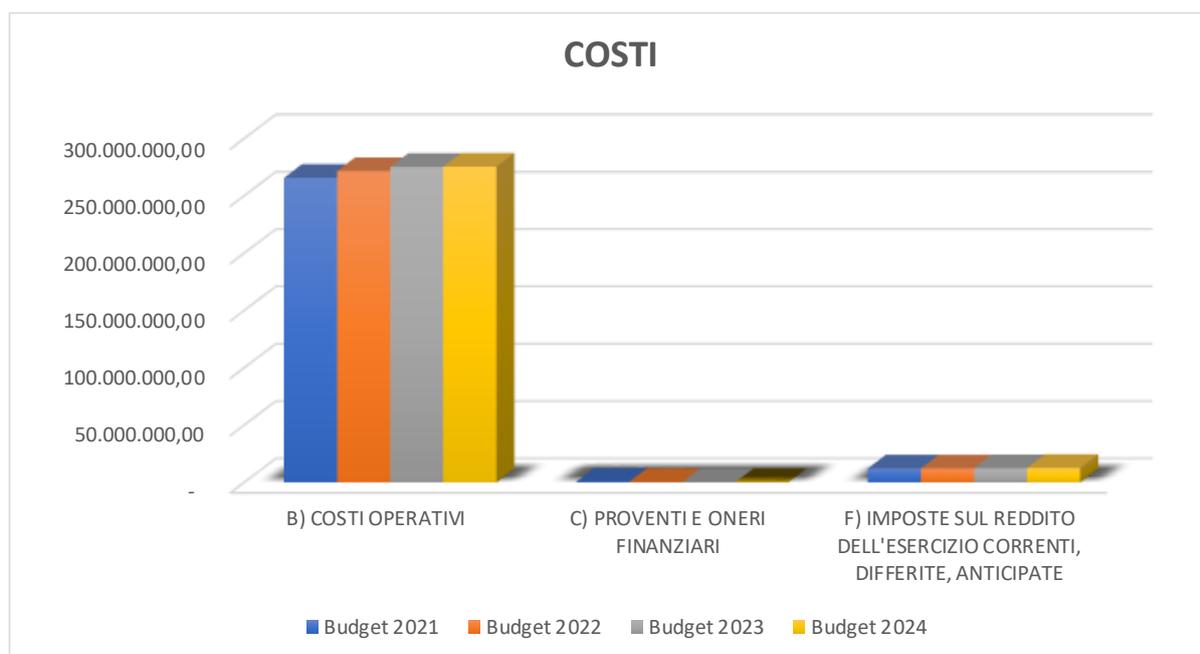
IMPOSTE

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

La tabella sotto riportata dettaglia i costi suddivisi per categorie:

Totale costi	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
B) COSTI OPERATIVI	265.639.295,00	271.501.208,71	275.153.479,22	275.413.249,65
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	345.153,00	280.448,00	209.132,00	134.711,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.151.735,00	12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90
Totale costi	278.136.183,00	284.012.819,61	287.772.855,12	288.066.383,55

Come si evince dalla tabella, i costi operativi rappresentano oltre il 95% dei costi complessivi, mentre il 4,3% è rappresentato dalle imposte, a loro volta quasi interamente riconducibili all'Irap sul costo del personale a contratto e di ruolo.



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 nelle pertinenti voci di costo 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 illustrativa (pag.111 e ss.).

I progetti valorizzati con risorse esterne (che ammontano ad euro 40.094.981,27) 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.



5.2. 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

Nella tabella seguente si fa un dettaglio dei costi rientranti in ciascuna categoria.

B) COSTI OPERATIVI	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
VIII. COSTI DEL PERSONALE	184.434.064,00	188.118.691,60	192.326.482,19	193.903.402,19
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	71.986.698,00	73.995.828,44	73.347.296,37	73.246.069,55
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.900.725,00	5.920.960,04	5.945.960,04	5.945.960,04
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.812.302,00	1.131.510,76	1.215.922,75	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.505.506,00	2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87
Totale costi	265.639.295,00	271.501.208,71	275.153.479,22	275.413.249,65

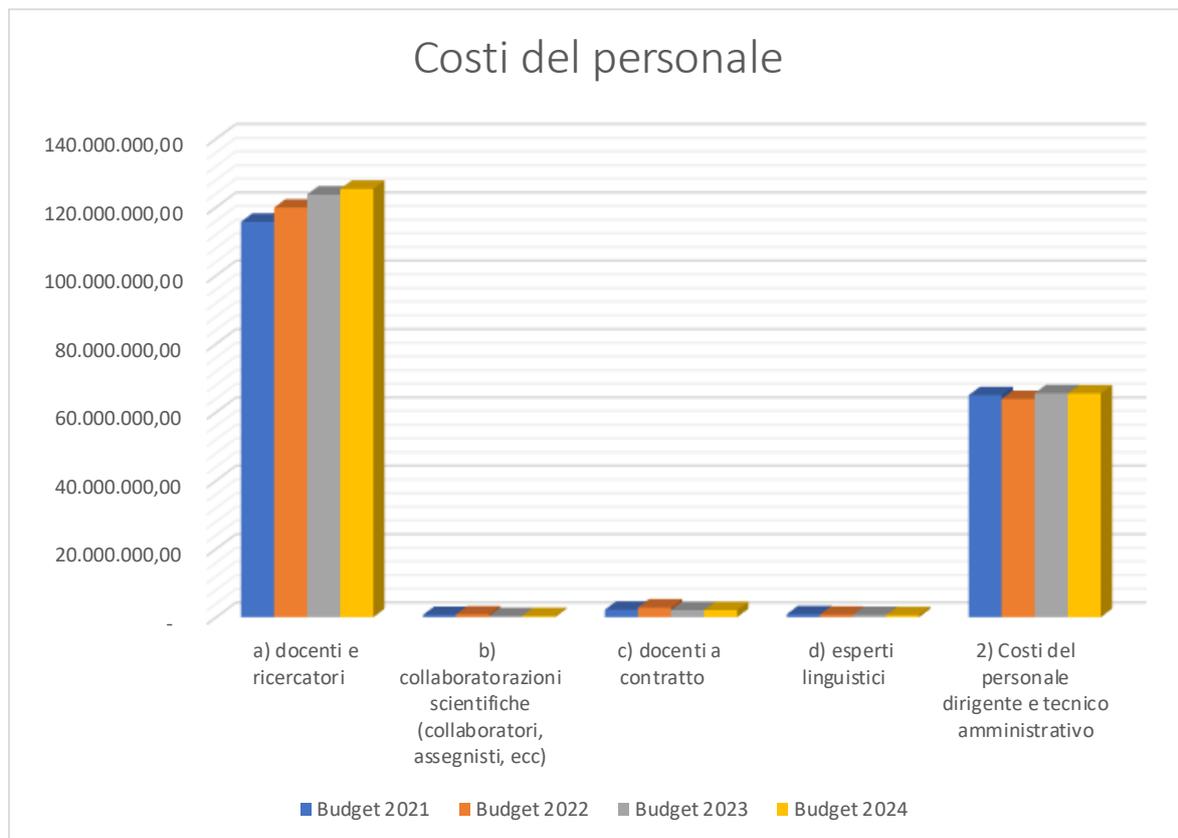
La previsione 2022 dei costi operativi ammonta complessivamente a 271.501.208,71 Euro, rispetto i 265.639.295,00 Euro nel 2021, tra cui le principali voci 188.118.691,60 Euro per i costi di personale e 73.995.828,44 Euro per i costi della gestione corrente.

VIII. Costi del personale

Con riferimento ai singoli costi del personale, nella tabella sottostante si propone un dettaglio relativo alle diverse sotto voci:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	119.460.734,00	124.252.377,90	126.768.643,40	128.401.634,40
a) docenti e ricercatori	115.730.926,00	119.889.719,00	123.681.510,00	125.357.865,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	664.788,00	797.736,90	343.128,90	343.128,90
c) docenti a contratto	2.209.000,00	2.819.240,00	2.062.914,50	2.074.914,50
d) esperti linguistici	856.020,00	745.682,00	681.090,00	625.726,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	64.973.330,00	63.866.313,70	65.557.838,79	65.501.767,79
Totale costi	184.434.064,00	188.118.691,60	192.326.482,19	193.903.402,19

Costi del personale



Dalla previsione si evince un incremento di più di 4,1 mln di Euro rispetto al 2021, passando di 115.730.926,00 Euro a 119.889.719 Euro. La giustificazione di questo incremento si trova, in parte, negli indirizzi della



governance che per l'anno 2022 ha previsto l'implementazione di diversi piani straordinari di assunzioni per professori ordinari (anche con uno sguardo particolare alla eccellenza), professori associati, ricercatori ed assegnisti di ricerca.

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

a) docenti e ricercatori	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	26.394,00	26.394,00	26.394,00	26.394,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	66.863.994,00	71.742.841,00	77.348.280,00	79.550.228,00
Indennità di rischio radiologico	5.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	265.072,00	625.072,00	195.072,00	195.072,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	16.196.591,00	17.247.803,00	18.474.849,00	19.007.720,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	2.994.325,00	3.190.111,00	3.417.267,00	3.515.914,00
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	7.087.872,00	8.823.663,00	7.502.223,00	6.655.917,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	14.537.333,00	10.988.046,00	10.466.122,00	10.457.746,00
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	700.000,00	650.000,00	450.000,00	410.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	3.675.335,00	2.734.127,00	2.477.141,00	2.465.434,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	651.273,00	477.032,00	438.418,00	438.043,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	1.715.265,00	2.103.866,00	1.815.538,00	1.610.732,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	317.537,00	389.476,00	336.100,00	298.185,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	114.115,00	139.968,00	120.786,00	107.160,00
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	35.820,00	37.320,00	37.320,00	37.320,00
Supplenze e affidamenti docenti	545.000,00	710.000,00	572.000,00	578.000,00
Totale	115.730.926,00	119.889.719,00	123.681.510,00	125.357.865,00

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Assegni di ricerca	647.680,00	773.128,90	323.128,90	323.128,90
Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	4.608,00	4.608,00	-	-
Integrazione assegni di ricerca per maternità	12.500,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	664.788,00	797.736,90	343.128,90	343.128,90

c) docenti a contratto	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Contratti personale docente	2.209.000,00	2.812.540,00	2.056.214,50	2.068.214,50
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	-	6.700,00	6.700,00	6.700,00
Totale	2.209.000,00	2.819.240,00	2.062.914,50	2.074.914,50



d) esperti linguistici	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	655.236,00	570.282,00	520.550,00	477.923,00
Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	37.217,00	32.392,00	29.567,00	27.146,00
Contributi per indennità di fine servizio e T.F.R. per collaboratori ed esperti linguistici	-	-	-	-
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	158.567,00	138.008,00	125.973,00	115.657,00
Imposta sostitutiva su rivatolazione TFR	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	856.020,00	745.682,00	681.090,00	625.726,00

Per quanto riguarda i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo, questi subiscono una riduzione di circa 1,1 mln di euro dovuta alle cessazioni di personale previste per l'anno 2022. Per sopperire alla riduzione di personale, seguendo gli indirizzi strategici della governance, è stato previsto per il 2022 tre piani straordinari di assunzioni per tecnici di laboratorio e per il personale TAB e operai agricoli ed un notevole investimento rispetto all'anno 2021 nelle assunzioni a tempo determinato.

Nonostante la diminuzione complessiva dei costi, si evidenzia un incremento pari a 140.000,00 Euro nella voce corrispondente ai contributi socio-assistenziali seguendo l'indirizzo strategico della governance che mira ad aumentare il welfare sui collaboratori ed un importante investimento nelle spese relative alla formazione e aggiornamento del personale che si incrementano rispetto la previsione 2021 in 112.854,00 Euro.

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



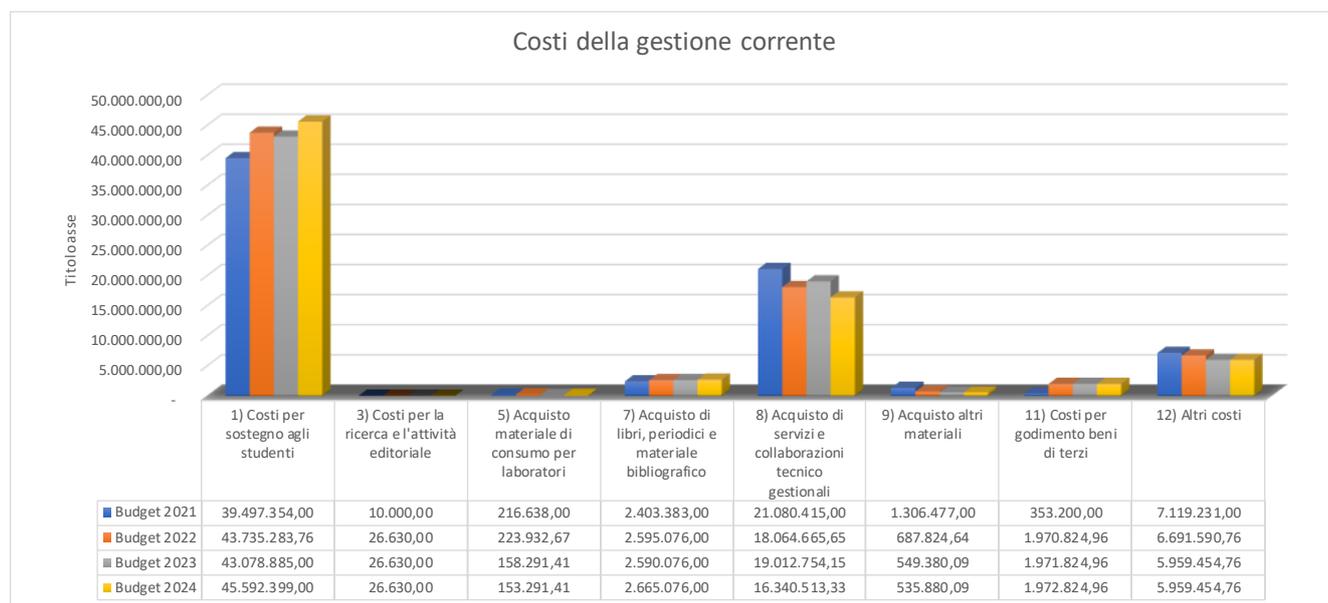
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	21.710,00	21.710,00	21.710,00	21.710,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	280.000,00	252.467,00	255.467,00	258.467,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	221.067,00	213.382,00	214.108,00	214.834,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	51.659,00	49.856,00	50.026,00	50.197,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	40.824.742,00	39.874.059,00	41.852.090,00	41.849.750,00
Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	4.010.100,00	4.011.840,00	4.008.220,00	4.008.220,00
Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-	30.000,00	-	-
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	11.094.065,00	10.646.553,00	10.733.070,00	10.732.504,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	2.318.845,00	2.214.321,00	2.253.428,00	2.253.295,00
Retribuzione di posizione e risultato - Persoanle dirigente ex CCNL 23 e 25	446.500,00	442.278,00	442.278,00	442.278,00
Produttività collettiva ex CCNL 87	3.600,00	-	-	-
Produttività individuale ex CCNL 87	1.995,00	280,00	280,00	280,00
Previdenza complementare	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	23.680,00	17.303,19	10.303,19	10.303,19
Indennità di portavoce	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Indennità Accessoria Mensile	3.000,00	-	-	-
Compensi per contenziosi con sentenza favorevole con compensazione integrale delle spese (art.9 comma 1 del regolamento di Ateneo 1713/18)	100.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
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)	1.266.432,00	1.257.717,14	1.245.518,34	1.245.518,34
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.	293.000,00	576.869,87	476.869,87	476.869,87
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	16.060,00	15.336,00	15.336,00	15.336,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	4.820,00	4.347,00	4.347,00	4.347,00
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	72.400,00	65.340,00	65.340,00	65.340,00
Costi per missione	198.699,00	322.806,11	279.599,00	235.670,00
Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Buoni pasto	695.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Formazione ed aggiornamento	224.602,00	337.456,00	297.456,00	300.456,00
Contributi socio assistenziali TAB	360.000,00	500.000,00	360.000,00	360.000,00
Altri costi per il personale	530.000,00	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	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	867.685,00	573.723,39	533.723,39	517.723,39
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	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	64.973.330,00	63.866.313,70	65.557.838,79	65.501.767,79

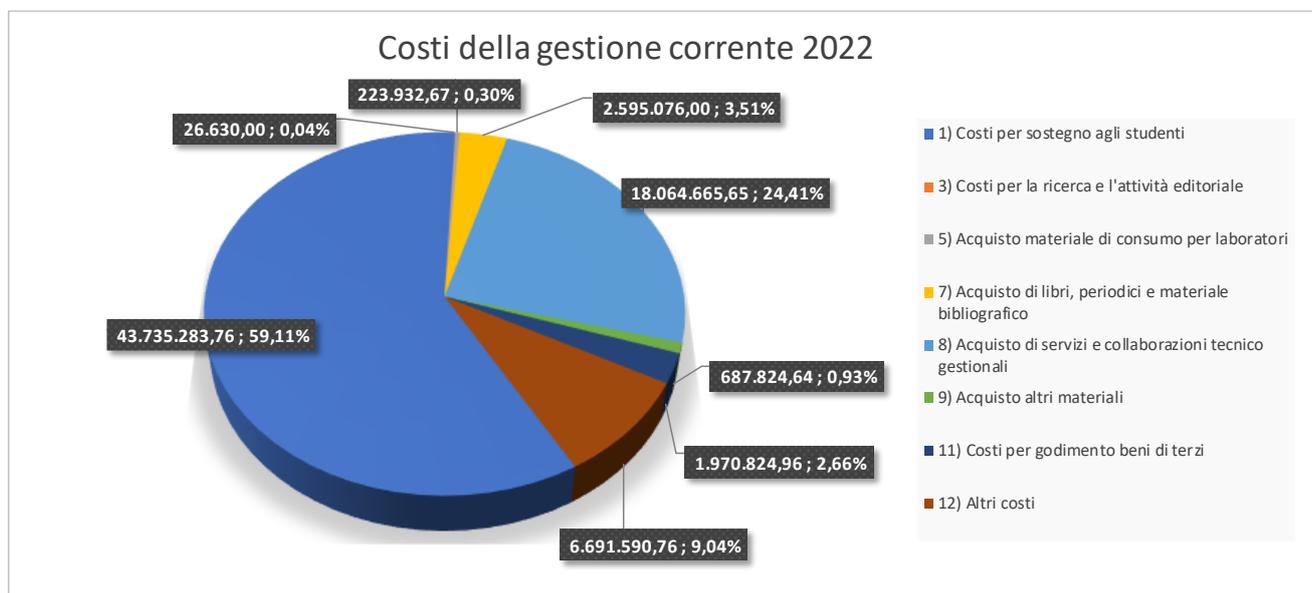


Per un'analisi più dettagliata sulla tipologia dei costi del personale e la composizione degli stessi, sulle cessazioni del personale e le politiche di reclutamento si rimanda all'allegata relazione sui costi del personale.

IX. Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1) Costi per sostegno agli studenti	39.497.354,00	43.735.283,76	43.078.885,00	45.592.399,00
2) Costi per il diritto allo studio				
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	10.000,00	26.630,00	26.630,00	26.630,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati				
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	216.638,00	223.932,67	158.291,41	153.291,41
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori				
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.403.383,00	2.595.076,00	2.590.076,00	2.665.076,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.080.415,00	18.064.665,65	19.012.754,15	16.340.513,33
9) Acquisto altri materiali	1.306.477,00	687.824,64	549.380,09	535.880,09
10) Variazione delle rimanenze di materiali				
11) Costi per godimento beni di terzi	353.200,00	1.970.824,96	1.971.824,96	1.972.824,96
12) Altri costi	7.119.231,00	6.691.590,76	5.959.454,76	5.959.454,76
Totale	71.986.698,00	73.995.828,44	73.347.296,37	73.246.069,55





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 l'anno 2022 la previsione dei costi per la gestione corrente ammonta ad euro 73.995.828,44, in incremento rispetto all'anno precedente (71.986.698,00 euro nel 2021). Questa crescita è riconducibile al potenziamento della voce relativa ai costi per il sostegno agli studenti ed in particolare quelli riguardanti le borse di dottorato (+2 mln di euro circa), quella per i contratti di formazione dei medici specializzandi (+0,46 mln di euro circa) e quella relativa ai tirocini (+0,52 mln di euro promossi dagli indirizzi strategici della governance).

IX.1 Costi per sostegno agli studenti

La previsione complessiva della voce costi per sostegno agli studenti ammonta per l'anno 2022 ad euro 43.735.283,76, ammontare che suppone un incremento di 4,29 mln di euro in più rispetto all'anno precedente (ammontavano ad euro 39.497.354,00 nel 2020).

Nella tabella che segue vengono riportati dettagliatamente i diversi interventi:



1) Costi per sostegno agli studenti	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Borse di studio perfezionamento all'estero	-	252.000,00	252.000,00	252.000,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	22.852.000,00	24.412.000,00	24.412.000,00	24.412.000,00
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	275.920,00	362.966,76	277.920,00	277.920,00
Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.743.750,00	2.743.750,00	2.743.750,00	2.743.750,00
Altre borse	-	5.000,00	5.000,00	-
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	200.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Mobilità degli studenti per studio	334.488,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Mobilità per studenti per traineeship	146.250,00	146.250,00	146.250,00	146.250,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	2.700.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Contributo per attività sportive	450.000,00	350.000,00	300.000,00	300.000,00
Contributi ad Organismi studenteschi	150.000,00	180.000,00	150.000,00	150.000,00
Altri costi per sostegno agli studenti	47.000,00	45.905,00	45.905,00	45.905,00
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	235.000,00	545.000,00	185.000,00	185.000,00
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	187.100,00	315.600,00	314.600,00	314.600,00
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	6.675.692,00	8.716.164,00	9.210.793,00	11.745.476,00
Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	1.055.361,00	1.253.242,00	1.410.291,00	1.507.662,00
Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	504.793,00	1.122.406,00	860.376,00	746.836,00
Tirocini	-	520.000,00	-	-
Tutorato	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Collaborazioni part-time studenti	275.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Premi di laurea	35.000,00	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	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale	39.497.354,00	43.735.283,76	43.078.885,00	45.592.399,00

Gli incrementi nella previsione di questa voce sono riconducibili principalmente a:

- maggiori previsioni per 2 mln di euro circa per quanto riguarda le borse di dottorato e 0,60 mln circa relativi allo stanziamento per le attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3), incremento di quest'ultima voce la quale permetterà estendere al 1° anno di dottorato il contributo del 10% per attività di ricerca già previsto per il 2° e 3° anno in correlazione agli indirizzi strategici della governance;
- maggiori previsioni per 1,5 mln di euro per contratti di formazione dei medici specializzandi proveniente dal MEF per un ammontare totale pari a euro 24.412.000,00; incremento che compensa la riduzione di 1,1 mln di euro nei contratti di formazione dei medici specializzandi proveniente dalla Regione con finanziamento FSE che da 2,7 mln di euro nel 2021 la previsione si riduce a 1,6 mln di euro nell'esercizio 2022.
- stanziamento di fondi per iniziativa della governance per un contributo per le attività di tirocinio degli studenti delle lauree magistrali per 520.000,00 euro.



Borse di studio per attività di ricerca: come indicato in precedenza, la previsione di questa voce sperimenta un importante incremento, passando da 6.675.692,00 euro nel 2021 a 8.716.164,00 euro nel 2022. Di questo ammontare, 2.464.812,00 euro è la parte finanziata dal MIUR con il Fondo di Finanziamento Ordinario mentre la restante parte è coperta da fondi di Ateneo.

Alla data di redazione della presente nota illustrativa non erano state pubblicate ancora le informazioni sullo stanziamento per l'anno 2022 e per tale ragione, la previsione sullo stanziamento FFO MIUR, relativo a borse di dottorato per il 2022, è stato stimato sullo storico, considerando l'importo assegnato all' Ateneo per l'anno 2020 (D.M. n. 442 del 10 agosto 2020).

Esperimentano anche un incremento le voci correlate al dottorato "mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)" per la quale si prevedono 1.253.242,00 euro per il 2022 (nel 2021 ammontava ad euro 1.055.361,00) e "Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)" prevedendo 1.122.406,00 euro nel 2022 (nel 2021 ammontava ad euro 504.793,00).

Contratti di formazione medici specializzandi: per quanto riguarda i contratti con finanziamento a valere sui fondi del MUR ai sensi della Legge 368/99 (erogato tramite il MEF) vedono una previsione incrementativa per un importo pari ad euro 24.412.000,00 (ammontava ad euro 22.852.000,00 nel 2021). Relativamente ai contratti finanziati dalla Regione a valere su fondi FSE, questi subiscono un decremento passando da 2.700.000,00 euro nel 2021 a 1.600.000,00 euro nel 2022. In corrispondenza, si riduce anche la previsione del contributo finanziato con fondi di Ateneo relativo agli eventuali periodi di sospensione (per maternità, congedo parentale, ecc.) previsti dal contratto dei medici specializzandi, passando da 200.000,00 euro nel 2021 a 100.000,00 per l'anno 2022.

Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche: il costo riguarda l'erogazione di borse di studio per coloro che frequentano le scuole di specializzazione di area non medica (farmacia ospedaliera, fisica medica, patologia clinica e biochimica clinica, microbiologia e virologia, odontoiatria pediatrica, scienza dell'alimentazione) e di professioni legali. Per l'anno 2022 la previsione vede un incremento pari a 87.046,76 euro, che suppone una spesa di 362.966,76 euro (nel 2021 ammontava a 275.920,00). 24.000,00 euro sono a carico fondi di Ateneo mentre la restante parte è finanziata dal Fondo di Finanziamento Ordinario del MIUR (191.348,00 euro) e dalla Regione Siciliana (147.618,76).

La voce "altre borse" comprende la previsione di spesa relativa ad un corso di laurea STEM, per una borsa di studio di 5.000 euro annui, interamente finanziata da Intesa San Paolo.

La previsione della voce "Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati" si incrementa di 310.000,00 euro nel 2022 per indirizzo della governance salendo a 545.000,00 euro (ammontava a 235.000,00 euro nel 2021). Vede anche incrementata la sua previsione di costo la voce relativa ai "Viaggi e soggiorni studio degli studenti" che nel 2021, dovuto all' emergenza epidemiologica da SARS-CoV-2, aveva sofferto una costrizione (187.100,00); per l'anno 2022 si prevede una spesa di 315.600,00 euro.



Sperimenta anche un leggero incremento la previsione di spesa riguardante le collaborazioni part-time studenti che sale a 300.000,00 euro nel 2022 (275.000,00 euro nel 2021) ed i contributi ad organismi studenteschi che passano a 180.000,00 euro (dai 150.000,00 nel 2021).

Per quanto riguarda la previsione di spesa relativa alle borse di studio per mobilità Erasmus+, mobilità per studenti per *traineeship*, attività di tutorato e didattica integrativa finanziate sia con fondi ministeriali (Legge 170/03 art. 1 lett.b) che con fondi di Ateneo, premi di laurea e interventi per studenti disabili (incluso anche il tutorato) queste si mantengono costanti rispetto ai valori previsti per l'anno 2021.

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

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	10.000,00	12.800,00	12.800,00	12.800,00
Estratti e reprints articoli		13.830,00	13.830,00	13.830,00
Totale	10.000,00	26.630,00	26.630,00	26.630,00

Lo stanziamento totale di questa categoria ammonta per l'anno 2022 a 26.630,00 euro (era di 10.000,00 nel 2021).

Rientrano in questa categoria i costi per l'acquisizione di servizi di fotocomposizione, stampa e legatoria per che ammontano per l'anno 2022 ad euro 12.800,00 (erano 10.000 nel 2021).

Si fa presente inoltre che dall'esercizio 2022 la voce di costo "Estratti e reprints articoli" (proveniente dalla macro-voce IX.7 Acquisto libri periodici e materiale bibliografico) è stata riclassificata nella presente sezione. La previsione di spesa per il 2022 ammonta a 13.830,00, in leggero incremento rispetto al 2021 (12.000,00 euro).

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	216.638,00	223.932,67	158.291,41	153.291,41
Totale	216.638,00	223.932,67	158.291,41	153.291,41

Questa categoria comprende le previsioni di costo relative al materiale di consumo per i laboratori, destinato alle esigenze delle strutture di ricerca/didattica. Nel 2021 la previsione era di euro 216.638,00, mentre la previsione 2022 ammonta ad euro 223.932,67.



IX.7 Acquisito libri periodici e materiale bibliografico

7) Acquisito di libri, periodici e materiale bibliografico	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Acquisito di libri, periodici e materiale bibliografico	645.437,00	678.576,00	697.076,00	717.076,00
Acquisito banche dati on-line e su CD	1.745.946,00	1.916.500,00	1.893.000,00	1.948.000,00
Estratti e reprints articoli	12.000,00	-	-	-
Totale	2.403.383,00	2.595.076,00	2.590.076,00	2.665.076,00

La categoria accoglie le previsioni di costo per l'anno 2022 relative all'acquisto di libri, periodici, materiale bibliografico e risorse elettroniche per un totale di euro 2.595.076,00 (ammontava ad euro 2.403.383,00 nel 2021).

La maggior parte delle risorse di questa sezione, quasi il 90% della spesa prevista, verranno gestite centralmente dal Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio Storico di Ateneo, a vantaggio del quale lo stanziamento ammonta ad euro 2.325.000,00.

Si fa presente che, per una più accurata rappresentazione del bilancio di previsione, la voce di costo "Estratti e reprints articoli" è stata riclassificata sotto la sezione IX.3 Costi per la ricerca e l'attività editoriale; per tanto il valore azzerato della previsione in questa categoria non è significativo. Si rinvia alla lettura della sezione relativa.

IX.8 Acquisito di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

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

Nel complesso, le previsioni di costo ammontano ad euro 18.064.665,65, importo che suppone una riduzione di più di 3 milioni di euro rispetto all'anno 2021 (ammontavano ad euro 21.080.415,00) ripartite su interventi determinanti per il funzionamento ed il mantenimento delle strutture universitarie.

Rispetto al precedente bilancio di previsione, si osserva un incremento nella spesa relativa alle utenze in ragione di un ritorno del personale al lavoro in presenza, che era stato orientato al lavoro agile dovuto all'emergenza epidemiologica da SARS-CoV-2. Vedono anche un leggero incremento, sempre dovuto all'emergenza sanitaria, le spese di vigilanza, reception e pulizia.

Si riducono invece le spese di manutenzione ordinaria immobili al fine di rispettare i vincoli di finanza pubblica.

Si fa presente che, per una più accurata rappresentazione del bilancio di previsione, la voce di costo "Canoni per Licenze software" è stata riclassificata sotto la sezione IX.11 Costi per godimento beni di terzi; pertanto il valore azzerato della previsione in questa categoria non è significativo. Si rinvia alla lettura della sezione relativa.

Nella tabella che segue si riportano i dettagli.



8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Organizzazione convegni	166.600,00	273.240,00	228.640,00	228.640,00
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	350.000,00	355.000,00	355.000,00	355.000,00
Energia elettrica	3.000.000,00	3.427.746,00	3.327.746,00	3.327.746,00
Acqua	320.000,00	404.000,00	404.000,00	404.000,00
Gas	132.450,00	130.825,00	130.825,00	130.825,00
Pulizia locali	2.120.924,00	2.205.234,10	1.674.623,70	1.679.623,70
Trasporti e traslochi	82.123,00	94.080,00	86.430,00	86.430,00
Vigilanza	1.156.700,00	1.209.300,00	1.209.300,00	1.209.300,00
Telefonia fissa	40.700,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00
Telefonia mobile	20.065,00	25.065,00	25.065,00	25.065,00
Trasmissione dati	116.000,00	116.000,00	116.000,00	116.000,00
Canoni per Licenze software	1.693.600,00	-	-	-
Assistenza informatica	13.100,00	29.000,00	13.000,00	13.000,00
Smaltimento rifiuti speciali	146.992,00	192.364,40	167.492,00	169.492,00
Gas tecnici	44.000,00	49.000,00	49.000,00	49.000,00
Spese postali	52.849,00	38.562,61	38.562,61	38.562,61
Premi di assicurazione	643.533,00	632.533,00	632.533,00	632.534,00
Manutenzione ordinaria immobili	2.025.613,00	527.009,31	1.152.818,61	577.348,61
Manutenzione aree verdi	64.400,00	34.400,00	9.400,00	9.400,00
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	23.300,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Manutenzione ordinaria attrezzature	420.598,00	337.778,81	260.078,81	260.078,81
Manutenzione mezzi di trasporto	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Manutenzione software	45.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Spese di stampa e legatoria	112.200,00	126.500,00	120.000,00	120.000,00
Consulenze tecniche	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	989.632,00	1.248.250,00	610.250,00	560.250,00
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.690,00	4.220,00	4.220,00	4.220,00
Altre spese per servizi	2.207.348,00	2.269.342,30	1.958.211,00	1.944.110,00
Servizio Reception	1.513.100,00	1.713.100,00	1.501.500,00	1.501.500,00
Costi per marketing e comunicazione	225.800,00	322.800,00	292.800,00	292.800,00
Manutenzione ordinaria impianti	2.274.886,00	1.769.450,12	2.744.971,02	705.300,20
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	116.877,00	111.340,00	85.340,00	85.340,00
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	130.000,00	100.000,00	500.000,00	500.000,00
Registrazione e Mantenimento brevetti	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Pubblicazioni bandi di gara	20.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	600.000,00	-	1.000.000,00	1.000.000,00
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	3.800,00	3.000,00	2.232,40	2.232,40
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	11.500,00	7.500,00	6.500,00	6.500,00
Costi per consulenza per la ricerca	15.000,00	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	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Spese per servizi dell'Amministrazione centrale	15.410,00	16.400,00	14.590,00	14.590,00
Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)				
Totale	21.080.415,00	18.064.665,65	19.012.754,15	16.340.513,33



IX.9 Acquisto altri materiali

9) Acquisto altri materiali	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	700.407,00	41.757,00	41.757,00	43.757,00
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	133.227,00	127.940,30	127.640,30	128.140,30
Carta per fotocopie	43.150,00	41.250,00	39.950,00	39.950,00
Carburanti per autotrazione	6.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
Materiale di consumo informatico	66.900,00	79.483,50	78.883,50	78.883,50
Vestitario	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altri materiali di consumo	345.193,00	379.793,84	243.549,29	227.549,29
Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Totale	1.306.477,00	687.824,64	549.380,09	535.880,09

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

Lo stanziamento per il 2022 ammonta ad euro 687.824,64, che suppone una riduzione rispetto all'anno 2021 di più di 600.000 euro (nel 2021 ammontava ad euro 1.306.477,00).

IX.11 Costi per godimento beni di terzi

11) Costi per godimento beni di terzi	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Fitti passivi e spese condominiali	91.260,00	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Canoni per Licenze software	-	1.619.100,00	1.620.100,00	1.624.100,00
Noleggi e spese accessorie	251.690,00	254.260,00	254.260,00	251.260,00
Noleggio e spese accessorie automezzi	10.250,00	15.464,96	15.464,96	15.464,96
Totale	353.200,00	1.970.824,96	1.971.824,96	1.972.824,96

Rientrano in questa categoria costi per noleggio di fotocopiatori, automezzi e per la conduzione degli immobili in locazione. Da quest'anno include anche le spese relative ai canoni per licenze software.

La previsione di spesa per il 2022 ammonta ad euro 1.970.824,96, mentre nel 2021 era di euro 353.200,00. L'incremento anche in questa categoria si spiega per una riclassificazione della voce "Canoni per Licenze software" (proveniente dalla sezione IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali). Questa voce di spesa è principalmente gestita in modo centralizzato dall'Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo, che detiene quasi il 90% dell'ammontare previsto con 1.450.000 euro.



IX.12 Altri costi

12) Altri costi	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Rimborsi tasse universitarie	498.000,00	538.000,00	523.000,00	523.000,00
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	97.522,00	131.522,00	131.522,00	131.522,00
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	171.287,44	171.287,44	171.287,44
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	14.280,00	15.075,00	15.075,00	15.075,00
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	33.750,00	39.750,00	39.750,00	39.750,00
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	213.287,32	213.287,32	213.287,32
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	18.247,00	15.074,00	15.074,00	15.074,00
Spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	20.000,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
Spese missioni organi collegiali	17.000,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Compensi e spese per missione commissioni di concorso	1.190.000,00	1.118.000,00	983.000,00	983.000,00
Contributi e quote associative	145.749,00	150.649,00	148.149,00	148.149,00
Spese legali, giudiziarie e notarili	127.000,00	127.000,00	127.000,00	127.000,00
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Contributi a favore di terzi	759.360,00	819.636,00	240.000,00	240.000,00
Spese di rappresentanza	13.150,00	13.650,00	13.650,00	13.650,00
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	744.103,00	-	-	-
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	10.000,00	-	-	-
Totale	7.119.231,00	6.691.590,76	5.959.454,76	5.959.454,76

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 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, e così via).

La previsione di spesa per il 2022 ammonta ad euro 6.691.590,76 (nel 2021 ammontava ad euro 7.119.231,00). Questa riduzione si spiega come un fatto tecnico in quanto la voce di costo "Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici" è stata riclassificata sotto la macro-voce XII. Oneri diversi di gestione per una miglior rappresentazione del bilancio di previsione. Per questo motivo, la riduzione non è significativa. Si rinvia alla lettura della sezione relativa.



Si evidenzia un incremento dei costi per “contributi a favore di terzi” in ragione dell’incremento dei ricavi provenienti dai percorsi di formazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno didattico agli alunni con disabilità e dei conseguenti trasferimenti da effettuare in favore degli istituti scolastici per lo svolgimento dei relativi tirocini.

X. Ammortamenti e svalutazioni

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	251.552,00	251.552,00	251.552,00	251.552,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.649.173,00	5.669.408,04	5.694.408,04	5.694.408,04
Totale	5.900.725,00	5.920.960,04	5.945.960,04	5.945.960,04

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

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

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

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

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

X.1 Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Ammortamento brevetti	68.698,00	68.698,00	68.698,00	68.698,00
Ammortamento software in proprietà	3.323,00	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	96.739,00	96.739,00	96.739,00	96.739,00
Ammortamento software (applicativo)	21.745,00	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	51.862,00
Totale	251.552,00	251.552,00	251.552,00	251.552,00

Per il 2022 la previsione ammonta ad euro 251.552,00.



X.2 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	11.768,00	11.768,00	11.768,00	11.768,00
Ammortamento fabbricati in uso	2.152.799,00	2.152.799,00	2.152.799,00	2.152.799,00
Ammortamento impianti	91.395,00	91.395,00	91.395,00	91.395,00
Ammortamento attrezzature informatiche	1.210.833,00	1.231.068,04	1.256.068,04	1.256.068,04
Ammortamento altre attrezzature	269.804,00	269.804,00	269.804,00	269.804,00
Ammortamento attrezzature scientifiche	1.598.546,00	1.598.546,00	1.598.546,00	1.598.546,00
Ammortamento mobili e arredi per ufficio	187.621,00	187.621,00	187.621,00	187.621,00
Ammortamento mobili e arredi per laboratori	18.429,00	18.429,00	18.429,00	18.429,00
Ammortamento altri mobili ed arredi	28.077,00	28.077,00	28.077,00	28.077,00
Ammortamento automezzi, motoveicoli	28.689,00	28.689,00	28.689,00	28.689,00
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	20.209,00	20.209,00	20.209,00	20.209,00
Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	31.003,00	31.003,00	31.003,00	31.003,00
Totale	5.649.173,00	5.669.408,04	5.694.408,04	5.694.408,04

La previsione per l'anno 2022 ammonta ad euro 5.669.408,04

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Accantonamento per fondo contenzioso	1.812.302,00	1.131.510,76	1.215.922,75	-
Quote di accantonamento trattamento accessorio CCI personale TAB	-	-	-	-
Totale	1.812.302,00	1.131.510,76	1.215.922,75	-

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 adeguati accantonamenti.

XII. Oneri diversi di gestione

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Imposte sul patrimonio	420.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Tassa rifiuti	914.662,00	912.462,00	912.462,00	912.462,00
Imposta di bollo	134.224,00	154.880,00	138.480,00	138.480,00
Imposta di registro	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tassa di possesso veicoli	515,00	515,00	515,00	515,00
Altre imposte e tasse	28.405,00	88.480,50	88.480,50	88.480,50
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	3.200,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Multe, ammende e sanzioni amministrative	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici		741.580,37	741.580,37	741.580,37
Totale	1.505.506,00	2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87

L'ultimo aggregato dei costi operativi è quello degli "Oneri diversi di gestione"; esso accoglie le previsioni per tasse e imposte e, dalla previsione 2022 per una nuova riclassificazione delle voci di bilancio, anche i trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici (provenienti dalla sezione IX.12 Altri costi).

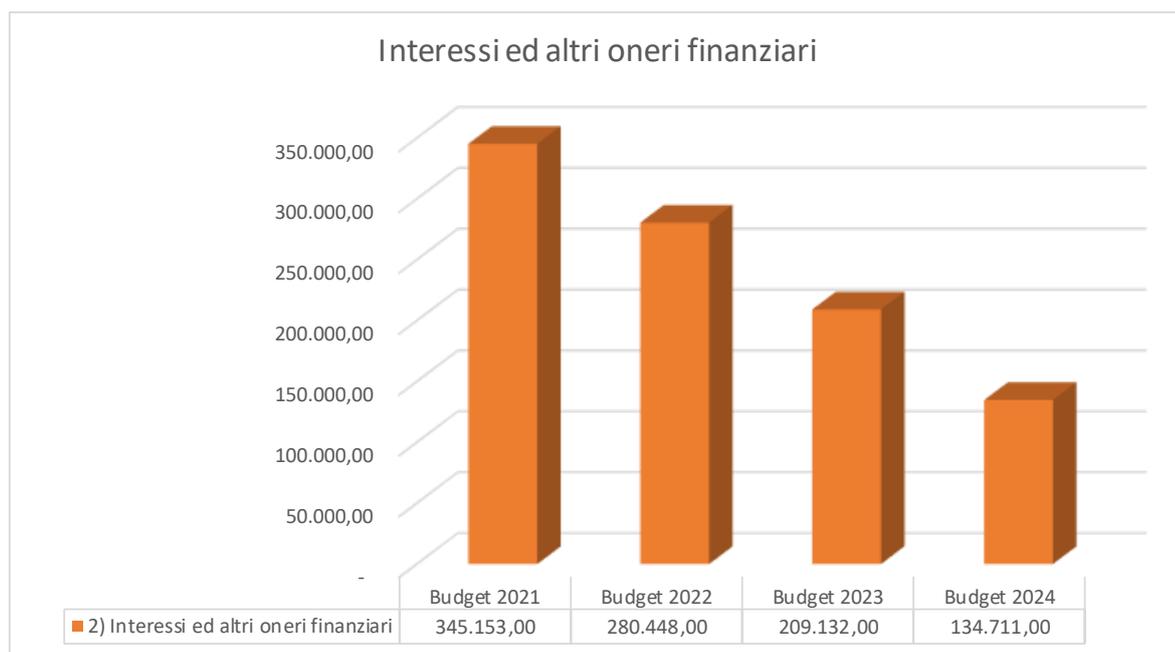


La previsione di spesa per il 2022 ammonta ad euro 2.334.217,87 (nell'anno 2021 era di euro 1.505.506,00). Questo incremento si spiega principalmente per la riclassificazione della voce relativa ai trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e per un incremento nello stanziamento relativo ad altre imposte e tasse, destinate principalmente a coprire i costi relativi alle attività di reprografia/diritti d'autore in favore della SIAE per le riproduzioni in Ateneo.



5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
1) Proventi finanziari				
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 345.153,00	- 280.448,00	- 209.132,00	- 134.711,00
3) Utili e perdite su cambi				
Totale	- 345.153,00	- 280.448,00	- 209.132,00	- 134.711,00



Rientrano in questa tipologia di costi gli interessi passivi su mutui bancari per euro 206.948,00 (erano euro 274.153,00 nel 2021) ed i costi per commissioni bancarie per euro 73.500,00 (ammontavano ad euro 71.000,00 nel 2021).

2) Interessi ed altri oneri finanziari	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	- 274.153,00	- 206.948,00	- 135.632,00	- 61.211,00
Spese e commissioni bancarie	- 71.000,00	- 73.500,00	- 73.500,00	- 73.500,00
Totale	- 345.153,00	- 280.448,00	- 209.132,00	- 134.711,00



5.4. 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 11.881.162,90 (ammontava ad euro 11.801.735,00 nel 2021).

Completa la previsione, lo stanziamento di euro 350.000,00 per le imposte sul reddito dell'esercizio (previsione confermata rispetto al precedente esercizio).

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
IRAP retributivo				
docenti e ricercatori	- 7.582.278,00	- 7.757.407,00	- 7.996.859,00	- 8.107.976,00
collaborazioni scientifiche				
docenti a contratto	- 37.000,00	- 62.400,00	- 2.900,00	- 2.900,00
esperti linguistici	- 55.695,00	- 48.474,00	- 44.247,00	- 40.623,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
personale dirigente e tecnico amministrativo	- 4.067.200,00	- 3.905.972,00	- 3.936.700,00	- 3.936.756,00
TOTALE IRAP retributivo	- 11.742.173,00	- 11.774.253,00	- 11.980.706,00	- 12.088.255,00
IRAP produttivo	- 5.596,00	- 30.619,90	- 5.247,90	- 5.247,90
IRAP su indennità e gettoni agli organi di governo	- 29.216,00	- 28.290,00	- 28.290,00	- 28.920,00
IRAP su commissioni di concorso/lauree	- 3.500,00	- 23.000,00	- 21.000,00	- 21.000,00
IRAP su competenze ad altri soggetti	- 21.250,00	- 25.000,00	- 25.000,00	- 25.000,00
IRES sui redditi fondiari	- 350.000,00	- 350.000,00	- 350.000,00	- 350.000,00
TOTALE IMPOSTE	- 12.151.735,00	- 12.231.162,90	- 12.410.243,90	- 12.518.422,90



6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Nel budget in argomento si riportano gli investimenti previsti nel triennio 2022-2024, che evidenziano gli impieghi di capitale necessario per la loro realizzazione, nonché le fonti previste per la copertura.

Gli investimenti previsti per il 2022 riguardano:

- Immobilizzazioni immateriali (concessioni, licenze, marchi e diritti simili) per euro 15.350,00 (erano 25.300 nel 2021);
- Immobilizzazioni materiali (terreni e fabbricati, impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche, patrimonio librario, ecc.) per euro 11.775.778,44 (erano euro 2.853.170 nel 2021). Le risorse disponibili sono prioritariamente destinate al recupero e valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo. A questo si aggiungono gli interventi finalizzati dalla governance indirizzati ad un miglioramento dei laboratori e delle strutture decentrate individuabili nel budget delle attività che si sostanziano nelle seguenti tipologie di intervento:
 - Attrezzature informatiche per euro 1.165.000,00.
 - Attrezzature scientifiche per euro 700.000,00.
 - Manutenzione straordinaria impianti (impianti sportivi campus) per euro 500.000,00.
 - Manutenzione straordinaria impianti per euro 400.000,00
- Immobilizzazioni finanziarie per euro 15.000,00 (stesso importo dell'anno precedente).

Si fa presente che, per una più accurata rappresentazione del bilancio di previsione, la voce di costo "Attrezzature informatiche" che, fino alla previsione 2021 era inserita sotto la sezione 2) Impianti e attrezzature, è stata riclassificata sotto la sezione 7) Altre immobilizzazioni materiali; pertanto la variazione di valori in queste due sezioni non è significativa.

Appresso si riporta il dettaglio degli impieghi e delle fonti.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2022

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo		-		-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno		-		-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.000,00	-		12.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.350,00	-		3.350,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.350,00	-	-	15.350,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	156.600,00	12.000,00		144.600,00
3) Attrezzature scientifiche	828.360,00	79.040,00		749.320,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	312.163,44	11.830,00		300.333,44
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.300.000,00	-		8.300.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.178.655,00	276.540,00		1.902.115,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	11.775.778,44	379.410,00	-	11.396.368,44
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00			15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	11.806.128,44	379.410,00	-	11.426.718,44

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2023

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	-	-		-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.000,00	-		12.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.350,00	-		3.350,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.350,00	-	-	15.350,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	117.933,50	12.000,00		105.933,50
3) Attrezzature scientifiche	78.840,00	49.040,00		29.800,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	123.020,00	11.830,00		111.190,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.000.000,00	-		2.000.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	887.255,00	176.540,00		710.715,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.207.048,50	249.410,00	-	2.957.638,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00			15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	3.237.398,50	249.410,00	-	2.987.988,50



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2024				
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.000,00	-	-	12.000,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.350,00	-	-	3.350,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.350,00	-	-	15.350,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	115.933,50	10.000,00	-	105.933,50
3) Attrezzature scientifiche	78.840,00	49.040,00	-	29.800,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	123.020,00	11.830,00	-	111.190,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.500.000,00	-	-	1.500.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	887.255,00	176.540,00	-	710.715,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.705.048,50	247.410,00	-	2.457.638,50
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	15.000,00	-	-	15.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	2.735.398,50	247.410,00	-	2.487.988,50

Gli investimenti del 2022 ammontano a complessivi euro 11.806.128,44 (erano euro 2.893.470 nel 2021), l'importo a copertura di euro 379.410 deriva dalle risorse dei terzi inserite in progetti cost to cost e destinate al finanziamento degli investimenti; la restante parte per euro 11.426.718,44 è coperta con risorse proprie

Si fa presente che gli stanziamenti nel budget degli investimenti autorizzano il sostenimento della spesa nell'esercizio 2022 e influiranno sul risultato economico degli esercizi futuri per l'ammontare delle quote di ammortamento.



7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio anno 2020			Bilancio di previsione anno 2021		Bilancio di previsione anno 2022		
	P.N. da bilancio d'esercizio (anno 2020)	Approvazione CdA (anno 2020): destinazione utile copertura perdita (anno 2020)	P.N. (anno 2020) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2021)	P.N. (anno 2021) Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita (anno 2020) e variazioni eventuali (anno 2021)	Utilizzo Budget economico (anno 2021) e variazioni relative	Utilizzo Budget investimenti (anno 2021) e variazioni relative	Valore residuo P.N. (anno 2021)
	A	B	C=A-B	D	E=(C+D)	F	G	H=E+F+G
I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	65.869.620,61		65.869.620,61		65.869.620,61			65.869.620,61
II. PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.423.609,10		3.423.609,10		3.423.609,10			3.423.609,10
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	145.747.861,60	4.552.965,46	150.300.827,06	3.950.000,00	154.250.827,06			154.250.827,06
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.374.031,33		27.374.031,33		27.374.031,33			27.374.031,33
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	176.545.502,03	4.552.965,46	181.098.467,49	3.950.000,00	185.048.467,49	0,00	0,00	185.048.467,49
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	23.377.897,35	-23.377.897,35	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	3.950.093,65	18.824.931,89	22.775.025,54	-3.950.000,00	18.825.025,54			18.825.025,54
di cui Coep	3.950.093,65	18.824.931,89	22.775.025,54	-3.950.000,00	18.825.025,54			18.825.025,54
di cui ex COFI	0,00		0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	27.327.991,00	-4.552.965,46	22.775.025,54	-3.950.000,00	18.825.025,54	0,00	0,00	18.825.025,54
TOTALE A) PATRIMONIO NETO	269.743.113,64	0,00	269.743.113,64	0,00	269.743.113,64	0,00	0,00	269.743.113,64



8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – BILANCIO DI PREVISIONE 2022

La legge del 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di Bilancio 2020) ha delineato una diversa gestione dei vincoli di finanza pubblica. Per gli enti in contabilità civilistica, che redigono il bilancio secondo lo schema di cui al DM 27 marzo 2013, la legge identifica le voci del conto economico (B6, B7 e B8), stabilendo che, all'interno delle stesse, i costi sostenuti in ciascun esercizio a decorrere dal 2020 non debbano superare la media dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 sulle medesime voci.

Con la circolare numero 9 del 21 aprile 2020 e successive comunicazioni, la Ragioneria Generale dello Stato ha stabilito che "saranno gli stessi Ministeri vigilanti a stabilire le modalità attraverso le quali sarà assicurato il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa".

Il MUR con nota prot. n. 5487 del 23/04/2020 avente ad oggetto "Misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica anno 2020 - circolare n. 9 del 21 aprile 2020" informa che, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze verrà predisposta, tenuto conto della specificità del sistema universitario, una nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative in materia di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica".

Alla data della redazione della presente nota illustrativa la suddetta nota esplicativa e di indirizzo non è stata ancora predisposta.

In considerazione delle disposizioni normative, l'Ateneo di Palermo si è dotato di propri criteri applicativi, che sono stati rappresentati nella nota prot. n. 27509 del 9 marzo 2021 avente ad oggetto "Limiti di spesa per acquisto di beni e servizi – Legge di bilancio n.160/2020 - Proposta di criteri applicativi" con presa d'atto del Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 4 del 18 marzo 2021 al punto 58) dell'odg.

In funzione dei criteri adottati e delle registrazioni estratte dal programma U-GOV, la media dei costi relativi al triennio 2016-2018 ammonta ad euro 22.830.454,35.

L'art. 1 comma 593 della Legge n. 160 del 2019 consente "*Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 e' consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate puo' essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento*".



Il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2022, è stato redatto in ottemperanza alle misure di contenimento della spesa pubblica, compresa la possibilità riconosciuta di cui al sopra citato comma 593, garantendo, comunque, il proseguimento dell'attività istituzionale ed il funzionamento dell'Ateneo.

I costi previsti rientranti nei limiti di finanza pubblica per l'esercizio 2022 ammontano ad euro 24.499.409,66, con uno scostamento, rispetto alla media dei costi relativi al triennio 2016-2018, pari ad euro 1.518.955,31. Il circoscritto scostamento è consentito dall'aumento dei ricavi di cui all'art. 1 comma 593 della Legge 160 del 2019.

Relativamente alle voci di bilancio soggette ai vincoli di finanza pubblica di cui al decreto legge n. 78 del 31/05/2010 convertito in legge n. 122 del 30/07/2010 e successive modificazioni 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...."

- **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 2022 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 n. 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. 2022 per le spese relative agli automezzi soggette ai vincoli di finanza pubblica, l'Amministrazione centrale ha previsto una spesa pari ad € 21.764,96, 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 24dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle 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 2022 tiene conto delle misure di contenimento della spesa pubblica oggi esistenti, come da ultimo riportate nella Circolare MEF-RGS n. 16 del 25 maggio 2021 e alla relativa Nota tecnica n. 1. Il costo della programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024 è stato stimato in relazione alla consistenza di punti organico calcolata sulla base della percentuale di turn-over stabilito dagli organi di governo nella delibera quadro del CdA del 22/10/2019 relativa alle politiche di reclutamento, 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 2022-2024" redatta dall'Area Qualità, programmazione e supporto strategico.



Con riferimento agli ulteriori limiti di finanza pubblica in materia retributiva, si rappresenta quanto segue²:

- **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 2022.

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 stanziata per le retribuzioni del personale a tempo determinato che grava sul FFO, di cui alla voce di costo CA.C.B.03.05.13 e dei relativi oneri, non supera l'importo di € 747.361,21. Tale importo costituisce, infatti, il 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.

² Fonte Area Qualità e programmazione



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 2022, ha previsto una spesa pari ad € 21.764,96, mentre le strutture decentrate hanno previsto € 3.915,00 per un totale di €. 25.679,96. 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



9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'articolo 7 del D.l. 14 gennaio 2014 n. 19, così come modificato da D.l. 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.l. 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.



ENTRATE	
I - Trasferimenti correnti	
II - Trasferimenti correnti	
III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	231.126.054,87
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.397.154,25
IV - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	238.523.209,12
III - Trasferimenti correnti da Famiglie	
IV - Trasferimenti correnti da famiglie	86.594,49
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Famiglie	86.594,49
III - Trasferimenti correnti da Imprese	
IV - Sponsorizzazioni da imprese	0,00
IV - Altri trasferimenti correnti da imprese	562.940,88
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Imprese	562.940,88
III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
IV - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.207.130,84
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.207.130,84
III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
IV - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.347.296,89
IV - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	945.974,71
TOTALE III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.293.271,61
TOTALE II - Trasferimenti correnti	247.673.146,93
I - Entrate extratributarie	
II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
III - Vendita di beni	
	37.468,79
III - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	
	42.013.014,57
III - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
	127.526,43
TOTALE II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	42.178.009,79
II - Interessi attivi	
III - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
	0,00
III - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
	0,00
III - Altri interessi attivi	
	3.163,51
TOTALE II - Interessi attivi	3.163,51
II - Rimborsi e altre entrate correnti	
III - Indennizzi di assicurazione	
	0,00
III - Rimborsi in entrata	
	843.901,34
III - Altre entrate correnti n.a.c.	
	11.096.181,43
TOTALE II - Rimborsi e altre entrate correnti	11.940.082,77
TOTALE I - Entrate extratributarie	54.121.256,07
I - Entrate in conto capitale	
II - Contributi agli investimenti	
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	222.939,78
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.571.896,30
IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.794.836,09
III - Contributi agli investimenti da Famiglie	
IV - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
III - Contributi agli investimenti da Imprese	
IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese	4.333,33
TOTALE III - Contributi agli investimenti da Imprese	4.333,33
III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	44.098,01
IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.437,08
TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	46.535,09
III - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	
IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	
IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	
TOTALE III - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
TOTALE II - Contributi agli investimenti	1.845.704,51
II - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
III - Alienazione di beni materiali	
	1.186,67
III - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
	0,00
III - Alienazione di beni immateriali	
	0,00
TOTALE II - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.186,67
TOTALE I - Entrate in conto capitale	



I - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
II - Alienazione di attività finanziarie	
III - Alienazione di partecipazioni	56.425,04
III - Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
III - Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
TOTALE II - Alienazione di attività finanziarie	56.425,04
II - Riscossione crediti di medio-lungo termine	
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
III - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Re	0,00
TOTALE II - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
II - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
III - Prelievi da depositi bancari	0,00
TOTALE II - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
TOTALE I - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
I - Accensione Prestiti	
II - Accensione prestiti a breve termine	
III - Finanziamenti a breve termine	0,00
TOTALE II - Accensione prestiti a breve termine	0,00
II - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
III - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00
III - Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00
TOTALE II - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
TOTALE I - Accensione Prestiti	
I - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
II - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
III - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
TOTALE II - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
TOTALE I - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
I - Entrate per conto terzi e partite di giro	
II - Entrate per partite di giro	
III - Altre ritenute	0,00
III - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	95.344.169,83
III - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	200.497,57
III - Altre entrate per partite di giro	22.121.243,49
TOTALE II - Entrate per partite di giro	117.665.910,89
II - Entrate per conto terzi	
III - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
III - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	44.110,83
III - Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	900.652,73
III - Depositi di/preso terzi	11.782,60
III - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	7.492.864,18
III - Altre entrate per conto terzi	0,00
TOTALE II - Entrate per conto terzi	8.449.410,34
Totale Entrate	429.813.040,45



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

		MISSIONI	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			Fondi da ripartire
		PROGRAMMI	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazioni post universitarie	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare	
		Classificazione COFOG (II livello)	Classificazione COFOG (II livello) 014	Classificazione COFOG (II livello) 04.8	Classificazione COFOG (II livello) 07.5	Classificazione COFOG (II livello) 09.4	Classificazione COFOG (II livello) 09.6	Classificazione COFOG (II livello) 07.3	Classificazione COFOG (II livello) 07.4	Classificazione COFOG (II livello) 09.8	Classificazione COFOG (II livello) 09.8	Classificazione COFOG (II livello) 09.8	
		Importo SIOPE	Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	
SX.U.1	SPESE CORRENTI	267.867.845,82	79.968.413,20	8.219.141,72	420.125,26	86.369.784,73	-	3.302.753,97	20.755,96	506.225,30	89.060.645,68	-	
SX.U.1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	175.865.970,40	59.983.453,10	5.330.868,91	27.552,47	49.890.994,44	-	3.087.936,53	-	-	57.545.164,96	-	
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	136.064.723,89	47.160.346,49	1.419.702,64	23.703,07	40.874.297,19	0,00	2.440.696,55	0,00	0,00	44.145.977,96	0,00	
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	39.801.246,51	12.823.106,61	3.911.166,27	3.849,40	9.016.697,25	0,00	647.239,98	0,00	0,00	13.399.187,00	0,00	
SX.U.1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	13.009.524,85	4.001.575,88	74.322,24	2.283,89	3.583.411,50	-	207.700,48	-	26.548,53	5.113.682,34	-	
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.009.524,85	4.001.575,88	74.322,24	2.283,89	3.583.411,50	0,00	207.700,48	0,00	26.548,53	5.113.682,34	0,00	
SX.U.1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	28.553.126,34	5.303.066,90	1.170.544,17	317.226,31	3.704.475,47	-	3.131,33	20.755,96	479.656,77	17.554.269,43	-	
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	2.907.115,92	843.711,31	335.934,37	230.568,33	841.176,22	0,00	1.878,14	0,00	915,00	652.932,55	0,00	
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	25.646.010,42	4.459.355,59	834.609,80	86.657,98	2.863.299,24	0,00	1.253,19	20.755,96	478.741,78	16.901.336,88	0,00	
SX.U.1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI	44.395.323,89	10.320.030,84	1.030.179,76	58.412,44	27.965.748,49	-	3.985,63	-	20,00	5.016.946,73	-	
SX.U.1.04.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5.824.725,33	589.877,12	305.606,76	-	351.876,98	-	-	-	-	4.577.364,47	-	
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.394.474,12	210.605,02	227.664,37	0,00	121.028,45	0,00	0,00	0,00	0,00	835.176,29	0,00	
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.312.496,93	379.272,10	77.942,39	0,00	230.848,53	0,00	0,00	0,00	0,00	3.624.433,90	0,00	
SX.U.1.04.01.03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	117.754,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.754,28	0,00	
SX.U.1.04.02	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	37.339.928,19	9.448.436,53	711.048,43	58.412,44	27.114.278,57	-	3.985,63	-	-	3.766,60	-	
SX.U.1.04.02.01	Interventi previdenziali	422.870,55	197.239,94	892,13	0,00	217.908,03	0,00	3.985,63	0,00	0,00	2.844,82	0,00	
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	36.909.071,66	9.251.196,60	710.156,30	58.412,44	26.888.384,55	0,00	0,00	0,00	0,00	921,78	0,00	
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	7.985,98	0,00	0,00	0,00	7.985,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.04.03	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	328.773,04	56.141,83	5.370,98	-	225,53	-	-	-	20,00	267.014,71	-	
SX.U.1.04.03.02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	47.927,66	19.654,16	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.263,50	0,00	
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	280.845,38	36.487,67	5.370,98	0,00	215,53	0,00	0,00	0,00	20,00	238.751,21	0,00	
SX.U.1.04.04	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	901.897,33	225.575,36	8.153,59	-	499.367,42	-	-	-	-	168.800,96	-	
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	901.897,33	225.575,36	8.153,59	0,00	499.367,42	0,00	0,00	0,00	0,00	168.800,96	0,00	
SX.U.1.07	INTERESSI PASSIVI	206.948,00	-	-	-	206.948,00	-	-	-	-	-	-	
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	206.948,00	0,00	0,00	0,00	206.948,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	1.573.519,46	171.237,36	13.073,08	13.333,33	591.043,72	-	-	-	-	784.831,96	-	
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	66.177,57	1.666,56	13.073,08	0,00	14.760,25	0,00	0,00	0,00	0,00	36.677,67	0,00	
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	18.238,88	0,00	0,00	0,00	18.238,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.489.103,01	169.570,80	0,00	13.333,33	558.044,59	0,00	0,00	0,00	0,00	748.154,29	0,00	
SX.U.1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	4.263.432,88	189.049,12	600.153,56	1.316,82	427.163,11	-	-	-	-	3.045.750,26	-	
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	1.524.398,30	0,00	383.973,26	0,00	20.213,87	0,00	0,00	0,00	0,00	1.120.211,17	0,00	
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	307.316,73	4.430,45	196,67	0,00	302,93	0,00	0,00	0,00	0,00	302.386,68	0,00	
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.380.833,48	0,00	0,00	0,00	103,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.380.730,41	0,00	
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.050.884,36	184.618,67	215.983,64	1.316,82	406.543,24	0,00	0,00	0,00	0,00	242.422,00	0,00	



SX.U.2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.089.687,29	1.324.606,80	308.904,53	27.049,01	1.009.661,14	-	10.368,52	-	2.025,66	6.407.071,62	-
SX.U.2.02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	9.089.687,29	1.324.606,80	308.904,53	27.049,01	1.009.661,14	-	10.368,52	-	2.025,66	6.407.071,62	-
SX.U.2.02.01	Beni materiali	8.758.114,44	1.272.952,83	306.296,85	26.825,35	997.201,51	0,00	10.368,52	0,00	2.025,66	6.142.443,72	0,00
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	331.572,86	51.653,97	2.607,68	223,67	12.459,63	0,00	0,00	0,00	0,00	264.627,91	0,00
SX.U.3	Spese per incremento attività finanziarie	15.000,00	-	13.978,86	-	-	-	-	-	-	1.021,14	-
SX.U.3.01	Acquisizioni di attività finanziarie	15.000,00	-	13.978,86	-	-	-	-	-	-	1.021,14	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	15.000,00	0,00	13.978,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.021,14	0,00
SX.U.4	RIMBORSO PRESTITI	1.750.787,92	-	-	-	1.750.787,92	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.750.787,92	-	-	-	1.750.787,92	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.750.787,92	0,00	0,00	0,00	1.750.787,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	122.159.849,20	13.908.880,25	448.086,22	847,14	15.371.476,92	-	872.501,85	-	11.515.989,41	80.042.067,40	-
SX.U.7.01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	113.509.483,03	13.123.305,39	448.086,22	847,14	11.703.106,92	-	872.501,85	-	11.515.989,41	75.845.646,10	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	95.378.991,74	12.981.632,58	424.848,89	0,00	11.576.872,96	0,00	872.501,85	0,00	11.515.989,41	58.007.146,05	0,00
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	191.596,04	10.466,14	9.823,85	747,14	26.810,14	0,00	0,00	0,00	0,00	143.748,77	0,00
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	17.938.895,25	131.206,67	13.413,48	100,00	99.423,82	0,00	0,00	0,00	0,00	17.694.751,28	0,00
SX.U.7.02	USCITE PER CONTO TERZI	8.650.366,16	785.574,86	-	-	3.668.370,00	-	-	-	-	4.196.421,30	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	572.283,89	555.367,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.916,67	0,00
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	387.119,97	230.207,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.912,33	0,00
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	7.690.962,30	0,00	0,00	0,00	3.668.370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.022.592,30	0,00
		400.883.170,23	95.201.900,26	8.990.111,34	448.021,41	104.501.710,70	0,00	4.185.624,34	20.755,96	12.024.240,37	175.510.805,84	0,00



**Università
degli Studi
di Palermo**

ALLEGATI



ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI

Budget economico

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI			295.818.948,05	291.010.253,62	290.801.782,05
BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI			43.238.150,00	38.662.700,00	38.669.300,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica			41.256.950,00	36.901.500,00	36.908.100,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	500.000,00	500.000,00	500.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	135.000,00	135.000,00	135.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	280.000,00	280.000,00	280.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	285.000,00	285.000,00	285.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	180.000,00	180.000,00	180.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	180.000,00	180.000,00	180.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	286.440,00	286.440,00	286.440,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.240.000,00	1.240.000,00	1.240.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	106.330,00	106.330,00	106.330,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	94.500,00	94.500,00	94.500,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	59.080,00	59.080,00	59.080,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.04	Tasse e contributi Dottorati di ricerca	128.350,00	124.500,00	131.100,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	13.000,00	13.000,00	13.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	9.000,00	9.000,00	9.000,00



BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	42.000,00	42.000,00	42.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	24.650,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	100.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	59.500,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	30.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	430.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	200.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	15.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	16.400,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	700.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	2.550,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	7.500,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	30.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	40.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	568.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	40.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	290.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	28.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	3.400.000,00	2.380.000,00	2.380.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.08	Indennità di mora	500.000,00	500.000,00	500.000,00
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	27.500.000,00	27.500.000,00	27.500.000,00
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	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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	480.000,00	480.000,00	480.000,00
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	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00



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	0,00	0,00	0,00
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	54.000,00	54.000,00	54.000,00
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	50.000,00	0,00	0,00
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	100.000,00	0,00	0,00
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	1.940.000,00	1.340.000,00	1.340.000,00
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.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			381.200,00	161.200,00	161.200,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	80.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	130.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	45.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	1.066,81	1.066,81	1.066,81
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	583,19	583,19	583,19
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	330,00	330,00	330,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	220,00	220,00	220,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	400,00	400,00	400,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	280,00	280,00	280,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.920,00	2.920,00	2.920,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	400,00	400,00	400,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	1.000,00	0,00	0,00



BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.670,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	330,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	392,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	7.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	4.608,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	503,20	503,20	503,20
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.028,60	2.028,60	2.028,60
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	5.920,00	5.920,00	5.920,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	14.260,00	14.260,00	14.260,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	3.044,70	3.044,70	3.044,70
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	150,00	150,00	150,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	35.820,00	35.820,00	35.820,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	3.773,50	3.773,50	3.773,50
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00



BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.R.A.01.03.05	Proventi per bandi POR (Regionali)	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
BE.010.020	II. CONTRIBUTI			251.911.836,72	251.886.720,84	251.858.767,13
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			248.570.898,90	248.527.322,90	248.527.322,90
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	120.000,00	80.000,00	80.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	219.039.034,00	219.039.034,00	219.039.034,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	323.128,90	323.128,90	323.128,90
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	252.000,00	252.000,00	252.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	191.348,00	177.920,00	177.920,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	2.464.812,00	2.478.240,00	2.478.240,00
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	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.08	Miur - Altri contributi correnti	148.576,00	140.000,00	140.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.14	Mef - Contratti medici specializzandi	24.412.000,00	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	150.000,00	155.000,00	155.000,00
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome			266.678,76	216.000,00	216.000,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	103.060,00	100.000,00	100.000,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	147.618,76	100.000,00	100.000,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	8.000,00	8.000,00	8.000,00
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.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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+	1.443.750,00	1.443.750,00	1.443.750,00



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+	146.250,00	146.250,00	146.250,00
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+	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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+	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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+	17.000,00	17.000,00	17.000,00
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+	24.000,00	24.000,00	24.000,00
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+	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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+	19.800,00	19.800,00	19.800,00
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+	16.394,00	16.394,00	16.394,00
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+	11.710,00	11.710,00	11.710,00
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+	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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+	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)			1.220.355,06	1.289.493,94	1.266.540,23
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.01	Contributi correnti da Enti di ricerca	14.000,00	14.000,00	0,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.01	Contributi correnti da Enti di ricerca	14.000,00	14.000,00	0,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.01	Contributi correnti da Enti di ricerca	2.000,00	2.000,00	0,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.01	Contributi correnti da Enti di ricerca	16.000,00	16.000,00	0,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	284.000,00	309.000,00	319.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	594.898,06	572.000,00	578.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	66.000,00	73.000,00	75.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	100.000,00	160.036,94	165.083,23
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	80.000,00	80.000,00	80.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	16.000,00	16.000,00	16.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	6.750,00	6.750,00	6.750,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	15.932,00	15.932,00	15.932,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.000,00	1.000,00	1.000,00



BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.150,00	1.150,00	1.150,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	6.225,00	6.225,00	6.225,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	400,00	400,00	400,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)			40.000,00	40.000,00	35.000,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	CA.R.A.02.07.03	Contributi correnti da Imprese	5.000,00	5.000,00	0,00
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)	CA.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	CA.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	CA.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	CA.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			668.961,33	460.832,78	273.714,92
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi			668.961,33	460.832,78	273.714,92
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.01	Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	187.118,00	187.118,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.02	Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	22.964,78	22.964,78	22.964,92
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.08	Recuperi e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00
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	40.000,00	40.000,00	40.000,00
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.05.02.02	Vendita di beni e servizi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	144.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	23.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	24.928,55	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	133.500,00	133.500,00	133.500,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	6.885,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	1.620,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	810,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	6.885,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	0,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	100,00	100,00	100,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	150,00	150,00	150,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	3.800,00	3.800,00	3.800,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale				295.818.948,05	291.010.253,62	290.801.782,05
BE.020	B) COSTI OPERATIVI			271.501.208,71	275.153.479,22	275.413.249,65
BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE			188.118.691,60	192.326.482,19	193.903.402,19



BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			124.252.377,90	126.768.643,40	128.401.634,40
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	16.394,00	16.394,00	16.394,00
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.	71.742.841,00	77.348.280,00	79.550.228,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.05	Indennità di rischio radiologico	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	15.072,00	15.072,00	15.072,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	180.000,00	180.000,00	180.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	430.000,00	0,00	0,00
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.	9.680,00	9.680,00	9.680,00
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.	5.825,00	5.825,00	5.825,00
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.	17.232.298,00	18.459.344,00	18.992.215,00
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.	3.190.111,00	3.417.267,00	3.515.914,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	8.693.663,00	7.502.223,00	6.655.917,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	130.000,00	0,00	0,00
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.	10.988.046,00	10.466.122,00	10.457.746,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.33	Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	650.000,00	450.000,00	410.000,00
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.	2.734.127,00	2.477.141,00	2.465.434,00
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.	477.032,00	438.418,00	438.043,00
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.	2.103.866,00	1.815.538,00	1.610.732,00
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.	389.476,00	336.100,00	298.185,00
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.	139.968,00	120.786,00	107.160,00
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.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	594.898,06	572.000,00	578.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	115.101,94	0,00	0,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.22	Assegni di ricerca	323.128,90	323.128,90	323.128,90
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.22	Assegni di ricerca	450.000,00	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	CA.C.B.03.01.45	Integrazione assegni di ricerca per maternità	20.000,00	20.000,00	20.000,00



	(collaboratori, assegnisti, ecc)					
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	286.440,00	286.440,00	286.440,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	500.000,00	500.000,00	500.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	42.000,00	42.000,00	42.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	31.000,00	31.000,00	31.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	284.000,00	309.000,00	319.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	356.000,00	356.000,00	356.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	25.000,00	16.674,50	16.674,50
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	6.700,00	6.700,00	6.700,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	280.000,00	280.000,00	280.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	3.100,00	3.100,00	3.100,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	66.000,00	73.000,00	75.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	169.000,00	89.000,00	89.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	700.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.01	Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	570.282,00	520.550,00	477.923,00
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	32.392,00	29.567,00	27.146,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.09	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	138.008,00	125.973,00	115.657,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.05.28	Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo			63.866.313,70	65.557.838,79	65.501.767,79
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	11.710,00	11.710,00	11.710,00
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	252.467,00	255.467,00	258.467,00
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	213.382,00	214.108,00	214.834,00
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	49.856,00	50.026,00	50.197,00
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.	39.874.059,00	41.852.090,00	41.849.750,00
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.	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
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.	220,00	220,00	220,00
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.	1.620,00	0,00	0,00



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.	2.000,00	0,00	0,00
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.	8.000,00	8.000,00	8.000,00
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.03.04.10	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	30.000,00	0,00	0,00
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.	9.680,00	9.680,00	9.680,00
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.	5.082,00	5.082,00	5.082,00
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.	10.624.291,00	10.718.308,00	10.717.742,00
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.	7.500,00	0,00	0,00
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.	2.214.321,00	2.253.428,00	2.253.295,00
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 CCNL 23 e 25	442.278,00	442.278,00	442.278,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	280,00	280,00	280,00
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	583,19	583,19	583,19
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	7.000,00	0,00	0,00
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	5.920,00	5.920,00	5.920,00
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	3.800,00	3.800,00	3.800,00
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	0,00	0,00	0,00
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)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
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	OPERAJ AGRICOLI (amm.ne centrale)	1.249.717,14	1.237.518,34	1.237.518,34



BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.04	OPERA I AGRICOLI (amm.ne centrale)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
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.	536.869,87	436.869,87	436.869,87
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.	0,00	0,00	0,00
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.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
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.	15.336,00	15.336,00	15.336,00
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.	0,00	0,00	0,00
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.	4.347,00	4.347,00	4.347,00
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.	0,00	0,00	0,00
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	65.340,00	65.340,00	65.340,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	55.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	212.907,11	207.000,00	162.470,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	15.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	500,00	500,00	500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.399,00	3.399,00	3.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	500,00	500,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	4.000,00	4.000,00	4.000,00



BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	700,00	700,00	700,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.300,00	0,00	0,00
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
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.04	Buoni pasto	750.000,00	750.000,00	750.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	330.000,00	290.000,00	290.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	2.956,00	2.956,00	2.956,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	500,00	500,00	500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.08	Contributi socio assistenziali TAB	500.000,00	360.000,00	360.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	180.000,00	180.000,00	180.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	350.000,00	350.000,00	350.000,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	80.000,00	80.000,00	80.000,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00



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	140.000,00	140.000,00	140.000,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	342.000,00	342.000,00	342.000,00
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	40.000,00	0,00	0,00
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	1.549,89	1.549,89	1.549,89
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	16.000,00	16.000,00	0,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	0,00	0,00	0,00
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	400,00	400,00	400,00
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	0,00	0,00	0,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
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	0,00	0,00	0,00
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	3.773,50	3.773,50	3.773,50
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			73.995.828,44	73.347.296,37	73.246.069,55
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti			43.735.283,76	43.078.885,00	45.592.399,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento all'estero	252.000,00	252.000,00	252.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	24.412.000,00	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	24.000,00	0,00	0,00
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	191.348,00	177.920,00	177.920,00
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	147.618,76	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	300.000,00	300.000,00	300.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	1.443.750,00	1.443.750,00	1.443.750,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	5.000,00	5.000,00	0,00



BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.10	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	350.000,00	300.000,00	300.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	180.000,00	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	24.000,00	24.000,00	24.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	21.905,00	21.905,00	21.905,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	410.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	135.000,00	135.000,00	135.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	300.000,00	300.000,00	300.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	13.600,00	13.600,00	13.600,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	1.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	6.251.352,00	6.732.553,00	9.267.236,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	2.464.812,00	2.478.240,00	2.478.240,00
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)	1.253.242,00	1.410.291,00	1.507.662,00
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)	1.122.406,00	860.376,00	746.836,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.02	Tirocini	520.000,00	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	300.000,00	300.000,00	300.000,00
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	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti disabili	65.000,00	65.000,00	65.000,00
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			26.630,00	26.630,00	26.630,00
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	8.300,00	8.300,00	8.300,00
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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	200,00	200,00	200,00



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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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	1.800,00	1.800,00	1.800,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori			223.932,67	158.291,41	153.291,41
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	59.080,00	59.080,00	59.080,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	16.642,36	10.941,00	10.941,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	19.520,00	0,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	1.066,81	1.066,81	1.066,81
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	61.749,90	27.000,00	27.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	2.670,00	0,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	20.000,00	20.000,00	15.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	2.775,00	2.775,00	2.775,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	2.028,60	2.028,60	2.028,60
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico			2.595.076,00	2.590.076,00	2.665.076,00
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	100,00	100,00	100,00
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	11.830,00	11.830,00	11.830,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	430.000,00	450.000,00	470.000,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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	3.700,00	3.700,00	3.700,00



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	500,00	500,00	500,00
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	14.600,00	14.600,00	14.600,00
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	1.800,00	1.800,00	1.800,00
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	16.946,00	16.946,00	16.946,00
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	500,00	500,00	500,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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	140.000,00	140.000,00	140.000,00
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	16.000,00	16.000,00	16.000,00
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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	2.000,00	1.000,00	1.000,00
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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	5.100,00	5.100,00	5.100,00
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	500,00	0,00	0,00
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	1.895.000,00	1.872.000,00	1.927.000,00
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	3.500,00	3.500,00	3.500,00
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	4.500,00	4.500,00	4.500,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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	500,00	0,00	0,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali			18.064.665,65	19.012.754,15	16.340.513,33



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	85.000,00	85.000,00	85.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	8.500,00	8.500,00	8.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	49.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	11.600,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	5.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	330.000,00	330.000,00	330.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	3.400.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	10.114,00	10.114,00	10.114,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	15.932,00	15.932,00	15.932,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.02	Acqua	400.000,00	400.000,00	400.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.02	Acqua	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.02	Acqua	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.03	Gas	120.000,00	120.000,00	120.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.03	Gas	6.225,00	6.225,00	6.225,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.03	Gas	4.600,00	4.600,00	4.600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	200.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	30.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	400.000,00	350.000,00	350.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	75.000,00	75.000,00	75.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	55.000,00	1.861,60	1.861,60
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	19.000,00	19.000,00	19.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	110.000,00	66.600,20	66.600,20
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	29.814,60	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	35.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	104.000,00	104.000,00	104.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	56.000,00	52.000,00	52.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	78.000,00	75.000,00	75.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	91.000,00	85.082,50	85.082,50
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	73.500,00	56.489,70	56.489,70
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	27.483,70	27.483,70	27.483,70
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	25.000,00	13.480,00	13.480,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	4.000,00	4.000,00	4.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	95.000,00	95.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	111.689,20	90.000,00	90.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	325.000,00	295.579,00	295.579,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	16.000,00	16.000,00	16.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	16.000,00	16.000,00	16.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	87.746,60	36.047,00	36.047,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	100,00	150,00	150,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.000,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.200,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.780,00	1.780,00	1.780,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	5.500,00	5.500,00	5.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	7.000,00	0,00	0,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.150,00	1.150,00	1.150,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.150,00	1.150,00	1.150,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	700,00	700,00	700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	65,00	65,00	65,00
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.02.04.13	Assistenza informatica	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	3.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	18.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	28.400,00	10.100,00	10.100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	450,00	450,00	450,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	14.572,40	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	50.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	8.000,00	8.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	242,00	242,00	242,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	24.000,00	24.000,00	24.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	22.000,00	22.000,00	22.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	238,40	238,40	238,40
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	300,00	300,00	300,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	50,00	50,00	50,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	850,00	850,00	850,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	274,21	274,21	274,21
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	626.833,00	626.833,00	626.834,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	400.000,00	1.075.470,00	500.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	15.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	3.000,00	3.000,00	3.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	20.819,22	20.819,22	20.819,22
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	10.500,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	3.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	14.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	6.500,00	4.500,00	4.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	2.083,09	2.083,09	2.083,09
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	9.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	7.607,00	446,30	446,30
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	25.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	400,00	400,00	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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	10.000,00	10.000,00	10.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	90.000,00	90.000,00	90.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	10.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	4.000,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	6.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	3.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	23.978,81	18.978,81	18.978,81
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	41.200,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	80.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.22	Manutenzione mezzi di trasporto	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.22	Manutenzione mezzi di trasporto	600,00	600,00	600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.23	Manutenzione software	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	55.000,00	55.000,00	55.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	22.000,00	15.500,00	15.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	500,00	500,00	500,00
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	195.000,00	150.000,00	150.000,00
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	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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	285.000,00	285.000,00	285.000,00
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	155.250,00	75.250,00	25.250,00
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	290.000,00	0,00	0,00



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	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	218.000,00	0,00	0,00
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	5.000,00	0,00	0,00
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	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.220,00	4.220,00	4.220,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	61.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	150.000,00	150.000,00	150.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	21.000,00	21.000,00	21.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	106.330,00	106.330,00	106.330,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	19.800,00	19.800,00	19.800,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	67.000,00	87.000,00	87.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	36.000,00	36.000,00	36.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	50.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	358.160,00	358.160,00	358.160,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	40.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	790.000,00	790.000,00	790.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	40.000,00	40.000,00	40.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.900,00	1.900,00	1.900,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.400,00	2.400,00	2.400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.655,00	10.655,00	10.655,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	14.000,00	14.000,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.920,00	2.920,00	2.920,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	6.101,00	6.101,00	6.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	23.000,00	23.000,00	23.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	144.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	6.885,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	34.500,00	19.500,00	19.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	13.251,50	6.400,00	6.400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	11.789,80	6.395,00	6.395,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	200.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	10.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	1.600,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	190.000,00	190.000,00	190.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	28.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	2.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	50.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.500.000,00	2.500.000,00	460.329,18
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	7.500,00	7.500,00	7.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	20.218,42	20.218,42	20.218,42
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	9.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	19.926,70	14.000,00	14.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	6.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	10.612,60	10.612,60	10.612,60
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	15.000,00	5.000,00	5.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	12.692,40	11.640,00	11.640,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	11.000,00	11.000,00	11.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.500,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	50.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	29.540,00	29.540,00	29.540,00
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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	7.000,00	5.000,00	5.000,00
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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	6.300,00	6.300,00	6.300,00
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	1.000,00	0,00	0,00
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	23.000,00	0,00	0,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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	300,00	300,00	300,00



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	700,00	700,00	700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.36	Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	100.000,00	500.000,00	500.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.37	Registrazione e Mantenimento brevetti e marchi	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.02.04.38	Pubblicazioni bandi di gara	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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	1.500,00	732,40	732,40
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	2.000,00	1.000,00	1.000,00
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	500,00	500,00	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	35.000,00	35.000,00	35.000,00
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)	330,00	330,00	330,00
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)	1.000,00	0,00	0,00
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)	810,00	0,00	0,00
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)	14.260,00	14.260,00	14.260,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali			687.824,64	549.380,09	535.880,09
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	1.550,00	1.550,00	1.550,00



BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	2.507,00	2.507,00	2.507,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	1.800,00	1.800,00	1.800,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	1.900,00	1.900,00	1.900,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	3.000,00	3.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	7.500,00	7.500,00	7.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	500,00	700,00	700,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	3.278,00	3.278,00	3.278,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.400,00	1.400,00	1.400,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.400,00	1.400,00	1.400,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	2.000,00	2.000,00	2.000,00



BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	5.800,00	5.800,00	5.800,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	600,00	600,00	600,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	5.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	2.600,00	2.600,00	2.600,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	3.413,30	2.413,30	2.413,30
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	2.020,00	2.020,00	2.020,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.000,00	1.000,00	1.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	5.400,00	5.200,00	5.200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	279,00	4.279,00	4.279,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.300,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	800,00	800,00	800,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	700,00	700,00	700,00



BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.06	Vestitario	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	94.500,00	94.500,00	94.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	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	17.000,00	17.000,00	17.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	7.200,00	7.200,00	7.200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	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	110.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	4.850,00	4.850,00	4.850,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	3.496,79	3.496,79	3.496,79
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	683,50	683,50	683,50
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	14.000,00	14.000,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	3.300,00	3.300,00	3.300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	24.928,55	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	6.885,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	12.000,00	12.000,00	10.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	8.600,00	8.200,00	8.200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	700,00	700,00	700,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	6.000,00	1.969,00	1.969,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	0,00	0,00	0,00



BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi			1.970.824,96	1.971.824,96	1.972.824,96
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	130.000,00	134.000,00	138.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	600,00	600,00	600,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	3.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	82.000,00	82.000,00	82.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	700,00	700,00	700,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	2.900,00	2.900,00	2.900,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	14.000,00	14.000,00	14.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	11.820,00	11.820,00	11.820,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.650,00	1.650,00	1.650,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	8.000,00	8.000,00	5.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	2.190,00	2.190,00	2.190,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.04	Noleggio e spese accessorie automezzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.04	Noleggio e spese accessorie automezzi	14.464,96	14.464,96	14.464,96



BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.04	Noleggio e spese accessorie automezzi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi			6.691.590,76	5.959.454,76	5.959.454,76
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	450.000,00	450.000,00	450.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	70.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	15.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.01	Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	131.522,00	131.522,00	131.522,00
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	171.287,44	171.287,44	171.287,44
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.05	Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	15.075,00	15.075,00	15.075,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.07	Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	39.750,00	39.750,00	39.750,00
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	213.287,32	213.287,32	213.287,32
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.14	Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	15.074,00	15.074,00	15.074,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.16	Spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	22.500,00	22.500,00	22.500,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.17	Spese missioni organi collegiali	7.500,00	7.500,00	7.500,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.17	Spese missioni organi collegiali	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	125.000,00	130.000,00	130.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	273.000,00	273.000,00	273.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	120.000,00	80.000,00	80.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	400.000,00	400.000,00	400.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	100.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	6.300,00	6.300,00	6.300,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	22.049,00	19.549,00	19.549,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	85.000,00	85.000,00	85.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	3.000,00	3.000,00	3.000,00



BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	900,00	900,00	900,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	125.000,00	125.000,00	125.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	103.060,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	148.576,00	140.000,00	140.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	568.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.25	Spese di rappresentanza	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.25	Spese di rappresentanza	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.25	Spese di rappresentanza	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.25	Spese di rappresentanza	500,00	500,00	500,00
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.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			5.920.960,04	5.945.960,04	5.945.960,04
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			251.552,00	251.552,00	251.552,00
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			5.669.408,04	5.694.408,04	5.694.408,04
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	1.231.068,04	1.256.068,04	1.256.068,04



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			1.131.510,76	1.215.922,75	0,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			1.131.510,76	1.215.922,75	0,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	CA.C.B.05.01.02	Accantonamento per fondo contenzioso	1.131.510,76	1.215.922,75	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			2.334.217,87	2.317.817,87	2.317.817,87
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	118.872,00	118.872,00	118.872,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	9.500,00	9.500,00	9.500,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	567.378,00	567.378,00	567.378,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	15.557,00	15.557,00	15.557,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	950,00	950,00	950,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	660,00	660,00	660,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	843,48	843,48	843,48
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	469,00	469,00	469,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	4.281,00	4.281,00	4.281,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	6.320,19	6.320,19	6.320,19
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	308,00	308,00	308,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	309,41	309,41	309,41



BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	866,50	866,50	866,50
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	2.075,00	2.075,00	2.075,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	2.356,79	2.356,79	2.356,79
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	200,00	200,00	200,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	634,00	634,00	634,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.01	Imposte sul patrimonio	430.000,00	430.000,00	430.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	900.000,00	900.000,00	900.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	6.750,00	6.750,00	6.750,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	5.712,00	5.712,00	5.712,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	131.000,00	131.000,00	131.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	80,00	80,00	80,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	16.400,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	200,00	200,00	200,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	200,00	200,00	200,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	300,00	300,00	300,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.06	Tassa di possesso veicoli	215,00	215,00	215,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	1.080,50	1.080,50	1.080,50
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	200,00	200,00	200,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	200,00	200,00	200,00
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	800,00	800,00	800,00
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	500,00	500,00	500,00
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	500,00	500,00	500,00
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



Totale				271.501.208,71	275.153.479,22	275.413.249,65
BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			280.448,00	209.132,00	134.711,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			280.448,00	209.132,00	134.711,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			280.448,00	209.132,00	134.711,00
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	206.948,00	135.632,00	61.211,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	300,00	300,00	300,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	65.000,00	65.000,00	65.000,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	200,00	200,00	200,00
Totale				280.448,00	209.132,00	134.711,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90
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	1.450,00	1.450,00	1.450,00
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	24.650,00	0,00	0,00
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	5.295,00	5.295,00	5.925,00
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	CA.C.B.02.08.15	Oneri IRAP su indennità altri organi istituzionali	5.295,00	5.295,00	5.295,00



	CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE					
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	11.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	0,00	0,00	0,00
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.	3.400,00	3.400,00	3.400,00
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.	2.046,00	2.046,00	2.046,00
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.	6.052.666,00	6.483.654,00	6.670.819,00
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.	960.334,00	870.070,00	865.958,00
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.	738.961,00	637.689,00	565.753,00
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	3.044,70	3.044,70	3.044,70
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	100,00	100,00	100,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	2.900,00	2.900,00	2.900,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	59.500,00	0,00	0,00



	CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE					
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	0,00	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.03.04	Oneri IRAP su compensi a esperti linguistici	48.474,00	44.247,00	40.623,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.04.05	Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	74.948,00	75.203,00	75.458,00
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.	3.400,00	3.400,00	3.400,00
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.	1.785,00	1.785,00	1.785,00
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.	3.731.673,00	3.764.696,00	3.764.497,00
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.	2.550,00	0,00	0,00
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	330,00	0,00	0,00
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	503,20	503,20	503,20
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	150,00	150,00	150,00
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 (art.9 del regolamento di Ateneo 1713/18)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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.	22.950,00	22.950,00	22.950,00
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.	0,00	0,00	0,00
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	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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				12.231.162,90	12.410.243,90	12.518.422,90



Budget degli investimenti

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			15.350,00	15.350,00	15.350,00
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			12.000,00	12.000,00	12.000,00
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			12.000,00	12.000,00	12.000,00
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	CA.A.A.01.02.02	Software in proprietà	0,00	0,00	0,00
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			3.350,00	3.350,00	3.350,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			3.350,00	3.350,00	3.350,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	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	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	550,00	550,00	550,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	500,00	500,00	500,00
Totale				15.350,00	15.350,00	15.350,00
BI.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			11.775.778,44	3.207.048,50	2.705.048,50
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			156.600,00	117.933,50	115.933,50
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			156.600,00	117.933,50	115.933,50
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	6.500,00	6.500,00	6.500,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	9.000,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	0,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	3.993,00	3.993,00	3.993,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	20.000,00	3.333,50	3.333,50
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	2.500,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	0,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	2.000,00	2.000,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	4.107,00	4.107,00	4.107,00



BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	12.000,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	6.500,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche			828.360,00	78.840,00	78.840,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche			828.360,00	78.840,00	78.840,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	700.000,00	0,00	0,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	14.000,00	14.000,00	14.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	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	19.520,00	0,00	0,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	45.000,00	15.000,00	15.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			0,00	0,00	0,00
BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi			312.163,44	123.020,00	123.020,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi			312.163,44	123.020,00	123.020,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	120.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	75.000,00	25.000,00	25.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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	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	10.743,44	8.300,00	8.300,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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	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	800,00	800,00	800,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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	5.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	6.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	500,00	500,00	500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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	6.500,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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	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	500,00	500,00	500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	1.200,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	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	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	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	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	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	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	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	4.850,00	4.850,00	4.850,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	9.900,00	9.900,00	9.900,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			8.300.000,00	2.000.000,00	1.500.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			8.300.000,00	2.000.000,00	1.500.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	400.000,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	1.500.000,00	500.000,00	500.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	5.900.000,00	1.000.000,00	500.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.09	Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali	500.000,00	500.000,00	500.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			2.178.655,00	887.255,00	887.255,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			2.178.655,00	887.255,00	887.255,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	500.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	135.000,00	135.000,00	135.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	500,00	500,00	500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.000.000,00	335.000,00	335.000,00



BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	100.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	165.000,00	165.000,00	165.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	11.000,00	11.000,00	11.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	800,00	800,00	800,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	7.876,00	4.876,00	4.876,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	8.500,00	1.500,00	1.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	8.000,00	6.000,00	6.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	16.500,00	16.500,00	16.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	33.000,00	31.000,00	31.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	939,00	2.539,00	2.539,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	11.000,00	11.000,00	11.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	16.000,00	13.000,00	13.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	8.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.01	Automezzi, motoveicoli	0,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.08.01	Altri beni mobili	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale				11.775.778,44	3.207.048,50	2.705.048,50
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	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale				15.000,00	15.000,00	15.000,00



RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UO	Totale
ERASMUS_AN_2022	Programma Erasmus+ Settore Istruzione Superiore - Fondi Azione Chiave 1 (KA1) - Agenzia Nazionale Erasmus+ INDIRE - A.A. 2022/2023	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	30.000,00
		CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	Servizio Speciale Internazionalizzazione	25.000,00
		CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	Servizio Speciale Internazionalizzazione	10.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Internazionalizzazione	19.800,00
		CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Servizio Speciale Internazionalizzazione	30.000,00
		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_2022 Totale					1.813.904,00
ERASMUS_MIUR_2022	Fondo Giovani MIUR - D.M. 29/12/2014 n.976 - Fondo per il sostegno dei giovani e favorire la mobilità degli studenti - A.F. 2022	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	100.000,00
ERASMUS_MIUR_2022 Totale					1.100.000,00
PJ_ABIL_DIV_MIN_2022	FINANZIAMENTO PER ABILITA' DIVERSE - MIUR - anno 2022	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_2022 Totale					150.000,00
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	20.000,00
PJ_AS_MATERNITA_MIN Totale					20.000,00
PJ_AS_MIN_2022	Assegni di Ricerca Tipologia "A" - MIUR - anno 2022	CA.C.B.03.01.22	Assegni di ricerca	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	323.128,90
PJ_AS_MIN_2022 Totale					323.128,90
PJ_ATT_MKTG_2022	Proventi da attività di fund raising - anno 2022	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Settore Comunicazione, promozione eventi e URP	5.000,00
PJ_ATT_MKTG_2022 Totale					5.000,00
PJ_BS_MIN_2022	Borse di perfezionamento all'estero - MIUR - anno 2022	CA.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento all'estero	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	252.000,00



PJ_BS_MIN_2022 Totale					252.000,00
PJ_COMM_ASN_2020-2022	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2020-2022.	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Settore Reclutamento e selezioni	20.000,00
PJ_COMM_ASN_2020-2022 Totale					20.000,00
PJ_COMM_ASN_2021-2023	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2021-2023.	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Settore Reclutamento e selezioni	100.000,00
PJ_COMM_ASN_2021-2023 Totale					100.000,00
PJ_CONV_RIMED2022	ACCORDO DI COLLABORAZIONE - Rep. Contratti/convenzioni 457/2020	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Advanced Technologies Network Center	30.000,00
		CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	Advanced Technologies Network Center	40.000,00
		CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	Advanced Technologies Network Center	130.000,00
PJ_CONV_RIMED2022 Totale					200.000,00
PJ_CORSI_PERFEZ_2022	Corsi perfezionamento offerta formativa di Ateneo - anno 2022 - 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	9.000,00
		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_2022 Totale					117.000,00
PJ_DIDATT_POLI_2022/23	GESTIONE ATTIVITA' DIDATTICA POLI 2022/2023	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Contratti, incarichi e collaborazioni esterne	284.000,00
		CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	Area Risorse Umane	62.898,06
				Settore Contratti, incarichi e collaborazioni esterne	532.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Contratti, incarichi e collaborazioni esterne	66.000,00
PJ_DIDATT_POLI_2022/23 Totale					944.898,06
PJ_DR_MIN_2022	BORSE DI STUDIO DOTTORATO FINANZIAMENTO MINISTERIALE - anno 2022	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Settore Strategia per la ricerca	2.464.812,00
PJ_DR_MIN_2022 Totale					2.464.812,00
PJ_DR_PREST_SANITARIE_2022	Progetto costi Dottorandi su finanziamenti provenienti da A.O.U.P. per attività assistenziale nell'ambito dell'attività di Dottorato di Ricerca - anno 2022	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	Settore Strategia per la ricerca	80.000,00
PJ_DR_PREST_SANITARIE_2022 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	400,00
		CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	Polo Territoriale Universitario di Trapani	15.932,00
		CA.C.B.02.04.02	Acqua	Polo Territoriale Universitario di Trapani	2.000,00



		CA.C.B.02.04.03	Gas	Polo Territoriale Universitario di Trapani	6.225,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Polo Territoriale Universitario di Trapani	16.000,00
		CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.150,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.000,00
		CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	6.750,00
PJ_GEST_DID_P01_CTC Totale					49.457,00
PJ_GEST_FONDI_ISTITU TO_CASSIERE	Fondi Istituto Cassiere	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Comunicazione, promozione eventi e URP	15.000,00
PJ_GEST_FONDI_ISTITU TO_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_MASTER_ATENEO_2 022	Master offerta formativa di Ateneo - anno 2022 - da assegnare alle strutture	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Speciale Post-Lauream	135.000,00
		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_2 022 Totale					1.440.000,00
PJ_PREST_PROVESPEC IALI_D26_2022	Progetto per la gestione delle attività c/terzi derivanti dalle "prove speciali" svolte dai Docenti del Dipartimento di Ingegneria per l'anno 2022	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Ingegneria	1.500,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Ingegneria	828,60
		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
		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	795,60
		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	125,80



		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Ingegneria	750,00
PJ_PREST_PROVESPEC IALI_D26_2022 Totale					20.000,00
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	400,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze della Terra e del Mare	2.920,00
		CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale ex CCNL 87	Scienze della Terra e del Mare	280,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Scienze della Terra e del Mare	400,00
PJ_PREST_ROUT_D14 Totale					4.000,00
PJ_PREST_ROUT_D26_2022	Prestazione routinaria Ingegneria _ Anno 2022	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	2.249,10
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Ingegneria	6.000,00
		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	377,40
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Ingegneria	3.023,50
PJ_PREST_ROUT_D26_2022 Totale					60.000,00
PJ_PREST_ROUT_P01	Prestazione routinaria Polo Territoriale Universitario di Trapani	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.700,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	2.000,00
		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.500,00
		CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	100,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	3.800,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-	Polo Territoriale Universitario di Trapani	150,00



			amministrativo per prestazioni conto terzi		
PJ_PREST_ROUT_P01 Totale					9.250,00
PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2022	Quota delle entrate da Master per il personale TAB ai sensi dell'art. 13 comma 2 del regolamento Master ANNO 2022	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	Servizio Speciale Post-Lauream	180.000,00
PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2022 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	335,12
		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	105,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	70,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	189,88
PJ_ROUT_D13_008469_CTC Totale					700,00
PJ_SCUOLE_SP_2022	SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE - da assegnare alle strutture - ANNO 2022	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Speciale Post-Lauream	29.540,00
		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Servizio Speciale Post-Lauream	29.540,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Servizio Speciale Post-Lauream	11.830,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Servizio Speciale Post-Lauream	29.540,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Servizio Speciale Post-Lauream	59.080,00
		CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Servizio Speciale Post-Lauream	11.830,00
		CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	Servizio Speciale Post-Lauream	11.830,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	106.330,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Servizio Speciale Post-Lauream	29.540,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Servizio Speciale Post-Lauream	94.500,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	286.440,00
PJ_SCUOLE_SP_2022 Totale					700.000,00
PJ_SP_MED_FSE_AVV_2022	Scuole di Specializzazione medica FSE Avviso - ANNO 2022	CA.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	Servizio Speciale Post-Lauream	1.600.000,00
PJ_SP_MED_FSE_AVV_2022 Totale					1.600.000,00
PJ_SP_MED_MIN_2022	Medici Specializzandi - MIUR - ANNO 2022	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	Servizio Speciale Post-Lauream	24.412.000,00
PJ_SP_MED_MIN_2022 Totale					24.412.000,00
PJ_SP_NOMED_MIN_2022	Specializzandi area non medica - MIUR - ANNO 2022	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Servizio Speciale Post-Lauream	191.348,00
PJ_SP_NOMED_MIN_2022 Totale					191.348,00
PJ_SP_NOMED_REG_2022	PJ_SP_NOMED_REG_2022	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Servizio Speciale Post-Lauream	147.618,76
PJ_SP_NOMED_REG_2022 Totale					147.618,76



PJ_TU_MIN_2022	TUTORATO E ATTIVITA' DIDATTICHE INTEGRATIVE L.170/03 ART.1 LETTERA B) - MIUR - ANNO 2022	CA.C.B.01.02.10	Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari	200.000,00
PJ_TU_MIN_2022 Totale					200.000,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_REGIONALE	Contributo erogato dalla Regione Siciliana per attività CUS	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Direzione Generale	103.060,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_REGIONALE Totale					103.060,00
PJ_CORSO_SOSTEGNO_2022	Costi funzionamento Corso_Sostegno - VII CICLO - 2022	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	100.000,00
		CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	15.000,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	30.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	290.000,00
		CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	24.650,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	40.000,00
		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	200.000,00
		CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	28.000,00
		CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	568.000,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	430.000,00
		CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	59.500,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	700.000,00
		CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	7.500,00
		CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	2.550,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	40.000,00
CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	16.400,00		



		CA.C.B.03.04.10	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	30.000,00
PJ_CORSO_SOSTEGNO 2022 Totale					2.581.600,00
PJ_CONCORSO_SOSTEGNO_2022	Costi funzionamento Concorso Sostegno - VII CICLO - 2022	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	50.000,00
		CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	100.000,00
PJ_CONCORSO_SOSTEGNO_2022 Totale					150.000,00
PJ_SELEZIONI_PERSONALE_TAB	Costi per selezioni personale TAB	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Reclutamento e selezioni	40.000,00
PJ_SELEZIONI_PERSONALE_TAB Totale					40.000,00
PJ_BORSA_STEM_INTESA_SANPAOLO	FINANZIAMENTO DA BANCA INTESA SAN PAOLO PER N°1 BORSA DI STUDIO IN FAVORE DI UNA STUDENTE ISCRITTA AL CORSO STEM	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari	5.000,00
PJ_BORSA_STEM_INTESA_SANPAOLO Totale					5.000,00
PJ_ROUT_D13_504426_CTC	BELLA - Attività routinaria del Dipartimento SAAF	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	519,44
		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	230,56
PJ_ROUT_D13_504426_CTC Totale					1.000,00
PJ_ROUT_D13_008601_CTC	TORTA - Attività routinaria del Dipartimento SAAF	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	212,25
		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	75,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	50,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	162,75
PJ_ROUT_D13_008601_CTC Totale					500,00
CON-0395	Contratto di collaborazione scientifica e divulgativa nel settore dell'agronomia e dell'agricoltura	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	3.000,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	7.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	10.000,00
CON-0395 Totale					20.000,00
PJ_ATT_COMM_ORTO_2022	Gestione attività commerciale Museo Orto Botanico 2022	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	Orto Botanico	1.000,00



			centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)		
		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_2022 Totale					20.000,00
CONV_CONGIUNTA_DIP_RIMED2022	CONVENZIONE PER PROGETTO DI RICERCA CONGIUNTA DIPARTIMENTI - ATEN CENTER - RIMED - PROT 4780 DEL 09/06/2021 - 2 ANNUALITA	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Advanced Technologies Network Center	15.000,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Advanced Technologies Network Center	10.000,00
		CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	Advanced Technologies Network Center	10.000,00
		CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	Advanced Technologies Network Center	40.000,00
CONV_CONGIUNTA_DIP_RIMED2022 Totale					75.000,00
PJ_CAFFETTERIA_ORTO_BOTANICO_SIMUA_2022	Gestione Concessione Caffetteria Orto Botanico SIMUA 2022	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	6.885,00
		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	810,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Orto Botanico	6.885,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Orto Botanico	1.620,00
PJ_CAFFETTERIA_ORTO_BOTANICO_SIMUA_2022 Totale					16.200,00
PJ_GEST_CONV_ACQUA	Convenzione gestione impianti idrici Parco d'Orleans - Presidenza della Regione Siciliana	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	8.000,00
		CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	8.000,00
PJ_GEST_CONV_ACQUA Totale					16.000,00
CON-0349	Monitoraggio degli Uccelli marini nidificanti nella Regione Sicilia	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	2.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	14.000,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	14.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	16.000,00
CON-0349 Totale					46.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	144.000,00



PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2022	Gestione sbigliettamento Museo Orto Botanico 2022	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Orto Botanico	23.000,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Orto Botanico	24.928,55
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2022 Totale					191.928,55
PJ_CUS_CONTRIBUTO_MUR	Contributo erogato dal Ministero Regione per attività CUS	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Direzione Generale	148.576,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_MUR Totale					148.576,00
Totale complessivo					40.094.981,27



RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Descrizione UO	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Totale
PJ_CUS_CONTRIBUTO_STRAORDINARIO	Contributo straordinario su attività progettuali approvate dal CDA	Direzione Generale	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	50.000,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_STRAORDINARIO Totale					50.000,00
PJ_GEST_PRIVACY	Gestione costi per attività privacy	Prevenzione della corruzione, trasparenza, normativa e regolamenti di Ateneo, privacy	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	10.000,00
			CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	2.000,00
PJ_GEST_PRIVACY Totale					12.000,00
PJ_GEST_TRASP	Gestione costi per attività della trasparenza	Prevenzione della corruzione, trasparenza, normativa e regolamenti di Ateneo, privacy	CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	3.000,00
PJ_GEST_TRASP Totale					3.000,00
PJ_DOC_CONTR_D01	PROGETTO PER CONTRATTI DOCENZA DEL DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA	Architettura	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	25.000,00
PJ_DOC_CONTR_D01 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	20.000,00
			CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	25.000,00
			CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.450.000,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	7.000,00
			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	90.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	50.000,00
			CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	50.000,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	15.000,00
			CA.C.B.02.04.23	Manutenzione software	40.000,00
CA.C.B.02.04.10	Trasmissione dati	116.000,00			
PJ_GEST_SIA Totale					2.028.000,00
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_SPESE_ABILITA_DIVERSE_2022	Progetto per costi per abilità diverse ai sensi del D. L- 68 del 29/03/2013 stipulati l'Unità Operativa Abilità Diverse - ANNO 2022	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_2022 Totale					170.000,00
PJ_VIAGGIDIDAT	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	300.000,00
PJ_VIAGGIDIDAT Totale					300.000,00
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2022	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 2022	Servizio Speciale Post-Lauream	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	15.000,00
			CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	273.000,00
			CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	12.000,00
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2022 Totale					300.000,00
PJ_COMM_VALCOMP_2022	Rimborso delle spese di missione sostenute dai Commissari per le procedure selettive relative alla copertura dei posti di professore e ricercatore - anno 2022	Settore Reclutamento e selezioni	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	300.000,00
PJ_COMM_VALCOMP 2022 Totale					300.000,00
PJ_DR_CICLO_37	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 37° CICLO	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	2.981.613,00
PJ_DR_CICLO_37 Totale					2.981.613,00
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_CLA_2022	Costi per le attività del Centro Linguistico di Ateneo - CLA - 202	Servizio Speciale Internazionalizzazione	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	300,00
			CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	31.000,00
			CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	2.900,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	3.100,00
			CA.C.B.03.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	6.700,00
PJ_GEST_CLA_2022 Totale					44.000,00
PJ_ALMALAUREA	Progetto per la gestione dei servizi ALMALAUREA	Settore Rapporti con le imprese e Terza missione	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	130.000,00
PJ_ALMALAUREA Totale					130.000,00
PJ_CONTR_VETERINARI	Progetto contratti veterinari annuo	Settore Rapporti con le imprese e Terza missione	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	60.000,00
PJ_CONTR_VETERINARI Totale					60.000,00



PJ_DR_COMMISSION I_DOTT	Compensi e rimborso spese per missione delle commissioni di concorso dottorati	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	60.000,00
PJ_DR_COMMISSION I_DOTT Totale					60.000,00
PJ_GEST_BIBL_D08	Progetto Gestione biblioteca Fisica e Chimica	Fisica e Chimica - Emilio Segre	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.800,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.500,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	300,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	400,00
PJ_GEST_BIBL_D08 Totale					4.000,00
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
FFO_GESTIONE_BIBL IOTECA_INGEGNERI A	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	9.000,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	4.400,00
			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)	200,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	200,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	200,00
FFO_GESTIONE_BIBL IOTECA_INGEGNERI A Totale					15.000,00
PJ_REL_INT_2022	Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo	Servizio Speciale Internazionalizzazione	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	30.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.000,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	30.000,00
			CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associtative	6.000,00
PJ_REL_INT_2022 Totale					76.000,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ	Funzionamento per i corsi di dottorato da destinare alle strutture decentrate	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	471.850,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ Totale					471.850,00
PJ_GEST_BIBL_D02.0 1	PJ_GEST_BIBL_D02.0 1	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_D02.0 1 Totale					8.000,00
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.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.000,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	3.500,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	700,00
			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)	600,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D19 Totale					18.000,00
PJ_FORMAZIONE	Progetto costi Compensi accessori per attività di Formazione del personale	Formazione del personale dirigente e T.A.	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	40.000,00
PJ_FORMAZIONE Totale					40.000,00
PJ_CONTR_DOC_2022	Attività didattiche dei Dipartimenti - contratti di insegnamento anno accademico 2022/2023	Settore Contratti, incarichi e collaborazioni esterne	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	356.000,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	89.000,00
PJ_CONTR_DOC_2022 Totale					445.000,00
PJ_INAIL_DA00.07	INAIL - GESTIONE PER CONTO DELLO STATO	U.O. Gestione previdenziale	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	350.000,00
PJ_INAIL_DA00.07 Totale					350.000,00
PJ_DR_CICLO_35	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 35° CICLO	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	2.073.034,00
PJ_DR_CICLO_35 Totale					2.073.034,00
PJ_DR_INCR10	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA – CONTRIBUTO DEL 10% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	650.556,00
PJ_DR_INCR10 Totale					650.556,00
PJ_GEST_MENTORE	Progetto Mentore per la didattica	Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	2.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	28.000,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.000,00
			CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	40.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	15.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	6.000,00
			CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	40,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	2.960,00
PJ_GEST_MENTORE Totale					95.000,00



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
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
PJ_GEST_BIBL_D17	Progetto Gestione biblioteca Scienze giuridiche, della società e dello sport	Giurisprudenza	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.500,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	1.500,00
			CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	800,00
			CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	1.000,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	780,00
			CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.300,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	900,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	300,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	300,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	300,00
CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.320,00			
PJ_GEST_BIBL_D17 Totale					10.000,00
PJ_GEST_BIBL_D20	Progetto Gestione biblioteca Studi europei (DEMS)	Scienze Politiche e delle relazioni internazionali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00
PJ_GEST_BIBL_D20 Totale					5.000,00
PJ_GEST_LUM	PJ_GEST_LUM	Scienze Umanistiche	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	3.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	2.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	5.000,00
PJ_GEST_LUM Totale					10.000,00
PJ_SCN_2022	GESTIONE SERVIZIO CIVILE - e.f. 2022	Servizio Speciale Post-Lauream	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	21.000,00
PJ_SCN_2022 Totale					21.000,00
PJ_GEST_LASCITI	Gestione fondi lasciati da terzi	Area Affari Generali e Istituzionali	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	9.000,00
		Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari	CA.C.B.01.04.06	Premi di laurea	35.000,00
PJ_GEST_LASCITI Totale					44.000,00
PJ_DR_CICLO_36	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 36° CICLO	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	0,00



PJ_DR_CICLO_36 Totale					0,00
PJ_DR_CONTR_ESTERO	Progetto costi Dottorandi di Ricerca - contributo all'estero	Settore Strategia per la ricerca	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_GEST_FORMAZ_D ID	Formazione del personale docente neo assunto	Settore Tecnico permanente di collegamento al Nucleo di Valutazione, al Presidio di Qualità e Datawarehouse	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	77.250,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	450,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	1.000,00
			CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	40,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.260,00
PJ_GEST_FORMAZ_D ID Totale					80.000,00
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_CdS_POLO _CL_INGEGNERIA	Progetto Gestione CORSO DI STUDI IN INGEGNERIA - POLO DI CALTANISSETTA	Ingegneria	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
			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	1.000,00
			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	100,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	300,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	400,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.000,00
PJ_GEST_CdS_POLO _CL_INGEGNERIA Totale					7.500,00
PJ_BE_STUDENTI_P ART_TIME	Progetto costi contratti per Studenti Part-time ai sensi dell'art.11 del D. Lgs.n. 68 del 2012 stipulati dal Servizio Speciale per la Didattica e gli Studenti	Direzione Generale	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	300.000,00
		Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreteria studenti	CA.C.B.03.05.20	Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	25.000,00
PJ_BE_STUDENTI_P ART_TIME Totale					325.000,00
PJ_ERASMUS_COFI_2022	Contributo di Ateneo per Borse di mobilità Erasmus+ - e.c. 2022	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_2022 Totale					350.000,00



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.02.02.03	Altre attrezzature	3.000,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00
			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	4.000,00
			CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00
		Settore Medicina del Lavoro e Radioprotezione	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	14.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.000,00
			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	2.000,00
PJ_GEST_SSA Totale					59.000,00
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	1.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	3.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00
			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	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D15 Totale					9.000,00
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_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	100.000,00



PJ_SP_SOSPESIONI Totale					100.000,00
PJ_CORI_2022	Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo - Bando CoRI - 2022	Servizio Speciale Internazionalizzazione	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	300.000,00
PJ_CORI_2022 Totale					300.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_2022	Rimborso delle spese di missione sostenute dai Commissari per il reclutamento del personale tecnico amministrativo e dirigente - anno 2022	Settore Reclutamento e selezioni	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	80.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_2022 Totale					80.000,00
PJ_DR_CICLO_38	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 38° CICLO	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	502.553,00
PJ_DR_CICLO_38 Totale					502.553,00
PJ_DR_CICLO_34	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 34° CICLO	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	675.306,00
PJ_DR_CICLO_34 Totale					675.306,00
PJ_PROFESSIONISTI_COT	Costi per contratti professionali stipulate presso il COT	Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	50.000,00
PJ_PROFESSIONISTI_COT Totale					50.000,00
PJ_DR_CICLO_33	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 33° CICLO	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	18.846,00
PJ_DR_CICLO_33 Totale					18.846,00
PJ_GEST_MIGL_STUD	Progetto Gestione MIGL STUD	Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	21.905,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	15.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	217.160,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	25.000,00
			CA.C.B.02.07.04	Noleggio e spese accessorie automezzi	1.000,00
			CA.C.B.01.04.03	Tutorato	60.000,00
			CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	60.000,00
PJ_GEST_MIGL_STUD Totale					400.065,00
PJ_DR_INCR50	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA - INCREMENTO DEL 50% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.03.15	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	1.253.242,00
PJ_DR_INCR50 Totale					1.253.242,00
PJ_GEST_FFR	GESTIONE FONDO FINALIZZATO RICERCA (FFR)	Settore Strategia per la ricerca	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	335.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	335.000,00
PJ_GEST_FFR Totale					670.000,00
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_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
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
PJ_GEST_LAB_DID_D15	Progetto Funzionamento Laboratori didattici STEBICEF	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	34.749,90
PJ_GEST_LAB_DID_D15 Totale					34.749,90
PJ_FORMAZ_SSA	Progetto costi per attività di Formazione in materia di sicurezza sul lavoro (interna ed esterna) DAL 2022	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 Totale					39.810,00
PJ_ASSOCIAZIONI_S TUDENTESCHE	Progetto gestione attività culturali e sociali studentesche	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	CA.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	180.000,00
PJ_ASSOCIAZIONI_S TUDENTESCHE Totale					180.000,00
PJ_DR_RIMBORSO_TASSE	Progetto costi per rimborso tasse Dottorandi di Ricerca - Anno 2020	Settore Strategia per la ricerca	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	3.000,00
PJ_DR_RIMBORSO_TASSE Totale					3.000,00
PJ_COMMISSIONI_ES AMI_STATO_2022_PROF_SANITARIE	Compensi e rimborso spese ai componenti delle commissioni degli Esami di Stato di Abilitazione all'esercizio delle Professioni SANITARIE - Direzione Generale - Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti - anno 2022	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.000,00
			CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	125.000,00
			CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	11.000,00
PJ_COMMISSIONI_ES AMI_STATO_2022_PROF_SANITARIE Totale					140.000,00
PJ_GEST_BIBL_D24	Progetto Gestione biblioteca BIND	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.000,00
			CA.C.B.02.03.02	Acquisto banche dati on-line e su CD	6.000,00
PJ_GEST_BIBL_D24 Totale					10.000,00



PJ_GEST_BIBL_D12	Progetto Gestione biblioteca Scienze psicologiche, pedagogiche e della formazione	Scienze Psicologiche, Pedagogiche, del 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 carta fotocopie)	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D12 Totale					2.000,00
PJ_GEST_CENTRO_S OSTENIBILITA	Funzionamento del Centro per la Sostenibilità	Direzione Generale	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	40.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	50.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	10.000,00
PJ_GEST_CENTRO_S OSTENIBILITA Totale					100.000,00
PJ_PIANO_STRAORD_PO_ASN_2022	Assunzione Straordinaria Ordinari con ASN in scadenza 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	135.000,00
PJ_PIANO_STRAORD_PO_ASN_2022 Totale					135.000,00
PJ_GEST_CENTRO_ALTI_STUDI_CULTURALI	Funzionamento del Centro di Alti Studi Culturali	Direzione Generale	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	40.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	50.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	10.000,00
PJ_GEST_CENTRO_ALTI_STUDI_CULTURALI Totale					100.000,00
PJ_PARITA_INCLUSIONE	funzionamento Centro di Ascolto	Direzione Generale	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	30.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	20.000,00
PJ_PARITA_INCLUSIONE Totale					50.000,00
PJ_COORDINATORI_CDS_2022	Indennità per Coordinatori di CdS	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	180.000,00
PJ_COORDINATORI_CDS_2022 Totale					180.000,00
PJ_AMBULATORIO	Funzionamento Ambulatorio	Direzione Generale	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	10.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	10.000,00
PJ_AMBULATORIO Totale					20.000,00
PJ_MOBILITA_CAMPUS	Gestione mobilità Campus	Direzione Generale	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	60.000,00
PJ_MOBILITA_CAMPUS Totale					60.000,00
PJ_ASSUNZ_STRAORD_RTDA_2022	Assunzione Straordinaria rtda 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.01.31	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	340.000,00
PJ_ASSUNZ_STRAORD_RTDA_2022 Totale					340.000,00
PJ_AS_ATENEO_2022	Assegno di ricerca di Ateneo - esercizio 2022	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	CA.C.B.03.01.22	Assegni di ricerca	450.000,00
PJ_AS_ATENEO_2022 Totale					450.000,00
PJ_GEST_SUPPLENZE_2022	Attività didattica/supplenze PA e PO - anno 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	80.000,00
PJ_GEST_SUPPLENZE_2022 Totale					80.000,00
PJ_BORSE_DISAGIATI_2022	Borse di studio per condizioni di fragilità e per inclusione	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	360.000,00



PJ BORSE DISAG_2 022 Totale					360.000,00
PJ_SP_NOMED_ATE NEO_2022	Borse per scuole di specializzazione area non mediche (20 studenti per anno)	Servizio Speciale Post- Lauream	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	24.000,00
PJ_SP_NOMED_ATE NEO_2022 Totale					24.000,00
PJ_ATT_DID_INTEGR _2022	Contratti per attività didattiche integrative 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	80.000,00
PJ_ATT_DID_INTEGR 2022 Totale					80.000,00
PJ_PIANO_STRAORD _TAB_2022	Assunzione Straordinaria personale TAB - amministrativi 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.04.07	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico- amministrativo a T.I.	300.000,00
PJ_PIANO_STRAORD _TAB_2022 Totale					300.000,00
PJ_PIANO_STRAORD _TAB_LAB_2022	Assunzione Straordinaria personale TAB - Tecnici di Laboratori 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.04.07	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico- amministrativo a T.I.	589.530,00
PJ_PIANO_STRAORD _TAB_LAB_2022 Totale					589.530,00
PJ_PIANO_TD_TAB_2 022	Potenziamento Personale TAB a TD	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	306.869,87
PJ_PIANO_TD_TAB_ 2022 Totale					306.869,87
PJ_INTEGR_SOCIO_A SS	Integrazione interventi socio assistenziali 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.06.08	Contributi socio assistenziali TAB	140.000,00
PJ_INTEGR_SOCIO_ ASS Totale					140.000,00
PJ_DIDATT_POLI_202 2/23_COFIN	Integrazione con fondi di Ateneo per incarichi e supplenze ai POLI - anno 2022/2023	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	35.101,94
PJ_DIDATT_POLI_20 22/23_COFIN Totale					35.101,94
PJ_GEST_FFR_INTE GR	GESTIONE FONDO FINALIZZATO RICERCA (FFR)	Settore Strategia per la ricerca	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	665.000,00
PJ_GEST_FFR_INTE GR Totale					665.000,00
PJ_TIROCINI_2022	Tirocini per studenti delle magistrali	Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari	CA.C.B.01.04.02	Tirocini	520.000,00
PJ_TIROCINI_2022 Totale					520.000,00
PJ_GEST_TERZA_MI SSIONE	Organizzazione Terza Missione	Settore Rapporti con le imprese e Terza missione	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	30.000,00
PJ_GEST_TERZA_MI SSIONE Totale					30.000,00
PJ_ADEGUAMENTO_ LAVORO	Adeguamento postazioni lavoro agile	Settore Provveditorato d'Ateneo	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	50.000,00
PJ_ADEGUAMENTO_ LAVORO Totale					50.000,00
PJ_GEST_STR_DIP_2 022	GESTIONE FONDO FINALIZZATO STRAORDINARIO PER I DIPARTIMENTI	Direzione Generale	CA.A.A.02.02.02 CA.A.A.02.03.01	Attrezzature informatiche Macchinari e attrezzature scientifiche	500.000,00 500.000,00
PJ_GEST_STR_DIP_2 022 Totale					1.000.000,00
PJ_COFIN_ATTREZZ	Cofinanziamento per attrezzature acquistate su progetti di ricerca	Direzione Generale	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	200.000,00
PJ_COFIN_ATTREZZ Totale					200.000,00
PJ_INTEGR_FFO_DIP _2022	Funzionamento FFO dei dipartimenti (Revisione)	Direzione Generale	CA.A.A.02.06.07 CA.C.B.02.04.04	Manutenzioni straordinaria impianti Pulizia locali	400.000,00 200.000,00



PJ_INTEGR_FFO_DIP 2022 Totale					600.000,00
PJ_CORO_ORCHEST RA	Funzionamento Coro e Orchestra di Ateneo	Direzione Generale	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	35.000,00
PJ_CORO_ORCHEST RA Totale					35.000,00
PJ_GEST_CIMDU	Funzionamento CIMDU	Direzione Generale	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	30.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	30.000,00
PJ_GEST_CIMDU Totale					60.000,00
PJ_PIANO_STRAORD _PA_2022	Assunzione Straordinaria Associati 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	240.000,00
PJ_PIANO_STRAORD _PA_2022 Totale					240.000,00
PJ_MAN_STRAORD_I MPIANTI_SPORTIVI	Progetto realizzazione impianti sportivi / PADEL all'interno del Campus Universitario	Settore Appalti di Opere e Lavori	CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	500.000,00
PJ_MAN_STRAORD_I MPIANTI_SPORTIVI Totale					500.000,00
PJ_PIANO_STRAORD _PO_QLT_2022	Assunzione Straordinaria Ordinari QLT - 2022	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	160.000,00
PJ_PIANO_STRAORD _PO_QLT_2022 Totale					160.000,00
PJ_PIANO_STRAORD _OA_2022	Potenziamento turnover operai agricoli	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	87.518,34
PJ_PIANO_STRAORD _OA_2022 Totale					87.518,34
Totale complessivo					23.824.645,05



DESCRIZIONE DELLE VOCI DEI COSTI DEL PERSONALE

DOCENTI

Retribuzioni fisse

Il costo delle retribuzioni del personale docente per il periodo 2022-2024 è calcolato sulla base della consistenza presunta del personale alla data del 1° gennaio 2022 e dei movimenti per cessazioni, assunzioni e progressioni di carriera previsti e stimati per il triennio.

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.)

	al 1.1.2022	al 1.1.2023	al 1.1.2024
PROFESSORI	€ 68.662.257	€ 74.955.569	€ 76.503.573
RICERCATORI	€ 11.498.471	€ 9.732.692	€ 9.567.734
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 8.513.717	€ 8.470.144	€ 8.001.510

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. 11 del 9 aprile 2021, nel fornire indicazioni relative al trattamento economico del personale, stabilisce prudenzialmente la quota di incremento retributivo dei docenti e ricercatori universitari per l'anno 2021 nella misura di 0,95 per cento. La quantificazione degli oneri relativi a tale adeguamento retributivo ammonta, per l'anno 2021 a € 650.000 per i professori di I e II fascia, a € 110.000 per i ricercatori universitari e a € 80.000 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 2020 e il 2021 – parametro utilizzato per la quantificazione dell'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato – si ipotizza di applicare una percentuale di incremento pari a quella dell'anno precedente, cioè dello 0,95% 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.)

	2021 (*)	2022	2023	2024
PROFESSORI	€ 650.000	€ 650.000	€ 710.000	€ 740.000
RICERCATORI	€ 105.000	€ 110.000	€ 90.000	€ 90.000
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 90.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 90.000

(*) Gli importi del 2021 sono già compresi negli assegni fissi del personale docente al 01/01/2022



Progressioni di carriera - classi

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

Tab. 3 – Maturazione delle classi – competenza annua (al netto degli oneri c.e.)

	2021 (*)	2022	2023	2024
PROFESSORI	€ 1.556.230	€ 831.057	€ 426.639	€ 831.057
RICERCATORI	€ 72.703	€ 125.236	€ 7.107	€ 125.236

(*) Gli importi del 2021 sono calcolati a regime e già compresi negli assegni fissi del personale docente al 01/01/2022.

Programmazione del fabbisogno di personale

Il costo della programmazione del fabbisogno del personale docente e ricercatore per il triennio 2022-2024 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 2021, definita dal CdA con la delibera del 15/04/2021, i cui oneri – derivanti dall'immissione in ruolo del personale il 30 dicembre 2021 – vengono contabilizzati per la quantificazione dell'ammontare delle retribuzioni al 1° gennaio 2022.

Tab. 4 - Programmazione personale docente ex art. 18, comma 1 legge 240/2020 - anno 2021

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2022 e a regime
Professori Ordinari	8	8,00	8	30 dic 2021	€ 14.000	€ 308.000
Professori Associati	-	-	-		-	-
TOTALE	8	8,00	8			€ 308.000

Tab. 5 - Programmazione personale docente ex art. 18, comma 4 legge 240/2020 - anno 2021

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2022 e a regime
Professori Ordinari	-	-	-	30 dic 2021	-	
Professori Associati	6	4,20	6		€ 52.938	€ 317.626
TOTALE	6	4,20	6			€ 317.626



Tab. 6 - Programmazione personale docente ex art. 24, comma 5 legge 240/2020- anno 2021

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2022 e a regime
Professori Associati (6 dei 30 già in servizio)	24	4,80	24	alla scadenza (entro 2021)	€ 52.938	€ 1.270.502
TOTALE	24	4,80	24			€ 1.270.502

Tab. 7 - Programmazione personale docente ex art. 24, comma 6 legge 240/2020- anno 2021

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2022 e a regime
Professori Ordinari	16	4,80	16	30 dic 2021	€ 14.000	€ 224.000
Professori Associati	7	1,40	7		€ 52.938	€ 370.563
Piano Straord. Ass. - I tranche (31+9)	40	1,80	40	1° genn 2022	€ 52.938	€ 2.117.504
TOTALE	63	8,00	63			€ 2.712.067

Tab. 8 - Programmazione RTD - anno 2021

	posti	punti organico	unità	Assunzione	costo annuo unitario	costo 2022 e a regime
RTDB fondi Ateneo	3	1,50	3	dic 2021	€ 36.344	€ 109.032
RTDB Piano Str. DM 83/2020 e DM 856/2020	76	-	76		€ 43.613	€ 3.314.576
RTDB Piano Str. DM 83/2020 e DM 856/2020	14	-	14	vedi tabella 11	€ 43.613	vedi tabella 11
RTDA	25	7,50	25	dic 2021	€ 36.344	€ 908.601
RTDA – proroghe (1 già in servizio)	3	0,60	3	alla scadenza	€ 36.344	€ 109.032
TOTALE	121	9,60	121			€ 4.441.241

Per quanto riguarda la programmazione degli anni 2022-2024, 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)”.



Tab. 9 – Determinazione e ripartizione punti organico per il triennio 2022-2024

Anno programmazione	Disponibilità	Docenti				TAB e dirigenti				P.O. disponibili
		Unità	P.O. Professori e Ricercatori	% turn-over	P.O. disponibili	Unità	P.O. TAB e dirigenti	% turn-over	P.O. disponibili	
2022	2021 (cessati 2020)	62	45,20	70	31,64	89	24,30	40	9,72	41,36
2023	2022 (cessati 2021)	48	39,00	70	27,30	85	24,15	40	9,66	36,96
2024	2023 (cessati 2022)	20	18,00	70	12,60	46	13,70	40	5,48	18,08
Totale		130	102,20	70	71,54	220	62,15	40	24,86	96,40

Con riferimento all'anno di programmazione 2022, i costi si riferiscono alla seconda tranches del piano straordinario associati, le cui prese di servizio vengono considerate per sei mensilità, e ai passaggi ex art. 24, comma 5 Legge 240/2010 in relazione alle scadenze dei 32 RTDB in essere.

Il piano straordinario associati determina un minore costo a valere sulla voce degli assegni fissi dei ricercatori a tempo indeterminato.

Per quanto riguarda le ulteriori procedure (art. 18, commi 1 e 4 e art. 24, comma 6), il costo per l'anno 2022 non viene contabilizzato, presumendo che la data delle relative prese di servizio possa essere il 30 dicembre 2022, in analogia alle programmazioni degli ultimi anni. Ciò comporta un aggravio di spesa solamente a partire dall'anno 2023 nella misura corrispondente al valore dei punti organico determinati.

Tab. 10 - 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: -art. 18, comma 1 -art. 18, comma 4 -art. 24, comma 6	38	15,72		30 dic 2022	-	€ 1.290.022



Piano Straord. Ass. - II tranche (37+9)	1,8	46	6 mensilità	€ 1.217.565	€ 2.435.129
Upgrade - art. 24, comma 5 Legge 240/2010		32	alla scadenza	€ 141.167	€ 1.694.003
TOTALE				€ 1.358.731	€ 5.419.154

Per quanto riguarda i RTD, la stima dei costi per l'anno 2022 si riferisce ai residui 14 posti di RTDB a valere sui piani straordinari, la cui assunzione è stimata per metà anno in considerazione della scadenza fissata non oltre il 31/10/2022 dal DM 374/2021. Gli ulteriori oneri derivanti dai punti organico assegnati al canale dei ricercatori vengono conteggiati a far data dal 1° gennaio 2023, ipotizzando che la presa di servizio avvenga non prima del 30/12/2022.

Tab. 11 - 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-A/B	47	13,04	33	dicembre	-	€ 1.184.815
art. 24, comma 5		6,40	32	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
Piano str. DM 83/2020 e DM 856/2020 (già assegnati ma ancora da programmare e bandire)			14	6 mensilità	€ 305.290	€ 610.580
TOTALE		19,44			€ 305.290	€ 1.795.395

Con riferimento agli anni di programmazione successivi al 2022, le stime dei costi sono determinate tenendo conto delle scadenze previste per le procedure ex art. 24, comma 5 Legge 240/2010 e ipotizzando come data di assunzione per le ulteriori procedure la fine dell'anno, in modo che i relativi oneri vengano contabilizzati per intero solo a partire dall'anno successivo a quello di riferimento.

Tab. 12 - Programmazione 2023 Professori - 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	14,04		30 dic	-	€ 1.152.157
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010			10	alla scadenza	€ 441.147	€ 529.376
TOTALE					€ 441.147	€ 1.681.533



Tab. 13 - 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	15,37		dicembre	-	€ 1.261.300
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010		2,00	10	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
TOTALE		17,37			-	€ 1.261.300

Tab. 14 - Programmazione Professori 2024 - STIMA

Ruolo	% delibera quadro	punti organico	unità	assunzione	costo 2024 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	38	6,87		dicembre	-	€ 563.769
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010			32	alla scadenza	€ 141.167	€ 1.694.003
TOTALE					€ 141.167	€ 2.257.772

Tab. 15 - Programmazione 2024 RTD - STIMA

Ruolo	% delibera quadro	punti organico	unità	assunzione	costo 2024 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	47	2,10		dicembre		€ 172.331
Art. 24, comma 5		6,40	32	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
TOTALE						€ 172.331

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. Non vengono conteggiate in questa sede le cessazioni dal ruolo di Ricercatore a tempo indeterminato per passaggi al ruolo di professore associato.



Tab. 16 - Economia per cessazioni docenti e ricercatori - anno 2022

Ruolo	unità	Economia 2022 (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	14	€ 230.537	€ 1.383.223
Professori Associati	5	€ 63.668	€ 382.005
Professori	19	€ 294.205	€ 1.765.228
Ricercatori a t.i.	1	€ 8.203	€ 49.215
RTD-A	15	€ 90.860	€ 545.160
RTD-B	32	€ 114.484	€ 1.373.809
Ricercatori	48	€ 213.547	€ 1.968.184
TOTALE DOCENTI	67	€ 507.752	€ 3.733.412

Tab. 17 - Economia per cessazioni docenti e ricercatori - anno 2023

Ruolo	unità	Economia 2023 (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	11	€ 170.428	€ 1.022.568
Professori Associati	8	€ 84.647	€ 507.879
Professori	19	€ 255.075	€ 1.530.447
Ricercatori a t.i.	5	€ 43.677	€ 262.065
RTD-A	38	€ 690.536	€ 1.381.072
RTD-B	10	€ 324.674	€ 428.861
Ricercatori	53	€ 1.058.887	€ 2.071.998
TOTALE DOCENTI	72	€ 1.313.962	€ 3.602.445

Tab. 18 - Economia per cessazioni docenti e ricercatori - anno 2024

Ruolo	unità	Economia 2024 (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	8	€ 135.333	€ 812.000
Professori Associati	12	€ 129.098	€ 774.590
Professori	20	€ 264.431	€ 1.586.590
Ricercatori a t.i.	1	€ 5.224	€ 31.346
RTD-A	9	€ 272.580	€ 327.096
RTD-B	32	€ 1.163.013	€ 1.381.078
Ricercatori	42	€ 1.440.817	€ 1.739.520
TOTALE DOCENTI	62	€ 1.705.248	€ 3.326.110



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 € 650.000 per il 2022, a € 450.000 per il 2023 e a € 410.000 per il 2024. La diminuzione dei costi nel corso del triennio è ascrivibile al riproporzionamento in funzione della consistenza del personale RU al 1° gennaio degli anni presi in considerazione.

Tali importi sono da intendersi al netto degli oneri c.e..

Oneri riflessi

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.



PERSONALE TAB

Retribuzioni fisse

Il costo delle retribuzioni del PTA per il triennio 2022-2024 è determinato sulla base della consistenza presunta del personale alla data del 1° gennaio 2022 e dei movimenti per cessazioni, assunzioni e progressioni economiche che si stimano per il triennio.

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 1.1.2022	al 1.1.2023	al 1.1.2024
TAB	€ 38.633.970	€ 39.781.178	€ 40.062.468
TAB a tempo det.	€ 240.000	€ 240.000	€ 240.000

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 e non ancora definito, 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 gli anni relativi al triennio di contrattazione 2022-2024, ricadenti nel periodo della presente previsione di bilancio, si ipotizza di utilizzare una percentuale di incremento analoga a quella del personale docente (0,95%), non essendo in possesso di alcuna informazione peraltro eccedente il triennio di contrattazione ancora da definire.



Tab. 20 - Incrementi retributivi – stima contrattazione 2019-2021 (al netto degli oneri c.e.)

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

(*) Gli importi riferiti al triennio di contrattazione 2019-2021 sono ricompresi negli assegni fissi al 1/1/2022

Tab. 21 - Incrementi retributivi – nuovo triennio (al netto degli oneri c.e.)

	2022	2023	2024
TAB	€ 365.000	€ 375.000	€ 375.000

Programmazione del fabbisogno di personale

Il costo della programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2022-2024 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. 22 - Programmazione PTA 2022-2024

anno	punti organico	stima posti (ctg media)	assunzione	costo annuo	costo a regime
2022	6,20	25	novembre	€ 95.703	€ 574.219
2023	5,54	22		€ 85.515	€ 513.093
2024	2,71	11		€ 41.832	€ 250.989
TOTALE	14,45	58			€ 1.338.301

Il costo delle assunzioni per l'anno 2022 tiene conto, altresì, delle determinazioni della programmazione degli anni 2020 (per la parte ormai residua) e 2021. Con riferimento alla programmazione 2021, il costo è stato calcolato ipotizzando tre scaglioni di ingresso in servizio (marzo, luglio e ottobre) come di seguito riportato:



Tab. 23 - Programmazione già esistente

anno di programmazione	concorsi				PEV			
	posti	assunzione	costo 2022	costo a regime	p.o.	assunzione	costo 2022	costo a regime
2019 (residui)					2 EP		€ 5.000	€ 5.000
2020 (residui)	5 D 5 C	fine 2021	€ 252.505	€ 252.505	1EP 3 D 2 C	fine 2021	€ 15.000	€ 15.000
2021	stima 31 posiz. con differenziale medio 0,25 x 7,75 p.o.	marzo- luglio- ottobre 2022	€ 358.887	€ 717.774	stima 14 posiz. con differenziale medio 0,07 x 0,96 p.o.	metà 2022	€ 17.500	€ 35.000
TOTALE			€ 611.392	€ 970.279			€ 37.500	€ 55.000

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

Tab. 24 - Categorie protette

Ctg.	n.	Assunzione	costo 2022 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
B3	4	dic 2021	€ 154.849	€ 154.849
	1	dic 2022	€ 7.374	€ 88.485
TOTALE			€ 162.223	€ 243.334

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. 25 - Economia per cessazioni TAB - 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	16	€ 306.269	€ 425.769
D	21	€ 481.238	€ 640.587
EP	4	€ 78.472	€ 157.586
Totale	45	€ 940.554	€ 1.320.625

Tab. 26 - Economia per cessazioni TAB - anno 2023

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
B	4	€ 63.431	€ 92.919
C	11	€ 158.616	€ 304.094
D	16	€ 346.617	€ 469.790
EP	-	-	-
Totale	31	€ 568.664	€ 866.803

Tab. 27 - Economia per cessazioni TAB - anno 2024

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
B	16	€ 167.465	€ 365.499
C	17	€ 234.870	€ 437.637
D	22	€ 337.671	€ 663.198
EP	3	€ 68.603	€ 110.049
Totale	58	€ 808.609	€ 1.576.383

Trattamento accessorio

L'importo delle risorse da destinare alla contrattazione decentrata per il finanziamento del trattamento accessorio del personale del comparto, al netto di quelle provenienti da fondi esterni e da economie di anni precedenti, è stato momentaneamente quantificato pari a € 4.000.000.



Lavoro straordinario

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

Personale non strutturato – retribuzioni fisse

Le risorse destinate alle retribuzioni del personale a tempo determinato che gravano sul FFO vengono incrementate rispetto all'anno precedente in relazione alla previsione di nuovi costi, quali quelli finalizzati a rinforzare il Progetto Mentore (€ 40.000) e quelli relativi ai contratti per il Centro Orientamento e Tutorato (€ 30.000).

La previsione complessiva di costo è fissata pari a € 240.000 (al netto degli oneri c.e.) e rientra nei limiti di finanza pubblica, fissati dall'art.9 comma 28 del D.L. 78/2010.

La citata disposizione di legge prevede, infatti, che il limite sia fissato nella misura del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Poiché nell'anno 2009 la spesa che questa Amministrazione ha sostenuto a carico del FFO per il personale a tempo determinato ammonta a € 1.494.722,41 (valore pari al 35% della spesa sostenuta nell'anno 2003 ai sensi della legge n. 244 del 24.12.2007, art.3 c. 80), il limite di finanza pubblica per gli anni 2011 e seguenti ammonta a € 747.361,21.

Oneri riflessi

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

Retribuzione contrattuale

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.

Retribuzione di risultato

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.

Retribuzioni fisse

Il costo della retribuzione fissa (tabellare) si riferisce alle sei posizioni dirigenziali previste dall'attuale modello organizzativo ed è calcolato tenendo conto degli aumenti contrattuali previsti per il triennio 2019-2021 (Circolari MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020 e n. 11 del 09/04/2021).

Tab. 28 – Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

	al 1.1.2022	al 1.1.2023	al 1.1.2024
Tabellare	€ 230.367	€ 252.467	€ 255.467
Incrementi CCNL 2016-2018 (3,78%)	€ 19.100	-	-
Incremento annuo (0,95%)	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Totale	€ 252.467	€ 255.467	€ 258.467

Retribuzione di posizione e di risultato

Le risorse del fondo destinate al trattamento accessorio per l'anno 2022, al netto di eventuali economie a valere sul fondo dell'anno precedente, sono attualmente stimate pari a € 442.278.

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".

Oneri riflessi del Direttore generale e dei Dirigenti

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)

Retribuzioni fisse

Il costo delle retribuzioni dei CEL per il triennio 2022-2024 è calcolato sulla base della consistenza presunta del personale in servizio alla data del 1° gennaio 2022 (14 unità), delle cessazioni previste e dei possibili incrementi tabellari.

Dal punto di vista retributivo i CEL sono equiparati ai ricercatori universitari (RU) a tempo definito.

Tab. 29 – Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

	al 1.1.2022	al 1.1.2023	al 1.1.2024
CEL	€ 569.530	€ 533.588	€ 504.964

Incremento tabellare

Valgono le considerazioni già fatte al punto 2) della sezione Docenti e, pertanto, trova applicazione la percentuale di incremento indicata dalla Circolare MEF-RGS n. 11 del 9 aprile 2021, che per l'anno 2021 è fissata nella misura di 0,95 per cento. La quantificazione degli oneri relativi a tale adeguamento retributivo ammonta, per l'anno 2021 a € 5.500.

Con riferimento agli anni successivi, nelle more della definizione delle nuove percentuali, si conferma l'importo calcolato per il 2021, come riportato nella tabella che segue.

Tab. 30 - Incrementi retributivi (al netto degli oneri c.e.)

	2021 (*)	2022	2023	2024
CEL	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500

(*) Gli importi del 2021 sono già compresi negli assegni fissi del personale docente al 01/01/2022

Progressione di carriera - classi

Lo sviluppo degli emolumenti tiene, altresì, conto della maturazione delle classi, il cui onere è calcolato sulla base del meccanismo di progressione previsto dalla legge 240/2010.

Tab. 31 – Maturazione delle classi – competenza annua (al netto degli oneri c.e.)

	2021 (*)	2022	2023	2024
CEL	€ 4.030	€ 3.455	€ 3.886	€ 3.455

(*) Gli importi del 2021 sono calcolati a regime e già compresi negli assegni fissi del personale docente al 01/01/2022.

Cessazioni



Il minore costo per assegni fissi del personale CEL 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. 32 - Economie per cessazioni (valori al netto degli oneri c.e.)

Anno	n. dip.	Economia a.c.	Economia a regime
2022	1	€ 8.203	€ 49.215
2023	1	€ 22.425	€ 38.442
2024	2	€35.995	€ 71.703

Oneri riflessi

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.

ALTRI COSTI

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

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

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

Tab. 33 - Versamento al bilancio dello Stato

	Importo
Fondo trattamento accessorio dirigenti	€ 52.331,49
Fondo trattamento accessorio PTA	€ 515.046,00
TOTALE	€ 567.377,49