

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 20 dicembre 2022

OMISSIS

Numero repertorio: 1474/2022 - Numero protocollo: 148375/2022

Categoria: 4. Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia

04/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2023) autorizzatorio e triennale (esercizi 2023-2025)

Ufficio/i istruzione: Settore Bilancio unico e consolidato di Ateneo

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

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

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

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

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

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

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

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

- articolo 14 comma 2 lettera e) che prevede che il Rettore "formula al Consiglio di Amministrazione la proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e del bilancio unico d'esercizio";
- articolo 16 comma 2 lettera b) che prevede che il Consiglio di Amministrazione "approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato Accademico, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e il bilancio unico di Ateneo d'esercizio.";
- 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. 364/2022 - prot. n. 29306/2022) approvata nella seduta del 16/03/2022, avente ad oggetto "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024";

CONSIDERATA la delibera del Consiglio di Amministrazione 05/01 (rep. n. 03/2022- prot. n. 68547/2022) approvata nella seduta del 05/07/2022, avente ad oggetto "Piano strategico 2021/2023 - Addendum";

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) 2023 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. 90109 e prot. n. 90123 del 12/09/2022 aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2023 e pluriennale 2023-2025", 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 2023 e triennale 2023-2025;

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";

VISTA la circolare MEF-RGS n. 23 del 15 maggio 2022 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Aggiornamento della circolare n. 26 del 11 novembre 2021. Ulteriori indicazioni";

VISTA la nota prot. n. 63454 del 21/06/2022 dell'Area Economica-Finanziaria avente ad oggetto "Monitoraggio rispetto dei vincoli di finanza pubblica ex Legge160/2019. Richiesta del Direttore Generale prot. 58210 del 06/06/2022";

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), 1 Centro Servizi di Sostenibilità e Transizione Ecologica di Ateneo, 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 2023-2025 dell'Università degli studi di Palermo approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 04.52 del 20/12/2022;

VISTO la "Proposta piano biennale 2023-2025 ai sensi dell'art. 21 c. 6 del Decreto legislativo del 18 aprile 2016, n. 50" approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 04.53 del 20/12/2022;

CONSIDERATO che, non è ancora pervenuta dal MUR, la nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative per la razionalizzazione e riduzione della spesa 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 2023, 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 2023 e triennale 2023-2025 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2023;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023 e triennale 2023-2025:

TENUTO CONTO che il budget degli investimenti del 2023 riporta un valore complessivo dei costi pluriennali pari ad euro 7.593.432,64, di cui euro 7.194.542,64 finanziati con risorse proprie, ci cui euro 5.460.000,00 applicazione utili anni precedenti;

FERMO RESTANDO che si precederà ad apportare, nel corso del 2023, ogni ulteriore ed eventuale modifica o variazione/revisione al Bilancio di Previsione di Ateneo annuale autorizzatorio, esercizio 2023, in ottemperanza a sopravvenute esigenze.

Il Responsabile del procedimento F.to dott. Valerio Castiglia F.to dott.ssa Cristina Garcia Conde Il Direttore Generale F.to dott. Roberto Agnello

Il Magnifico Rettore propone al Consiglio di Amministrazione di



l'approvazione dei seguenti documenti, redatti con l'ausilio dell'Area Economico-Finanziaria:

- a) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2023;
- b) Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2023;
- c) Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023 e triennale 2023-2025;
- d) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2023-2025:
- e) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro 5.460.000,00 per la copertura del budget degli investimenti:
 - euro 1.600.000,00 per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo, per cablaggio rete ed acquisti di attrezzature informatiche;
 - euro 3.860.000,00 per gli investimenti programmati dall'Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare, per manutenzione straordinaria impianti, immobili e recupero beni storici e monumentali.

Il Direttore Generale presenta il Bilancio oggetto dell'odierna approvazione del Consiglio di Amministrazione nella sua impostazione generale, richiamando gli elementi che hanno determinato un significativo impatto nella fase di predisposizione. Innanzitutto, sottolinea che la previsione della spesa per l'energia elettrica, il cui andamento è stato stimato grazie anche al supporto dell'*Energy Manager* di Ateneo, ha richiesto un maggiore sforzo di analisi per il reperimento delle risorse minime per la relativa copertura; inoltre, la voce relativa alle spese per l'aggiornamento dei prezzi per i materiali necessari per gli interventi di ristrutturazione è anch'essa in aumento. Rispetto ad entrambe le spese sopra richiamate, si procederà ad un attento monitoraggio del loro andamento nel corso dell'anno; non sono da escludere supporti finanziari da parte della Regione e sono auspicabili interventi Statali nei confronti delle Pubbliche amministrazioni, in particolare l'aumento dei prezzi dei materiali.

Alla luce delle previsioni in aumento per le suddette voci, si è operata una rimodulazione, in particolare delle spese di investimento. Fa presente che gran parte delle previsioni di spesa avanzate dai Dipartimenti sono state mantenute.

Un'ulteriore voce prevista in significativo incremento è stata quella relativa alla nuova gara per il servizio unico di pulizia, riconducibile a una duplice motivazione: l'aumento sostanziale della tariffa oraria da 12 a 18 euro, dovuto al generale aumento dei costi, nonché l'incremento dei costi della gara Consip che prevede dei costi aggiuntivi rispetto alle singole gare da esperire in base alle richieste.

Rispetto al Bilancio in odierna approvazione, ribadisce che nel corso del mese di luglio sarà programmato un assestamento alla luce dell'utile che verrà generato alla chiusura del Bilancio 2022. In tal modo, si potrà procedere anche ad una rimodulazione delle spese di investimento, che sono oggetto di particolare attenzione dell'Amministrazione, soprattutto per quanto concerne le ristrutturazioni, che sono puntualmente dettagliate e programmate.

Spiega che l'esatto ammontare dell'utile si conoscerà, naturalmente, solo nel mese di luglio unitamente alle effettive spese sostenute per l'energia elettrica, consentendo all'Ateneo di riprogrammare quindi le spese di investimento al livello che si era auspicato già all'inizio di gennaio. Fa presente che la sola previsione di queste spese in bilancio non è sufficiente in quanto devono tradursi in interventi operativi. Nello specifico, sottolinea che occorre far leva sulle capacità dell'Area tecnica in modo da finalizzare tali investimenti. Nel merito, richiama le difficoltà riscontrate in tal senso; ne deriva la necessità di valutare un maggiore supporto all'Ufficio Tecnico attraverso interventi esterni che possano snellire il carico di lavoro anche in fase di progettazione delle gare.

In generale, l'impostazione seguita per la redazione del Bilancio ha dunque interessato la riduzione, seppur in via provvisoria, di alcune voci di investimento che saranno ripristinati con l'utile del 2022, anche alla luce dell'andamento che deriverà dalla realizzazione di interventi nel primo semestre del 2023, in termini di lavori realizzati e bandi di gara.

Prende la parola la prof.ssa Cavallaro, Presidente della Commissione, rilevando, preliminarmente, la necessità in futuro di avere maggior tempo a disposizione per analizzare nel dettaglio la proposta.

Riguardo alla scelta di non prevedere nessuna variazione aggiuntiva alla voce relativa al contenzioso, sottolinea che in futuro un'apposita relazione dell'Avvocatura potrebbe ritenersi utile a supporto dell'assunzione di decisioni nel merito come ad esempio quello dell'avvio della risoluzione per il contenzioso PEO 2015.



Illustra quindi al Consiglio le proposte di emendamento emerse nel corso del lavoro istruttorio che di seguito vengono riprodotte nella seguente tabella:

RICAVI	odotto mona	seguente tabell	iu.				
DENOMINAZIONE UA	VOCE COAN	DESCRIZIONE VOCE	PROGETTO	MOTIVAZIONI	STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONE	STANZIAMENTO DEFINITIVO
UA.00.DA00.11	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post- laurea	PJ_DR_MIN_2023	Maggiori entrate da FFO post-lauream	€ 3.096.342,00	€ 400.000,00	€ 3.496.342,00
UA.00.DA00.11	CA.R.A.01.01.15	Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti		Minori entrate da contributo omnicomprensivo	€ 26.100.000,00	-€ 600,000,00	€ 25.500.000,00
UA.00.D23.02	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi		Maggiori entrate orto botanico	€ -	€ 95.000,00	€ 95.000,00
UA.00.DA00.11	CA.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi		Altri contributi studenti	€ 600.000,00	€ 75.000,00	€ 675.000,00
TOTALE		vaii			€ 29.796.342,00	-€ 30.000,00	€ 29.766.342,00
соѕті							
DENOMINAZIONE UA	VOCE COAN	DESCRIZIONEVOCE COAN	DESCRIZIONE	MOTIVAZIONI	STANZIAMENTO INIZIALE	VARIAZIONE	STANZIAMENTO DEFINITIVO
UA.00.DA00.11	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	PJ_DR_MIN_2023		€ 3.096.342,00	€ 400.000,00	€ 3.496.342,00
UA.00.DA00.11	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	PJ_DR_CICLO_35		€ 641.196,00	-€ 400.000,00	€ 241.196,00
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.			€ 10.884.516,00	-€ 107.150,51	€ 10.777.365,49
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.40	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D			€ 2.634.053,00	-€ 25 <u>.</u> 930,42	€ 2,608,122,58
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.41	Oneri IRAP su competenze ai ricercatorii a T.D.			€ 925.184,00	-€ 9.107,79	€ 916.076,21
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.42	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.			€ 487.626,00	-€ 6.086,15	€ 481.539,85
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.46	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.		Presa di servizio media 31 gennaio piuttosto che	€ 175.241,00	-€ 1.725,12	€ 173.515,88
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.		primo febbraio - professori e RTDa	€ 77.616.901,00	<i>-</i> € 180.661,95	€ 77.436.239,05
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.			€ 18.783.290,00	<i>-</i> € 43.720,19	€ 18.739.569,81
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.			€ 6.597.437,00	-€ 15.356,27	€ 6.582.080,73
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.10	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.			€ 3.477.237,00	-€ 10.261,60	€ 3.466.975,40
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.			€ 10.884.516,00	-€ 71.433,67	€ 10.813.082,33
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.40	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D			€ 2.634.053,00	-€ 17.286,95	€ 2.616.766,05
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.41	Oneri IRAP su competenze ai ricercatorii a T.D.			€ 925.184,00	-€ 6.071,86	€ 919.112,14
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.42	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.		Presa di servizio 31	€ 487.626,00	-€ 4.057,43	€ 483.568,57
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.46	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.		dicembre piuttosto che primo dicembre per programmazione 2023	€ 175.241,00	<i>-</i> € 1.150,08	€ 174.090,92
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.		per professori e ricercatori	€ 77.616.901,00	-€ 115.623,65	€ 77.501.277,35
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.			€ 18.783.290,00	-€ 27.980,92	€ 18.755.309,08
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.			€ 6.597.437,00	-€ 9.828,01	€ 6.587.608,99
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.01.10	Contributi per indennità di fine			€ 3.477.237,00	-€ 6,567,42	€ 3.470.669,58



	convizio o TED por il					
	personale docente a					
CA.C.B.03.04.07	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico- amministrativo a T.I.			€ 43.430.487,00	-€ 332.417,98	€ 43.098.069,02
CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico- amministrativo a T.I.		Presa di servizio nuovi TAB programmazione	€ 11.805.483,00	-€ 80.445,15	€ 11.725.037,85
CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico- amministrativo a T.I.		piuttosto che primo ottobre	€ 4.146.554,00	-€ 28.255,53	€ 4.118.298,47
CA.C.B.03.04.15	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.			€ 2.466.852,00	-€ 18.881,34	€ 2.447.970,66
CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.			€ 77.616.901,00	-€ 450.209,57	€ 77.166.691,43
CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.		Presa di servizio 31 dicembre piuttosto che 1º ottobre per programmazione straordinaria 2023 Professori	€ 18.783.290,00	-€ 108.950,72	€ 18.674.339,28
CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.			€ 6.597.437,00	-€ 38.267,81	€ 6.559.169,19
CA.C.B.03.01.10	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.			€ 3.477.237,00	-€ 25.571,90	€ 3.451.665,10
CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.			€ 10.884.516,00	-€ 400.028,57	€ 10.484.487,43
CA.C.B.03.01.40	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D		Presa di servizio 31	€ 2.634.053,00	-€ 96.806,91	€ 2.537.246,09
CA.C.B.03.01.41	Oneri IRAP su competenze ai ricercatori a T.D.		dicembre piuttosto che 1° ottobre per programmazione	€ 925.184,00	-€ 34.002,43	€ 891.181,57
CA.C.B.03.01.42	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.		straordinaria 2023 • ricercatori	€ 487.626,00	-€ 22.721,62	€ 464.904,38
CA.C.B.03.01.46	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.			€ 175.241,00	-€ 6.440,46	€ 168.800,54
CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	€ 470.000,00	-€ 40.000,00	€ 430.000,00
CA.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	PJ_ASSOCIAZIONI_STUDE NTESCHE	Contributi per associazioni studentesche	€ 190.000,00	-€ 10.000,00	€ 180.000,00
CA.C.B.02.05.09	Merchandising		Merchandising	€ 70.000,00	-€ 10.000,00	€ 60.000,00
CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio		Mobili e arredi per ufficio - area affari generali	€ 100.000,00	<i>-</i> € 40.000,00	€ 60.000,00
CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	PJ_PARITA_INCLUSIONE	Mobili e arredi per ufficio - iinclusione e pari oportunità	€ 30.000,00	-€ 15.000,00	€ 15.000,00
CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	PJ_CONTR_DOC_2023	Contratti esterni docenti	€ 400.000,00	-€ 100.000,00	€ 300.000,00
CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica		Energia elettrica	€ 5.000.000,00	€ 500.000,00	€ 5.500.000,00
CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	PJ_INCENTIVAZIONE_DID ATTICA	Compenso incentivante docenti	€ 0,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	PJ_ATT_DID_INTEGR_202	Didattica integrativa	€ 0,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	PJ_VIVIBILITA'_2023	Misure per la vivibilità (arredi spazi esterni, colonnine di ricarica, orto condiviso, etc.)		€ 150.000,00	€ 150.000,00
CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni		Organizzazione convegni (il nuovo regolamento prevede un aumento dei massimali)	€ 85.000,00	€ 20.000,00	€ 105.000,00
CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	PJ_SERVICE_LEARNING	Bando service learning		€ 18.000,00	€ 18.000,00
	CA.C.B.03.04.14 CA.C.B.03.04.15 CA.C.B.03.01.01 CA.C.B.03.01.09 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.41 CA.C.B.03.01.42 CA.C.B.03.01.42 CA.C.B.03.01.42 CA.C.B.03.01.46 CA.C.B.03.01.01 CA.C.B.03.01.01 CA.C.B.03.01.01	CA.C.B.03.04.07 CA.C.B.03.04.07 CA.C.B.03.04.13 CA.C.B.03.04.13 CA.C.B.03.04.14 CA.C.B.03.04.14 CA.C.B.03.04.15 CA.C.B.03.04.15 CA.C.B.03.04.15 CA.C.B.03.01.01 CA.C.B.03.01.01 CA.C.B.03.01.01 CA.C.B.03.01.02 CA.C.B.03.01.03 CA.C.B.03.01.04 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.11 CA.C.B.03.01.11 CA.C.B.03.01.12 CA.C.B.03.01.14 CA.C.B.03.01.15 CA.C.B.03.01.16 CA.C.B.03.01.17 CA.C.B.03.01.18 CA.C.B.03.01.19 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.11 CA.C.B.03.01.11 CA.C.B.03.01.12 CA.C.B.03.01.141 CA.C.B.03.01.15 CA.C.B.03.01.15 CA.C.B.03.01.16 CA.C.B.03.01.16 CA.C.B.03.01.17 CA.C.B.03.01.18 CA.C.B.03.01.19 CA.C.B.03.01.19 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.11 CA.C.B.03.01.11 CA.C.B.03.01.12 CA.C.B.03.01.142 CA.C.B.03.01.15 CA.C.B.03.01.142 CA.C.B.03.01.16 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03.01.10 CA.C.B.03	Personale docente a T.I.	personale docente a T.I. CAC.B.03.04.17 Sipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I. CAC.B.03.04.14 Cherri F.A. P. Presa di servizio nuovi TA programmatione amministrativo a T.I. CAC.B.03.04.15 Cherri F.A. P.	Personale docente a CAC B 03 04 of Signed and an in personale tecinical personale tecinical comministrative a T.I. Personal tecinical personale docente a concentrative and personale doce	CAC B 0.0 4.07 President in Second field CAC B 0.0 4.07 President in Second field in S



UA.00.DA00.01	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	PJ_SOSTEGNO_PSICOLO GICO	Azioni di sostegno piscologico		€ 40.000,00	€ 40.000,00
UA.00.DA00.11	CA.C.B.01.04.02	Tirocini	PJ_TIROCINI_2023	tirocinio		€ 500.000,00	€ 500.000,00
UA.00.DA00.01	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	PJ_GEST_STR_DIP_2023			€ 250.000,00	€ 250.000,00
UA.00.DA00.01	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	PJ_GEST_STR_DIP_2023	Piani di impegno***		€ 200.000,00	€ 200.000,00
UA.00.DA00.01	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	PJ_GEST_STR_DIP_2023			€ 50.000,00	€ 50.000,00
UA.00.DA00.01	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	PJ_BENESSERE_STUDEN TI	Progetto - benessere degli studenti		€ 50.000,00	€ 50.000,00
UA.00.DA00.07	CA.C.B.03.06.08	Contributi socio assistenziali TAB		Fondi socio assistenziali	€ 400.000,00	€ 100.000,00	€ 500,000,00
UA.00.DA00.01.01	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	PJ_CARTA_EUROPEA_RIC ERCATORI	Fondo carta ricercatori	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
UA.00.DA00.01.02	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati		premi e contributi a studenti meritevoli e svantaggiati****	€ 50.000,00	€ 120.000,00	€ 170.000,00
TOTALE					€ 433.388.831,00	-€ 30.000,00	€ 433.358.831,00

Nel merito delle suddette variazioni evidenzia, inoltre, che è stato effettuato un riconteggio dei ricavi con l'individuazione di alcune voci che non erano presenti nella Nota illustrativa. Viene proposto quanto segue:

- 400.000 euro alla voce Borse *post-lauream*, compensata dalle minori entrate relative al contributo omnicomprensivo (-600.000 euro);
- 95.000 euro per le maggiori entrate dell'Orto Botanico;
- 75.000 per l'aumento ulteriore della tassa per il ritiro della pergamena di laurea a carico dello studente, inizialmente riportata solo come costo.

Per consentire di liberare ulteriori risorse e aumentare le spese, si è proposto, per la programmazione 2022; lo slittamento al 31 gennaio anziché 31 dicembre della presa di servizio di professori e RTDA, mentre per la programmazione 2023, lo slittamento della presa di servizio al 31 dicembre anziché al 1° dicembre 2023 per professori e ricercatori e al 31 dicembre anziché al 1° ottobre 2023 per il personale tecnico-amministrativo e bibliotecario.

Inoltre, lo slittamento della presa di servizio al 31 dicembre anziché 1° ottobre 2023 per la programmazione straordinaria 2023 dei professori e, ugualmente, per la programmazione straordinaria 2023 del personale TAB.

Nello specifico, si chiede una relazione sullo stato di avanzamento di tutte le procedure concorsuali in atto per il personale TAB e dei Dirigenti.

L'operazione così come descritta consentirebbe di liberare risorse pari a circa 1,5 milioni di euro da distribuire come segue:

- per il rimpinguamento della voce relativa all'energia elettrica che, rispetto alla riduzione inizialmente prevista a 5 milioni, è proposta in aumento a 5,5 milioni di euro;
- per il ripristino della voce relativa ai tirocini e ai piani di impegno dei Dipartimenti, anche attraverso l'azzeramento delle voci sul sostegno alla VQR. Spiega che le suddette voci erano state previste con specifiche delibere nel 2022 ma, per la struttura dell'attuale bilancio, le relative somme non sono state spese e confluiscono nell'utile, non consentendo di disporre per il prossimo anno delle risorse per la copertura finanziaria delle delibere già adottate. Pertanto, si propone di immobilizzare le voci relative al sostegno della VQR, con l'impegno di riattivarle successivamente.

Riferisce poi delle proposte pervenute da parte del dott. Cangialosi e del sig. Varsalona rispettivamente per integrare il fondo per gli interventi socio-assistenziali e di ripristinare il fondo per gli interventi a favore degli studenti disagiati.

Inoltre, d'intesa con la Governance, si è ritenuto opportuno attivare la voce sul progetto per il benessere degli studenti e sulle attività di supporto deli studenti.

In ultimo, riferisce che la Commissione ha proposto che:

- i fondi socio-assistenziali saranno integrati con almeno 60.000 € utilizzando l'utile 2022;
- la cifra di un milione di euro per i piani di impegno deliberata dal CdA sarà ripristinata utilizzando l'utile 2022;



- saranno stanziati nel corso dell'anno 2023 almeno 700.000 euro per misure per il miglioramento della VQR su fondi PNRR (di cui 150.000 euro per cofinanziare i costi di pubblicazione/traduzione di prodotti scientifici di elevata qualità);
- sarà ripristinata la cifra stanziata nel 2022 per premi e contributi a studenti meritevoli e disagiati utilizzando gli utili relativi al 2022.

Interviene il dott. Rigoni, Presidente del Collegio dei Revisori, richiamando quanto rilevato anche dalla Commissione circa la necessità di avere a disposizione in maniera tempestiva la documentazione relativa al Bilancio, in modo da consentire nel modo più agevole possibile l'esame di questo importante documento. Nel richiamare la Relazione resa dal Collegio, evidenzia che le cifre in essa contenuta dovranno essere riviste alla luce della proposta emendativa avanzata dalla Commissione.

Invita il Dott. Maniscalco a riferire sui contenuti della relazione del Collegio che di seguito viene riportata:

L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2023 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2023 - 2025 in base al sistema di contabilità economico-patrimoniale che l'Ateneo, in attuazione delle disposizioni legislative e regolamentari vigenti, ha introdotto e adottato da alcuni esercizi.

Preliminarmente 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 2023:
 - Bilancio preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio, in contabilità finanziaria in termini di cassa e classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi relativamente all'esercizio 2023:
 - 3. Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023 e triennale 2023-2025;
 - 4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2023-2025.

Si osserva che, con riferimento al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2023 in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, l'Ateneo si è adeguato allo schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394. L'Amministrazione, nella predisposizione dei citati documenti, ha tenuto conto delle disposizioni contenute nel Regolamento di Ateneo, ha utilizzato gli schemi di cui al decreto interministeriale n. 925, del 10 dicembre 2015, delle modifiche introdotte dal già citato D.I. n. 394 del 2017, oltre alle indicazioni contenute nelle diverse note tecniche della commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale e del "manuale tecnico operativo" del MUR emanato con decreto del Direttore Generale n.1055 del 30 maggio 2019. Nella "Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023 - 2025" 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 2022, 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.

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto del Piano delle opere pubbliche per gli esercizi 2023 – 2025, 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 dalla spesa pubblica. Il Piano strategico di Ateneo 2021- 2023 è stato approvato il 18.03.2021 e il relativo "addendum" è stato approvato il 30.06.2022.

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 308.470.443,24 in significativo aumento rispetto ai 295.818.948,05 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Il Collegio osserva che prosegue un trend crescente ascrivibile, sostanzialmente, all'aumento dei Contributi che incidono per oltre l'86% e che sono passati da 251.911.836,72 euro nel 2022 a 265.534.390,00 previsti per il 2023. In proposito, si rileva che tale rilevante incremento deriva dalla quota di Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali, anche in relazione ai maggiori fondi destinati al settore universitario a causa delle recenti misure di sostegno del settore.
 - I proventi propri manifestano una moderata riduzione passando da una previsione di 43.238.150,00 euro nell'esercizio 2022, ad un importo di euro 41.710.300,00 a causa della contrazione della quota di proventi per la didattica non del tutto compensata dalla crescita dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi. Anche se la situazione in atto non sembra



denotare criticità per l'esercizio 2023 è necessario che l'Ateneo tenga conto dei possibili effetti di medio e lungo periodo definendo politiche finalizzate alla crescita dei proventi propri, anche al fine di acquisire una maggiore autonomia nel caso, non del tutto imprevedibile, di una inversione di tendenza nella dinamica dei finanziamenti centrali. Appare evidente, quindi, che è opportuno che l'Ateneo in corso d'anno monitori con continuità l'andamento delle entrate, nonché le eventuali conseguenti decisioni in ordine alle politiche di spesa, anche in relazione alle previsioni in ordine alla contribuzione studentesca, condizionate dal numero degli iscritti e dalle condizioni reddituali.

• i costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 292.819.496,90, anch'essi in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 271.501.208,71, confermandosi un trend in ulteriore aumento rispetto agli esercizi precedenti. Gli aumenti più significativi sono previsti in relazione alla spesa di personale e ai costi della gestione corrente. In particolare, i costi del personale crescono passando da euro 188.118.691,60 ad euro 199.763.875,07 con una dinamica ulteriormente in crescita anche negli esercizi futuri. Tale aumento è ascrivibile in parte preponderante ai costi del personale docente e ricercatore con una crescita più contenuta relativamente al personale dirigente e tecnico amministrativo. Anche i costi della gestione corrente registrano un aumento passando da euro 73.995.828,44 ad euro 86.541.925,78 nell'esercizio 2023 mantenendosi sugli stessi livelli negli anni successivi. Tale aumento è dovuto essenzialmente ai Costi per il sostegno agli studenti (prevalentemente borse di studio per dottorati di ricerca e contratti di formazione per medici specializzandi) e all'Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (che risente dei maggiori costi per utenze, vigilanza e manutenzioni). Al contrario, in diminuzione appaiono le risorse previste per Ammortamenti e svalutazioni e per Accantonamenti per rischi e oneri.

Il Collegio ritiene che possa non essere prudente non prevedere alcuno stanziamento per la voce Accantonamenti per rischi e oneri, posto che la Nota illustrativa non fornisce alcun elemento chiarificatore sul mancato stanziamento per questa voce.

- gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 356.000,00, in aumento rispetto agli euro 280.448,00, stimati nell'esercizio precedente;
- il risultato atteso dalla gestione caratteristica è previsto essere pari ad euro 15.651.006,34 in marcata riduzione rispetto ai 24.317.739,34 euro dell'esercizio precedente. Considerando i proventi e gli oneri finanziari (pari ad euro 356.000,00) e le imposte sul reddito (pari ad euro 13.161.573,70) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 2.133.432,64 in decisa riduzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 11.806.128,44;
- 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 e della disciplina normativa e regolamentare. In particolare, si registra una diminuzione degli incassi per contribuzione studentesca da imputare all'innalzamento della no-tax area a 25 mila euro;
- con riferimento ai costi del personale, che sono previsti in aumento con un ulteriore crescita anche negli anni 2024 e 2025, è indubbio che tale incremento (da riferirsi essenzialmente al personale docente) al momento sembra essere sostenibile in quanto bilanciato dai proventi conseguiti e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali. Tuttavia, tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale, è necessario che l'Ateneo valuti con estrema prudenza le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine;
- anche con riferimento ai Costi della gestione corrente, la dinamica al rialzo registrata negli ultimi anni deve indurre ad adottare misure strutturali volte a mitigare l'effetto che si sta determinando anche a causa della dinamica dei prezzi dell'energia;
- la nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo è completa ed esaustiva, pur ritenendosi ulteriormente dettagliabile relativamente alle voci oggetto di mutamenti più marcati rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente o a quelle situazioni caratterizzate da eventi e tendenze non ordinarie:
- la nota illustrativa riporta uno specifico paragrafo recante la dimostrazione del rispetto delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università in adesione ai vincoli di finanza pubblica.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE E PARERE



I contenuti dei documenti che complessivamente compongono il bilancio preventivo 2023 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 2023, 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 2023. La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere impone una adeguata verifica e monitoraggio in corso di esercizio al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in considerazione della notevole riduzione del Risultato economico presunto.

Si richiama l'Amministrazione a prestare particolare attenzione a eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio per l'Esercizio 2023 e bilancio triennale 2022- 2024, in corso di approvazione parlamentare con particolare riferimento ad eventuali effetti sulla misura dei Contributi da parte del M.U.R.

Si evidenzia che ad oggi 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 circolare n. 42 del 07 /12/2022), e, pertanto, l'Ateneo deve operare con prudenza in attesa delle indicazioni che verranno stabilite dal Ministero competente.

Richiamate le osservazioni della presente relazione, il Collegio dei Revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2023 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2023 - 2025, composto dai documenti elencati in premessa."

Al termine della relazione, il Collegio ha interpellato per le vie brevi il dott. Castiglia, il quale per la voce Accantonamenti per rischi e oneri ha precisato che sono in fase di ultimazione le operazioni di verifica relative alla congruità del fondo e che dalle risultanze ad oggi presenti lo stesso potrebbe essere oggetto di decremento. Il Collegio dà atto che sono presenti la prof.ssa Cavallaro e il prof. Scialdone che espongono al Collegio le proposte emendative della Commissione Bilancio che verranno proposte nel corso dell'odierna seduta del Consiglio di Amministrazione.

In conclusione, il Rettore, preso atto da quanto emerso, pone in approvazione Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2023) autorizzatorio e triennale (esercizi 2023-2025) con l'emendamento proposto dalla Commissione come sopra riportato.

Il Consiglio di Amministrazione

VISTA la proposta del Responsabile del procedimento;

VISTO il parere favorevole espresso dal Senato Accademico con delibera n. 03/01 del 20 dicembre 2022;

VISTO il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei conti;

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

DELIBERA

- l'approvazione dei seguenti documenti, redatti con l'ausilio dell'Area Economico-Finanziaria:
 - a) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2023;
 - b) Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2023;
 - c) Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023 e triennale 2023-2025;
 - d) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2023-2025;
 - e) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro 5.460.000,00 per la copertura del budget degli investimenti:
 - euro 1.600.000,00 per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo, per cablaggio rete ed acquisti di attrezzature informatiche;
 - euro 3.860.000,00 per gli investimenti programmati dall'Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare, per manutenzione straordinaria impianti, immobili e recupero beni storici e monumentali.



- Di approvare le variazioni secondo quanto previsto nella tabella sopra riportata e inoltre:
 - ✓ i fondi socio-assistenziali saranno integrati con almeno 60.000 € utilizzando l'utile 2022;
 - ✓ la cifra di un milione di euro per i piani di impegno deliberata dal CdA sarà ripristinata utilizzando l'utile 2022;
 - ✓ saranno stanziati nel corso dell'anno 2023 almeno 700.000 euro per misure per il miglioramento della VQR su fondi PNRR (di cui 150.000 euro per cofinanziare i costi di pubblicazione/traduzione di prodotti scientifici di elevata qualità);
 - ✓ sarà ripristinata la cifra stanziata nel 2022 per premi e contributi a studenti meritevoli e disagiati utilizzando gli utili relativi al 2022.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE Segretario Dott. Roberto AGNELLO

Firmato digitalmente da: Roberto Agnello Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO/80023730825 Unità organizzativa: DIRETTORE GENERALE Luogo: Palermo Data: 22/12/2022 10:46:28

Dott. Roberto AGNELLO

ato digitalmente da: Roberto Agnello
nizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI

Organizzazione: LINIVERSITA' DEGLI STUDI DI

Organizzazione: LINIVERSITA' DEGLI STUDI DI

Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO/80023730825 Data: 22/12/2022 15:41:00

IL RETTORE

Presidente

Universita collegio dei Revisori dei Conti



Verbale n. 19/2022

Il giorno 20 dicembre 2022 alle ore 9:30 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.563 del 03 febbraio 2022 – con il seguente ordine del giorno:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2023) autorizzatorio e triennale (esercizi 2023-2025)

OMISSIS

Sono presenti:

Dott. Alberto Rigoni Presidente

Dott. Giovanni Maniscalco Componente effettivo

Dott. Salvatore Gueci Componente effettivo (in collegamento Teams)

È presente in qualità di segretario verbalizzante: dott.ssa Antonella Parrinello.

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

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2023) autorizzatorio e triennale (esercizi 2023-2025)

"RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO

L'Università degli Studi di Palermo ha predisposto il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale per l'esercizio 2023 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2023 - 2025 in base al sistema di contabilità economico-patrimoniale che l'Ateneo, in attuazione delle disposizioni legislative e regolamentari vigenti, ha introdotto e adottato da alcuni esercizi.

Preliminarmente 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 2023;
 - Bilancio preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio, in contabilità finanziaria in termini di cassa e classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi relativamente all'esercizio 2023;
 - 3. Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023 e triennale 2023-2025;
 - 4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2023-2025

Si osserva che, con riferimento al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2023 in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, l'Ateneo si è adeguato allo schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394. L'Amministrazione, nella predisposizione dei citati documenti, ha tenuto conto delle disposizioni contenute nel Regolamento di Ateneo, ha utilizzato gli schemi di cui al decreto interministeriale n. 925, del 10 dicembre 2015, delle modifiche introdotte dal già citato D.I. n. 394 del 2017, oltre alle indicazioni contenute nelle diverse note tecniche della commissione ministeriale per la contabilità economico-patrimoniale e del "manuale tecnico operativo" del MUR emanato con decreto del Direttore Generale n.1055 del 30 maggio 2019.

Nella "Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023 - 2025" 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 2022, 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.

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto del Piano delle opere pubbliche per gli esercizi 2023 – 2025, 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 dalla spesa pubblica.

Il Piano strategico di Ateneo 2021- 2023 è stato approvato il 18.03.2021 e il relativo "addendum" è stato approvato il 30.06.2022.

1

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



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 308.470.443.24 in significativo aumento rispetto ai 295.818.948,05 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Il Collegio osserva che prosegue un trend crescente ascrivibile, sostanzialmente, all'aumento dei Contributi che incidono per oltre l'86% e che sono passati da 251.911.836,72 euro nel 2022 a 265.534.390,00 previsti per il 2023. In proposito, si rileva che tale rilevante incremento deriva dalla quota di Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali, anche in relazione ai maggiori fondi destinati al settore universitario a causa delle recenti misure di sostegno del settore. I proventi propri manifestano una moderata riduzione passando da una previsione di 43.238.150,00 euro nell'esercizio 2022, ad un importo di euro 41.710.300,00 a causa della contrazione della quota di proventi per la didattica non del tutto compensata dalla crescita dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi. Anche se la situazione in atto non sembra denotare criticità per l'esercizio 2023 è necessario che l'Ateneo tenga conto dei possibili effetti di medio e lungo periodo definendo politiche finalizzate alla crescita dei proventi propri, anche al fine di acquisire una maggiore autonomia nel caso, non del tutto imprevedibile, di una inversione di tendenza nella dinamica dei finanziamenti centrali. Appare evidente, quindi, che è opportuno che l'Ateneo in corso d'anno monitori con continuità l'andamento delle entrate, nonché le eventuali conseguenti decisioni in ordine alle politiche di spesa, anche in relazione alle previsioni in ordine alla contribuzione studentesca, condizionate dal numero degli iscritti e dalle condizioni reddituali.
- i costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 292.819.496,90, anch'essi in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 271.501.208,71, confermandosi un trend in ulteriore aumento rispetto agli esercizi precedenti. Gli aumenti più significativi sono previsti in relazione alla spesa di personale e ai costi della gestione corrente. In particolare, i costi del personale crescono passando da euro 188.118.691,60 ad euro 199.763.875,07 con una dinamica ulteriormente in crescita anche negli esercizi futuri. Tale aumento è ascrivibile in parte preponderante ai costi del personale docente e ricercatore con una crescita più contenuta relativamente al personale dirigente e tecnico amministrativo. Anche i costi della gestione corrente registrano un aumento passando da euro 73.995.828,44 ad euro 86.541.925,78 nell'esercizio 2023 mantenendosi sugli stessi livelli negli anni successivi. Tale aumento è dovuto essenzialmente ai Costi per il sostegno agli studenti (prevalentemente borse di studio per dottorati di ricerca e contratti di formazione per medici specializzandi) e all'Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (che risente dei maggiori costi per utenze, vigilanza e manutenzioni). Al contrario, in diminuzione appaiono le risorse previste per Ammortamenti e svalutazioni e per Accantonamenti per rischi e oneri.

Il Collegio ritiene che possa non essere prudente non prevedere alcuno stanziamento per la voce Accantonamenti per rischi e oneri, posto che la Nota illustrativa non fornisce alcun elemento chiarificatore sul mancato stanziamento per questa voce.

- gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 356.000,00, in aumento rispetto agli euro 280.448,00, stimati nell'esercizio precedente;
- il risultato atteso dalla gestione caratteristica è previsto essere pari ad euro 15.651.006,34 in marcata riduzione rispetto ai 24.317.739,34 euro dell'esercizio precedente. Considerando i proventi e gli oneri finanziari (pari ad euro 356.000,00) e le imposte sul reddito (pari ad euro 13.161.573,70) il risultato economico di esercizio previsto è pari a euro 2.133.432,64 in decisa riduzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, stimato in euro 11.806.128,44;
- 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 e della disciplina normativa e regolamentare. In particolare, si registra una diminuzione degli incassi per contribuzione studentesca da imputare all'innalzamento della no-tax area a 25 mila euro;
- con riferimento ai costi del personale, che sono previsti in aumento con un ulteriore crescita anche negli anni 2024 e 2025, è indubbio che tale incremento (da riferirsi essenzialmente al personale docente) al momento sembra essere sostenibile in quanto bilanciato dai proventi conseguiti e, in particolare, dai finanziamenti ministeriali. Tuttavia, tenendo conto del rapporto tra le entrate proprie e i costi del personale, è necessario che l'Ateneo valuti con estrema prudenza le ricadute finanziarie delle scelte che andrà a compiere, anche al fine di garantire effettiva e sostanziale stabilità finanziaria e patrimoniale di lungo termine;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



- anche con riferimento ai Costi della gestione corrente, la dinamica al rialzo registrata negli ultimi anni deve indurre ad adottare misure strutturali volte a mitigare l'effetto che si sta determinando anche a causa della dinamica dei prezzi dell'energia;
- la nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo è completa ed esaustiva, pur ritenendosi ulteriormente dettagliabile relativamente alle voci oggetto di mutamenti più marcati rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente o a quelle situazioni caratterizzate da eventi e tendenze non ordinarie;
- la nota illustrativa riporta uno specifico paragrafo recante la dimostrazione del rispetto delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università in adesione ai vincoli di finanza pubblica.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE E PARERE

I contenuti dei documenti che complessivamente compongono il bilancio preventivo 2023 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 2023, 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 2023. La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere impone una adeguata verifica e monitoraggio in corso di esercizio al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in considerazione della notevole riduzione del Risultato economico presunto.

Si richiama l'Amministrazione a prestare particolare attenzione a eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio per l'Esercizio 2023 e bilancio triennale 2022- 2024, in corso di approvazione parlamentare con particolare riferimento ad eventuali effetti sulla misura dei Contributi da parte del MUR.

Si evidenzia che ad oggi 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 circolare n. 42 del 07 /12/2022), e, pertanto, l'Ateneo deve operare con prudenza in attesa delle indicazioni che verranno stabilite dal Ministero competente.

Richiamate le osservazioni della presente relazione, il Collegio dei Revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2023 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2023 - 2025, composto dai documenti elencati in premessa."

Al termine della relazione, il Collegio ha interpellato per le vie brevi il dott. Castiglia, il quale per la voce Accantonamenti per rischi e oneri ha precisato che sono in fase di ultimazione le operazioni di verifica relative alla congruità del fondo e che dalle risultanze ad oggi presenti lo stesso potrebbe essere oggetto di decremento. Il Collegio dà atto che sono presenti la prof.ssa Cavallaro e il prof. Scialdone che espongono al Collegio le proposte emendative della Commissione Bilancio che verranno proposte nel corso dell'odierna seduta del Consiglio di Amministrazione.

OMISSIS

La seduta è tolta alle ore 11.40

F.to Dott. Alberto Rigoni

F.to Dott. Salvatore Gueci

F.to Dott. Giovanni Maniscalco



SENATO ACCADEMICO

Seduta del 20 dicembre 2022

OMISSIS

Numero repertorio: 465/2022 - Numero protocollo: 147908/2022

Categoria: 3. Commissione programmazione e risorse umane

03/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2023) autorizzatorio e triennale (esercizi 2023-2025) - parere

Ufficio/i istruzione: Settore Bilancio unico e consolidato di Ateneo

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

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

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

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

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

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

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

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

- articolo 14 comma 2 lettera e) che prevede che il Rettore "formula al Consiglio di Amministrazione la proposta del bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e del bilancio unico d'esercizio";
- articolo 16 comma 2 lettera b) che prevede che il Consiglio di Amministrazione "approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato Accademico, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale e il bilancio unico di Ateneo d'esercizio.";
- 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. 364/2022 - prot. n. 29306/2022) approvata nella seduta del 16/03/2022, avente ad oggetto "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2022-2024";

CONSIDERATA la delibera del Consiglio di Amministrazione 05/01 (rep. n. 03/2022- prot. n. 68547/2022) approvata nella seduta del 05/07/2022, avente ad oggetto "Piano strategico 2021/2023 - Addendum";

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) 2023 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. 90109 e prot. n. 90123 del 12/09/2022 aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2023 e pluriennale 2023-2025", 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 2023 e triennale 2023-2025;

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";

VISTA la circolare MEF-RGS n. 23 del 15 maggio 2022 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Aggiornamento della circolare n. 26 del 11 novembre 2021. Ulteriori indicazioni":

VISTA la nota prot. n. 63454 del 21/06/2022 dell'Area Economica-Finanziaria avente ad oggetto "Monitoraggio rispetto dei vincoli di finanza pubblica ex Legge160/2019. Richiesta del Direttore Generale prot. 58210 del 06/06/2022";

TENUTO CONTO che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023 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), 1 Centro Servizi di Sostenibilità e Transizione Ecologica di Ateneo, 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;

CONSIDERATO che, non è ancora pervenuta dal MUR, la nota esplicativa e di indirizzo in relazione all'applicazione delle disposizioni normative per la razionalizzazione e riduzione della spesa 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 2023, 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 2023 e triennale 2023-2025 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2023;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023 e triennale 2023-2025;

TENUTO CONTO che il budget degli investimenti del 2023 riporta un valore complessivo dei costi pluriennali pari ad euro 7.593.432,64, di cui euro 7.194.542,64 finanziati con risorse proprie, ci cui euro 5.460.000,00 applicazione utili anni precedenti;

FERMO RESTANDO che si precederà ad apportare, nel corso del 2023, ogni ulteriore ed eventuale modifica o variazione/revisione al Bilancio di Previsione di Ateneo annuale autorizzatorio, esercizio 2023, in ottemperanza a sopravvenute esigenze.

Il Responsabile del procedimento Il Direttore
F.to dott. Valerio Castiglia F.to dott. Roberto Agnello
F.to dott.ssa Cristina Garcia Conde

Il Prof. Valenza, Coordinatore della Commissione Programmazione e risorse umane, comunica che in Commissione è stato affrontato il tema del miglioramento della ricerca e dei risultati VQR attraverso l'utilizzo dei fondi PNRR che non sono contemplati nella voce relativa ai proventi per bandi competitivi. Gli Uffici competenti hanno evidenziato che il bilancio di previsione non tiene conto delle variazioni che verranno fatte in corso d'anno. La Commissione ritiene che il bilancio di previsione debba essere accompagnato da una strategia finalizzata alla crescita. Pertanto, sarebbe auspicabile una continuità con quanto si è fatto nel 2022 (bilancio di previsione 2021), immaginando la destinazione di risorse significative per il miglioramento delle attività per la VQR e per tutte quelle che passano per i piani strategici formulati dai Dipartimenti e che ancora non sono stati attuati. La Commissione, in merito all'aspetto delle azioni sulla VQR e sull'uso strategico delle



risorse, rileva la necessità di prevedere dei meccanismi di salvaguardia finalizzati all'adozione di una strategia di continuità con il passato e volti al miglioramento della VQR nelle varie declinazioni che sono state presentate nella Commissione AQ Ricerca. Pertanto, posto che il bilancio oggettivamente rispecchia tutte le caratteristiche tecniche di un bilancio previsionale, l'auspicio espresso dalla Commissione è che alcune iniziative che erano state avviate lo scorso anno – quali il potenziamento delle borse di dottorato, l'incentivazione nei Dipartimenti per la valorizzazione della VQR, il miglioramento dell'efficienza dei laboratori – possano essere proseguite nel 2023.

Il Prorettore vicario precisa che tutti gli impegni presi nel corso 2022, che si stanno anche definendo, sono assolutamente onorati nel bilancio di previsione in oggetto. Il tratto innovativo di questo documento è il carattere di dinamicità rispetto al passato. Peraltro, alcune innovazioni introdotte lo scorso anno (quali il FFR – che prevede una disponibilità di spesa di 1500 euro per tutti i docenti – e l'incentivazione per i docenti che svolgono attività didattica al di sopra degli obblighi regolamentari delle 120 ore) saranno mantenute. Le cospicue entrate del PNRR non sono presenti in bilancio, ma è nel momento in cui si verificheranno le assegnazioni che si procederà con le relative variazioni. Sarà fondamentale il ruolo del Senato nel procedere all'approvazione delle regole di utilizzo delle risorse del PNRR.

Il Direttore Generale evidenzia che l'Ateneo ha una contabilità economico-patrimoniale e non opera più in contabilità finanziaria. Il bilancio di oggi è uno strumento flessibile che deve supportare la cosiddetta capacità di programmazione in una visione unica di Ateneo. Tale programmazione non può essere legata ad un budget per un periodo lungo 12 mesi. Quest'anno, infatti, nel mese di luglio si dovranno necessariamente rivedere andamenti di costi e spese per meglio proiettare le risorse di Ateneo nei tempi e nei modi efficienti senza l'affanno di dovere obbligatoriamente spendere quanto già assegnato.

Alla fine del mese di febbraio sarà definito l'utile di esercizio 2022 che sarà sicuramente positivo e che consentirà di potere riprogrammare la ripartizione delle somme a disposizione secondo le esigenze sia della Sede centrale che dei Dipartimenti.

Il Direttore Generale informa che l'Amministrazione, per obbligo giuridico-normativo, si dovrà dotare una Centrale unica di Ateneo già presente in altri Atenei e Amministrazioni che avrà il compito di espletare, tramite i canali obbligati, tutte le gare di Ateneo e, quindi, alleggerire le fasi amministrative anche nella gestione dei fondi del PNNR.

La Centrale Unica di Ateneo si occuperà dell'analisi dei fabbisogni per categorie merceologiche diverse, attuando una programmazione e acquisti centralizzati a prezzi definiti attraverso i canali obbligatori (CONSIP, MEPA).

Il dott. Renato Lombardo chiede chiarimenti al Direttore Generale circa alcune variazioni significative del budget 2022-2023 e precisamente sul notevole aumento (quasi 10 volte rispetto al precedente) delle somme previste per acquisto di materiali hardware e software; ciò in contrapposizione alla riduzione di circa un terzo delle somme per lo smaltimento dei rifiuti speciali; in proposito ricorda che l'utilizzo dei laboratori didattici e di ricerca produce elevate scorie e notevoli costi per il loro smaltimento.

Il Direttore risponde che l'aumento delle somme per spese informatiche è connesso a una serie di interventi progettuali richiesti dal SIA anche per l'attuazione di specifici finanziamenti. L'Ateneo deve essere in grado di aumentare la propria efficienza informatica.

Il prof. Lo Piccolo chiede se la centralizzazione dello smaltimento dei rifiuti prevede anche il discarico di arredi e di apparecchiature elettroniche.

Il Direttore risponde che approfondirà la questione.

Il prof. Marcello Chiodi chiede se è stata fatta una stima realistica dei tempi di realizzo degli acquisti con questo nuovo sistema.

Il Direttore Generale conferma che i tempi si ridurranno notevolmente.

Il prof. Tiziano Caruso rileva la mancanza, nelle voci di edilizia, di somme previste per la messa in sicurezza dei Laboratori e di interventi sulle strutture per la didattica.

Il Prorettore risponde che le somme sono previste in parte per manutenzione ordinaria e in parte per quella straordinaria. Chiede, pertanto, al prof. Caruso di proporre un'interrogazione precisa in modo da potere riscontrare se nel piano dei lavori sono previste spese specifiche per le manutenzioni oggetto della richiesta.

In conclusione, il Prorettore vicario, preso atto di quanto emerso, propone al Senato Accademico di esprimere il proprio parere ai sensi dell'art. 18 comma 3, lettera K) dello Statuto dell'Ateneo.



Il Senato Accademico

Vista la proposta del Responsabile del procedimento; Sentito quanto rappresentato dal Coordinatore della Commissione Programmazione e risorse umane; all'unanimità,

DELIBERA

di esprimere parere favorevole, tenuto conto delle prescrizioni della Commissione Programmazione e risorse umane e di quanto indicato dal Direttore Generale, sui seguenti documenti, redatti con l'ausilio dell'Area Economico-Finanziaria:

- a) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2023;
- b) Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2023;
- c) Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023 e triennale 2023-2025;
- d) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2023-2025;
- e) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro 5.460.000,00 per la copertura del budget degli investimenti:
 - euro 1.600.000,00 per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo, per cablaggio rete ed acquisti di attrezzature informatiche;
 - euro 3.860.000,00 per gli investimenti programmati dall'Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare, per manutenzione straordinaria impianti, immobili e recupero beni storici e monumentali.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE
Segretario
Dott. Roberto AGNELLO

IL PRORETTORE VICARIO
Presidente
Prof. Enrico NAPOLI

Firmato digitalmente da: Roberto Agnello Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO/80023730825 Unità organizzativa: DIRETTORE GENERALE Data: 05/01/2023 14:35:33

Firmato digitalmente da: Enrico Napoli Motivo: Su delega del Rettore, giusto D.R. del 02.11.2021 n. 4884/2021

Data: 16/01/2023 18:52:26

Fase Fase di negoziazione 18 gennaio 2023

Universita' degli Studi di Palermo

Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2023

4.3 - Riclassificato Budget Economico



Schema di Budget Economico

Livello	Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1	BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI	308.440.443,24	316.036.386,31	320.646.736,52
2	BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI	41.185.300,00	40.151.150,00	34.765.550,00
3	BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	38.506.300,00	37.767.150,00	32.381.550,00
4	BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	38.506.300,00	37.767.150,00	32.381.550,00
3	BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	379.000,00	84.000,00	84.000,00
4	BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	379.000,00	84.000,00	84.000,00
3	BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
4	BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
2	BE.010.020	II. CONTRIBUTI	265.934.390,00	275.415.208,07	285.412.333,28
3	BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	262.208.473,00	271.711.235,00	281.691.235,00
4	BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	262.208.473,00	271.711.235,00	281.691.235,00
3	BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	264.944,35	246.000,00	246.000,00
4	BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	264.944,35	246.000,00	246.000,00
3	BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.156.438,00	2.156.438,00	2.156.438,00
4	BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.156.438,00	2.156.438,00	2.156.438,00
3	BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	1.268.284,65	1.266.535,07	1.288.660,28
4	BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	1.268.284,65	1.266.535,07	1.288.660,28
3	BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	36.250,00	35.000,00	30.000,00

Utente: cristina.garciaconde Pagina 1 di 3

4	BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	36.250,00	35.000,00	30.000,00
2	BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.320.753,24	470.028,24	468.853,24
3	BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.320.753,24	470.028,24	468.853,24
4	BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.320.753,24	470.028,24	468.853,24
1	BE.020	B) COSTI OPERATIVI	292.735.326,60	300.931.735,97	303.770.541,18
2	BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE	198.001.764,77	210.531.351,07	213.316.769,77
3	BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	129.224.711,05	139.176.084,88	141.232.552,88
4	BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	125.967.247,05	136.547.852,88	138.636.270,88
4	BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4	BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	2.756.640,00	2.180.640,00	2.191.640,00
4	BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	480.824,00	427.592,00	384.642,00
3	BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	68.777.053,72	71.355.266,19	72.084.216,89
4	BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	68.777.053,72	71.355.266,19	72.084.216,89
2	BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	88.219.925,78	84.939.688,83	85.805.380,83
3	BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	49.763.639,35	49.899.931,00	48.981.035,00
4	BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	49.763.639,35	49.899.931,00	48.981.035,00
3	BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	70.710,00	20.710,00	20.710,00
4	BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	70.710,00	20.710,00	20.710,00
3	BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	400.824,30	197.419,30	197.419,30
4	BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	400.824,30	197.419,30	197.419,30
3	BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.671.326,00	2.910.926,00	3.119.534,00
4	BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.671.326,00	2.910.926,00	3.119.534,00
3	BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.163.037,92	22.472.243,32	23.541.558,32
4	BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.163.037,92	22.472.243,32	23.541.558,32
3	BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	1.176.404,18	1.128.804,18	1.500.869,18
4	BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	1.176.404,18	1.128.804,18	1.500.869,18

Fase Fase di negoziazione 18 gennaio 2023

3	BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	2.301.974,96	2.351.974,96	2.506.574,96
4	BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	2.301.974,96	2.351.974,96	2.506.574,96
3	BE.020.070.120	12) Altri costi	6.672.009,07	5.957.680,07	5.937.680,07
4	BE.020.070.120	12) Altri costi	6.672.009,07	5.957.680,07	5.937.680,07
2	BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.258.146,14	3.221.606,16	2.412.300,67
3	BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	96.043,00	90.573,00	79.693,00
4	BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	96.043,00	90.573,00	79.693,00
3	BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.162.103,14	3.131.033,16	2.332.607,67
4	BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.162.103,14	3.131.033,16	2.332.607,67
2	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
3	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
4	BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
2	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.255.489,91	2.239.089,91	2.236.089,91
3	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.255.489,91	2.239.089,91	2.236.089,91
4	BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.255.489,91	2.239.089,91	2.236.089,91
1	BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	356.000,00	312.211,00	273.838,00
2	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	356.000,00	312.211,00	273.838,00
3	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	356.000,00	312.211,00	273.838,00
4	BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	356.000,00	312.211,00	273.838,00
1	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.020.684,00	13.849.456,70	14.014.374,70
2	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.020.684,00	13.849.456,70	14.014.374,70
3	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.020.684,00	13.849.456,70	14.014.374,70
4	BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.020.684,00	13.849.456,70	14.014.374,70

Utente: cristina.garciaconde Pagina 3 di 3

Fase Fase di negoziazione

Universita' degli Studi di Palermo

Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2023

4.4 - Riclassificato Budget Investimenti



Schema di Budget degli investimenti

Livello Riclassificato	Descrizione Riclassificato	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	Importo investimento 2025	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
1 BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	45.300,00	27.000,00	0,00	18.300,00	20.050,00	0,00	0,00	20.050,00	20.050,00	0,00	0,00	20.050,00
2 BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
2 BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	43.300,00	27.000,00	0,00	16.300,00	18.050,00	0,00	0,00	18.050,00	18.050,00	0,00	0,00	18.050,00
1 BI.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.713.132,64	371.890,00	0,00	7.341.242,64	892.932,64	237.890,00	0,00	655.042,64	2.537.932,64	237.890,00	0,00	2.300.042,64
2 BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	1.405.500,00	12.000,00	0,00	1.393.500,00	185.000,00	10.000,00	0,00	175.000,00	185.000,00	10.000,00	0,00	175.000,00
2 BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	336.503,11	34.040,00	0,00	302.463,11	90.003,11	34.040,00	0,00	55.963,11	90.003,11	34.040,00	0,00	55.963,11
2 BI.020.050	5) Mobili e arredi	237.530,00	46.830,00	0,00	190.700,00	216.330,00	11.830,00	0,00	204.500,00	216.330,00	11.830,00	0,00	204.500,00
2 BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.042.000,00	0,00	0,00	4.042.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.647.000,00	0,00	0,00	1.647.000,00
2 BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	1.691.599,53	3 279.020,00	0,00	1.412.579,53	399.599,53	182.020,00	0,00	217.579,53	399.599,53	182.020,00	0,00	217.579,53
1 BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
2 Bl.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00

Utente: cristina.garciaconde



Nota illustrativa al Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2023 e triennale 2023-2025



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	9
4. BUDGET PER ATTIVITÀ	13
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO	14
5.1 PROVENTI OPERATIVI	15
5.2. COSTI OPERATIVI	32
5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	51
5.4. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATI	Ξ 52
6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	53
7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	56
8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI AL UNIVERSITA'	
9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	
ALLEGATI	
ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI	
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI.	
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI. RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISO	
PROPRIE	
DESCRIZIONE DELLE VOCI DEL COSTI DEL BERSONALE	



1. SCHEMA DI BILANCIO

Si riportano di seguito i prospetti di sintesi per il triennio 2023-2025 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 2023, autorizzatorio, e triennale 2023-2025, 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.

Si rende noto che i dati inseriti nella presente nota illustrativa sono stati aggiornati giusto emendamento proposto dalla Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.



1.1 BUDGET ECONOMICO

REVIEW TOPERATIVE	BUDGET ECONOMICO				
A PROVENT POPERATIVI		Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
I) Provent per la didattica					
3] Provent da Ricerche commissionate e trasferimento incorpologico 381,200,00 230,000,00 230,000,000 230,000	I. PROVENTI PROPRI	43.238.150,00	41.185.300,00	40.151.150,00	34.765.550,00
3] Proventida Ricerche confinanziamenti competitivi					32.381.550,00
IL CONTRIBUTI 251.911.88,77 265.914.30,00 275.415.200 286.412.335 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35 206.0011/13.50 281.13.35					84.000,00
1] Contribut Major a time Authoritation contral 248.570.888,50 202.788.473,00 271.711.735,00 291.691.275 281.691.275					
3] Contribut legion e Province autonome 266.678,76 264.544,33 246.000,00 246.000 246					
3] Contributal diffuence furness and address ded mendo	,				
G. Contribut del Università					0,00
S) Contributed abliversible 0.00		•			2.156.438,00
Contributed an airtir (probables)					0,00
III. PROVENT PER ATTIVITA ASSISTRAZIAE					1.288.660,28
N. PROVENTI PER GESTIONE DIRECTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO V. ALTER PROVENTI E RICAVI DIVERSI J. Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria VI. INCEGNIENTO DELLE MIMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI VI. RICCEMINENTO DELLE MIMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI VI. INCEGNIENTO DELLE MIMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI VI. INCEGNIENTO DELLE MIMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI VI. INCEGNIENTO DELLE MIMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI VII. COSTI DELPERSONALE 188.118.691,60 19.00.176,77 210.531.351,07 213.316.762 3 00.600.0176,77 210.531.351,07 213.316.762 3 10.601 DELPERSONALE 119.889.719,00 12.596.747,05 136.547.852,28 138.636.77 20.000.00 20.000.00 20.000.00 20.000.00	7) Contributi da altri (privati)	40.000,00	36.250,00	35.000,00	30.000,00
VAIRUR PROVENTIE RICAVI DIVERSI 668.961,33 1.320.753,24 468.853 1.320.753,24 470.028,24 468.853 1.320.753,24 470.028,24 468.853 1.320.753,24 468.853 1.320.753,24 470.028,24 468.853 1.320.753,24 468.853 1.320.753,24 470.028,24 468.853 1.320.753,24 468.853 1.320.753,24 470.028,24 468.853 1.320.753,24 470.028,24 468.853 1.320.753,24 470.028,24 470	III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
V. ALTER PROVENTE RICAVI DIVERSI 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria VI. LINCERMENTO DELLE MIMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI TOTALE PROVENTI DEPRATIVI (A) 295.818.948.05 308.440.443,24 316.036.386,31 320.646.736 30 COSTI DEPRATIVI VIII. COSTI DEI PERSONALE 188.118.691.00 196.001.764,77 210.531.351,07 213.316.769 3) COSTI DEPRATIVI 101. COSTI DEI PERSONALE 119.889.779,00 129.282.771,06 139.076.00 102.00 103.00 104.00 105.00 105.00 106.00 105					
3) Utilizza di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria Vi. VARAZIONI RIMANENZE VI. VARAZIONI DELE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI 295.818.948.05 308.440.443,24 316.396.386,31 320.646.736 309.000.764,77 210.531.351.07 2113.316.709 210.531.351.07 2113.316.709 2113.316.7					
Inanziaria		668.961,33	1.320.753,24	470.028,24	468.853,24
VI. NARAZIONI RIMANENZE					
VIL. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI 295.818.948,05 308.440.443,24 316.036.386,31 320.646.736 B) COSTI OPERATIVI 188.118.691,66 198.001.744,77 210.531.351,07 213.316.769 310.001.001.001.001.001.001.001.001.001.					
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A) 295.518.948,05 308.440.443,24 316.056.386,31 320.666.736 SI COSTI DEL PRESONALE 188.118.091.60 198.001.764,77 219.31.351,07 213.316.769 219.224.71.05 139.176.084,88 214.225.379.00 229.224.71.05 139.176.084,88 214.225.379.00 229.224.71.05 139.176.084,88 214.225.379.00 229.024.71.05 139.176.084,88 214.225.379.00 229.024.71.05 139.176.084,88 214.225.379.00 229.024.71.05 139.176.084,88 214.225.379.00 229.024.71.05 239.176.084,88 214.225.379.00 229.024.71.05 239.176.084,88 214.225.379.00 229.00.00 200.00.00 200			+		
BIOSTI OPERATIV		295 818 948 05	308 440 443 24	316 036 386 31	320 646 736 52
VIII. COSTI DEL PERSONALE 188.118.691,60 198.001.764,77 210.531.351,07 213.315.70 21		255.616.546,05	308.440.443,24	310.030.360,31	320.040.730,32
1) Cost del personale dedicato alla ricerca e alla didattica 124.25.277.90 129.247.11.05 138.176.084.88 141.221.525		188.118.691.60	198.001.764.77	210.531.351.07	213.316.769,77
a) docently/inercatori 119.889.719,00 125.967.247,05 136.547.852,88 138.65.270 19.01aboratori assentitifiche (collaboratori, assegnisti ecc) 797.736,50 20.000,00 20.0000,00 20.0000,00 20.0000,00 20.0000,00 20.0000,00 20.					141.232.552,88
C. Diocenti a contratto 2.819,240,00 2.756,640,00 2.180,640,00 2.191,640 58.pert linguistic 745,682,00 48.024,00 427,592,00 334,462 61 1100 personale dedicato alla didattica e alla ricerca 745,682,00 48.024,00 427,592,00 334,462 61 1100 personale dispense e tecnico amministrativo 745,886,6313,70 68.777,053,72 71.355,266,19 72.084,216		119.889.719,00	125.967.247,05	136.547.852,88	138.636.270,88
d) Esperti linguistici 745,682,00 480,824,00 427,592,00 334,642 21 Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo 63,866,312,70 68,777,053,72 71,355,266,19 72,084,216 81,000 73,995,828,44 88,219,925,78 84,939,688,33 88,838,38 88,830,830 88,831,885,330 83,800,300 82,000 80,00 80	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	797.736,90	20.000,00	20.000,00	20.000,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo 3, 20 Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo 3, 20 Costi per lo personale dirigente e tecnico amministrativo 3, 20 Costi per 1 diritto allo studenti 4, 37, 35, 28, 76 4, 76, 56, 35, 35 4, 88, 931,00 4, 88, 81,035 2) Costi per il diritto allo studio 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,	c) Docenti a contratto	2.819.240,00	2.756.640,00	2.180.640,00	2.191.640,00
2) Costi del personale dirigente e tenico amministrativo 63.86.6313,70 68.777.053,72 71.355.266,19 72.084.216 12. KCOSTI DELLA GESTIONE CORRENTE 73.995.828,44 83.219.925,78 84.99.688,83 85.805.380 13. Costi per sostegno agli studenti 43.735.283,76 49.763.639.35 49.899.931,00 48.981.035 13. Costi per i diritto allo studio 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 13. Costi per i attività editoriale 26.630,00 70.710,00 20.710,00 20.710 14. Trasferimenti a partiner di progetti coordinati 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 15. Acquisto materiale consumo per l'aboratori 23.932,67 400.824,30 197.419,30 197.419 15. Acquisto materiale consumo per l'aboratori 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 15. Acquisto di libri, periodici e materiale di consumo per l'aboratori 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 17. Acquisto di libri, periodici e materiale di biloigrafico 2.595.076,00 2.671.326,00 2.910.926,00 3.119.534 18. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali 18.064.665,65 25.163.037,92 22.472.243,32 23.541.586 19. Variazione delle rimanenze di materiali 687.824,64 1.176.404,18 1.128.804,18 1.128.004,18 1.108.004,18 1.128.		745.682,00	480.824,00	427.592,00	384.642,00
IX. COST DELLA GESTIONE CORRENTE					
1) Costi per sostegno agli studenti			,		
2) Cost per il diritto allo studio 0.00		•			
3) Cost per l'attività editoriale 26,630,00 70,710,00 20,710,00 20,710,00 3) Tarsferimenti a partner di progetti coordinati 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 5) Acquisto materiale consumo per laboratori 223,932,67 400,824,30 197,419,30 197,419,30 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 7) Acquisto di libri, periodi e materiale abbilografico 2,595,076,00 2,671,326,00 2,910,926,00 3,115,534 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali 18,064,665,65 25,163,037,92 22,472,243,32 23,541,558 9) Acquisto altri materiali 687,824,64 1,176,404,18 1,128,804,18 1,500,869 10) Variazione delle rimanenze di materiali 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 11) Costi per godimento beni di terzi 1,970,824,96 2,301,744,96 2,351,744,96 2,505,746 12) Altri costi 1,970,824,96 2,301,744,96 2,351,744,96 2,505,746 12) Altri costi 5,920,960,00 4,258,146,14 3,221,606,16 2,412,300 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali 251,552,00 9,00,30 90,573,00 90,573,00 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali 5,669,408,04 4,162,103,14 3,131,033,16 2,332,607 3) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide					48.981.035,00
A) Trasferimenti a partner di progetti coordinati 0.00					20.710,00
S) Acquisto materiale consumo per laboratori 223,932,67 400,824,30 197,419,30 197,419				,	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori 0.00					197.419,30
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali 9) Acquisto altri materiali 9) Acquisto altri materiali 687.824,64 1.176.404,18 1.128.804,18 1.500.869 1.0) Variazione delle rimanenze di materiali 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,		0,00			0,00
9) Acquisto altri materiali 687.824,64 1.176.404,18 1.128.804,18 1.500.869 10) Variazione delle rimanenze di materiali 0,00 0,	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.595.076,00	2.671.326,00	2.910.926,00	3.119.534,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali 0,00 0,00 0,00 0.0	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.064.665,65	25.163.037,92	22.472.243,32	23.541.558,32
11) Costi per godimento beni di terzi 1.970.824,96 2.301.974,96 2.351.974,96 2.506.574 12) Altri costi 16.691.590,76 6.672.009,07 5.957.680,07 5.937			1.176.404,18		1.500.869,18
12) Altri costi 6.691.590,76 6.672.009,07 5.957.680,07 5.937.680 X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI 5.920.960,04 4.258.146,14 3.221.606,16 2.412.300 2.412.300 2.51.552,00 96.043,00 90.573,00 79.693 2.412.300 2.51.552,00 96.043,00 90.573,00 79.693 2.412.300 3.50.043,00 90.573,00 79.693 2.412.300 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.50.043,00 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3.00.043,14 3.131.033,16 2.332.607 3.00.043,14 3.131.033,16 2.332.607 3.00.043,14 3.131.033,16 2.332.607 3.00.043,14 3.131.033,16 2.332.607 3.00.043,14 3.131.033,16 2.332.607 3.00.043,14 3.131.033,16 3.131.033,					0,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI 5.920.960,04 4.258.146,14 3.221.606,16 2.412.300 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali 5.52,00 96.043,00 90.573,00 79.693 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali 5.669.408,04 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3) Svalutazioni immobilizzazioni 4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI 1.131.510,76 0,00					2.506.574,96
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali 251.552,00 96.043,00 90.573,00 79.693 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali 5.669.408,04 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3) Svalutazioni immobilizzazioni 4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI 1.131.510,76 0,00 0,00 0,00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.0					
2) Ammortamenti immobilizzazioni asteriali 5.669.408,04 4.162.103,14 3.131.033,16 2.332.607 3) Svalutazioni immobilizzazioni 4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI 1.131.510,76 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00					
3) Svalutazioni immobilizzazioni 4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI 1.131.510,76 0.00 0.00 0.00 0.00 XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE 2.334.217,87 2.255.489,91 2.239.089,91 2.239.089,91 2.236.089 TOTALE COSTI OPERATIVI (B) 271.501.208,71 292.735.326,60 300.931.735,97 303.770.541 DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) 24.317.739,34 15.705.116,64 15.104.650,34 16.876.195 C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI -280.448,00 -356.000,00 -312.211,00 -273.838 1) Proventi finanziari -280.448,00 -356.000,00 -312.211,00 -273.838 3) Utili e perdite su cambi D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0 1) Rivalutazioni 2) Svalutazioni 2) Svalutazioni 2) Svalutazioni 2) Oneri F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE -12.231.162,90 -13.020.684,00 -13.849.456,70 -14.014.374 ECONOMICO-PATRIMONIALE					
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE 2.334.217,87 2.255.489,91 2.239.089,91 2.236.089 TOTALE COSTI OPERATIVI (B) 271.501.208,71 292.735.326,60 300.931.735,97 303.770.541 DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) 24.317.739,34 15.705.116,64 15.104.650,34 16.876.195 C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI -280.448,00 -356.000,00 -312.211,00 -273.838 3) Utili e perdite su cambi D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00 0,00 0,00 0 0 1) Rivalutazioni 2) Svalutazioni E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 0,00 0,00 0,00 0 0 1) Proventi 2) Oneri F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE -12.231.162,90 -13.020.684,00 -13.849.456,70 -14.014.374 ECONOMICO-PATRIMONIALE	,	3.009.406,04	4.102.103,14	3.131.033,10	2.332.007,07
Disponsibilità liquide Ni. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI 1.131.510,76 0,00					
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI 1.131.510,76 0,00 0,00 0,00 0 0 0 0	į į				
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE 2.334.217,87 2.255.489,91 2.239.089,91 2.239.089,91 2.230.089 TOTALE COSTI OPERATIVI (B) 271.501.208,71 292.735.326,60 300.931.735,97 303.770.541 DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) 24.317.739,34 15.705.116,64 15.104.650,34 16.876.195 C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI -280.448,00 -356.000,00 -312.211,00 -273.838 3) Utili e perdite su cambi D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0 0,00 0 0,00 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		1.131.510.76	0.00	0.00	0,00
TOTALE COSTI OPERATIVI (B) DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) 271.501.208,71 DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) 24.317.739,34 15.705.116,64 15.104.650,34 16.876.195 C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI -280.448,00 -356.000,00 -312.211,00 -273.838 3) Utili e perdite su cambi D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00 0					2.236.089,91
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) 24.317.739,34 15.705.116,64 15.104.650,34 16.876.195					303.770.541,18
1) Proventi finanziari 2) Interessi ed altri oneri finanziari 3) Utili e perdite su cambi 3) Utili e perdite su cambi 4) RETIRICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 5) ROMENTI ED ONERI STRAORDINARI 6) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 7) Proventi 7) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE 7) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE 7) INTERESTANCE DI PATRIMONIO PRESUNTO 7) UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' 8) ECONOMICO-PATRIMONIALE		24.317.739,34			16.876.195,34
2) Interessi ed altri oneri finanziari -280.448,00 -356.000,00 -312.211,00 -273.838 3) Utili e perdite su cambi D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00 0,00 0,00 0,00 0 D) Rivalutazioni 2) Svalutazioni E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 0,00 0,00 0,00 0 D) Proventi 2) Oneri F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE -12.231.162,90 -13.020.684,00 -13.849.456,70 -14.014.374 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO 11.806.128,44 2.328.432,64 942.982,64 2.587.982,00 UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-280.448,00	-356.000,00	-312.211,00	-273.838,00
3) Utili e perdite su cambi D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00 0,00 0,00 0,00 0 1) Rivalutazioni 2) Svalutazioni E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,	1) Proventi finanziari				
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0 1) Rivalutazioni 2) Svalutazioni 2) Svalutazioni 3) Proventi ED ONERI STRAORDINARI 1) Proventi 2) Oneri F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO 11.806.128,44 2.328.432,64 942.982,64 2.587.982,64 UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	2) Interessi ed altri oneri finanziari	-280.448,00	-356.000,00	-312.211,00	-273.838,00
1) Rivalutazioni 2) Svalutazioni E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 1) Proventi 2) Oneri F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO 11.806.128,44 2.328.432,64 942.982,64 2.587.982,64 UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE					
2) Svalutazioni E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 0,00 0,00 0,00 0 1) Proventi 2) Oneri F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE -12.231.162,90 -13.020.684,00 -13.849.456,70 -14.014.374 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE		0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI 0,00 0,00 0,00 0,00 0 1) Proventi 2) Oneri 7) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE -12.231.162,90 -13.020.684,00 -13.849.456,70 -14.014.374 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO 11.806.128,44 2.328.432,64 942.982,64 2.587.982,10 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0					
1) Proventi 2) Oneri F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE DIFFERITE, DIFFERI					
2) Oneri F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE -12.231.162,90 -13.020.684,00 -13.849.456,70 -14.014.374 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO 11.806.128,44 2.328.432,64 942.982,64 2.587.982,64 UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE		0,00	0,00	0,00	0,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE -12.231.162,90 -13.020.684,00 -13.849.456,70 -14.014.374 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE					
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 11.806.128,44 2.328.432,64 942.982,64 2.587.982,00					
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-12.231.162,90	-13.020.684,00	-13.849.456,70	-14.014.374,70
ECONOMICO-PATRIMONIALE	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	11.806.128,44	2.328.432,64	942.982,64	2.587.982,64
	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA'				
RISULTATO A PAREGGIO					
	RISULTATO A PAREGGIO				

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 2023 la differenza tra i proventi operativi, pari ad euro 308.440.443,24 ed i costi operativi, pari ad euro 292.735.326,60, determina un risultato della gestione caratteristica positivo pari ad euro 15.705.116,64 legato alla "mission" dell'Ateneo che, detratto il risultato della gestione finanziaria (-356.000,00) e le imposte (-13.020.684,00), quasi totalmente rappresentata dall'IRAP sul costo del personale ne scaturisce un risultato d'esercizio presunto positivo di euro 2.328.432,64 utilizzato a copertura del budget gli investimenti, in applicazione del principio del pareggio, comprensivo della quota di ricavi per investimenti di progetti finanziati da terzi pari a euro 398.890,00.



1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2023							
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO					
voci	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	•				
I) - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-		-			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle	2.000,00	_		2.000,00			
opere di ingegno	2.000,00			2.000,00			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	43.300,00	27.000,00		16.300,00			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		=			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	45.300,00	27.000,00	-	18.300,00			
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	-	-		-			
2) Impianti e attrezzature	1.405.500,00	12.000,00		1.393.500,00			
3) Attrezzature scientifiche	336.503,11	34.040,00		302.463,11			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-			
5) Mobili e arredi	237.530,00	46.830,00		190.700,00			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.042.000,00	-		4.042.000,00			
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.691.599,53	279.020,00		1.412.579,53			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.713.132,64	371.890,00	-	7.341.242,64			
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000,00			30.000,00			
TOTALE INVESTIMENTI	7.788.432,64	398.890,00	-	7.389.542,64			

Il budget degli investimenti trova copertura per l'importo di euro 2.328.432,64 nel risultato di esercizio presunto composto per euro 398.890,00 su quota parte di finanziamenti esterni per spese pluriennali, per la differenza trova copertura su risorse proprie (differenza positivi tra ricavi e costi d'esercizio sul funzionamento 2023) la restante parte delle risorse proprie pari ad euro 5.460.000,00 scaturisce dall'applicazione dell'utile di esercizi precedenti.



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	1	1		-			
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.000,00	-		2.000,00			
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.050,00	-		18.050,00			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1	ı		-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	ı	-		-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.050,00	-	•	20.050,00			
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	ı	-		-			
2) Impianti e attrezzature	185.000,00	10.000,00		175.000,00			
3) Attrezzature scientifiche	90.003,11	34.040,00		55.963,11			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-			
5) Mobili e arredi	216.330,00	11.830,00		204.500,00			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.000,00	ı		2.000,00			
7) Altre immobilizzazioni materiali	399.599,53	182.020,00		217.579,53			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	892.932,64	237.890,00	-	655.042,64			
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000,00	-		30.000,00			
TOTALE INVESTIMENTI	942.982,64	237.890,00	-	705.092,64			

RUDG	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2025							
A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	ET DEGLI INVEST	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	ı	-		-				
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.000,00	-		2.000,00				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.050,00	-		18.050,00				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.050,00	-		20.050,00				
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	-	-		-				
2) Impianti e attrezzature	185.000,00	10.000,00		175.000,00				
3) Attrezzature scientifiche	90.003,11	34.040,00		55.963,11				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1	-		-				
5) Mobili e arredi	216.330,00	11.830,00		204.500,00				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.647.000,00	-		1.647.000,00				
7) Altre immobilizzazioni materiali	399.599,53	182.020,00		217.579,53				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.537.932,64	237.890,00		2.300.042,64				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000,00	-		30.000,00				
TOTALE INVESTIMENTI	2.587.982,64	237.890,00	-	2.350.092,64				



2. PREMESSA

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 nelle diverse note tecniche 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 2023 (autorizzatorio) e del bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025 (non autorizzatorio).

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

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

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

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

A questi documenti si aggiunge il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi secondo la codifica SIOPE.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale 2023 (autorizzatorio) ed il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2023-2025 (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 economicopatrimoniale; 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 2023 e triennale 2023-2025, 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);
- 1 Centro Servizi di Sostenibilità e Transizione Ecologica di Ateneo;
- 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.

Le riduzioni sulle previsioni trasmesse dagli uffici saranno oggetto di riesame in fase di revisione di budget nel corso del 2023.

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. I. 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 68).



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 di Ateneo che si prevede di destinare come segue:

RICERCA				
INTERVENTI	2022	VARIAZIONE	2023	
Borse di studio dottorato di ricerca	8.716.164,00	1.450.130,00	10.166.294,00	
Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	1.253.242,00	206.008,00	1.459.250,00	
Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	1.122.406,00	717.596,00	1.840.002,00	

DIDATTICA					
INTERVENTI 2022 VARIAZIONE 2023					
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	315.600,00	38.220,00	353.820,00		
Acquisto banche dati on-line e su CD	1.916.500,00	80.500,00	1.997.000,00		

SERVIZI GENERALI					
INTERVENTI 2022 VARIAZIONE 2023					
Pulizia locali (convenzione CONSIP FM4)	2.205.234,10	2.092.715,90	4.297.950,00		
Spese e commissioni bancarie (nuovo servizio di cassa)	73.500,00	137.500,00	211.000,00		

SERVIZI SIA					
INTERVENTI	2022	VARIAZIONE	2023		
Cablaggio rete	-	800.000,00	800.000,00		
Attrezzature informatiche	165.000,00	635.000,00	800.000,00		



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 2023-2025; ad ogni componente economico d'esercizio (ricavo e costo) corrisponde uno specifico conto del piano dei conti di contabilità analitica, associato alla pertinente voce del riclassificato BE (Budget Economico).

RICAVI

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

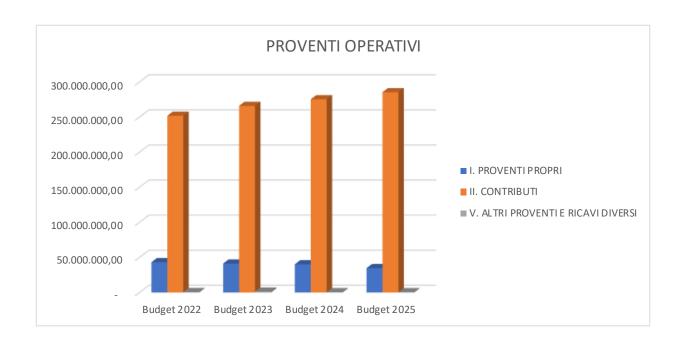
E. 1) Proventi straordinari



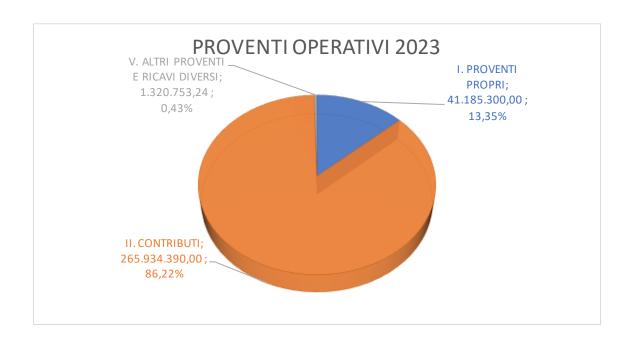
5.1 PROVENTI OPERATIVI

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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
I. PROVENTI PROPRI	43.238.150,00	41.185.300,00	40.151.150,00	34.765.550,00
II. CONTRIBUTI	251.911.836,72	265.934.390,00	275.415.208,07	285.412.333,28
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL				
DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	668.961,33	1.320.753,24	470.028,24	468.853,24
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI				
INTERNE				
Totale	295.818.948,05	308.440.443,24	316.036.386,31	320.646.736,52





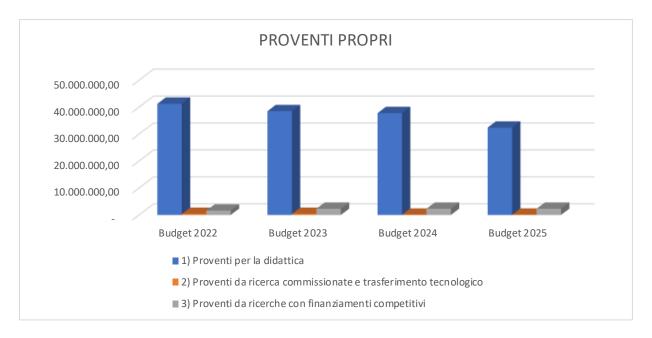


Nella tabella che segue viene analizzata la composizione del primo aggregato:

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1) Proventi per la didattica	41.256.950,00	38.506.300,00	37.767.150,00	32.381.550,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	381.200,00	379.000,00	84.000,00	84.000,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	1.600.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
Totale	43.238.150,00	41.185.300,00	40.151.150,00	34.765.550,00





Nell'esercizio 2023, i proventi propri, pari ad euro 41.185.300,00 (erano 43.238.150,00 nel 2022), sono costituiti da:

I.1 Proventi per la didattica per euro 38.506.300,00

1) Proventi per la didattica	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Tasse e contributi Master universitari	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.940.000,00	1.240.000,00	1.240.000,00	1.240.000,00
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	128.350,00	169.100,00	140.150,00	134.550,00
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Tasse iscrizione per corsi TFA	5.981.600,00	6.165.200,00	3.680.000,00	-
Indennità di mora	500.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Altre tasse e contributi vari	600.000,00	675.000,00	600.000,00	600.000,00
Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	27.500.000,00	25.500.000,00	27.100.000,00	26.100.000,00
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	530.000,00	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	2.144.000,00	1.544.000,00	1.794.000,00	1.094.000,00
Altri proventi da studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale	41.256.950,00	38.506.300,00	37.767.150,00	32.381.550,00

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

Rispetto al precedente esercizio, si prevedono minori ricavi sui proventi per le scuole di specializzazione, sul contributo omnicomprensivo versato dagli studenti e per iscrizioni ai test preliminari di accesso ai corsi, questi valori sono stimati tenendo conto del *trend* negli anni sulle reali iscrizioni e riscossioni.

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 ed è l'unica tipologia di proventi stimata in aumento anche nel 2023, le altre tipologie di proventi rimangono in linea tendenziale stabili.



Rientrano anche in questo aggregato, il contributo omnicomprensivo versato dagli studenti che si iscrivono ai corsi di laurea (euro 25.500.000; erano euro 27.500.000 nel 2022); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai Master (euro 1.800.000; erano di pari importo le stime nel 2022); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai corsi di perfezionamento (euro 130.000; erano di pari importo le stime nel 2022); le tasse ed i contributi per l'iscrizione alle scuole di specializzazione (euro 1.240.000; erano euro 1.940.000 nel 2022); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai corsi TFA (euro 6.165.200; erano euro 5.981.600 nel 2022); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai dottorati di ricerca (euro 169.100; erano euro 128.350 nel 2022); i proventi per l'iscrizione ai test preliminari di accesso ai corsi di laurea (euro 1.544.000; erano euro 2.144.000 nel 2022); i proventi per la partecipazione a concorsi e per l'iscrizione agli esami di Stato e concorsi (euro 530.000; erano di pari importo le stime nel 2022); i proventi per indennità di mora, (euro 750.000; erano euro 500.000 nel 2022); i versamenti effettuati dagli studenti per i servizi a richiesta (euro 675.000 [incrementati di 75.000 euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo]; erano euro 600.000 nel 2022) e gli altri proventi versati dagli studenti (euro 3.000, previsione invariata rispetto l'anno precedente).

LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

La voce contiene l'ammontare degli incassi provenienti dal pagamento del contributo omnicomprensivo degli iscritti ai corsi di Laurea, Laurea Magistrale e Laurea Magistrale a Ciclo Unico nell'anno solare, secondo i criteri stabiliti dal regolamento per la contribuzione studentesca 2022/23.

Gli importi dell'ultimo bilancio consuntivo sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Variazioni
Contributo			
omnicomprensivo	€ 28.471.925,11	€ 31.975.730,12	€ -3.503.805,01
versato dagli studenti			

La diminuzione rispetto all'anno precedente è da inputare all'effetto dell'innalzamento della no-tax area a 25k€.

L'importo del bilancio di previsione del E.F. 2022 è di 27,5mln€.

Il regolamento sulla contribuzione studentesca A.A. 2022/23 ha introdotto ulteriori azioni a favore degli studenti, abbassando l'importo tabellare dell'omnicomprensivo dovuto ed altre diminuzioni e premialità, dando la possibilità di ripartire il pagamento in tre rate (anziché due). Il dettaglio della stima degli effetti è contenuto nel documento allegato alla relazione, inviato al CdA propedeuticamente all'approvazione del regolamento avvenuta nel mese di luglio 2022. In sintesi, si prevede una diminuzione del di -1.4mln€, per cui a partire dalla previsione di 27.5mln€ del 2022 si può stimare un omnicomprensivo 2023 pari a 26.1mln€.

Un diverso ragionamento conduce a un risultato simile.

La seguente tabella mostra i pagamenti incassati negli ultimi AA.AA. (fonte cruscotto di Ateneo):



Anno Solare	Omnicomprensivo pagato
1° gennaio - 30 settembre 2022	€ 13.400.000
1° gennaio - 30 settembre 2021	€ 15.300.000

Al 30 settembre 2022 l'omnicomprensivo pagato è stato di 13.4mln€, -1.9mln€ rispetto alla stessa data dello scorso anno. Il pagato nei mesi tra ottobre e dicembre 2021 è stato di 12.7mln, per cui se si sommano i 13.4mln€ e pagati e i 12.7mln€ attesi, il totale ammonta a 26.1mln€.

Si precisa che solo una parte 12.7mln€ è attesa nei mesi tra ottobre e dicembre 2022 poiché l'introduzione della terza rata sposta nel 2023 parte del pagamento dell'omnicomprensivo, ma un effetto contabile simile si ha ordinariamente in base all'applicazione del principio di competenza economica per cui i 9/12 dell'omnicomprensivo introitati nell'anno sono riscontati nell'anno successivo.

In sintesi, alla luce degli effetti del regolamento 2022/23 e dell'attuale diminuzione delle immatricolazioni/iscrizioni, in via prudenziale si stima un contributo omnicomprensivo per l'E.F 2023 pari a 26.1mln€.

Non essendovi motivi per variazioni future, fatte salve quelle di natura aleatoria, si conferma lo stesso importo anche per gli EE.FF. 2024 e 2025.

Il rapporto tra contribuzione studentesca ed FFO, nel bilancio di previsione, è pari al 11,38%.

Sulla base degli ultimi dati riguardanti l'omnicomprensivo pagato a novembre 2022, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo sentito il responsabile dell'ufficio competente, si è ridotta la previsione relativa il contributo omnicomprensivo versato dagli studenti di altri 600.000 euro, determinando un importo finale pari a 25,5mln€.

La stima dell'indennità di mora si stima al valore di euro 750.000 presumendo che la contribuzione studentesca sia il più possibile in regola con le 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.

I.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per euro 379.000,00.

2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Prestazioni a pagamento c/terzi	106.200,00	104.000,00	84.000,00	84.000,00
Proventi da altri Soggetti privati	275.000,00	275.000,00	-	-
Totale	381.200,00	379.000,00	84.000,00	84.000,00

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.

I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per euro 2.300.000,00.

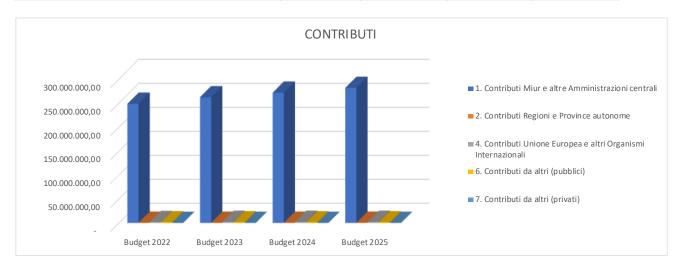
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Proventi per bandi POR (Regionali)	1.600.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
Totale	1.600.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00

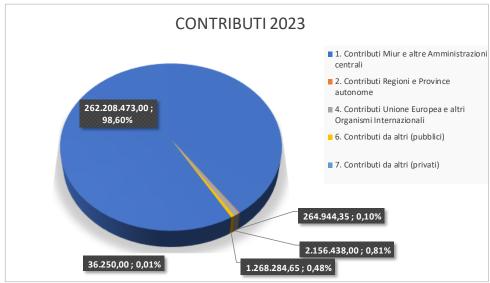
Rientrano in questa categoria i proventi da partecipazioni a bandi europei; nella specifico si tratta dei proventi derivanti dalla partecipazione ai bandi FSE, per i medici in formazione, nell'ambito dell'avviso 2023 del POR-FSE SICILIA ed allocati tra i costi nella categoria B.IX.1 – costi per il sostegno degli studenti; rispetto al precedente bilancio di previsione la voce ha subito un incremento, principalmente riconducibile agli avvisi regionali che possono trovano rappresentazione in bilancio anche in corso d'anno con variazioni puntuali in base alle date di pubblicazioni degli avvivi e i conseguenti decreti di assegnazione.



II. Contributi

II. CONTRIBUTI	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	248.570.898,90	262.208.473,00	271.711.235,00	281.691.235,00
2. Contributi Regioni e Province autonome	266.678,76	264.944,35	246.000,00	246.000,00
3. Contributi altre Amministrazioni locali				
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi	1.813.904,00	2.156.438,00	2.156.438,00	2.156.438,00
Internazionali	1.615.904,00	2.150.456,00	2.150.456,00	2.130.436,00
5. Contributi da Università				
6. Contributi da altri (pubblici)	1.220.355,06	1.268.284,65	1.266.535,07	1.288.660,28
7. Contributi da altri (privati)	40.000,00	36.250,00	35.000,00	30.000,00
TOTALE CONTRIBUTI	251.911.836,72	265.934.390,00	275.415.208,07	285.412.333,28





I contributi sono classificati sulla base del soggetto che li eroga ed ammontano complessivamente ad euro 265.934.390,00 (erano 251.911.836,72 nel 2022).



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 (No-tax 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 262.208.473,00; erano euro 248.570.898,90 nel 2022), che rappresentano il 98,60% dell'intero aggregato.

1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	219.309.034,00	229.346.973,00	239.346.973,00	249.346.973,00
Miur - Borse post-laurea	3.231.288,90	3.674.262,00	3.274.262,00	3.274.262,00
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.300.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Miur - Interventi per borse Erasmus+	-	-	-	-
Miur - Altri contributi correnti	148.576,00	212.238,00	200.000,00	180.000,00
Mef - Contratti medici specializzandi	24.412.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	150.000,00	155.000,00	70.000,00	70.000,00
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	248.570.898,90	262.208.473,00	271.711.235,00	281.691.235,00

Fanno parte di tale categoria, il Fondo di Finanziamento Ordinario (euro 229.346.973,00; erano euro 219.309.034,00 nel 2022); 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 28.000.000,00; erano euro 24.412.000,00 nel 2022), destinato a finanziare costi di pari importo; i contributi ministeriali per il post-lauream, previsti in leggero aumento, in attuazione dei meccanismi premiali, (euro 3.674.262,00; erano euro 3.231.288,90 nel 2022) destinati al cofinanziamento delle borse di dottorato (euro 3.496.342,00 [previsione maggiorata di 400.000 euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo a seguito dello stanziamento definitivo del FFO 2022]; erano euro 2.464.812,00 nel 2022), al finanziamento delle borse di studio per l'accesso alle scuole di specializzazione delle professioni sanitarie non mediche (euro 177.920,00; erano euro 191.348,00 nel 2022) e al finanziamento delle borse di perfezionamento all'estero (nel 2023 tale importo è stato destinato alle borse di dottorato, nel 2022 l'importo era euro 252.000,00); 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 600.000; erano euro 1.100.000 nel 2022); il contributo per il tutorato e le attività didattiche integrative (euro 200.000; di pari importo nel 2022); completano la categoria ulteriori trasferimenti da amministrazioni centrali per complessivi euro 387.238,00 (erano euro 318.576,00 nel 2022) 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 2022) interamente ripartito tra i costi per tutorato (euro 140.000) e gli investimenti in attrezzature (euro 10.000).

Ad eccezione della quota di FFO pari ad euro 229.346.973,00 (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 di euro 80.000 per i compensi per i commissari dei concorsi ASN), la restante parte dei contributi da Miur ed altre amministrazioni centrali (pari ad euro 229.116.973,00) è finalizzata al finanziamento di specifici progetti e quindi prevede costi di pari ammontare.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario

	Voci FFO	previsione 2023
А	QB	€ 121.328.253,00
В	Integrazione quota base ex art. 238 D.L. 34/2020 – quota 70% di 200 mln	€ 3.910.437 ,00
С	QP	€ 62.990.769,00
D	IP	€ 2.024.240,00
	QB+QP+IP	€ 190.253.699,00
Е	Piani straordinari	€ 19.555.070,00
F	Valorizzazione PTA	€ 1.459.861,00
	No Tax Area – quota 105 mln	€ 4.700.000,00
G	No Tax Area – quota 165 mln	€ 5.300.000,00
	Programmazione triennale (68 mln)	€ 1.839.259,00
н	Programmazione triennale – art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.b) del DM 1059/2021	€ 1.709.084,00
I	Progressioni di carriera	€ 4.300.000,00
TOTALE		€ 229.116.973,00

La previsione sulle macro-voci del FFO per l'anno 2023 viene elaborata a partire dall'assegnazione da ultimo ricevuta dal Ministero con DM n. 581/2022 del 24/06/2022.

Con riferimento ai valori della tabella, si rappresenta quanto segue:

- A. L'ammontare complessivo per **Quota Base** viene stimato ipotizzando che il finanziamento complessivo, quello dell'intero sistema universitario, cresca della stessa percentuale dell'anno precedente (+0,51%). Rimane invariata, invece, la stima dell'incidenza dell'Ateneo sul finanziamento complessivo.
- B. Tale importo si riferisce all'integrazione della quota base ai sensi dell'art. 238 del D.L. 34/2020 secondo cui "Al fine di sostenere l'accesso dei giovani alla ricerca, l'autonomia responsabile delle università e la



competitività del sistema universitario e della ricerca italiano a livello internazionale, è autorizzata nell'anno 2021, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali e, comunque, in aggiunta alle assunzioni previste dall'articolo 6, comma 5-sexies del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8, l'assunzione di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, nel limite di spesa di 200 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2021. Ai fini del riparto tra le università delle risorse di cui al presente comma, si applicano le disposizioni di cui all'articolo 6, comma 5-sexies del decreto-legge n. 162 del 2019. Per le finalità di cui al presente comma il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di 200 milioni di euro a decorrere dall'anno 2021".

- C. L'ammontare complessivo della **Quota Premiale** viene calcolato stimando un incremento complessivo del finanziamento, cioè a livello di sistema universitario, del 2% ed applicando, poi, una percentuale del valore di 2,7 in relazione al peso specifico stimato per l'Ateneo di Palermo.
- D. L'ammontare dell'**Importo Perequativo** viene stimato 450 mila euro circa in meno rispetto all'anno precedente. Ciò dipende dalla diminuzione della spesa del personale TA utilizzato da SSN che, insieme alla quota di accelerazione, determina l'importo dell'assegnazione. L'Ateneo, infatti, non dovrebbe attingere alle risorse destinate alla quota di salvaguardia.
- E. L'importo dei Piani straordinari registra un incremento significativo rispetto al 2022 per via dell'assegnazione di cui al D.M. 445/2022 che, a decorrere dal 2023, ha destinato la somma di € 7.628.555 all'Ateneo di Palermo a valere sulle risorse stanziate dall'articolo 1, comma 297, lett. a), della I. 30 dicembre 2021, n. 234.
- F. L'art. 1, co. 297, lett. b), della I. 30 dicembre 2021, n. 234 ha fissato in 50 mln di euro lo stanziamento per la valorizzazione del personale tecnico- amministrativo delle istituzioni universitarie in ragione delle specifiche attività svolte nonché per il raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione. Le predette risorse sono ripartite tra tutte le istituzioni universitarie in proporzione alla numerosità del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato in servizio presso ciascuna istituzione alla data del 31 dicembre 2021. Con apposito decreto del Ministro non ancora emanato sono definiti i principi generali per la definizione degli obiettivi e l'attribuzione delle predette risorse al personale da parte delle medesime Istituzioni.
- G. La quota **No tax-area**, a compensazione del minore gettito derivante dalla contribuzione studentesca in proporzione al numero stimato degli studenti esenti, viene quantificata in relazione alle seguenti due quote di finanziamento:
 - a) la prima, per le finalità di cui all'art. 1, commi 265 e 266 della legge 11 dicembre 2016 n. 232 (quota 105 mln), stimata sostanzialmente pari all'assegnazione dell'anno precedente:



b) la seconda, per le finalità di cui all'art. 1, comma 518 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (quota 165 mln), anch'essa stimata sostanzialmente pari all'assegnazione dell'anno precedente.

La quantificazione relativa ai suddetti punti necessita di essere riconsiderata in funzione di una più realistica cognizione dei dati inviati all'Anagrafe Nazionale degli Studenti (ANS), ad oggi non disponibile.

- H. L'ammontare della **Programmazione triennale** viene quantificata in relazione alle due voci di finanziamento previste:
 - a) la prima, per la quota di cui all'art. 3 del D.M. 289/2021 relativo alle linee generali di indirizzo del triennio 2021-2023, corrispondente ad un terzo del finanziamento chiesto dall'Ateneo di € 5.517.777 per il triennio considerato;
 - b) la seconda, di cui all'art. 4 del D.M. 289/2021, corrispondente ad una quota del finanziamento chiesto dall'Ateneo di € 4.272.710 per il triennio considerato.
- I. L'ammontare delle **Progressioni di carriera** viene stimata sostanzialmente pari a quella dell'anno precedente, ipotizzando che il peso dell'Ateneo sull'ammontare complessivamente stanziato per la misura (150 mln) a sostegno del passaggio a regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria rimanga invariato.

Dovendo procedere alla redazione del budget pluriennale, si riportano gli stessi importi per gli anni 2024 e 2025.

In relazione a quanto sopra, si riporta di seguito la tabella contenente le stime per singola voce di FFO1:

	Assegnazione 2022	Previsione 2023
FFO esercizio (quota base +quota premiale + intervento perequativo)		
Quota Base	120.727.790,00	121.328.253,00
Importo una tantum	88.342,00	
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 - quota 70% di 200 mln	3.910.437,00	3.910.437,00
Assegnazione quota premiale	62.118.712,00	62.990.769,00
Intervento perequativo	2.476.056,00	2.024.240,00
Totale Quota Base +Quota Premiale + Intervento perequativo (A)	189.321.337,00	190.253.699,00
Ulteriori interventi a destinazione vincolata		
Piani straordinari	13.833.654,00	19.555.070,00
Valorizzazione PTA	1.459.861,00	1.459.861,00
No Tax Area - quota 105 mln	4.770.953,00	4.700.000,00
No Tax Area - quota 165 mln		5.300.000,00
Programmazione triennale	1.839.259,00	1.839.259,00
Programmazione triennale – art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q.b) del DM 1059/2021	1.709.084,00	1.709.084,00
Progressioni di carriera	4.298.385,00	4.300.000,00
Totale ulteriori interventi (B)	27.911.196,00	38.863.274,00
TOTALE FFO (A + B)	217.232.533,00	229.116.973,00

¹ Per quanto riguarda la colonna "assegnazione 2022", alla data odierna mancano le assegnazioni definitive per alcune poste dell'FFO.



II.2 Contributi da Regioni e Province autonome

2. Contributi Regioni e Province autonome	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Contributi correnti da Regioni	266.678,76	264.944,35	246.000,00	246.000,00
Totale	266.678,76	264.944,35	246.000,00	246.000,00

I Contributi da Regioni e Province autonome (A.II.2) ammontano ad euro 264.944,35 (erano euro 266.678,76 nel 2022) 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 159.353,35; erano 147.618,76 nel 2022), 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 89.591,00; erano 103.060,00 nel 2022), 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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	1.813.904,00	2.156.438,00	2.156.438,00	2.156.438,00
Totale	1.813.904,00	2.156.438,00	2.156.438,00	2.156.438,00

I Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo (A.II.4) ammontano ad euro 2.156.438,00 (erano euro 1.813.904,00 nel 2022), 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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Contributi correnti da Enti di ricerca	46.000,00	46.000,00		-
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.174.355,06	1.222.284,65	1.266.535,07	1.288.660,28
Totale	1.220.355.06	1,268,284,65	1.266.535.07	1.288.660.28

I Contributi da altri soggetti pubblici (A.II.6) presentano uno stanziamento di euro 1.268.284,65 (erano euro 1.220.355,06 nel 2022), che rappresenta lo 0,48% dell'intera categoria.

Tra i Contributi correnti da Enti di Ricerca, rientra la terza 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. 2022/23) per euro 1.017.759,65 (era 944.898,06 nel 2022).

Tale previsione origina dal protocollo d'intesa del 31/05/2017 tra i Rettori delle Università siciliane e gli assessori regionali all'istruzione e all'economia, Bruno Marziano e Alessandro Baccei; in virtù di tale accordo,



sono stati previsti in bilancio euro 1.017.759,65 (erano 944.898,06 nel 2022) per il finanziamento delle spese correnti.

Completano l'aggregato i contributi del Consorzio di Trapani al funzionamento del Polo didattico decentrato, per euro 49.525 (di euro 49.457,00 nel 2022), i contributi per l'attività assistenziale svolta dai dottorati presso l'AUOP-Policlinico di ammontare pari ad euro 80.000 (di pari importo nel 2022). Tutti i precedenti contributi sono finalizzati a specifiche attività e pertanto trovano esatta corrispondenza tra i costi. A tali importi si aggiungono l'importo di euro 75.000 liberi per il rimborso della retribuzione accessoria per il personale in comando presso altre amministrazioni, in riduzione a seguito cessazioni.

II.6 Contributi da altri soggetti privati

7. Contributi da altri (privati)	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Contributi correnti da Imprese	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
Contributi correnti da altri Soggetti privati	35.000,00	31.250,00	30.000,00	30.000,00
Totale	40.000,00	36.250,00	35.000,00	30.000,00

I Contributi correnti da Imprese ammontano ad euro 5.000,00 (di pari importo nella previsione del 2022), 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.

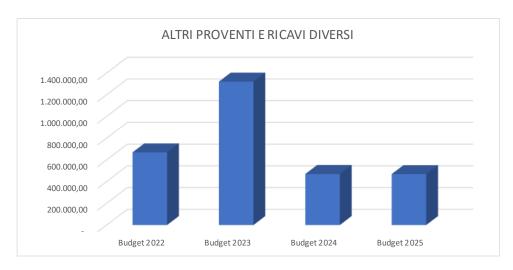
I Contributi da altri soggetti privati ammontano ad euro 31.250,00 (erano euro 35.000,00 nel 2022), e si riferiscono al contributo scaturente dalla convenzione per l'affidamento del servizio di cassa stipulata con l'istituto cassiere e dalla previsione effettuata dal Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali per il progetto CON-0395 - Contratto di collaborazione scientifica e divulgativa nel settore dell'agronomia e dell'agrivoltaico.

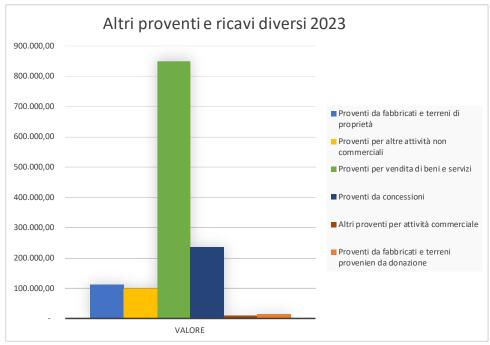
Non si è formulata alcuna previsione per gli aggregati di provento. A.III. Proventi per attività assistenziale e A.IV. Proventi per gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio.



V. Altri proventi e ricavi diversi

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da				
contabilità finanziaria				
2) Altri proventi e ricavi diversi	668.961,33	1.320.753,24	470.028,24	468.853,24
Totale	668.961.33	1.320.753.24	470.028.24	468.853.24





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

• proventi da fabbricati e terreni di proprietà (euro 111.314,24; erano euro 187.118,00 nel 2022) che tiene conto dei fitti attivi provenienti dalla locazione degli esercizi commerciali;



- proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni (euro 15.789,00; erano euro 22.964,78 nel 2022) che tiene conto dei fitti attivi provenienti dalla locazione dei locali di proprietà dell'Ateneo, derivanti da lasciti e donazioni;
- proventi per altre attività non commerciali (euro 100.000 di uguale importo nel 2022) 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 850.000,00 [previsione maggiorata di euro 95.000, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo]; erano euro 196.928,55 nel 2022) relativi all'attività museale dell'Orto Botanico e del Complesso Monumentale Steri ed all'attività di marketing e fundraising; in questo caso si prevede un incremento tenuto conto delle attività svolte in corso d'anno nel 2022;
- proventi da concessioni (euro 234.400,00; erano euro 149.700,00 nel 2022) che riguardano la concessione di uso degli spazi;
- altri proventi per attività commerciale (euro 9.250,00 di uguale importo nel 2022) relativi ai proventi per l'attività commerciale svolta presso il polo didattico di Trapani.

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



COSTI

Quanto detto in precedenza per i ricavi vale anche per i costi; 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

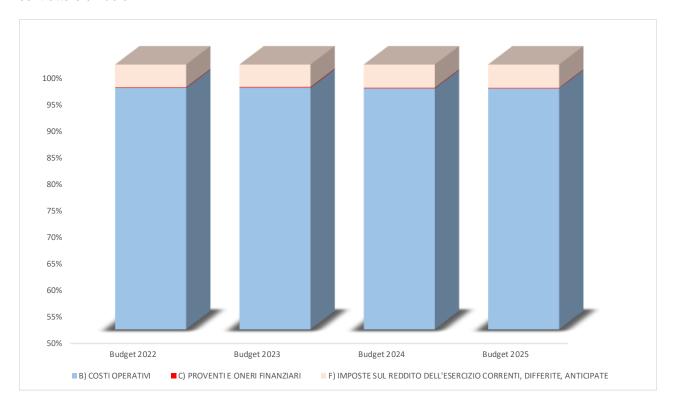
F) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

La tabella sotto riportata dettaglia i costi suddivisi per categorie:

Totale costi	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
B) COSTI OPERATIVI	271.501.208,71	292.735.326,60	300.931.735,97	303.770.541,18
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	280.448,00	356.000,00	312.211,00	273.838,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	12.231.162,90	13.020.684,00	13.849.456,70	14.014.374,70
Totale costi	284.012.819,61	306.112.010,60	315.093.403,67	318.058.753,88



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.126 e ss.).

I progetti valorizzati con risorse esterne (che ammontano ad euro 45.409.817,00) 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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
VIII. COSTI DEL PERSONALE	188.118.691,60	198.001.764,77	210.531.351,07	213.316.769,77
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.995.828,44	88.219.925,78	84.939.688,83	85.805.380,83
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.920.960,04	4.258.146,14	3.221.606,16	2.412.300,67
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.131.510,76	ı	-	=
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.334.217,87	2.255.489,91	2.239.089,91	2.236.089,91
Totale costi	271.501.208,71	292.735.326,60	300.931.735,97	303.770.541,18

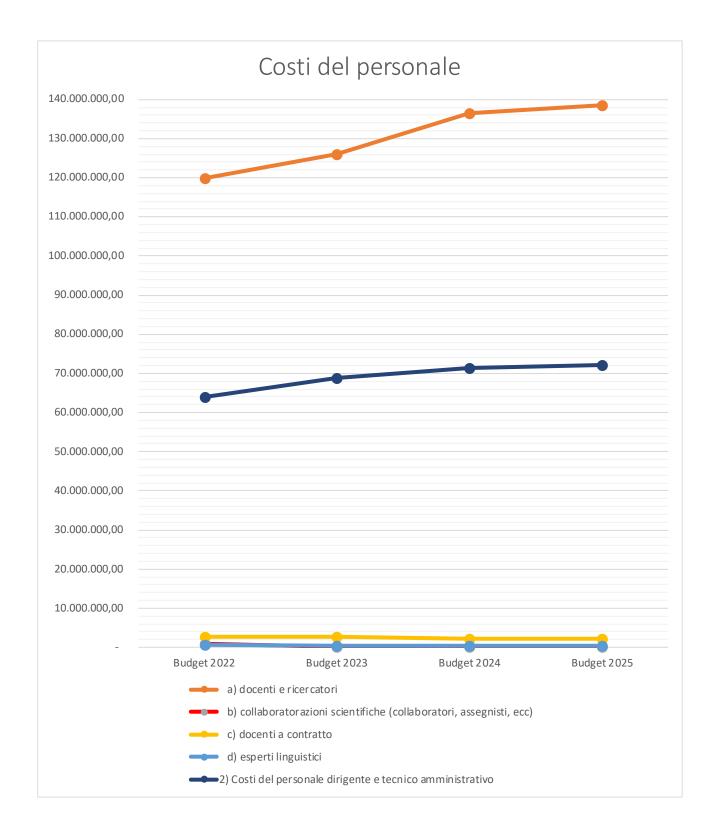
La previsione 2023 dei costi operativi ammonta complessivamente a 292.735.326,60 Euro, rispetto i 271.501.208,71 Euro nel 2022, tra cui le principali voci 198.001.764,77 Euro per i costi di personale e 88.219.925,78 Euro per i costi della gestione corrente.

VIII. Costi del personale

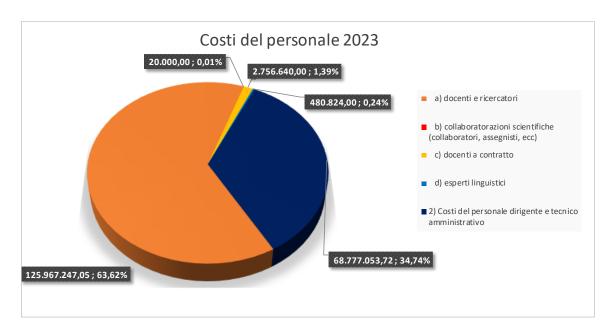
Con riferimento ai singoli costi del personale, nella tabella sottostante si propone un dettaglio relativo alle diverse sotto voci:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	124.252.377,90	129.224.711,05	139.176.084,88	141.232.552,88
a) docenti e ricercatori	119.889.719,00	125.967.247,05	136.547.852,88	138.636.270,88
b) collaboratorazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	797.736,90	20.000,00	20.000,00	20.000,00
c) docenti a contratto	2.819.240,00	2.756.640,00	2.180.640,00	2.191.640,00
d) esperti linguistici	745.682,00	480.824,00	427.592,00	384.642,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	63.866.313,70	68.777.053,72	71.355.266,19	72.084.216,89
Totale costi	188.118.691,60	198.001.764,77	210.531.351,07	213.316.769,77









Dalla previsione si evince un incremento di più di 6 mln di Euro rispetto al 2022 per quanto riguarda i costi di personale docente e ricercatore, passando da 119.889.719 Euro a 125.967.247,05 Euro.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva è stata ridotta di 1,4mln €, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, sentito il responsabile dell'ufficio competente.

Di contro, si evidenzia una riduzione riguardante i costi relativi alle collaborazioni scientifiche (assegni di ricerca), in quanto il D.L. n. 79/2022 convertito con la legge n. 36/2022 ha riscritto integralmente l'articolo 22 della legge n. 240 del 2010, introducendo la nuova figura dei contratti di ricerca (di durata biennale) in sostituzione degli assegni di ricerca.

Inoltre, il comma 6 del nuovo articolo 22 prevede che "la spesa complessiva per l'attribuzione dei contratti di cui al presente articolo non può essere superiore alla spesa media sostenuta nell'ultimo triennio per l'erogazione degli assegni di ricerca, come risultante dai bilanci approvati", tale limite, come chiarito con la Circolare del Ministro prot. n. 9303 del 08/07/22 si riferisce alla spesa media sostenuta con fondi interni degli atenei, con esclusione, quindi, delle cc.dd. risorse esterne assunte sui progetti di ricerca. Pertanto, sulla base dei dati dell'ultimo triennio, la spesa sostenuta quantificata non era sufficiente a dare la copertura finanziaria.²

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

² Dati forniti dal Servizio Speciale Ricerca di Ateneo nella relazione accompagnatoria della previsione 2023-2025.



a) docenti e ricercatori	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	26.394,00	40.392,00	40.392,00	40.392,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	71.742.841,00	76.870.405,81	85.110.232,00	90.804.312,00
Indennità di rischio radiologico	4.000,00	7.436,88	7.436,88	7.436,88
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	625.072,00	845.072,00	15.072,00	15.072,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	17.247.803,00	18.608.463,17	20.602.501,00	21.980.468,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	3.190.111,00	3.434.836,08	3.812.938,00	4.068.033,00
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	8.823.663,00	10.305.903,25	10.829.670,00	6.672.237,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	10.988.046,00	8.988.113,00	9.049.724,00	9.182.608,00
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	650.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	2.734.127,00	2.271.923,00	2.286.833,00	2.318.991,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	477.032,00	402.667,00	405.427,00	411.381,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D	2.103.866,00	2.494.028,72	2.620.780,00	1.614.681,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	389.476,00	454.760,80	485.169,00	298.916,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	139.968,00	165.925,34	174.358,00	107.423,00
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	37.320,00	37.320,00	37.320,00	37.320,00
Supplenze e affidamenti docenti Totale	710.000,00 119.889.719,00	640.000,00 125.967.247,05	670.000,00 136.547.852,88	677.000,00 138.636.270,88

b) collaboratorazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Assegni di ricerca	773.128,90		-	-
Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	4.608,00	-	-	-
Integrazione assegni di ricerca per maternità	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	797.736,90	20.000,00	20.000,00	20.000,00

c) docenti a contratto	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Contratti personale docente	2.812.540,00	2.741.040,00	2.165.040,00	2.176.040,00
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	6.700,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00
Totale	2.819.240,00	2.756.640,00	2.180.640,00	2.191.640,00

d) esperti linguistici	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	570.282,00	370.207,00	329.221,00	296.152,00
Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	32.392,00	21.027,00	18.700,00	16.821,00
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	138.008,00	89.590,00	79.671,00	71.669,00
Imposta sostitutiva su rivatulazione TFR	5.000,00	1	-	-
Totale	745.682,00	480.824,00	427.592,00	384.642,00

Relativamente ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo, questi esperimentano un incremento di più di 4,9 mln di Euro, dovuti in parte alla programmazione PTA 2022 di assunzioni esterne, delle progressioni economico verticali e dei nuovi concorsi per dirigenti.



Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva è stata ridotta di 0,3 mln €, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, sentito il responsabile dell'ufficio competente.

Si evidenzia ancora un andamento positivo per quanto riguarda le spese legate alla formazione e aggiornamento del personale TAB, che si incrementano di un ulteriore 12% rispetto all'anno scorso (nel 2022 l'incremento era stato del 33% rispetto all'anno 2021), così come una ripresa dei costi legati alle missioni, una volta che l'emergenza sanitaria è arrivata alla fine.

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



2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	21.710,00	40.936,00	40.936,00	40.936,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	252.467,00	387.186,00	391.186,00	395.186,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al	242 202 00	245 422 00	246 404 00	247 260 00
personale dirigente	213.382,00	245.433,00	246.401,00	247.369,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i	40.856.00	EZ 270.00	F7 606 00	E7 922 00
dirigenti	49.856,00	57.379,00	57.606,00	57.833,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-	39.874.059,00	43.098.069,02	45.387.119,00	45.686.886,00
amministrativo a T.I.	39.874.039,00	43.038.003,02	43.387.119,00	43.080.880,00
Trattamento accessorio al personale tecnico-	4.011.840,00	4.313.720,00	4.310.100,00	4.310.100,00
amministrativo a T.I.	4.011.040,00	4.313.720,00	4.510.100,00	4.510.100,00
Indennità di rischio e indennità al personale non	30.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
vedente	55.555,55	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Altre competenze accessorie al personale tecnico-	30.000,00	30.000,00	_	_
amministrativo a T.I.				
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al	10.646.553,00	11.737.619,85	12.211.470,00	12.284.013,00
personale tecnico-amministrativo a T.I.	ŕ	ŕ	ŕ	•
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il	2.214.321,00	2.447.970,66	2.577.988,00	2.595.015,00
personale tecnico amministrativo a T.I.				
Retribuzione di posizione e risultato - Persoanle	442.278,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
dirigente ex CCNL 23 e 25		12,000,00		
Produttività collettiva ex CCNL 87	- 200.00	12.000,00	-	-
Produttività individuale ex CCNL 87	280,00	- 000.00	- 000.00	- 2 000 00
Previdenza complementare	7.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Competenze al personale tecnico-amministrativo per	17.303,19	29.045,50	22.045,50	22.045,50
prestazioni conto terzi Indennità di portavoce	3 500 00	3 500 00	2 500 00	3 500 00
Indennità Accessoria Mensile	2.500,00	2.500,00 12.000,00	2.500,00	2.500,00
Compensi per contenziosi con sentenza favorevole con	-	12.000,00	-	-
compensazione integrale delle spese (art.9 comma 1 del	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
regolamento di Ateneo 1713/18)	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Retribuzione contrattuale del Direttore generale	183.000,00	173.000,00	173.000,00	173.000,00
Trattamento accessorio al Direttore generale	36.600,00	34.600,00	34.600,00	34.600,00
OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	1.257.717,14	1.058.000,00	1.008.000,00	1.008.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al		·	·	
Direttore generale	57.096,00	53.976,00	53.976,00	53.976,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al				
Direttore Generale	12.473,00	11.792,00	11.792,00	11.792,00
Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-				
amministrativo a T.D.	576.869,87	530.581,30	530.581,30	490.000,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al				
personale tecnico-amministrativo a T.D.	15.336,00	19.881,00	19.881,00	19.881,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al				
personale tecnico-amministrativo a T.D.	4.347,00	5.635,00	5.635,00	5.635,00
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al	CF 340 00	04 700 00	04 700 00	04 700 00
personale TAB a tempo Determinato	65.340,00	84.700,00	84.700,00	84.700,00
Costi per missione	322.806,11	277.750,00	233.970,00	233.970,00
Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Buoni pasto	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Formazione ed aggiornamento	337.456,00	376.956,00	378.456,00	378.456,00
Contributi socio assistenziali TAB	500.000,00	500.000,00	400.000,00	400.000,00
Altri costi per il personale	530.000,00	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
lavorativa	00.000,00	00.000,00	00.000,00	00.000,00
Compensi per prestazioni sanitarie	90.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza	573.723,39	648.323,39	585.323,39	960.323,39
pubblica	373.723,39	0-0.323,33	505.525,55	500.525,55
Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
lavoratori e assimilati	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
corruzione	·	·	·	
Totale	63.866.313,70	68.777.053,72	71.355.266,19	72.084.216,89



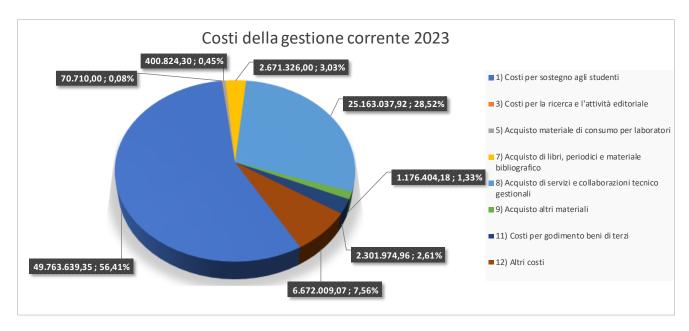
Per un'analisi più dettagliata sulla tipologia dei costi del personale e la composizione degli stessi, sulle cessazioni del personale e le politiche di reclutamento si rimanda all'allegata relazione sui costi del personale.

IX. Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1) Costi per sostegno agli studenti	43.735.283,76	49.763.639,35	49.899.931,00	48.981.035,00
2) Costi per il diritto allo studio				
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	26.630,00	70.710,00	20.710,00	20.710,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati				
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	223.932,67	400.824,30	197.419,30	197.419,30
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per				
laboratori				
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.595.076,00	2.671.326,00	2.910.926,00	3.119.534,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.064.665,65	25.163.037,92	22.472.243,32	23.541.558,32
9) Acquisto altri materiali	687.824,64	1.176.404,18	1.128.804,18	1.500.869,18
10) Variazione delle rimanenze di materiali				
11) Costi per godimento beni di terzi	1.970.824,96	2.301.974,96	2.351.974,96	2.506.574,96
12) Altri costi	6.691.590,76	6.672.009,07	5.957.680,07	5.937.680,07
Totale	73.995.828,44	88.219.925,78	84.939.688,83	85.805.380,83







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 2023 la previsione dei costi per la gestione corrente ammonta ad euro 88.219.925,78, rappresentando un incremento superiore al 19% rispetto all'anno precedente (73.995.828,44 euro nel 2022). Questa crescita è riconducibile al potenziamento di due macro voci: da un lato quella relativa ai costi per il sostegno agli studenti ed in particolare quelli riguardanti direttamente le borse di dottorato (+1,4 mln di euro circa) e le due attività ad esse collegate relativamente al finanziamento della ricerca svolta all'estero (+0,2 mln€ e +0,7mln€ rispetto all'anno precedente rispettivamente); infine si evidenzia anche un incremento notevole per quanto riguarda i contratti di formazione dei medici specializzandi finanziati sia dal MEF che dalla Regione a valere su fondi FSE (+3,5 e +0,7 mln di euro circa rispettivamente).

D'altro lato, si evidenzia un incremento nella macro voce relativa l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+7 mln€ nel complessivo), più concretamente dovuto alla previsione stanziata per far fronte ai rialzi del prezzo dell'energia elettrica e del gas e alla nuova convenzione CONSIP FM4 che sarà sottoscritta per l'affidamento dei servizi di pulizia e igiene ambientale, manutenzione impianti e altri servizi operativi e servizi gestionali e che permetterà la gestione integrata di tutti i predetti servizi.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva è stata aumentata di 1,6 mln €, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo. Il dettaglio del suddetto incremento si trova specificato nelle successive sezioni.



IX.1 Costi per sostegno agli studenti

La previsione complessiva della voce costi per sostegno agli studenti ammonta per l'anno 2023 ad euro 49.763.639,35, ammontare che rappresenta un incremento di 6 mln di euro circa rispetto all'anno precedente (ammontavano ad euro 43.735.283,76 nel 2022).

Nella tabella che segue vengono riportati dettagliatamente i diversi interventi:

1) Costi per sostegno agli studenti	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Borse di studio perfezionamento all'estero	252.000,00	-	-	-
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	24.412.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non	262.066.76	227 272 25	227 020 00	227 020 00
mediche	362.966,76	337.273,35	327.920,00	327.920,00
Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.743.750,00	2.507.100,00	2.507.100,00	2.507.100,00
Altre borse	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Mobilità degli studenti per studio	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Mobilità per studenti per traineership	146.250,00	180.400,00	180.400,00	180.400,00
Contratti di formazione medici specializzandi da	1 (00 000 00	2 200 000 00	2 200 000 00	2 200 000 00
Regione finanziati dal FSE	1.600.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
Contributo per attività sportive	350.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Contributi ad Organismi studenteschi	180.000,00	180.000,00	190.000,00	190.000,00
Altri costi per sostegno agli studenti	45.905,00	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	545.000,00	417.500,00	378.500,00	455.000,00
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	315.600,00	353.820,00	335.600,00	335.600,00
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	8.716.164,00	10.166.294,00	10.800.669,00	10.016.588,00
Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	1.253.242,00	1.459.250,00	1.495.000,00	1.430.000,00
Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	1.122.406,00	1.840.002,00	1.862.742,00	1.721.427,00
Tirocini	520.000,00	500.000,00	-	-
Tutorato	60.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Collaborazioni part-time studenti	300.000,00	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	43.735.283,76	49.763.639,35	49.899.931,00	48.981.035,00

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

- maggiori previsioni per 1,4 mln di euro circa per quanto riguarda le borse di dottorato, in parte dovuto all' applicazione del DM 247/2022 che a decorrere dal 1° luglio 2022 porta l'importo annuo della borsa a 16.243,00 euro; si incrementano anche le altre due voci legate sempre al dottorato che vanno a finanziare l'attività svolta all'estero (maggiorazione del 50% della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2) che sale di 0,2 mln€ e l'incremento del 10% (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3) che viene esteso anche agli studenti del primo anno rappresentando un rialzo di più di 0,7mln€ rispetto all'anno precedente;
- maggiori previsioni per 3,5 mln di euro per contratti di formazione dei medici specializzandi proveniente dal MEF per un ammontare totale pari a euro 28.000.000,00 e di 0,7 mln di euro per i



contratti di formazione dei medici specializzandi finanziati dalla Regione a valere su fondi FSE per un totale di euro 2.300.000.

Borse di studio dottorati di ricerca: come indicato in precedenza, la previsione di questa voce esperimenta un importante incremento, passando da 8.716.164,00 euro nel 2022 a 10.166.294,00 euro nel 2023. Di questo ammontare, 3.496.342,00 euro è la parte finanziata dal MIUR con il Fondo di Finanziamento Ordinario (si evidenzia che nel suddetto importo sono confluiti i 252.000,00 euro destinati inizialmente alle borse di studio perfezionamento all'estero) mentre la restante parte è coperta da fondi di Ateneo. La previsione tiene conto di numero 140 nuove borse di dottorato da attivare nell'anno accademico 2023/2024.

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 1.459.250,00 euro per il 2023 (nel 2022 ammontava ad euro 1.253.242,00) e "Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)" prevendendo 1.840.002,00 euro nel 2023 (nel 2022 ammontava ad euro 1.122.406,00).

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), nel corso degli ultimi anni si è assistito ad un incremento del numero dei contratti; ugualmente quest'anno vedono una previsione incrementativa per un importo pari ad euro 28.000.000,00 (ammontava ad euro 24.412.000,00 nel 2022). Relativamente ai contratti finanziati dalla Regione a valere su fondi FSE, anche questi esperimentano un incremento passando da 1.600.000,00 euro nel 2022 a 2.300.000,00 euro nel 2023. 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, si mantiene invece costante rispetto l'anno precedente (ammonta ad euro 100.000,00).

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 2023 la previsione vede una riduzione pari a 25.693,41 euro, che porta la previsione di spesa a 337.273,35 euro (nel 2022 ammontava a 362.966,76) divisi in questo modo: 177.920,00 euro provenienti dal Fondo di Finanziamento Ordinario del MIUR e la restante parte pari ad euro 159.353,35 dalla Regione Siciliana.

La voce "altre borse" comprende la previsione di spesa per una borsa di studio di 5.000,00 euro annui per una studentessa iscritta ad un corso di laurea STEM, interamente finanziata da Intesa San Paolo.

Si riduce la previsione della voce "Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati" che passa da 545.000,00 euro nel 2022 a 417.500,00 nel 2023 (si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva, tuttavia, è stata aumentata di 120.000,00 euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo). Sperimenta invece un leggero incremento la previsione di spesa relativa alla voce di "Viaggi e soggiorni studio degli



studenti" che si incrementa di ulteriori 38.000 euro circa arrivando nel complessivo a 353.820,00 euro (in seguito alla fine dell'emergenza sanitaria la spesa prevista per l'anno 2022 era già arrivata ad euro 315.600,00).

Con emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo sono stati stanziati anche per l'esercizio 2023 l'importo di 500.000,00 euro per tirocini (erano 520.000,00 nel 2022).

Si mantengono costanti invece le previsioni relative ai contributi ad organismi studenteschi (euro 180.000,00, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo), le collaborazioni part-time studenti (300.000,00 euro), gli interventi per gli studenti disabili e il servizio di tutorato a loro riservato (205.000,00 euro e 105.000,00 rispettivamente), le attività di tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b) (200.000,00 euro) ed i premi di laurea (35.000,00 euro).

Per quanto riguarda la previsione di spesa relativa alle borse di studio per mobilità Erasmus+, queste esperimentano nel complessivo una riduzione di 236.650,00 rispetto all'anno precedente. Nel dettaglio, sebbene la previsione dei finanziamenti dell'Agenzia Nazionale INDIRE finalizzati alla mobilità ERASMUS+ di studenti, docenti e personale amministrativo si incrementa (da 1.443.750,00 euro nel 2022 a 1.707.100,00 euro nel 2023), d'altronde lo stanziamento del Fondo di Sostegno ai Giovani per gli interventi di mobilità si riduce (da 1.000.000,00 nel 2022 a 500.000,00 nel 2023) in quanto il suddetto stanziamento è proporzionale alle attività di mobilità realizzate negli anni precedenti, considerato che l'emergenza COVID-19 ha provocato un *trend* decrescente nella realizzazione di tali azioni, l'ufficio³ competente ha stimato una riduzione della spesa, anche in considerazione della proroga deliberata dal MUR della scadenza per l'utilizzo dei finanziamenti attribuiti negli anni 2017, 2018, 2019 e 2020. Complessivamente la previsione passa da 2.743.750,00 nel 2022 a 2.507.100,00 nell'esercizio 2023.

In fine, relativamente alla mobilità per studenti per *traineership*, questa sale a 180.400,00 euro (ammontava ad euro 146.250,00 nel 2022).

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

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	12.800,00	56.880,00	6.880,00	6.880,00
Estratti e reprints articoli	13.830,00	13.830,00	13.830,00	13.830,00
Totale	26.630,00	70.710,00	20.710,00	20.710,00

Lo stanziamento totale di questa categoria ammonta per l'anno 2023 a 70.710,00 euro (era di 26.630,00 euro nel 2022). Si rende noto che la previsione di spesa definitiva è stata incrementata di 50.000,00 euro rispetto

³ Dati forniti dal SSP International Relations Office nella relazione accompagnatoria della previsione 2023-2025.



alla proposta presentata in CdA, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Rientrano in questa categoria i costi per l'acquisizione di servizi di fotocomposizione, stampa e legatoria che ammontano per l'anno 2023 ad euro 56.880,00 (erano 12.800,00 nel 2022).

La previsione di spesa per quanto riguarda la voce estratti e reprints articoli si mantiene costante rispetto l'anno scorso.

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	223.932,67	400.824,30	197.419,30	197.419,30
Totale	223.932,67	400.824,30	197.419,30	197.419,30

Questa categoria comprende le previsioni di costo relative al materiale di consumo per i laboratori, destinato alle esigenze delle strutture di ricerca/didattica. Nel 2022 la previsione era di euro 223.932,67, mentre la previsione 2023 ammonta ad euro 400.824,30 (incrementata di 200.000,00 euro rispetto alla proposta presentata in CdA, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo).

IX.7 Acquisto libri periodici e materiale bibliografico

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	678.576,00	674.326,00	751.926,00	789.534,00
Acquisto banche dati on-line e su CD	1.916.500,00	1.997.000,00	2.159.000,00	2.330.000,00
Totale	2.595.076,00	2.671.326,00	2.910.926,00	3.119.534,00

La categoria accoglie le previsioni di costo per l'anno 2023 per all'acquisizione di risorse bibliografiche e per la sottoscrizione delle risorse elettroniche che compongono la collezione digitale di Ateneo (banche dati, periodici elettronici, e-books, e piattaforme digitali, molte delle quali acquisite tramite apposita Convenzione stipulata tra l'Ateneo e la CRUI) per un totale di euro 2.671.326,00 (ammontava ad euro 2.595.076,00 nel 2022).

Si rende noto che la previsione di spesa definitiva è stata ridotta di 40.000,00 euro rispetto alla proposta presentata in CdA nella voce "acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico", giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

La maggior parte delle risorse di questa sezione, più del 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 2.452.000,00.



IX.8 Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

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

Nel complesso, le previsioni di costo ammontano ad euro 25.163.037,92, (stanziamento incrementato di +0,8mln euro rispetto alla proposta presentata in CdA, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo). L' importo definitivo approvato rappresenta un incremento di più di 7 milioni di euro rispetto all'anno 2022 (ammontavano ad euro 18.064.665,65) ripartiti tra il rialzo dei prezzi dell'energia elettrica e del gas, la nuova convenzione CONSIP FM4 per i servizi di pulizia e igiene ambientale, manutenzione impianti e altri servizi operativi e servizi gestionali, la voce altre spese per servizi, il servizio di vigilanza e altre manutenzioni non incluse nella suddetta convenzione.

Nel dettaglio, per l'anno 2023 sono stati previsti 5.521.914,00 euro per la spesa dell'energia elettrica (si rende noto che lo stanziamento definitivo è stato incrementato di 500.000,00 euro rispetto alla proposta presentata in CdA, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo) e 460.825,00 euro per il gas (a fronte di euro 3.427.746,00 ed euro 130.825,00 rispettivamente nel 2022), al fine di fronteggiare i rialzi dei prezzi esperimentati nei mesi scorsi dell'anno 2022.

Un'altra voce che esperimenta un importante incremento è quella relativa ai servizi di pulizia locali, passando da 2.205.234,10 euro nel 2022 a 4.297.950,00 per l'anno 2023. Come indicato prima, la suddetta voce rientra nella nuova convenzione CONSIP FM4 (che sarà attiva da 2023) che permetterà una gestione integrata e coordinata degli spazi, dei servizi e delle infrastrutture, finalizzata al conseguimento di risparmi su larga scala.

Anche il servizio di vigilanza vede un incremento di circa 300.000,00 euro rispetto alla previsione del 2022 (spesa prevista per l'anno 2023 di 1.507.750,00 a fronte di 1.209.300,00 euro nel 2022).

Infine, c'è anche un incremento generale per quanto riguarda le spese previste per le manutenzioni ordinarie degli immobili, attrezzature, aree verdi e impianti (le due ultime coperte in parte dalla convenzione CONSIP) per più di 0,9 mln€ complessivamente. Si rende noto che lo stanziamento previsto per la manutenzione aree verdi è stato incrementato di 150.000,00 euro rispetto alla proposta presentata in CdA, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Per quanto riguarda la voce altre spese per servizi, (che si incrementa di +1,1 mln€ passando da 2.269.342,30 nell'anno 2022 a 3.399.531,80 nel 2023), qui dentro sono allocate, tra altre spese, il contratto di gestione dello sbigliettamento del Museo Orto Botanico (che trova corrispondenza nell'aggregato V. Altri proventi e ricavi diversi) per 550.000,00 euro e l'implementazione di nuovi servizi tecnologici in fase di configurazione e installazione previsti dall'Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo (per complessivi 509.000,00 euro) e dal Servizio Speciale Sistema Bibliotecario di Ateneo (per complessivi 172.000,00 euro) oltre ai servizi già contrattualizzati negli anni precedenti.



Relativamente alla voce "collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale", si rende noto che lo stanziamento è stato incrementato di 198.000,00 euro rispetto alla proposta presentata in CdA, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo per l'implementazione di nuovi progetti indirizzati al benessere degli studenti.

Nella tabella che segue si riportano i dettagli:

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Organizzazione convegni	273.240,00	304.640,00	245.640,00	245.640,00
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	355.000,00	477.610,00	377.610,00	377.610,00
Energia elettrica	3.427.746,00	5.521.914,00	5.021.914,00	5.021.914,00
Acqua	404.000,00	404.000,00	404.000,00	404.000,00
Gas	130.825,00	460.825,00	460.825,00	460.825,00
Pulizia locali	2.205.234,10	4.297.950,00	4.267.950,00	4.267.950,00
Trasporti e traslochi	94.080,00	146.750,00	144.250,00	144.250,00
Vigilanza	1.209.300,00	1.507.750,00	1.507.750,00	1.507.750,00
Telefonia fissa	20.700,00	25.700,00	25.700,00	25.700,00
Telefonia mobile	25.065,00	40.050,00	40.065,00	40.050,00
Trasmissione dati	116.000,00	128.000,00	128.000,00	128.000,00
Assistenza informatica	29.000,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00
Smaltimento rifiuti speciali	192.364,40	123.500,00	98.500,00	98.500,00
Gas tecnici	49.000,00	54.000,00	52.000,00	52.000,00
Spese postali	38.562,61	112.798,17	112.798,17	115.798,17
Premi di assicurazione	632.533,00	531.500,00	531.500,00	531.500,00
Manutenzione ordinaria immobili	527.009,31	720.819,22	707.819,22	1.810.819,22
Manutenzione aree verdi	34.400,00	344.277,60	194.277,60	194.277,60
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	22.000,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00
Manutenzione ordinaria attrezzature	337.778,81	495.568,31	292.253,71	290.253,71
Manutenzione mezzi di trasporto	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Manutenzione software	40.000,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00
Pubblicità	-	500,00	500,00	500,00
Spese di stampa e legatoria	126.500,00	124.700,00	125.000,00	125.000,00
Consulenze tecniche	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.248.250,00	1.252.750,00	734.750,00	734.750,00
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni				
occasionali di tipo gestionale	4.220,00	5.420,00	5.420,00	5.420,00
Altre spese per servizi	2.269.342,30	3.399.531,80	2.495.046,80	2.295.426,80
Servizio Reception	1.713.100,00	1.700.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
Costi per marketing e comunicazione	322.800,00	395.500,00	367.500,00	367.500,00
Manutenzione ordinaria impianti	1.769.450,12	2.019.298,82	1.965.298,82	1.965.248,82
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	111.340,00	133.840,00	83.840,00	83.840,00
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	100.000,00	100.000,00	150.000,00	350.000,00
Registrazione e Mantenimento brevetti	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Pubblicazioni bandi di gara	30.000.00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	7.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
·	15.000,00	15.000,00	15 000 00	15.000,00
Costi per consulenza per la ricerca Premi di assicurazione Autoveicoli soggetti a vincoli di finanza	13.000,00	13.000,00	15.000,00	15.000,00
pubblica	325,00	325,00	325,00	325,00
Servizi amministrativi e tributari	35.000,00	35.000,00	35.000,00	-
Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	16.400,00	17.220,00	15.410,00	15.410,00
Totale	18.064.665,65	25.163.037,92	22.472.243,32	23.541.558,32



IX.9 Acquisto altri materiali

9) Acquisto altri materiali	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	41.757,00	424.883,09	426.883,09	799.883,09
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	127.940,30	130.270,30	131.270,30	130.770,30
Carta per fotocopie	41.250,00	40.100,00	40.150,00	40.150,00
Carburanti per autotrazione	6.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
Materiale di consumo informatico	79.483,50	100.200,00	100.635,00	100.200,00
Vestiario	3.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Altri materiali di consumo	379.793,84	391.350,79	330.265,79	330.265,79
Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	8.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Merchandising	-	60.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale	687.824,64	1.176.404,18	1.128.804,18	1.500.869,18

Questa categoria accoglie le previsioni di costo relative all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo, piccola attrezzatura hardware/software di modico valore e che pertanto viene considerata costo di esercizio e non immobilizzazione, carburanti, vestiario e, dall'anno 2023, anche gli acquisti legati al merchandising.

Lo stanziamento per il 2023 ammonta ad euro 1.176.404,18, che suppone un incremento rispetto all'anno 2022 di quasi 500.000 euro (nel 2022 ammontava ad euro 687.824,64). Le motivazioni di questa crescita sono dovute ai fondi destinati per il finanziamento del progetto interno relativo al Fondo di Finanziamento della Ricerca (FFR) e, in via residuale, all'implementazione della voce merchandising (si rende noto che la previsione di spesa definitiva della suddetta voce è stata ridotta di 10.000,00 euro rispetto alla proposta presentata in CdA, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo).

IX.11 Costi per godimento beni di terzi

11) Costi per godimento beni di terzi	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Fitti passivi e spese condominiali	82.000,00	82.000,00	83.000,00	84.000,00
Canoni per Licenze software	1.619.100,00	1.898.600,00	1.950.600,00	2.100.600,00
Noleggi e spese accessorie	254.260,00	305.910,00	302.910,00	306.510,00
Noleggio e spese accessorie automezzi	15.464,96	15.464,96	15.464,96	15.464,96
Totale	1.970.824,96	2.301.974,96	2.351.974,96	2.506.574,96

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 2023 ammonta ad euro 2.301.974,96, mentre nel 2022 era di euro 1.970.824,96. L'incremento in questa categoria (di più di 330.000,00 euro) si spiega per un rialzo nella previsione di spesa della voce "Canoni per Licenze software". Questa voce di spesa è principalmente gestita in modo centralizzato dall'Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo, che detiene più del 90% dell'ammontare previsto con 1.719.000 euro.



IX.12 Altri costi

12) Altri costi	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Rimborsi tasse universitarie	538.000,00	548.000,00	533.000,00	533.000,00
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	131.522,00	139.000,00	139.000,00	139.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	21.700,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Indennità di carica Rettore e Prorettori	171.287,44	133.999,32	133.999,32	133.999,32
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	15.075,00	32.427,84	32.427,84	32.427,84
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	39.750,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	5.400,00	6.800,00	6.800,00	6.800,00
Indennità Nucleo di valutazione	76.260,00	68.700,00	68.700,00	68.700,00
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	213.287,32	167.998,32	167.998,32	167.998,32
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	15.074,00	40.655,59	40.655,59	40.655,59
Spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
Spese missioni organi collegiali	19.500,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Compensi e spese per missione commissioni di concorso	1.118.000,00	1.038.000,00	938.000,00	938.000,00
Contributi e quote associative	150.649,00	143.549,00	143.549,00	143.549,00
Spese legali, giudiziarie e notarili	127.000,00	104.000,00	104.000,00	104.000,00
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Contributi a favore di terzi	819.636,00	869.829,00	280.000,00	260.000,00
Spese di rappresentanza	13.650,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Gettoni per i membri del Senato Accademico	74.400,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00
Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	24.350,00	33.500,00	33.500,00	33.500,00
Trasferimento verso AOUP	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00
Iscrizione albo professionale personale strutturato	-	12.000,00	2.500,00	2.500,00
Totale	6.691.590,76	6.672.009,07	5.957.680,07	5.937.680,07

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, ecc.).

La previsione di spesa per il 2023 ammonta ad euro 6.672.009,07 (nel 2022 ammontava ad euro 6.691.590,76).

Nonostante il decremento della macrocategoria, si evidenzia un incremento dei costi per "contributi a favore di terzi" in ragione della crescita 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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	251.552,00	96.043,00	90.573,00	79.693,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.669.408,04	4.162.103,14	3.131.033,16	2.332.607,67
Totale	5.920.960,04	4.258.146,14	3.221.606,16	2.412.300,67

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 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Ammortamento brevetti	68.698,00	-	-	-
Ammortamento software in proprietà	3.323,00	139,00	139,00	139,00
Ammortamento concessioni	9.185,00	-	-	-
Ammortamento licenze d'uso	96.739,00	23.063,00	20.067,00	17.097,00
Ammortamento software (applicativo)	21.745,00	10.751,00	8.277,00	367,00
ammortamento costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	51.862,00	62.090,00	62.090,00	62.090,00
Totale	251.552,00	96.043,00	90.573,00	79.693,00

Per il 2023 la previsione ammonta ad euro 96.043,00 (erano 251.552,00 nell'esercizio 2022)



X.2 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	11.768,00	-	-	-
Ammortamento fabbricati in uso	2.152.799,00	1.433.282,14	1.398.539,16	1.431.759,67
Ammortamento impianti	91.395,00	60.275,00	53.638,00	49.453,00
Ammortamento attrezzature informatiche	1.231.068,04	1.547.472,00	739.157,00	139.811,00
Ammortamento altre attrezzature	269.804,00	297.999,00	270.420,00	240.218,00
Ammortamento attrezzature scientifiche	1.598.546,00	599.266,00	461.564,00	296.826,00
Ammortamento mobili e arredi per ufficio	187.621,00	133.410,00	122.110,00	100.737,00
Ammortamento mobili e arredi per laboratori	18.429,00	18.507,00	18.507,00	18.507,00
Ammortamento altri mobili ed arredi	28.077,00	48.477,00	48.477,00	48.449,00
Ammortamento automezzi, motoveicoli	28.689,00	6.987,00	4.715,00	-
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	20.209,00	16.428,00	13.906,00	6.847,00
Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	31.003,00	-	-	-
Totale	5.669.408,04	4.162.103,14	3.131.033,16	2.332.607,67

La previsione per l'anno 2023 ammonta ad euro 4.162.103,14 (era di euro 5.669.408,04 nel 2022)

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Accantonamento per fondo contenzioso	1.131.510,76	-	-	-
Totale	1.131.510,76	-	-	-

A seguito valutazione della consistenza del fondo, non sono stati previsti accantonamenti per il triennio 2023-2025.

XII. Oneri diversi di gestione

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Imposte sul patrimonio	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Tassa rifiuti	912.462,00	912.462,00	912.462,00	912.462,00
Imposta di bollo	154.880,00	31.680,00	15.280,00	15.280,00
Imposta di registro	3.000,00	6.000,00	6.000,00	3.000,00
Tassa di possesso veicoli	515,00	515,00	515,00	515,00
Altre imposte e tasse	88.480,50	90.670,00	90.670,00	90.670,00
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	1.800,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	-	770.962,91	770.962,91	770.962,91
Totale	2.334.217,87	2.255.489,91	2.239.089,91	2.236.089,91

L'ultimo aggregato dei costi operativi è quello degli "Oneri diversi di gestione"; esso accoglie le previsioni per tasse e imposte e quelle relative ai trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici. Si evidenzia che la previsione di quest'ultima voce, dall'esercizio 2023, è stata suddivida in due, creando una nuova voce specifica (versamenti al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica) che si alimenta esclusivamente con i versamenti scaturenti dai limiti di finanza, al fine di una miglior tracciabilità della spesa.

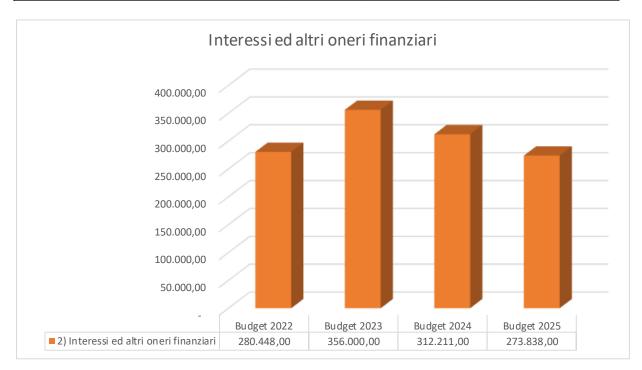


La previsione di spesa per il 2023 ammonta ad euro 2.255.489,91 (nell'anno 2022 era di euro 2.334.217,87). La riduzione si spiega fondamentalmente per una minor previsione di spesa per quanto riguarda la voce imposta di bollo.



5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
1) Proventi finanziari				
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 280.448,00	- 356.000,00	- 312.211,00	- 273.838,00
3) Utili e perdite su cambi				
Totale	- 280.448,00	- 356.000,00	- 312.211,00	- 273.838,00



Rientrano in questa tipologia di costi gli interessi passivi su mutui bancari per euro 145.000,00 (erano euro 206.948,00 nel 2022) ed i costi per commissioni bancarie per euro 211.000,00 (ammontavano ad euro 73.500,00 nel 2022). Questa ultima voce tiene conto del nuovo contratto di cassa che sarà attivato nel corso dell'anno 2023.

2) Interessi ed altri oneri finanziari		Budget 2022		Budget 2023		Budget 2024		Budget 2025	
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	-	206.948,00	- 14	5.000,00	-	61.211,00	-	22.838,00	
Spese e commissioni bancarie	-	73.500,00	- 21	1.000,00	- :	251.000,00	-	251.000,00	
Totale	-	280.448,00	- 35	6.000,00	-	312.211,00	-	273.838,00	



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 12.720.684,00 (ammontava ad euro 11.881.162,90 nel 2022).

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva è stata ridotta di 140.000 euro circa, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, sentito il responsabile dell'ufficio competente.

Completa la previsione, lo stanziamento di euro 300.000,00 per le imposte sul reddito dell'esercizio che si riduce di 50.000 euro rispetto alla previsione dell'esercizio precedente (erano 350.000,00 nel 2022).

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	Budget 2022	2022 Budget 202		Budget 2024		Budget 2025	
IRAP retributivo							
docenti e ricercatori	- 7.757.407,00) -	8.210.022,83	- 8.960.165,00	-	9.102.074,00	
collaborazioni scientifiche							
docenti a contratto	- 62.400,00	-	65.200,00	- 5.700,00	-	5.700,00	
esperti linguistici	- 48.474,00	-	31.468,00	- 27.984,00	-	25.173,00	
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca							
personale dirigente e tecnico amministrativo	- 3.905.972,00) -	4.286.235,47	- 4.453.095,00	-	4.478.915,00	
TOTALE IRAP retributivo	- 11.774.253,00	-	12.592.926,30	- 13.446.944,00	-	13.611.862,00	
IRAP produttivo	- 30.619,90	-	31.937,90	- 6.692,90	-	6.692,90	
IRAP su indennità e gettoni agli organi di governo	- 28.290,00	-	47.819,80	- 47.819,80	-	47.819,80	
IRAP su commissioni di concorso/lauree	- 23.000,00	-	23.000,00	- 23.000,00	-	23.000,00	
IRAP su competenze ad altri soggetti	- 25.000,00	-	25.000,00	- 25.000,00	ļ-	25.000,00	
IRES sui redditi fondiari	- 350.000,00	-	300.000,00	- 300.000,00	-	300.000,00	
TOTALE IMPOSTE	- 12.231.162,90	-	13.020.684,00	- 13.849.456,70	 -	14.014.374,70	



6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Nel budget degli investimenti si riportano gli investimenti previsti nel triennio 2023-2025, che evidenziano gli impieghi di capitale necessario per la loro realizzazione, nonché le fonti previste per la copertura.

Gli investimenti previsti per il 2023 riguardano:

- Immobilizzazioni immateriali (concessioni, licenze, marchi e diritti simili) per euro 45.300,00 (erano 15.350,00 nel 2022), di cui 27.000,00 coperti da ricavi esterni;
- Immobilizzazioni materiali (terreni e fabbricati, impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche, patrimonio librario, ecc.) per euro 7.713.132,64 (erano euro 11.775.778,44 nel 2022). La quota di euro 5.460.000 di investimenti proposti dall'Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare e dall'Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo sono garantiti dall'applicazione dell'utile degli anni precedenti. A questo valore si aggiunge la quota di risorse relative al risultato presunto d'esercizio 2023 che coprono anche le altre tipologie di investimento pari ad euro 1.881.242,64 al netto della quota di ricavi esterni che coprono gli acquisti di beni durevoli per euro 371.890,00

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva è stata incrementata di complessivi 195.000 euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Immobilizzazioni finanziarie per euro 30.000,00 ((erano 15.000,00 nel 2022);

Appresso si riporta il dettaglio degli impieghi e delle fonti.

BUD	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 diritti di utilizzazione delle opere di	2.000,00	_		2.000,00					
ingegno	2.000,00	_		2.000,00					
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	43.300,00	27.000,00		16.300,00					
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-					
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	45.300,00	27.000,00	-	18.300,00					
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati	ı	-		-					
2) Impianti e attrezzature	1.405.500,00	12.000,00		1.393.500,00					
3) Attrezzature scientifiche	336.503,11	34.040,00		302.463,11					
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	1	-		-					
5) Mobili e arredi	237.530,00	46.830,00		190.700,00					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.042.000,00	-		4.042.000,00					
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.691.599,53	279.020,00		1.412.579,53					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.713.132,64	371.890,00	-	7.341.242,64					
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000,00			30.000,00					
TOTALE INVESTIMENTI	7.788.432,64	398.890,00		7.389.542,64					



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 diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	2.000,00	-		2.000,00				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.050,00	-		18.050,00				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.050,00	•	-	20.050,00				
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	-	-		-				
2) Impianti e attrezzature	185.000,00	10.000,00		175.000,00				
3) Attrezzature scientifiche	90.003,11	34.040,00		55.963,11				
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-				
5) Mobili e arredi	216.330,00	11.830,00		204.500,00				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.000,00	-		2.000,00				
7) Altre immobilizzazioni materiali	399.599,53	182.020,00		217.579,53				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	892.932,64	237.890,00		655.042,64				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000,00			30.000,00				
TOTALE INVESTIMENTI	942.982,64	237.890,00	-	705.092,64				

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2025								
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	1	-		-				
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di	2.000,00			2.000,00				
ingegno	2.000,00	-		2.000,00				
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.050,00	-		18.050,00				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	1	-		-				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1	-		-				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.050,00	-	-	20.050,00				
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1) Terreni e fabbricati	-	-		-				
2) Impianti e attrezzature	185.000,00	10.000,00		175.000,00				
3) Attrezzature scientifiche	90.003,11	34.040,00		55.963,11				
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e								
museali	-	-		-				
5) Mobili e arredi	216.330,00	11.830,00		204.500,00				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.647.000,00	-		1.647.000,00				
7) Altre immobilizzazioni materiali	399.599,53	182.020,00		217.579,53				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.537.932,64	237.890,00	-	2.300.042,64				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	30.000,00	-		30.000,00				
TOTALE INVESTIMENTI	2.587.982,64	237.890,00	•	2.350.092,64				

Gli investimenti del 2023 ammontano a complessivi euro 7.788.432,64 (erano euro 11.806.128,44 nel 2022), l'importo a copertura di euro 398.890,00 deriva dalle risorse dei terzi inserite in progetti cost to cost e destinate al finanziamento degli investimenti; la restante parte per euro 7.389.542,64 sono garantiti con risorse proprie, di cui 5.460.000,00 per utili degli anni precedenti e per la differenza dal risultato presunto di esercizio



Si fa presente che gli stanziamenti nel budget degli investimenti autorizzano il sostenimento della spesa nell'esercizio 2023 e influiscono 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	Bilar	ncio d'esercizio anno	2021	Bilancio di pr	evisione anno 2022	Bil	ancio di previsione anno 20	023
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. da bilancio d'esercizio (anno 2021)	Approvazione CdA (anno 2021): destinazione utile copertura perdita (anno 2021)	P.N. (anno 2021) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2022)	P.N. (anno 2022) Post delibera CdA destiazione utile/copertura perdita (anno 2021) e variazioni eventuali (anno 2022)	Utilizzo Budget economico (anno 2022) e variazioni relative	Utilizzo Budget investimenti (anno 2022) e variazioni relative	Valore residuo P.N. (anno 2022)
	Α	В	C=A-B	D	E=(C-+D)	F	G	H=E+-F+-G
I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	66.182.309,06		66.182.309,06		66.182.309,06			66.182.309,0
II. PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.423.609,10		3.423.609,10		3.423.609,10			3.423.609,1
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	154.210.909,12	9.572.568,22	163.783.477,34	28.050.000,00	191.833.477,34	0,00	5.460.000,00	197.293.477,3
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.374.031,33		27.374.031,33		27.374.031,33			27.374.031,3
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	185.008.549,55	9.572.568,22	194.581.117,77	28.050.000,00	222.631.117,77	0,00	5.460.000,00	228.091.117,7
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	24.720.626,32	-24.720.626,32	0,00		0,00			0,0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	18.825.025,54	15.148.058,10	33.973.083,64	-28.050.000,00	5.923.083,64	0,00	-5.460.000,00	463.083,6
di cui Coep	18.825.025,54	15.148.058,10	33.973.083,64	-28.050.000,00	5.923.083,64	0,00	-5.460.000,00	463.083,64
di cui ex COFI	0,00		0,00		0,00			0,0
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	43.545.651,86	-9.572.568,22	33.973.083,64	-28.050.000,00	5.923.083,64	0,00	-5.460.000,00	463.083,6
TOTALE A) PATRIMONIO NETO	294.736.510,47	0,00	294.736.510,47	0,00	294.736.510,47	0,00	0,00	294.736.510,4



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

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – BILANCIO DI PREVISIONE 20234

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.

Con la circolare n. 23 del 19 maggio 2022, la Ragioneria Generale dello Stato ha evidenziato che ".....in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla

⁴ Relazione trasmessa dal Settore Contabilità Ciclo Passivo COGE/COAN. Trattamenti stipendiali e compensi personale



legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. Pertanto, si ritiene, in assenza di comunicazioni al riguardo, di poter mantenere questi riferimenti per il 2023. Alla luce di questa nota, è stata ricalcolata la media dei costi relativi al triennio 2016-2018, che a seguito del nuovo calcolo ammontano ad euro 18.802.212,35.

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 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".

Il Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2023, 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 2023 ammontano ad euro 25.618.750,68, con uno scostamento, rispetto alla media dei costi relativi al triennio 2016-2018, pari ad euro 6.816.538,33. 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 30/07/2010e 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 2023 per la fattispecie in esame, va previsto uno stanziamento di € 23.089,00 di cui € 15.557,00 nella voce di costo CA.C.B.06.01.17 "Trasferimenti ad amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici" relativa alla sede centrale, mentre saranno versati € 7.532,00 per le strutture decentrate. Successivamente, l'articolo 15, del decreto-Legge n. 66 del 24/04/2014, convertito nella legge 89/2014, in sostituzione del comma 2, dell'articolo 5 del decreto legge n. 95 del 6/07/2012, convertito con legge 134/2012 ha previsto che a decorrere dal 01/05/2014, le amministrazioni pubbliche, non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Nell'esercizio 2011 di riferimento, la spesa sostenuta dall'Amministrazione Centrale è stata pari ad € 64.235,86 mentre le strutture decentrate avevano sostenuto una spesa pari ad € 21.364,01. Nel budget di previsione e.f. 2023 per le spese relative agli automezzi soggette ai vincoli di finanza pubblica, l'Amministrazione centrale va prevista una spesa pari ad € 21.764,96 mentre le strutture decentrate va prevista una spesa di € 3.915,00. Tale limite di spesa è stato rispettato, considerato che la spesa ammissibile è pari a € 25.679,96.

• Spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili.

Secondo l'art. 8, comma 1, del decreto-legge n. 78/2010 "Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle 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 2023 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 2023-2025 è stato stimato in relazione alla consistenza di punti organico derivante da un turn-over pari al 80%, come da ultima assegnazione ministeriale.

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 2023-2025" redatta dal Settore Programmazione risorse umane e monitoraggio della spesa.

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

• Trattamento accessorio/contrattazione integrativa (art. 67, commi 5 e 6, del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008 n. 133): per i fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa del personale dirigente e tecnico- amministrativo trova applicazione il limite previsto dall'art. 67, comma 5, della legge n.133 del 2008. Le somme provenienti dalla decurtazione dei fondi, pari complessivamente a € 567.377,66, calcolate in modo che gli stessi rispettino il limite di cui sopra, saranno versate al bilancio dello Stato entro il mese di ottobre 2023.

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.



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	Art. 67 commi 5 e 6- Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 (somme provenienti dalle riduzionidi spesa
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	515.046,00	n.133 del 2008.	contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)
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 organi collegiali ed altri organismi	38.890,94	Il comma 3 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	Art. 6 comma 3- D.L. 78/2010 conv. L. n. 122/2010
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio diautovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	23.088,33	L'Amministrazione centrale, nel budget 2023, ha previsto una spesa pari ad € 21.764,96, mentre le strutture decentrate hanno previsto € 3.915,00 per un totale di €. 25.679,96,00. Il limite di spesa è stato rispettato, considerato che la spesa ammissibile è pari a € 25.679,96 pari al 30% di €. 85.599,87 (spesa sostenuta nel 2011).	Art. 6 comma 14 - D.L. 78/2010 conv. L. n. 122/2010



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

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

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

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



ENTRATE	
I - Trasferimenti correnti	
II - Trasferimenti correnti	
III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	237.526.541,91
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.564.511,06
IV - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza TOTALE III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00 245.091.052,97
III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	245.091.052,97
IV - Trasferimenti correnti da famiglie	73.046,65
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Famiglie	73.046,65
III - Trasferimenti correnti da Imprese	· ·
IV - Sponsorizzazioni da imprese	
IV - Altri trasferimenti correnti da imprese	890.215,93
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Imprese	890.215,93
III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
IV - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private TOTALE III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.108.463,96 1.108.463,96
III - Trasferimenti correnti da istituzioni sociali Private	1.106.463,96
IV - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.394.124,73
N - Trasferiment correnti dal Resto del Mondo	781.516,16
TOTALE III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.175.640,88
TOTALE II - Trasferimenti correnti	254.338.420,39
I - Entrate extratributarie	
II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
III - Vendita di beni	44.444,86
III - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	43.938.136,71
III - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.375,42
TOTALE II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni II - Interessi attivi	44.061.956,99
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	182,64
TOTALEII - Interessi attivi	182,64
II - Rimborsi e altre entrate correnti	
III - Indennizzi di assicurazione	180,00
III - Rimborsi in entrata	655.640,38
III - Altre entrate correnti n.a.c.	12.115.839,83
TOTALE II - Rimborsi e altre entrate correnti TOTALE I - Entrate extratributarie	12.771.660,21 56.833.799,84
I - Entrate in conto capitale	50.633.799,64
II - Contributi agli investimenti	
	545.338,31
II - Contributi agli investimenti III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	545.338,31 1.299.766,98
II - Contributi agli investimenti III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	1.299.766,98
II - Contributi agli investimenti III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.299.766,98
II - Contributi agli investimenti	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29
II - Contributi agli investimenti III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29
II - Contributi agli investimenti	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29
II - Contributi agli investimenti III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00
II - Contributi agli investimenti III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00
II - Contributi agli investimenti III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00
II - Contributi agli investimenti III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00
II - Contributi agli investimenti	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 0,00 1.666,67
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese TOTALE III - Contributi agli investimenti da latre Imprese TOTALE III - Contributi agli investimenti da latre Imprese	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 0,00 1.666,67
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese TOTALE III - Contributi agli investimenti da latre Imprese III - Contributi agli investimenti da latre Imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 0,00 1.666,67 1.666,67
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese IV - Contributi agli investimenti da latre Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.299.766,98 0,000 1.845.105,29 0,000 0,000 0,000 1.666,67 1.666,67
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese IV - Contributi agli investimenti da latre Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.299.766,98 0,000 1.845.105,29 0,000 0,000 0,000 1.666,67 1.666,67 0,000 46.764,68
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da altre imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese TOTALE III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private TOTALE III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 1.666,67 0,00 0,00 46.764,68 2.437,08
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese IV - Contributi agli investimenti da latre imprese TOTALE III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 0,00 1.666,67 1.666,67
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Ramiglie III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese IV - Contributi agli investimenti da altre imprese III - Contributi agli investimenti da altre imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 0,00 1.666,67 0,00 0,00 46.764,68
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese III - Contributi agli investimenti da latre Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dill'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 1.666,67 0,00 0,00 46.764,68 2.437,08
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti da IResto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dal I'Unione Europea e dal Resto del Mondo 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 Locali IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 1.666,67 1.666,67 0,00 0,00 46.764,68 2.437,08 49.201,76
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese III - Contributi agli investimenti da latre Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dill'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.299.766,98 0,000 1.845.105,29 0,000 0,000 0,000 1.666,67 1.666,67 0,000 46.764,68 2.437,08 49.201,76
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Emministrazioni pubbliche III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Famiglie IIII - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dal I"Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dal I"Unione Europea e dal Resto del Mondo 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 Dubbliche IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Dubbliche IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Dubbliche IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni pubbliche	1.299.766,98 0,000 1.845.105,29 0,000 0,000 0,000 1.666,67 1.666,67 0,000 46.764,68 2.437,08 49.201,76
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese TOTALE III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto d	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 0,00 1.666,67 0,00 0,00 46.764,68
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Resto di prestiti da amministrazioni pubblici TOTALE III - Contributi agli investimenti di Resto del Resto di prestiti da Amministrazioni pubblici TOTALE III - Contributi agli investi	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 1.666,67 1.666,67 2.437,08 49.201,76 0,00 1.895.973,72
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Il Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Il Sociali Private III - Contributi agli investimenti dal Il Sociali Private III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo IV - 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 Declati IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Declati IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Declati IV - Contribu	1.299.766,98 0,00 1.845.105,29 0,00 0,00 0,00 1.666,67 1.666,67 46.764,68 2.437,08 49.201,76 0,00 1.895.973,72
II - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie IV - Contributi agli investimenti da Famiglie III - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da Imprese IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese III - Contributi agli investimenti da Imprese III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo IV - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Mondo III - Contributi agli investimenti di Resto del Resto di prestiti da amministrazioni pubblici TOTALE III - Contributi agli investimenti di Resto del Resto di prestiti da Amministrazioni pubblici TOTALE III - Contributi agli investi	1.299.766,9 0,0 1.845.105,2 0,0 0,0 0,0 0,0 1.666,6 1.666,6 2.437,0 49.201,7 1.895.973,7



I - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
II - Alienazione di attività finanziarie	
III - Alienazione di partecipazioni	0.00
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	0,00
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 Resto del Mondo	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	96.643.365,57
III - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	221.302,02
III - Altre entrate per partite di giro	17.897.414,14
TOTALE II - Entrate per partite di giro	114.762.081,73
II - Entrate per conto terzi	0.00
III - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
III - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	473.741,16
III - Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	926.858,73
III - Depositi di/presso terzi	15.453,76
III - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	7.743.127,98
III - Altre entrate per conto terzi	0,00
TOTALE II - Entrate per conto terzi	9.159.181,63
Totale Entrate	436.990.643,97



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

		MISSIONI	F	Ricerca e inno vazio ne		lstruzio ne uni		Tutela de	ella salute		ali e generali delle io ni pubbliche	Fondi da ripartire
		PROGRAMMI	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	A ssistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare
		Classificazione COFOG (Il livello)	Classificazione COFOG (Il livello) 01.4	Classificazione COFOG (Il livello) 04.8	Classificazione COFOG (Il livello) 07.5	Classificazione COFOG (Il livello) 09.4	Classificazione COFOG (II livello) 09.6	Classificazione COFOG (Il livello) 07.3	Classificazione COFOG (Il livello) 07.4	Classificazione COFOG (Il livello) 09.8	Classificazione COFOG (Il livello) 09.8	Classificazione COFOG (Il 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	272.807.810,57	86.541.126,94	5.847.169,41	575.045,68	98.189.526,12	-	4.853.368,33	40.979,15	503.674,76	76.256.920,17	-
SX.U.1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	177.868.794,36	66.342.682,52	2.051.717,77	50.098,80	57.891.875,80	-	4.538.589,37	-	-	46.993.830,09	=
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	137.851.105,82	51.533.317,45	1.898.439,91	43.045,66	44.286.494,42	0,00	3.566.615,06	0,00	0,00	36.523.193,32	0,00
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	40.017.688,53	14.809.365,07	153.277,85	7.053,14	13.605.381,38	0,00	971.974,31	0,00	0,00		0,00
SX.U.1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	13.383.597,41	4.410.686,80	64.244,67	2.993,09	3.938.509,58	•	303.478,30	•	28.508,97	4.635.176,00	-
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.383.597,41	4.410.686,80	64.244,67	2.993,09	3.938.509,58	0,00	303.478,30	0,00	28.508,97	4.635.176,00	0,00
SX.U.1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	29.417.133,02	4.936.793,41	1.497.017,11	327.354,80	7.020.690,40	-	3.467,31	40.979,15	474.432,14	15.116.398,69	-
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	3.563.403,46	799.122,67	417.119,50	231.357,60	1.551.631,56	0,00	2.093,56	0,00	915,00	561.163,58	0,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	25.853.729,56	4.137.670,73	1.079.897,62	95.997,21	5.469.058,84	0,00	1.373,75	40.979,15	473.517,15	14.555.235,12	0,00
SX.U.1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI	46.368.430,67	10.371.375,21	1.576.642,26	179.361,15	28.364.061,12	-	7.833,35	-	20,00	5.869.137,59	-
SX.U.1.04.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	6.593.676,32	513.938,44	341.941,02	100.384,08	534.881,74	-	-	-	-	5.102.531,05	-
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.655.585,60	230.944,33	225.664,37	100.384,08	223.124,89	0,00	0,00	0,00	0,00	875.467,93	0,00
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.821.098,95	282.994,10	116.276,65	0,00	311.756,84	0,00	0,00	0,00	0,00	4.110.071,35	0,00
SX.U.1.04.01.03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	116.991,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.991,77	0,00
SX.U.1.04.02	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	38.728.739,18	9.816.653,73	1.213.709,59	78.977,07	27.530.779,23	-	7.833,35	-	-	80.786,21	-
SX.U.1.04.02.01	Interventi previdenziali	474.334,18	267.214,12	1.433,85	0,00	117.974,60	0,00	7.833,35	0,00	0,00	79.878,27	0,00
	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di											
SX.U.1.04.02.03	formazione specialistica	38.236.383,50	9.549.439,61	1.212.275,74	78.977,07	27.394.783,13	0,00	0,00	0,00	0,00	907,94	0,00
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	18.021,50	0,00	0,00	0,00	18.021,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.04.03	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	383.745,18	19.654,16	12.898,05	-	225,53	-	-	-	20,00	350.947,44	=
SX.U.1.04.03.02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	68.322,08	19.654,16	7.527,07	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.130,84	0,00
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	315.423,10	0,00	5.370,98	0,00	215,53	0,00	0,00	0,00	20,00	309.816,59	0,00
SX.U.1.04.04	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	662.269,99	21.128,88	8.093,59	-	298.174,63	-	-	-	-	334.872,89	-
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	662.269,99	21.128,88	8.093,59	0,00	298.174,63	0,00	0,00	0,00	0,00	334.872,89	0,00
SX.U.1.07	INTERESSI PASSIVI	145.000,00	-	-	-	145.000,00	-	-	-	-	-	-
	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo											
SX.U.1.07.05	termine	145.000,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	1.505.034,73	179.336,03	13.073,08	13.333,33	418.284,12	-	-	-	-	881.008,16	-
	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco,											
SX.U.1.09.01	fuori ruolo, convenzioni, ecc)	64.711,91	1.890,23	13.073,08	0,00	23.678,56	0,00	0,00	0,00	0,00	26.070,04	0,00
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	12.159,25	0,00	0,00	0,00	12.159,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o											
SX.U.1.09.99	incassate in eccesso	1.428.163,56	177.445,80	0,00	13.333,33	382.446,31	0,00	0,00	0,00	0,00	854.938,12	0,00
SX.U.1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	4.119.820,39	300.252,97	644.474,52	1.904,51	411.105,09	-	-	-	713,65	2.761.369,64	-
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	1.390.796,73	0,00	410.103,41	0,00	24.434,67	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	428.802,66	3.830,13	299,33	0,00	405,27	0,00	0,00	0,00	0,00	- /	0,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.325.353,03	0,00	0,00	0,00	103,07	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	974.867,97	296.422,85	234.071,78	1.904,51	386.162,08	0,00	0,00	0,00	713,65	55.593,10	0,00



SX.U.2	SPESE IN CONTO CAPITALE	11.557.512,99	1.385.657,82	550.473,11	30.532,12	3.315.557,63	-	10.368,52	-	36.457,25	6.228.466,54	-
SX.U.2.02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	11.557.512,99	1.385.657,82	550.473,11	30.532,12	3.315.557,63	-	10.368,52	-	36.457,25	6.228.466,54	-
SX.U.2.02.01	Beni materiali	10.981.336,72	1.375.247,05	544.023,48	30.308,45	3.284.452,99	0,00	10.368,52	0,00	36.457,25	5.700.478,97	0,00
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	576.176,27	10.410,78	6.449,63	223,67	31.104,63	0,00	0,00	0,00	0,00	527.987,57	0,00
SX.U.3	Spese per incremento attività finanziarie	30.000,00	-	27.957,73	-		-	-	-		2.042,27	-
SX.U.3.01	Acquisizioni di attività finanziarie	30.000,00	-	27.957,73	-	-	-	-	-		2.042,27	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	30.000,00	0,00	27.957,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.042,27	
SX.U.4	RIMBORSO PRESTITI	1.828.884,26	-	-	-	1.828.884,26	-	-	-	-	•	-
SX.U.4.03	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.828.884,26	•	-	-	1.828.884,26	-	-	-	-	٠	-
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.828.884,26	0,00	0,00	0,00	1.828.884,26	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)	122.032.003,78	27.584.883,76	711.480,99	11.357,61	31.970.761,77	-	1.725.258,61	1.653,79	11.515.989,41	48.510.617,82	-
SX.U.7.01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	112.216.494,99	26.799.308,90	511.480,99	11.357,61	24.731.415,50	-	1.725.258,61	1.653,79	11.515.989,41	46.920.030,18	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	96.685.432,63	26.612.896,32	437.014,62	0,00	24.506.603,34	0,00	1.725.258,61	0,00	11.515.989,41	31.887.670,32	0,00
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	207.436,90	31.408,56	16.980,67	1.317,53	74.518,92	0,00	0,00	1.653,79	0,00	81.557,43	0,00
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	15.323.625,47	155.004,02	57.485,71	10.040,08	150.293,24	0,00	0,00	0,00	0,00	14.950.802,42	0,00
SX.U.7.02	USCITE PER CONTO TERZI	9.815.508,79	785.574,86	200.000,00	-	7.239.346,28	-	-	-	-	1.590.587,65	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	821.918,54	555.367,22	200.000,00	0,00	49.634,65	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	449.700,27	230.207,64	0,00	0,00	62.580,30	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	8.543.889,97 408.256.211.60	0,00 115.511.668,53	0,00 7.137.081,24	0,00 616.935,41	7.127.131,33 135.304.729,78	0,00 0.00	0,00 6.588.995,47	0,00 42.632,94	0,00 12.056.121,43	1.416.758,65 130.998.046,81	0,00 0,00



ALLEGATI



ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI

Budget economico

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI			308.440.443,24	316.036.386,31	320.646.736,52
BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI			41.185.300,00	40.151.150,00	34.765.550,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica			38.506.300,00	37.767.150,00	32.381.550,00
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	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	135.000,00	135.000,00	135.000,00
BE.010.010.010	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	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	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	285.000,00	285.000,00	285.000,00
BE.010.010.010	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.010.010.010	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	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	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	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	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	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	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	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	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	440.000,00	440.000,00	440.000,00
BE.010.010.010	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.04	Tasse e contributi Dottorati di ricerca	169.100,00	140.150,00	134.550,00
BE.010.010.010	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	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	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.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.010.010.010	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	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	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	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	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	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	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	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	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	91.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	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	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	700.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	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	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	20.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	35.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	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	12.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	12.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	3.583.600,00	3.680.000,00	0,00
BE.010.010.010	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.08	Indennità di mora	750.000,00	750.000,00	750.000,00
BE.010.010.010	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi vari	675.000,00	600.000,00	600.000,00
BE.010.010.010	Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.15	Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	25.500.000,00	27.100.000,00	26.100.000,00
BE.010.010.010	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	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	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	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	Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.14	Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	1.340.000,00	1.740.000,00	1.040.000,00
BE.010.010.010	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	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			379.000,00	84.000,00	84.000,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	10.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	7.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	6.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	40.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	20.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	192.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	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	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	325,50	325,50	325,50
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	424,50	424,50	424,50
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	100,00	100,00	100,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	0,00	0,00	0,00



BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.405,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	5.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	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	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	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	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	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	595,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	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	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	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	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	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	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	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.010.010.020	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	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	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	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.010.010.030	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
BE.010.010.030	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.R.A.01.03.05	Proventi per bandi POR (Regionali)	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
BE.010.020	II. CONTRIBUTI			265.934.390,00	275.415.208,07	285.412.333,28
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			262.208.473,00	271.711.235,00	281.691.235,00
BE.010.020.010	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	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	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	80.000,00	80.000,00	80.000,00
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	229.116.973,00	239.116.973,00	249.116.973,00
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	177.920,00	177.920,00	177.920,00
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	3.496.342,00	3.096.342,00	3.096.342,00
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.06	Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	500.000,00	500.000,00	500.000,00
BE.010.020.010	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	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	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.08	Miur - Altri contributi correnti	212.238,00	200.000,00	180.000,00
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.14	Mef - Contratti medici specializzandi	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
BE.010.020.010	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.15	Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	155.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.010.020.010	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			264.944,35	246.000,00	246.000,00
BE.010.020.020	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.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	89.591,00	80.000,00	80.000,00
BE.010.020.020	Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	159.353,35	150.000,00	150.000,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			2.156.438,00	2.156.438,00	2.156.438,00
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+	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	70.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	37.610,00	37.610,00	37.610,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	15.936,00	15.936,00	15.936,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	1.707.100,00	1.707.100,00	1.707.100,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	180.400,00	180.400,00	180.400,00
BE.010.020.040	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	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.040	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	15.392,00	15.392,00	15.392,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)			1.268.284,65	1.266.535,07	1.288.660,28
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.01	Contributi correnti da Enti di ricerca	14.000,00	0,00	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	0,00	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	0,00	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	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	631.759,65	652.010,07	663.135,28
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	75.000,00	75.000,00	75.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	309.000,00	329.000,00	338.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	77.000,00	81.000,00	83.000,00
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	1.750,00	1.750,00	1.750,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.250,00	1.250,00	1.250,00
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	10.100,00	10.100,00	10.100,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	19.950,00	19.950,00	19.950,00
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	500,00	500,00	500,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)			36.250,00	35.000,00	30.000,00
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	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	7.000,00	7.000,00	7.000,00
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	11.250,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			1.320.753,24	470.028,24	468.853,24
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi			1.320.753,24	470.028,24	468.853,24
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.01	Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	111.314,24	109.889,24	108.714,24
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.02	Proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni	15.789,00	15.789,00	15.789,00
BE.010.050.020	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	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	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	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	30.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	550.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	50.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	95.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	50.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	50.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	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	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	1.020,00	1.020,00	1.020,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	3.980,00	3.980,00	3.980,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.010.050.020	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	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	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	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	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	5.600,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	142.500,00	140.000,00	140.000,00
BE.010.050.020	Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	70.100,00	70.100,00	70.100,00
BE.010.050.020	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	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	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	3.800,00	3.800,00	3.800,00
BE.010.050.020	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	500,00	500,00	500,00
BE.010.050.020	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



Totale				308.440.443,24	316.036.386,31	320.646.736,52
BE.020	B) COSTI OPERATIVI			292.735.326,60	300.931.735,97	303.770.541,18
BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE			198.001.764,77	210.531.351,07	213.316.769,77
BE.020.060.010	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			129.224.711,05	139.176.084,88	141.232.552,88
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	15.392,00	15.392,00	15.392,00
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.	76.870.405,81	85.110.232,00	90.804.312,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.05	Indennità di rischio radiologico	7.436,88	7.436,88	7.436,88
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.	400.000,00	0,00	0,00
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.	0,00	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.	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.	18.602.638,17	20.596.676,00	21.974.643,00
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.	3.434.836,08	3.812.938,00	4.068.033,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	10.305.903,25	10.829.670,00	6.672.237,00
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.	8.988.113,00	9.049.724,00	9.182.608,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.33	Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	400.000,00	400.000,00	400.000,00
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.	2.271.923,00	2.286.833,00	2.318.991,00
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.	402.667,00	405.427,00	411.381,00
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	2.494.028,72	2.620.780,00	1.614.681,00
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.	454.760,80	485.169,00	298.916,00
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.	165.925,34	174.358,00	107.423,00



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	631.759,65	652.010,07	663.135,28
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	8.240,35	17.989,93	13.864,72
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.22	Assegni di ricerca	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.27	Collaborazioni e prestazioni occasionali per la ricerca commerciale	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.45	Integrazione assegni di ricerca per maternità	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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.03.02.01	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	57.000,00	57.000,00	57.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	309.000,00	329.000,00	338.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	300.000,00	400.000,00	400.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	15.600,00	15.600,00	15.600,00
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	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	9.600,00	9.600,00	9.600,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	77.000,00	81.000,00	83.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	370.207,00	329.221,00	296.152,00
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	21.027,00	18.700,00	16.821,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.09	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	89.590,00	79.671,00	71.669,00



BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo			68.777.053,72	71.355.266,19	72.084.216,89
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	15.936,00	15.936,00	15.936,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	387.186,00	391.186,00	395.186,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.04	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	245.433,00	246.401,00	247.369,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.06	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	57.379,00	57.606,00	57.833,00
BE.020.060.020	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.	43.098.069,02	45.387.119,00	45.686.886,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	100,00	100,00	100,00
BE.020.060.020	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	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	4.300.000,00	4.300.000,00	4.300.000,00
BE.020.060.020	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	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.09	Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.060.020	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	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.	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	11.725.037,85	12.206.388,00	12.278.931,00
BE.020.060.020	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	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.	2.447.970,66	2.577.988,00	2.595.015,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.18	Retribuzione di posizione e risultato - Persoanle dirigente ex CCNL 23 e 25	450.000,00	450.000,00	450.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	12.000,00	0,00	0,00



BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.25	Previdenza complementare	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	325,50	325,50	325,50
BE.020.060.020	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.060.020	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.29	Indennità Accessoria Mensile	12.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.01	Retribuzione contrattuale del Direttore generale	173.000,00	173.000,00	173.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.03	Trattamento accessorio al Direttore generale	34.600,00	34.600,00	34.600,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	50.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.07	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	53.976,00	53.976,00	53.976,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.11	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	11.792,00	11.792,00	11.792,00
BE.020.060.020	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.	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.060.020	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.	350.000,00	350.000,00	350.000,00
BE.020.060.020	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.	80.581,30	80.581,30	40.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.19	Contributi per indennit di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	19.881,00	19.881,00	19.881,00



BE.020.060.020	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.	5.635,00	5.635,00	5.635,00
BE.020.060.020	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	84.700,00	84.700,00	84.700,00
BE.020.060.020	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	250,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.060.020	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	207.000,00	162.470,00	162.470,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	19.000,00	19.000,00	19.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	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	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	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	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	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	1.000,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	356.000,00	356.000,00	356.000,00
BE.020.060.020	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	10.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.060.020	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.08	Contributi socio assistenziali TAB	500.000,00	400.000,00	400.000,00
BE.020.060.020	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	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.060.020	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	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	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	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	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	0,00	0,00



BE.020.060.020	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	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	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	0,00	0,00
BE.020.060.020	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	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	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	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	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	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	391.000,00	391.000,00	766.000,00
BE.020.060.020	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	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	7.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	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	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			88.219.925,78	84.939.688,83	85.805.380,83
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti			49.763.639,35	49.899.931,00	48.981.035,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento all'estero	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	159.353,35	150.000,00	150.000,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	177.920,00	177.920,00	177.920,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	1.707.100,00	1.707.100,00	1.707.100,00



BE.020.070.010	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	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	500.000,00	500.000,00	500.000,00
BE.020.070.010	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	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	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	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineership	180.400,00	180.400,00	180.400,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	2.300.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	300.000,00	300.000,00	300.000,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	180.000,00	190.000,00	190.000,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	70.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	170.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	247.500,00	328.500,00	405.000,00
BE.020.070.010	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	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	18.220,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	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	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	320.000,00	320.000,00	320.000,00
BE.020.070.010	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	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	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	3.496.342,00	3.096.342,00	3.096.342,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	6.669.952,00	7.704.327,00	6.920.246,00
BE.020.070.010	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)	1.459.250,00	1.495.000,00	1.430.000,00
BE.020.070.010	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)	1.840.002,00	1.862.742,00	1.721.427,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.02	Tirocini	500.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.03	Tutorato	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.010	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	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	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	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	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	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	Costi per la ricerca e l'attività editoriale			70.710,00	20.710,00	20.710,00
BE.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.020.070.030	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	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	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	580,00	580,00	580,00
BE.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	50.000,00	0,00	0,00



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.020.070.030	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.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori			400.824,30	197.419,30	197.419,30
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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	17.780,00	17.780,00	17.780,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	424,50	424,50	424,50
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	61.500,00	61.500,00	61.500,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	7.000,00	7.000,00	7.000,00
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	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	2.405,00	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	6.000,00	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	2.606,20	2.606,20	2.606,20
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.020.070.050	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	200.000,00	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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	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	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico			2.671.326,00	2.910.926,00	3.119.534,00
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	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	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	19.946,00	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	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	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	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	13.000,00	13.000,00	13.000,00
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	0,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.070	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	1.550,00	1.550,00	1.550,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	507.600,00	548.208,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	4.000,00	4.000,00	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	0,00	0,00	0,00
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	7.000,00	7.000,00	7.000,00



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	800,00	800,00	800,00
BE.020.070.070	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	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.02	Acquisto banche dati on- line e su CD	0,00	3.000,00	3.000,00
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	1.982.000,00	2.141.000,00	2.312.000,00
BE.020.070.070	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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali			25.163.037,92	22.472.243,32	23.541.558,32
BE.020.070.080	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	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	3.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	8.600,00	8.600,00	8.600,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	105.000,00	85.000,00	85.000,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	28.000,00	18.000,00	18.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	30.000,00	0,00	0,00



BE.020.070.080	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	900,00	900,00	900,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	440.000,00	340.000,00	340.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	37.610,00	37.610,00	37.610,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	5.500.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	10.100,00	10.100,00	10.100,00
BE.020.070.080	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	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.03	Gas	450.000,00	450.000,00	450.000,00
BE.020.070.080	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	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	17.000,00	17.000,00	17.000,00
BE.020.070.080	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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	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	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	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	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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	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	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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	112.000,00	112.000,00	112.000,00
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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	3.870.000,00	3.870.000,00	3.870.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	19.950,00	19.950,00	19.950,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	144.000,00	144.000,00	144.000,00
BE.020.070.080	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	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	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	500,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	4.400,00	4.400,00	4.400,00



BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico qestionali	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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	10.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	80.000,00	80.000,00	80.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.600,00	1.600,00	1.600,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	50,00	65,00	50,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.10	Trasmissione dati	128.000,00	128.000,00	128.000,00



BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	11.500,00	11.500,00	11.500,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	20.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	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	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	76.000,00	71.000,00	71.000,00



BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	5.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	216,17	216,17	216,17
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	488,40	488,40	488,40
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	132,80	132,80	132,80
BE.020.070.080	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	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	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	50,60	50,60	50,60
BE.020.070.080	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	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	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	230,00	230,00	230,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	300,70	300,70	300,70
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	179,50	179,50	179,50
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	7.000,00	7.000,00	10.000,00
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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	527.000,00	527.000,00	527.000,00
BE.020.070.080	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	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	16.569,22	16.569,22	16.569,22
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	9.500,00	9.500,00	9.500,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	19.000,00	19.000,00	19.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BE.020.070.080	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	10.000,00	7.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	600.000,00	600.000,00	1.700.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	1.750,00	1.750,00	1.750,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	13.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.080	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	316.000,00	166.000,00	166.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	277,60	277,60	277,60
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	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	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	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	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	200,00	200,00	200,00
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	500,00	500,00	500,00



BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	21.564,60	7.750,00	7.750,00
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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	34.228,71	34.228,71	34.228,71
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	192.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	38.000,00	38.000,00	38.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	10.000,00	12.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	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	20.775,00	20.775,00	20.775,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	3.000,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	96.000,00	96.000,00	96.000,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	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	41.000,00	41.000,00	41.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.24	Pubblicità	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	17.000,00	17.000,00	17.000,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	5.700,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	226.500,00	226.500,00	226.500,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	90.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	10.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	206.250,00	78.250,00	78.250,00
BE.020.070.080	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	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.300,00	3.300,00	3.300,00
BE.020.070.080	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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	14.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	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	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	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	620,00	620,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	30.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	28.000,00	28.000,00	28.000,00



BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	550.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.600,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.000,00	2.000,00	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	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	26.000,00	26.000,00	26.000,00
BE.020.070.080	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	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	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	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	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	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	172.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	51.500,00	51.500,00	51.500,00
BE.020.070.080	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	356.000,00	356.000,00	356.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	509.000,00	459.000,00	259.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	961.000,00	961.000,00	961.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	12.602,00	12.602,00	12.602,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	11.789,80	11.789,80	11.789,80
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	100.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	250.000,00	250.000,00	250.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	45.000,00	45.000,00	45.000,00



BE.020.070.080	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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	6.400,00	6.400,00	6.400,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	15.968,42	15.968,42	15.968,42
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	3.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	6.500,00	6.500,00	6.500,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	10.712,00	10.712,00	10.712,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	11.568,40	11.568,40	11.568,40
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	40.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	4.000,00	4.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	31.500,00	21.500,00	22.450,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	270.000,00	270.000,00	270.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.530.000,00	1.530.000,00	1.530.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.250,00	1.250,00	1.250,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	21.900,00	11.900,00	11.900,00



BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	50.000,00	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	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 qestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.36	Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	100.000,00	150.000,00	350.000,00
BE.020.070.080	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	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.39	Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingeneria	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	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	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	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	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.41	Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	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	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	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.45	Servizi amministrativi e tributari	35.000,00	35.000,00	0,00
BE.020.070.080	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)	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.080	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	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	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.020.070.080	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	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali			1.176.404,18	1.128.804,18	1.500.869,18
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	2.150,00	2.150,00	2.150,00
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)	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)	2.033,09	2.033,09	2.033,09
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	attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	300,00	300,00	300,00
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	5.000,00	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)	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)	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)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	375.000,00	375.000,00	750.000,00
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)	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)	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)	1.828,00	1.828,00	1.828,00
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)	1.150,00	1.150,00	1.150,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	1.000,00	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)	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)	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)	200,00	200,00	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)	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)	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)	800,00	800,00	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)	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)	5.113,30	5.113,30	5.113,30
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	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)	1.000,00	2.000,00	1.500,00



BE.020.070.090	Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			(escluso carta fotocopie)			
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	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)	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)	700,00	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)	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)	4.279,00	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)	1.800,00	1.800,00	1.800,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	1.300,00	1.300,00	1.300,00
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	700,00	700,00	700,00
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.02.05.03	Carta per fotocopie	400,00	400,00	400,00
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	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	200,00	200,00	200,00



BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	2.300,00	2.300,00	2.300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	2.400,00	2.400,00	2.400,00
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	400,00	400,00	400,00
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	700,00	750,00	750,00
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	1.100,00	1.100,00	1.100,00
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	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	400,00	400,00	400,00
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	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.04	Carburanti per autotrazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.04	Carburanti per autotrazione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.04	Carburanti per autotrazione	1.100,00	1.100,00	1.100,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	2.000,00	2.000,00	2.000,00



BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	3.300,00	3.300,00	3.300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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.02.05.05	Materiale di consumo informatico	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	1.500,00	1.935,00	1.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	17.600,00	17.600,00	17.600,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	800,00	800,00	800,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.06	Vestiario	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.06	Vestiario	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	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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
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	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	1.000,00	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	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	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	14.000,00	0,00	0,00
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	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	200,00	200,00	200,00
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	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	1.700,00	1.700,00	1.700,00
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	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	50.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	3.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	5.400,00	5.400,00	5.400,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	28.200,00	30.000,00	30.000,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	110.000,00	110.000,00	110.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	200,00	200,00	200,00



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	1.969,00	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	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.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.09	Merchandising	60.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi			2.301.974,96	2.351.974,96	2.506.574,96
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	500,00	500,00	500,00
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	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	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	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	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	0,00	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	133.000,00	185.000,00	185.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	7.000,00	7.000,00	7.000,00
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	1.719.000,00	1.719.000,00	1.869.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	82.000,00	83.000,00	84.000,00
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	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	3.800,00	3.800,00	3.800,00



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	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	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	0,00	0,00	3.600,00
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	8.000,00	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	7.000,00	7.000,00	7.000,00
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	180.000,00	180.000,00	180.000,00
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.020.070.120	12) Altri costi			6.672.009,07	5.957.680,07	5.937.680,07
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	80.000,00	80.000,00	80.000,00
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	139.000,00	139.000,00	139.000,00



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	31.000,00	31.000,00	31.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.04	Indennità di carica Rettore e Prorettori	133.999,32	133.999,32	133.999,32
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.05	Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	32.427,84	32.427,84	32.427,84
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.07	Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	43.000,00	43.000,00	43.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.08	Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	6.800,00	6.800,00	6.800,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.10	Indennità Nucleo di valutazione	68.700,00	68.700,00	68.700,00
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	167.998,32	167.998,32	167.998,32
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.14	Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	40.655,59	40.655,59	40.655,59
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.17	Spese missioni organi collegiali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	125.000,00	125.000,00	125.000,00
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	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	80.000,00	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	60.000,00	60.000,00	60.000,00
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.02.08.21	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	900,00	900,00	900,00
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	0,00	0,00	0,00
			Contributi e quote			
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	associative	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	300,00	300,00	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	16.549,00	16.549,00	16.549,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	90.000,00	90.000,00	90.000,00
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.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	4.000,00	4.000,00	4.000,00
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	212.238,00	200.000,00	180.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	89.591,00	80.000,00	80.000,00
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	0,00	0,00	0,00
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.02.08.25	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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.27	Gettoni per i membri del Senato Accademico	102.000,00	102.000,00	102.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.28	Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	33.500,00	33.500,00	33.500,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.29	Trasferimento verso AOUP	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.34	Iscrizione albo professionale personale strutturato	12.000,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			4.258.146,14	3.221.606,16	2.412.300,67
BE.020.080.010	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			96.043,00	90.573,00	79.693,00
BE.020.080.010	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.03	Ammortamento brevetti	0,00	0,00	0,00
BE.020.080.010	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.04	Ammortamento software in propriet	139,00	139,00	139,00



BE.020.080.010	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.06	Ammortamento concessioni	0,00	0,00	0,00
BE.020.080.010	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.07	Ammortamento licenze d'uso	23.063,00	20.067,00	17.097,00
BE.020.080.010	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.09	Ammortamento software (applicativo)	10.751,00	8.277,00	367,00
BE.020.080.010	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.12	ammortamento costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	62.090,00	62.090,00	62.090,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali			4.162.103,14	3.131.033,16	2.332.607,67
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.01.01	Ammortamento costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.01	Ammortamento fabbricati in uso	1.433.282,14	1.398.539,16	1.431.759,67
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.04	Ammortamento impianti	60.275,00	53.638,00	49.453,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.05	Ammortamento attrezzature informatiche	1.547.472,00	739.157,00	139.811,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.10	Ammortamento altre attrezzature	297.999,00	270.420,00	240.218,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.11	Ammortamento attrezzature scientifiche	599.266,00	461.564,00	296.826,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.12	Ammortamento mobili e arredi per ufficio	133.410,00	122.110,00	100.737,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.14	Ammortamento mobili e arredi per laboratori	18.507,00	18.507,00	18.507,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.16	Ammortamento altri mobili ed arredi	48.477,00	48.477,00	48.449,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.17	Ammortamento automezzi, motoveicoli	6.987,00	4.715,00	0,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.19	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	16.428,00	13.906,00	6.847,00
BE.020.080.020	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.23	Ammortamento Costi per realizzazione prototipi	0,00	0,00	0,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			0,00	0,00	0,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			0,00	0,00	0,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	CA.C.B.05.01.02	Accantonamento per fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			2.255.489,91	2.239.089,91	2.236.089,91
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			2.255.489,91	2.239.089,91	2.236.089,91
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00



BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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.06.01.03	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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	6.500,00	6.500,00	6.500,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	2.080,00	2.080,00	2.080,00



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	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.04	Imposta di registro	3.000,00	3.000,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	1.200,00	1.200,00	1.200,00
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	150,00	150,00	150,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	320,00	320,00	320,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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	400,00	400,00	400,00
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	800,00	800,00	800,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.14	Multe, ammende e sanzioni amministrative	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	167,00	167,00	167,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	660,00	660,00	660,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	843,48	843,48	843,48
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	469,00	469,00	469,00



	2) Interessi ed altri oneri	CA.C.C.01.01.02	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con	-145.000,00	-61.211,00	-22.838,00
BE.040.160	Interessi ed altri oneri finanziari			-356.000,00	-312.211,00	-273.838,00
BE.040.160	Interessi ed altri oneri finanziari			-356.000,00	-312.211,00	-273.838,00
BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-356.000,00	-312.211,00	-273.838,00
Totale				292.735.326,60	300.931.735,97	303.770.541,18
Totalo			pubblica	202 725 220 00	200 024 725 07	202 770 544 40
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa	634,00	634,00	634,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	200,00	200,00	200,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	16.000,00	16.000,00	16.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	567.378,00	567.378,00	567.378,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	9.500,00	9.500,00	9.500,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	118.872,00	118.872,00	118.872,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	38.890,94	38.890,94	38.890,94
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	2.356,00	2.356,00	2.356,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	2.075,00	2.075,00	2.075,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	2.902,00	2.902,00	2.902,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	309,41	309,41	309,41
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	308,00	308,00	308,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	6.320,19	6.320,19	6.320,19
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	3.077,89	3.077,89	3.077,89



BE.040.160	Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-200,00	-200,00	-200,00
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	Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-10.500,00	-10.500,00	-10.500,00
BE.040.160	Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-200.000,00	-240.000,00	-240.000,00
Totale				-356.000,00	-312.211,00	-273.838,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-13.020.684,00	-13.849.456,70	-14.014.374,70
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-13.020.684,00	-13.849.456,70	-14.014.374,70
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-13.020.684,00	-13.849.456,70	-14.014.374,70
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	-425,00	-425,00	-425,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-1.450,00	-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	-12.000,00	-12.000,00	-12.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.08.06	Oneri IRAP su indennità Rettore e Prorettori	-11.389,94	-11.389,94	-11.389,94
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	-3.650,00	-3.650,00	-3.650,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.08.12	Oneri IRAP su indennità Nucleo di valutazione	-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.08.15	Oneri IRAP su indennità altri organi istituzionali	-14.279,86	-14.279,86	-14.279,86
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	-11.000,00	-11.000,00
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.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	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.	-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.	-6.533.984,91	-7.234.370,00	-7.718.366,00
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	0,00	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.	-797.990,00	-803.227,00	-814.522,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.01.41	Oneri IRAP su competenze ai ricercatorii a T.D.	-876.001,92	-920.522,00	-567.140,00
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	-5.700,00	-5.700,00	-5.700,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	-59.500,00	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	-31.468,00	-27.984,00	-25.173,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.04.05	Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	-86.206,00	-86.546,00	-86.886,00
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.	0,00	0,00	0,00
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.	-4.118.298,47	-4.287.368,00	-4.312.848,00
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	-595,00	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	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00



Totale				-13.020.684,00	-13.849.456,70	-14.014.374,70
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.F.01.01.01	Imposta sul reddito dell'esercizio corrente	-300.000,00	-300.000,00	-300.000,00
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.B.03.05.18	Oneri IRAP su stipendi personale tecnico- amministrativo a T.D.	-29.750,00	-29.750,00	-29.750,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.05.09	Oneri IRAP su stipendi al Direttore generale	-17.646,00	-17.646,00	-17.646,00
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)	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00
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	-150,00	-150,00	-150,00



Budget degli investimenti

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			45.300,00	20.050,00	20.050,00
BI.010.020	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.010.020	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.010.020	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	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			43.300,00	18.050,00	18.050,00
BI.010.030	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			43.300,00	18.050,00	18.050,00
BI.010.030	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	250,00	2.000,00	2.000,00
BI.010.030	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	550,00	550,00	550,00
BI.010.030	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	7.000,00	0,00	0,00
BI.010.030	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	500,00	500,00	500,00
BI.010.030	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	20.000,00	0,00	0,00
BI.010.030	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale				45.300,00	20.050,00	20.050,00
BI.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			7.713.132,64	892.932,64	2.537.932,64
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			1.405.500,00	185.000,00	185.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			1.405.500,00	185.000,00	185.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	12.000,00	12.000,00	12.000,00
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	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	18.000,00	15.500,00	15.500,00
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.02.02.01	Impianti vari	800.000,00	0,00	0,00
	İ		Impianti vari	349.000,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti van	040.000,00	0,00	0,00
BI.020.020 BI.020.020	Impianti e attrezzature Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01 CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	38.000,00	38.000,00	38.000,00



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	0,00	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	4.500,00	4.500,00	4.500,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	12.000,00	12.000,00	12.000,00
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	0,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	6.500,00	6.500,00	6.500,00
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	52.000,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	3.500,00	3.500,00	3.500,00
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	13.000,00	13.000,00	13.000,00
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	15.000,00	0,00	0,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche			336.503,11	90.003,11	90.003,11
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche			336.503,11	90.003,11	90.003,11
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	21.260,00	21.260,00	21.260,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	0,00	3.500,00	3.500,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	2.203,11	2.203,11	2.203,11
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	250.000,00	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.020.050	5) Mobili e arredi			237.530,00	216.330,00	216.330,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi			237.530,00	216.330,00	216.330,00



					•	
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	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	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	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	600,00	600,00	600,00
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	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	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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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	8.000,00	5.500,00	5.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	10.000,00	10.000,00	10.000,00
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	35.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	15.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	60.000,00	100.000,00	100.000,00
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	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	1.200,00	1.200,00
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.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	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	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	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	9.200,00	9.200,00	9.200,00
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	1.800,00	1.800,00	1.800,00



I	Í.	İ	1	I.	Ī	İ
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.500,00	2.500,00	2.500,00
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	8.500,00	8.500,00	8.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	8.700,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			4.042.000,00	2.000,00	1.647.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			4.042.000,00	2.000,00	1.647.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	1.090.000,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	180.000,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	0,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	2.270.000,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.09	Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali	0,00	0,00	1.645.000,00
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	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			1.691.599,53	399.599,53	399.599,53
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			1.691.599,53	399.599,53	399.599,53
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	22.197,33	22.197,33	22.197,33
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.500,00	2.500,00	2.500,00
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	4.250,00	4.250,00	4.250,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.193,70	5.193,70	5.193,70
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	1.600,00	1.600,00	1.600,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	6.500,00	6.500,00	6.500,00



BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	6.500,00	6.500,00	6.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	6.000,00	0,00	0,00
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	24.000,00	24.000,00	24.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	37.350,00	37.350,00	37.350,00
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	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	7.000,00	7.000,00	7.000,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	91.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.980,00	3.980,00	3.980,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	800.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	385.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	0,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.988,50	1.988,50	1.988,50
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	11.000,00	11.000,00	11.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	10.000,00	0,00	0,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.04	Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	0,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.08.01	Altri beni mobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale				7.713.132,64	892.932,64	2.537.932,64
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE			30.000,00	30.000,00	30.000,00
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE			30.000,00	30.000,00	30.000,00



Т	Totale Totale				30.000,00	30.000,00	30.000,00
Е	31.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	CA.A.A.03.01.01	Partecipazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Е	31.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE			30.000,00	30.000,00	30.000,00



RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UO	Totale
		CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	2.000,00
	Monitoraggio degli Uccelli	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	14.000,00
CON-0349	marini nidificanti nella Regione Sicilia	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.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	Advanced Technologies Network Center	7.000,00
	CONVENZIONE PER PROGETTO DI RICERCA CONGIUNTA DIPARTIMENTI - ATEN CENTER - RIMED - PROT 4780 DEL 09/06/2021 - 2 ANNUALITA	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Advanced Technologies Network Center	6.000,00
CONV_CONGIUNT A_DIP_RIMED202 2		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	42.000,00
CONV_CONGIUNT A_DIP_RIMED202 2 Totale					75.000,00
PJ_BORSA_STEM _INTESA_SANPA OLO	FINANZIAMENT O 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_SANPA OLO Totale					5.000,00



		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.000,00
		CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	Polo Territoriale Universitario di Trapani	10.100,00
		CA.C.B.02.04.02	Acqua	Polo Territoriale Universitario di Trapani	2.000,00
	Progetto	CA.C.B.02.04.03	Gas	Polo Territoriale Universitario di Trapani	6.225,00
PJ_GEST_DID_P0 1_CTC	Progetto Gestione per la Didattica Polo di Trapani - FINANZIAMENTI	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Polo Territoriale Universitario di Trapani	19.950,00
	ESTERNI	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	Polo Territoriale Universitario di Trapani	500,00
		CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.750,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.250,00
		CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	6.750,00
PJ_GEST_DID_P0 1 CTC Totale					49.525,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	212,25
PJ_ROUT_D13_00 8469_CTC	LAUDICINA- Attività routinaria del Dipartimento SAAF	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazi one centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	75,00
	J. V II	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_00 8469_CTC Totale					500,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	212,25
PJ_ROUT_D13_00	TORTA - Attività routinaria del	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazi one centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	75,00
8601_CTC	Dipartimento SAAF	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_00 8601_CTC Totale					500,00
		CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.500,00
		CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.700,00
	Prestazione	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	500,00
PJ_PREST_ROUT _P01	routinaria Polo Territoriale Universitario di Trapani	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	Polo Territoriale Universitario di Trapani	3.800,00



			per prestazioni conto terzi		
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico- amministrativo per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	150,00
PJ_PREST_ROUT P01 Totale					9.250,00
PJ_GEST_CONV_	Convenzione gestione impianti idrici Parco	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	8.000,00
ACQUA	d'Orleans - Presidenza della Regione Siciliana	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
PJ_GEST_SIS_CO RSI	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_CO RSI Totale					60.000,00
	Contratto di	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	3.000,00
CON-0395	collaborazione scientifica e divulgativa nel settore	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	7.000,00
	dell'agronomia e dell'agrivoltaico	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_SELEZIONI_P ERSONALE_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_P ERSONALE_TAB Totale					40.000,00
PJ_COMM_ASN_2 021-2023	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	80.000,00
PJ_COMM_ASN_2 021-2023 Totale					80.000,00
PJ_CUS_CONTRI BUTO_MUR	Contributo erogato dal Ministero Regione per attività CUS	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Direzione Generale	212.238,00
PJ_CUS_CONTRI BUTO_MUR Totale					212.238,00



PJ_CUS_CONTRI BUTO_REGIONAL E	Contributo erogato dalla Regione Siciliana per attività CUS	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Direzione Generale	89.591,00
PJ_CUS_CONTRI BUTO_REGIONAL E Totale					89.591,00
PJ_AS_MATERNIT A_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_MATERNI TA_MIN Totale					20.000,00
		CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	20.000,00
	Costi funzionamento Corso_Sostegno - VIII CICLO - 2023	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	91.000,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	35.000,00
PJ_CORSO_SOST EGNO_2023		CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	15.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	30.000,00
		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	100.000,00
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.03.04.10	Altre competenze accessorie al personale tecnico- amministrativo a T.I.	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	30.000,00
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.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	12.000,00
		CA.C.B.03.04.29	Indennità Accessoria Mensile	Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica	12.000,00
PJ_CORSO_SOST EGNO_2023					0.504.000.00
Totale					2.581.600,00
PJ_CONCORSO_	Costi funzionamento	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.02.04.31		Formazione per futuri insegnanti e miglioramento	
PJ_CONCORSO_	funzionamento Concorso Sostegno - VIII		Compensi e spese per missione commissioni di	Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento	50.000,00
PJ_CONCORSO_ SOSTEGNO_2023 PJ_CONCORSO_ SOSTEGNO_2023 Totale PJ_ATT_MKTG_20 23	funzionamento Concorso Sostegno - VIII		Compensi e spese per missione commissioni di	Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento	50.000,00
PJ_CONCORSO_ SOSTEGNO_2023 PJ_CONCORSO_ SOSTEGNO_2023 Totale PJ_ATT_MKTG_20	funzionamento Concorso Sostegno - VIII CICLO - 2023 Proventi da attività di fund raising - anno	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso Costi per marketing e	Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica Settore Formazione per futuri insegnanti e miglioramento della didattica Settore Comunicazione, promozione	50.000,00 100.000,00 150.000,00



	Contratti/convenz ioni 457/2020	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	Advanced Technologies Network Center	150.000,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Advanced Technologies Network Center	40.000,00
PJ_CONV_RIMED 2023 Totale					200.000,00
		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
PJ MASTER ATE	Master offerta formativa di Ateneo - anno	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	100.000,00
NEO_2023	2023 - da assegnare alle strutture	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_ATE NEO_2023 Totale					1.440.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	550.000,00
PJ_SBIGLIETT_SI	Gestione sbigliettamento	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Orto Botanico	50.000,00
MUA_ORTO_2023	Museo Orto Botanico 2023	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Orto Botanico	50.000,00
		CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	Orto Botanico	50.000,00
PJ_SBIGLIETT_SI MUA_ORTO_2023 Totale					700.000,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Orto Botanico	2.405,00
	Gestione attività	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	5.000,00
PJ_ATT_COMM_O RTO_2023	Gestione attività commerciale Museo Orto Botanico 2023	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazi one centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Orto Botanico	1.000,00



		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	595,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Orto Botanico	2.000,00
PJ_ATT_COMM_O RTO 2023 Totale					20.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	6.885,00
PJ_CAFFETTERIA _ORTO_BOTANIC	Gestione Concessione Caffetteria Orto Botanico SIMUA 2023	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazi one centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Orto Botanico	810,00
O_SIMUA_2023		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_BOTANIC O_SIMUA_2023 Totale					16.200,00
PJ_SBIGLIETT_SI MUA_GEMMELLA RO_2023	Gestione sbigliettamento e altri servizi Museo Gaetano Giorgio Gemmellaro 2023	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Museo di Geologia "Gaetano Giorgio Gemmellaro"	5.600,00
PJ_SBIGLIETT_SI MUA_GEMMELLA RO_2023 Totale					5.600,00
PJ_SBIGLIETT_ST ERI_2023	Gestione sbigliettamento Complesso Monumentale Steri 2023	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	30.000,00
PJ_SBIGLIETT_S TERI_2023 Totale					30.000,00



		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Contratti, incarichi e collaborazioni esterne	309.000,00
PJ_DIDATT_POLI_ 2023/24	GESTIONE ATTIVITA' DIDATTICA POLI 2023/2024	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	Settore Contratti, incarichi e collaborazioni esterne	631.759,65
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Contratti, incarichi e collaborazioni esterne	77.000,00
PJ_DIDATT_POLI 2023/24 Totale					1.017.759,65
		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'Amministrazi one centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Ingegneria	11.100,00
PJ_PREST_ROUT _D26_2023	Prestazione routinaria Ingegneria _ Anno 2023	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_2023 Totale					60.000,00
PJ_DR_MIN_2023	Finanziamento FFO da MUR	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Settore Strategia per la ricerca	3.496.342,00
PJ_DR_MIN_2023 Totale					3.496.342,00
PJ_TU_MIN_2023	Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	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_2023 Totale					200.000,00
PJ_SP_MED_FSE _AVV_2023	Scuole di Specializzazione medica FSE Avviso - ANNO 2023	CA.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	Servizio Speciale Post-Lauream	2.300.000,00
PJ_SP_MED_FSE _AVV_2023 Totale					2.300.000,00
PJ_SP_NOMED_M IN_2023	Specializzandi area non medica - MIUR - ANNO 2023	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Servizio Speciale Post-Lauream	177.920,00
PJ_SP_NOMED_M IN_2023 Totale					177.920,00
		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Ingegneria	1.500,00
	Progetto per la	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Ingegneria	828,60
PJ_PREST_PROV ESPECIALI_D26_2 023	gestione delle attività c/terzi derivanti dalle "prove speciali" svolte dai Docenti del Dipartimento di Ingegneria per l'anno 2023	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazi one 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_PROV ESPECIALI_D26_2 023 Totale					20.000,00
PJ_QUOTA_MAST ER_PERS_TAB_2 023	Quota delle entrate da Master per il personale TAB ai sensi dell'art. 13 comma 2 del regolamento Master ANNO 2023	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	Servizio Speciale Post-Lauream	180.000,00
PJ_QUOTA_MAST ER_PERS_TAB_2 023 Totale					180.000,00
PJ_SP_MED_MIN_ 2023	Medici Specializzandi - MIUR - ANNO ACCADEMICO 2022-2023	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	Servizio Speciale Post-Lauream	28.000.000,00
PJ_SP_MED_MIN _2023 Totale	I	I	I		28.000.000,00
	Programma Erasmus+ Settore Istruzione	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Servizio Speciale Internazionalizza zione	1.707.100,00
ERASMUS_AN_20 23	Superiore - Fondi Azione Chiave 1 (KA1) - Agenzia Nazionale	CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineership	Servizio Speciale Internazionalizza zione	180.400,00
	Erasmus+ INDIRE - Call 2023	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza -	Servizio Speciale Internazionalizza	15.392,00



		CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U- GOV	Servizio Speciale Internazionalizza zione	15.936,00
		CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	Servizio Speciale Internazionalizza zione	70.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Servizio Speciale Internazionalizza zione	40.000,00
		CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizza zione della ricerca	Servizio Speciale Internazionalizza zione	37.610,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Internazionalizza zione	20.000,00
		CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Servizio Speciale Internazionalizza zione	30.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Servizio Speciale Internazionalizza zione	40.000,00
ERASMUS_AN_20 23 Totale					2.156.438,00
		CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Speciale Post-Lauream	29.540,00
			Macchinari e		
		CA.A.A.02.03.01	attrezzature scientifiche	Servizio Speciale Post-Lauream	29.540,00
		CA.A.A.02.03.01	attrezzature		29.540,00
	SCHOLE DI		attrezzature scientifiche Mobili e arredi	Post-Lauream Servizio Speciale	·
PJ_SCUOLE_SP_ 2023	SCUOLE DI SPECIALIZZAZI ONE - da assegnare alle strutture - ANNO	CA.A.A.02.05.01	attrezzature scientifiche Mobili e arredi per ufficio Organizzazione convegni Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale	11.830,00
	SPECIALIZZAZI ONE - da assegnare alle	CA.A.A.02.05.01 CA.C.B.01.03.04	attrezzature scientifiche Mobili e arredi per ufficio Organizzazione convegni Acquisto di materiale di consumo per	Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale	11.830,00
	SPECIALIZZAZI ONE - da assegnare alle strutture - ANNO	CA.A.A.02.05.01 CA.C.B.01.03.04 CA.C.B.02.01.01	attrezzature scientifiche Mobili e arredi per ufficio Organizzazione convegni Acquisto di materiale di consumo per laboratori Acquisto di libri, periodici e materiale	Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale	11.830,00 29.540,00 59.080,00
	SPECIALIZZAZI ONE - da assegnare alle strutture - ANNO	CA.A.A.02.05.01 CA.C.B.01.03.04 CA.C.B.02.01.01 CA.C.B.02.03.01	attrezzature scientifiche Mobili e arredi per ufficio Organizzazione convegni Acquisto di materiale di consumo per laboratori Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Estratti e reprints	Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream Servizio Speciale Post-Lauream	11.830,00 29.540,00 59.080,00 11.830,00



	la mobilità degli studenti - E.F. 2023	CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	Servizio Speciale Internazionalizza zione	100.000,00
ERASMUS_MIUR_ 2023	Fondo Giovani MIUR - D.M. 29/12/2014 n.976 - Fondo per il sostegno dei giovani e favorire	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Servizio Speciale Internazionalizza zione	500.000,00
PJ_DR_PREST_S ANITARIE_2023 Totale					80.000,00
PJ_DR_PREST_S ANITARIE_2023	Progetto costi Dottorandi su finanziamenti provenienti da A.O.U.P. per attività assistenziale nell'ambito dell'attività di Dottorato di Ricerca - anno 2023	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	Settore Strategia per la ricerca	80.000,00
PJ_CORSI_PERF EZ_2023 Totale					117.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Servizio Speciale Post-Lauream	6.000,00
	di Ateneo - anno 2023 - da assegnare alle strutture	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Servizio Speciale Post-Lauream	25.000,00
Z_2023		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	42.000,00
PJ_CORSI_PERFE	Corsi perfezionamento offerta formativa	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Servizio Speciale Post-Lauream	9.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Servizio Speciale Post-Lauream	25.000,00
		CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Servizio Speciale Post-Lauream	10.000,00
PJ_SCUOLE_SP_ 2023 Totale					800.000,00
		CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico- amministrativo a T.D.	Servizio Speciale Post-Lauream	100.000,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Servizio Speciale Post-Lauream	286.440,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Servizio Speciale Post-Lauream	94.500,00
			ordinaria e riparazioni		



ERASMUS_MIUR_ 2023 Totale					600.000,00
PJ_ABIL_DIV_MIN _2023	FINANZIAMENT O PER ABILITA'	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	10.000,00
	DIVERSE - MIUR - anno 2023	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 2023 Totale					150.000,00
PJ_SP_NOMED_R EG_2023	PJ_SP_NOMED_ REG_2023	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Servizio Speciale Post-Lauream	159.353,35
PJ_SP_NOMED_R EG_2023 Totale					159.353,35
_	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	1.000,00
PJ_PREST_ROUT _D14		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze della Terra e del Mare	1.000,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Scienze della Terra e del Mare	1.000,00
PJ_PREST_ROUT _D14 Totale					3.000,00
	Rete GARR - Progetto GARR-X	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	3.980,00
PJ_GARR_CT_SIA		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazi one centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	1.000,00
FJ_GARR_CT_SIA	Progress	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico- amministrativo a T.I.	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	2.000,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	12.000,00



	CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico- amministrativo per prestazioni conto terzi	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	1.020,00
PJ_GARR_CT_SI A Totale				20.000,00
Totale complessivo				45.409.817,00



RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Descrizione UA	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Totale
PJ_GEST_PRIVACY	Gestione costi per attività privacy	Direzione Generale	CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	2.000,00
PJ_GEST_PRIVACY Totale					2.000,00
			CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	2.000,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
	Progetto Gestione		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.000,00
DI CEST DIDI D1E	biblioteca Scienze e tecnologie	Scienze e Tecnologie	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D15	biologiche chimiche e farmaceutiche	Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	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 D02	D02 Culture e	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.000,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	250,00
PJ_GEST_BIBL_D02.0			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	200,00
1	.01	Società	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	400,00
			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
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.650,00
PJ_GEST_BIBL_D02.0 1 Totale					8.000,00
PJ_GEST_BIBL_D12	Progetto Gestione biblioteca Scienze psicologiche, pedagogiche e della formazione	Scienze Psicologiche, Pedagogiche, dell'Esercizio Fisico e della Formazione	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
PJ_GEST_BIBL_D12 Totale	<u> </u>	ı			2.000,00



			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.500,00
	Progetto Gestione biblioteca Scienze giuridiche, della società e dello sport Ga.C.B.02.04.05.03 Altri mobili e Ca.C.B.02.04.06 Trasporti e tri Altre spese di manutenzion ordinaria e riparazioni pricara la finaliana per stranieri Gestione scuola italiana per stranieri Ca.C.B.02.05.03 Altri mobili e Ca.C.B.02.04.35 (fotocomposi stampa e leg per pubblica fotocomposi stampa e leg per pubblica (Ca.C.B.02.04.06 Trasporti e tri Altre spese di manutenzion ordinaria e riparazioni Piccola attrezzature, re e software (spesata nelli Ca.C.B.02.05.01 Piccola attrezzature, re e software (spesata nelli Ca.C.B.02.05.02 Ca.C.B.02.05.03 Carta per foto consumo (Ca.C.B.02.05.03 Carta per foto della fila fila fila fila fila fila fila f	Altri mobili e arredi	1.800,00		
			CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	580,00
			CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	-
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D17	biblioteca Scienze	Giurisprudenza	CA.C.B.02.04.35		1.000,00
	società e dello	·	CA.C.B.02.05.01		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	1.320,00
PJ_GEST_BIBL_D17 Totale					9.000,00
· Otale			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature	2.000,00
			CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria	2.000,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione	600,00
			CA.C.B.02.04.04		-
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	4.500,00
DI CECT CIC		Scienze	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	-
PJ_GEST_SIS	1	Umanistiche	CA.C.B.02.04.35		1.000,00
			CA.C.B.02.05.02		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					12.400,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	500,00
	Progetto Gestione	Scienze Politiche e delle	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.500,00
PJ_GEST_BIBL_D20	biblioteca Studi europei (DEMS)	Politiche e delle . relazioni internazionali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardwa re e software (spesata nell'anno)	300,00



			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	200,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	300,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.200,00
PJ_GEST_BIBL_D20 Totale					5.000,00
	Progetto contabile		CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	10.350,00
	per la gestione dell'FFO assegnato		CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	3.000,00
FFO_GESTIONE_BIBLI	alla Biblioteca di Ingegneria per le sedi di: Elettrica -	Ingegneria	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	550,00
OTECA_INGEGNERIA	Energia - Strutturale, aerospaziale, geotecnica -	0.0	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	800,00
	Idraulica - Chimica		CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	300,00
FFO_GESTIONE_BIBL IOTECA_INGEGNERIA Totale					15.000,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
	Progetto Gestione CORSO DI STUDI IN INGEGNERIA - POLO DI CALTANISSETTA		CA.A.A.02.02.03		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
PJ_GEST_CdS_POLO_ CL_INGEGNERIA			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
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.500,00
			CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	3.500,00
		Servizio Professionale	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	14.000,00
PJ_GEST_SSA	GESTIONE SSA	Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.000,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardwa	2.000,00



PJ_GEST_SIA Totale				consumo informatico	3.614.000,00
		CA.C.B.02.05.01	attrezzature/Hardwa re e software (spesata nell'anno) Materiale di	15.000,00 15.000,00	
			CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti Piccola	270.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	509.000,00
		Ateneo	CA.C.B.02.04.23	attrezzature Manutenzione software	41.000,00
PJ_GEST_SIA	GESTIONE SIA	Informativi e Portale di Ateneo	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria	96.000,00
		Area Sistemi	CA.C.B.02.04.12	software Spese postali	7.000,00
			CA.C.B.02.04.10	Trasmissione dati Canoni per Licenze	128.000,00
			CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	40.000,00
			CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	25.000,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	385.000,00
			CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	349.000,00
			CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	15.000,00
PJ_GEST_SSA Totale			CA.C.B.03.06.12	vincoli di finanza pubblica	2.000,00 60.000,0 0
			CA.C.B.03.06.05	aggiornamento Costi per missioni non soggette a	1.000,00
			CA.C.B.03.01.09	Ente su competenze al personale docente a T.I. Formazione ed	1.281,00
			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.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	15.072,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	4.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	2.000,00
				re e software (spesata nell'anno)	



	Progetto Gestione biblioteca Polo di Agrigento	Universitario di Agrigento	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_P02 Totale					2.000,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.000,00
			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	1.000,00
	Progetto Gestione		CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	3.000,00
PJ_GEST_BIBL_D19	biblioteca Scienze	Scienze Umanistiche	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00
	Umanistiche	Omanistiche	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	4.000,00
			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)	2.300,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D19 Totale					18.000,00
	Gestione fondi lasciti da terzi	Area Affari Generali e Istituzionali	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	10.000,00
PJ_GEST_LASCITI		Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.04.06	Premi di laurea	35.000,00
		Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare	CA.C.B.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	25.000,00
			CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	2.000,00
PJ_GEST_LASCITI Totale					72.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	15.000,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	5.000,00
PJ_PARITA_INCLUSIO NE	funzionamento Centro di Ascolto	Area Qualità, programmazion e e supporto	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	30.000,00
		strategico	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	10.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.000,00
			CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	10.000,00



			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	4.000,00
PJ_PARITA_INCLUSI ONE Totale					77.000,00
PJ_DR_RIMBORSO_T ASSE	Progetto costi per rimborso tasse Dottorandi di Ricerca - Anno 2020	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	3.000,00
PJ_DR_RIMBORSO_T ASSE Totale					3.000,00
PJ_ASSOCIAZIONI_ST UDENTESCHE	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_ST UDENTESCHE Totale					180.000,00
			CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	12.000,00
			CA.C.B.01.04.03	Tutorato	30.000,00
			CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	60.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	15.000,00
PJ_GEST_MIGL_STUD	Progetto Gestione	Area Qualità, programmazion	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	215.000,00
0_002_0.00	MIGL STUD	e e supporto strategico	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.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	2.000,00
			CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	2.000,00
PJ_GEST_MIGL_STU D Totale					362.000,00
PJ_DR_CONTR_ESTER O	Progetto costi Dottorandi di Ricerca - contributo all'estero	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	247.500,00
PJ_DR_CONTR_ESTE RO Totale	'				247.500,00



PJ_DR_CICLO_34	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 34° CICLO	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	33.396,00
PJ_DR_CICLO_34 Totale					33.396,00
PJ_DR_CICLO_35	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 35° CICLO	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	241.196,00
PJ_DR_CICLO_35					241.196,00
Totale					· .
PJ_DR_CICLO_37	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 37° CICLO	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	49.524,00
PJ_DR_CICLO_37 Totale					49.524,00
PJ_DR_CICLO_38	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 38° CICLO	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	3.205.978,00
PJ_DR_CICLO_38 Totale					3.205.978,00
		Scienze	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
PJ_GEST_LUM	PJ_GEST_LUM	Umanistiche	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	5.000,00
PJ_GEST_LUM Totale					10.000,00
			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
PJ_GEST_MENTORE	Progetto Mentore per la didattica	Area Qualità, programmazion e e supporto	CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	2.960,00
		strategico	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	10.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	9.000,00
			CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	40,00
PJ_GEST_MENTORE Totale					93.000,00
PJ_DR_INCR50	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA – INCREMENTO DEL 50% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.15	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	1.459.250,00
PJ_DR_INCR50 Totale					1.459.250,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ	Funzionamento per i corsi di dottorato da destinare alle strutture decentrate	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	275.800,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ Totale					275.800,00
PJ_DR_INCR10	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA – CONTRIBUTO DEL 10% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	1.564.202,00
PJ_DR_INCR10 Totale					1.564.202,00
PJ_BE_STUDENTI_PA	Progetto costi contratti per Studenti Part-time ai sensi dell'art.11	Servizio Speciale per la didattica e gli	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part- time studenti	300.000,00
RT_TIME	del D. Lgs.n. 68 del 2012 stipulati dal Servizio Speciale per la Didattica e gli Studenti	studenti Segreterie studenti	CA.C.B.03.05.20	Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	25.000,00
PJ_BE_STUDENTI_PA RT_TIME Totale					325.000,00
D200020002D15	Spese per laboratorio e biblioteca	Scienze e Tecnologie Biologiche	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	13.000,00
Dipar costi	Dipartimenti altri costi - D15+ Ex Fac. Di Farmacia	Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.000,00
D200020003D15- Totale	· 				14.000,00
- 75-15	Progetto Gestione		CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.200,00
PJ_GEST_BIBL_D08	biblioteca Fisica e Chimica	Fisica e Chimica - Emilio Segrè	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00



			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardwa re e software (spesata nell'anno)	650,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	150,00
PJ_GEST_BIBL_D08 Totale					4.000,00
			CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	3.000,00
DI CECT DIDI DOM	Progetto Gestione	Biomedicina, Neuroscienze e	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	3.000,00
PJ_GEST_BIBL_D24	biblioteca BIND	Diagnostica avanzata	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.500,00
		avanzata	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.500,00
PJ_GEST_BIBL_D24 Totale					10.000,00
PJ_GEST_BIBL_D06	Progetto Gestione biblioteca Discipline	Discipline Chirurgiche,	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.000,00
13_dt31_bl0t_b00	Chirurgiche ed Oncologiche	Oncologiche e Stomatologiche	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D06 Totale					5.000,00
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_CONTR_VETERINA RI	Progetto contratti veterinari annuo	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	60.000,00
PJ_CONTR_VETERIN ARI Totale					60.000,00
PJ GEST ARCH D02	Progetto per le	Culture e	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	15.000,00
13_0L31_ANCH_DU2	archeologiche	Società	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_FORMAZ_DI	Formazione del	Area Qualità, programmazion	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	6.000,00
D	personale docente neo assunto	e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	1.000,00



			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	200,00
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
PJ_GEST_BIBL_P01 Totale					2.000,00
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_ALMALAUREA Totale	I		I	1	130.000,00
PJ_ALMALAUREA	Progetto per la gestione dei servizi ALMALAUREA	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	130.000,00
PJ_PROFESSIONISTI_ COT Totale					65.581,30
сот	stipulate presso il COT	e e supporto strategico	CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico- amministrativo a T.D.	40.581,30
PJ_PROFESSIONISTI_	Costi per contratti professionali	Area Qualità, programmazion	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	25.000,00
PJ_GEST_FORMAZ_D ID Totale					41.000,00
			CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	40,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	1.000,00
			CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico- amministrativo a T.D.	-
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	6.000,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	450,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.260,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	25.250,00



			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			
	Progetto Gestione biblioteca	Matematica e	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.250,00			
PJ_GEST_BIBL_D11	Matematica e Informatica	Informatica	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	3.750,00			
PJ_GEST_BIBL_D11 Totale					5.000,00			
PJ_DR_COMMISSION I_DOTT	Compensi e rimborso spese per missione delle commissioni di concorso dottorati	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	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			
	Progetto costi per attività di Formazione in materia di sicurezza sul lavoro (interna ed	Servizio Professionale Sistema di voro Sicurezza di	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			
PJ_FORMAZ_SSA			Professionale Sistema di	Professionale Sistema di Sicurezza di	Professionale Sistema di Sicurezza di	Professionale Sistema di Sicurezza di	Professionale Sistema di Sicurezza di	CA.C.B.03.04.13
	esterna) DAL 2022		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_INAIL_DA00.07	INAIL - GESTIONE PER CONTO DELLO STATO	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	350.000,00			
PJ_INAIL_DA00.07 Totale				1	350.000,00			
PJ_GEST_TRASP	Gestione costi per attività della trasparenza	Direzione Generale	CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	3.000,00			
PJ_GEST_TRASP Totale					3.000,00			
PJ_FUNZIONAMENTO _PLACEMENT	GESTIONE FUNZIONAMENTO PLACEMENT	Area Qualità, programmazion	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	10.000,00			



		e e supporto strategico	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	10.000,00
PJ_FUNZIONAMENT O_PLACEMENT Totale					20.000,00
PJ_CORI_2023	Progetto per le attività di internazionalizzazi one dell'Ateneo - Bando CoRI - 2023	SSP International Relations Office - Relazioni Internazionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazio ne della ricerca	400.000,00
PJ_CORI_2023 Totale			ı		400.000,00
PJ_DR_CICLO_38_UN IME	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 38° CICLO da finanziare ad UNIME	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	75.000,00
PJ_DR_CICLO_38_UN IME Totale					75.000,00
	Contributo di	SSP	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	300.000,00
PJ_ERASMUS_COFI_2	Ateneo per Borse	International Relations Office - Relazioni Internazionali	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U GOV	25.000,00
023			CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U- GOV	25.000,00
PJ_ERASMUS_COFI_ 2023 Totale					350.000,00
PJ_COMM_VALCOM P_2023	Rimborso delle spese di missione sostenute dalle Commissioni giudicatrici delle procedure relative al personale docente e ricercatore per l'anno 2023	Area Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	300.000,00
PJ_COMM_VALCOM P_2023 Totale					300.000,00
PJ_DR_CICLO_39_UN IME	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 39° CICLO da finanziare ad UNIME	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	12.500,00
PJ_DR_CICLO_39_UN IME Totale					12.500,00
PJ_GEST_CLA_2023	Costi per le attività del Centro Linguistico di	SSP International Relations Office	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	5.000,00



	Ateneo - CLA - 2023	- Relazioni Internazionali	CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.200,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	425,00
			CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	300,00
			CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	57.000,00
			CA.C.B.03.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	15.600,00
			CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	5.700,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	9.600,00
PJ_GEST_CLA_2023 Totale					94.825,00
	Dua notto a su la	SSP	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	30.000,00
PJ_REL_INT_2023	Progetto per le attività di internazionalizzazi one dell'Ateneo	International Relations Office - Relazioni	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.000,00
		Internazionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	30.000,00
PJ_REL_INT_2023 Totale					70.000,00
PJ_DR_CICLO_39	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 39° CICLO	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	467.538,00
PJ_DR_CICLO_39 Totale					467.538,00
	Attività didattiche dei Dipartimenti -		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	300.000,00
PJ_CONTR_DOC_202 3	contratti di insegnamento anno accademico 2023/2024	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	100.000,00
PJ_CONTR_DOC_202 3 Totale					400.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_ 2023	Rimborso delle spese di missione sostenute dalle Commissioni giudicatrici delle procedure relative al personale TAB per l'anno 2023	Area Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	80.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_ 2023 Totale					80.000,00



r	Compensi e rimborso spese ai componenti delle		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.000,00
PJ_COMMISSIONI_ES	commissioni degli Esami di Stato di Abilitazione all'esercizio delle	Servizio Speciale per la didattica e gli	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	125.000,00
AMI_STATO_2023_P ROF_SANITARIE	Professioni SANITARIE - Direzione Generale - Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti - anno 2023	studenti Segreterie studenti	CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	11.000,00
PJ_COMMISSIONI_E SAMI_STATO_2023_ PROF_SANITARIE Totale					140.000,00
PJ_DR_CICLO_36	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 36° CICLO	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	2.584.820,00
PJ_DR_CICLO_36 Totale					2.584.820,00
PJ_SPESE_ABILITA_DI	Progetto per costi per abilità diverse ai sensi del D. L- 68 del 29/03/2013	lità diverse i del D. L- 68 '03/2013 Speciale per la didattica e gli studenti iva Abilità Segreterie	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti disabili	65.000,00
VERSE_2023	stipulati l'Unità Operativa Abilità Diverse - ANNO 2023		CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	105.000,00
PJ_SPESE_ABILITA_D IVERSE_2023 Totale					170.000,00
PJ_VIAGGIDIDAT_202 3	VIAGGI E SOGGIORNI STUDIO DEGLI STUDENTI 2023	Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	320.000,00
PJ_VIAGGIDIDAT_20 23 Totale					320.000,00
PJ_SCN_2023	GESTIONE SERVIZIO CIVILE - e.f. 2023	Servizio Speciale Post- Lauream	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	21.000,00
PJ_SCN_2023 Totale					21.000,00
PJ_GEST_FFR_2023	GESTIONE FONDO FINALIZZATO RICERCA (FFR)	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardwa re e software (spesata nell'anno)	375.000,00



			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	375.000,00	
PJ_GEST_FFR_2023 Totale					750.000,00	
PJ_DIDATT_POLI_202 3/24_COFIN	Integrazione con fondi di Ateneo per incarichi e supplenze ai POLI - anno 2023/2024	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	8.240,35	
PJ_DIDATT_POLI_20 23/24_COFIN Totale					8.240,35	
PJ_FUNZ_LAB_DID_D 15	Progetto Funzionamento Laboratori didattici STEBICEF - Budget	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	48.500,00	
PJ_FUNZ_LAB_DID_ D15 Totale					48.500,00	
PJ_GEST_CENTRO_AL	Funzionamento del Centro di Alti Studi	SSP International Relations Office	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazio ne della ricerca	40.000,00	
TI_STUDI_CULTURALI	Culturali - Relazioni		- Relazioni	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	10.000,00
PJ_GEST_CENTRO_A LTI_STUDI_CULTURA LI Totale					50.000,00	
PJ_SP_SOSPESIONI	Progetto costi Titolari di contratti di specializzazione su fondi regionali a seguito sospensione a norme di legge (maternità etc.)	Servizio Speciale Post- Lauream	CA.C.B.01.01.10	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	100.000,00	
PJ_SP_SOSPESIONI Totale					100.000,00	
	Compensi e rimborso spese ai componenti delle		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	15.000,00	
PJ_COMMISSIONI_ES AMI_STATO_2023	commissioni degli Esami di Stato di Abilitazione all'esercizio delle	Servizio Speciale Post- Lauream	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	273.000,00	
	Professioni - Direzione Generale - Servizio Speciale Post Lauream - anno 2023		CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	12.000,00	
PJ_COMMISSIONI_E SAMI_STATO_2023 Totale					300.000,00	
			CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	3.870.000,00	



	Gestione convenzione	-	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	26.314,51
	Consip FM4 lotto 18 per i servizi di		CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	30.000,00
DI GEST CONVENSIO	pulizia, igiene ST_CONVENSIO ambiemtale, Area Affari ONSIP_FM4_LO manutenzione Generali e	Arao Affari	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	61.000,00
NE_CONSIP_FM4_LO TTO18_AA_GG		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	1.600.000,00	
PJ_GEST_CONVENSI ONE_CONSIP_FM4_L OTTO18_AA_GG Totale					5.587.314,51
	Gestione convenzione		CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	160.000,00
	Consip FM4 lotto 18 per i servizi di		CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	166.000,00
PJ_GEST_CONVENSIO NE_CONSIP_FM4_LO TTO18_TECNICA	J_GEST_CONVENSIO pulizia, igiene ambiemtale, Area Te Patrim	Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	310.000,00
PJ_GEST_CONVENSI ONE_CONSIP_FM4_L OTTO18_TECNICA Totale					636.000,00
	Progetto per la realizzazione di		CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	2.270.000,00
PJ_UTILE_2021_MAN UTEZ_STRAORD_IM MOBILI	interventi di manutenzione straordinaria immobili - budget 2023	Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	- 2.270.000,00
PJ_UTILE_2021_MA NUTEZ_STRAORD_I MMOBILI Totale					-
	Progetto per la		CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	1.090.000,00
PJ_UTILE_2021_MAN UTEZ_STRAORD_IMP IANTI	realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria impianti - budget 2023	Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	- 1.090.000,00
PJ_UTILE_2021_MA NUTEZ_STRAORD_I MPIANTI Totale					-
PJ_UTILE_2021_MAN UTEZ_STRAORD_RES TAURO_BENI_STOR	Progetto per la realizzazione di interventi di manutenzione	Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare	CA.A.A.02.06.09	Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali	500.000,00



	straordinaria restauro beni storici - budget 2023		CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	- 500.000,00
PJ_UTILE_2021_MA NUTEZ_STRAORD_RE STAURO_BENI_STOR Totale					-
	Progetto per la		CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	800.000,00
	realizzazione di interventi di	Area Sistemi	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	800.000,00
PJ_UTILE_2021_SIA_ ATTREZZ_RETE	acquisto attrezzature informatiche e cablaggio rete - budget 2023	Informativi e Portale di Ateneo	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	- 1.600.000,00
PJ_UTILE_2021_SIA_ ATTREZZ_RETE Totale					
PJ_INCENTIVAZIONE_ DIDATTICA	Progetto Compenso incentivante docenti	Area Risorse Umane	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	400.000,00
PJ_INCENTIVAZIONE _DIDATTICA Totale					400.000,00
PJ_ATT_DID_INTEGR _2023	Contratti per attività didattiche integrative 2023	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	80.000,00
PJ_ATT_DID_INTEGR _2023 Totale					80.000,00
PJ_VIVIBILITA_2023	Progetto manutenzione arredi e spazi verdi all'interno del Campus Universitario	Area Tecnica e Patrimonio Immobiliare	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	150.000,00
PJ_VIVIBILITA_2023 Totale					150.000,00
PJ_SERVICE_LEARNIN G	Bando service learning	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	18.000,00
PJ_SERVICE_LEARNI NG Totale					18.000,00
PJ_SOSTEGNO_PSICO LOGICO	Azioni di sostegno piscologico	Direzione Generale	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	40.000,00



PJ_SOSTEGNO_PSIC OLOGICO Totale					40.000,00	
PJ_TIROCINI_2023	Tirocini per studenti delle magistrali - 2023	Area Qualità, programmazion e e supporto strategico	CA.C.B.01.04.02	Tirocini	500.000,00	
PJ_TIROCINI_2023 Totale					500.000,00	
	GESTIONE FONDO		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	250.000,00	
PJ_GEST_STR_DIP_20 23	PJ_GEST_STR_DIP_20 FINALIZZATO STRAORDINARIO PER I	STRAORDINARIO Direzione		CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	50.000,00
	2023		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	200.000,00	
PJ_GEST_STR_DIP_2 023 Totale					500.000,00	
PJ_BENESSERE_STUD ENTI	Progetto - benessere degli studenti	Direzione Generale	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	50.000,00	
PJ_BENESSERE_STUD ENTI Totale					50.000,00	
PJ_CARTA_EUROPEA _RICERCATORI	Fondi Carta Europea dei Ricercatori trasferiti dal Dipartimento di Ingegneria	Servizio Speciale Ricerca di Ateneo	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	10.000,00	
PJ_CARTA_EUROPEA _RICERCATORI Totale					10.000,00	
Totale complessivo					27.525.375,16	



DESCRIZIONE DELLE VOCI DEI COSTI DEL PERSONALE

Sommario

DOCE	NTI	162
1.	Retribuzioni fisse	162
2.	Incremento tabellare	162
3.	Progressioni di carriera – classi	163
4.	Programmazione del personale docente	163
5.	Cessazioni	168
6.	Retribuzione ex art. 6, comma 4 Legge 240/2010	170
7.	Oneri riflessi	170
PERSO	DNALE TAB	171
1.	Retribuzioni fisse	171
2.	Aumenti contrattuali	171
3.	Programmazione del fabbisogno di personale	171
4.	Cessazioni	174
5.	Trattamento accessorio	175
6.	Lavoro straordinario	175
7.	Personale non strutturato – retribuzioni fisse	175
8.	Oneri riflessi	175
DIRIG	ENTI	176
DIR	ETTORE GENERALE	176
1.	Retribuzione contrattuale	176
2.	Retribuzione di risultato	176
DIR	IGENTI	176
3.	Retribuzioni fisse	176
4.	Retribuzione di posizione e risultato	176
5.	Oneri riflessi del Direttore generale e dei Dirigenti	176
COLLA	ABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI (CEL)	177
1.	Retribuzioni fisse	177
2.	Incremento tabellare	177



3. Progressione di carriera - classi	177
4. Cessazioni	
5. Oneri riflessi	178
ALTRI COSTI	179
TRASFERIMENTI AL MEF – Applicazione delle misure di contenimento della spesa applica	



DOCENTI

1. Retribuzioni fisse

Il costo delle retribuzioni del personale docente per il periodo 2023-2025 è calcolato sulla base della consistenza presunta del personale alla data del 1° gennaio 2023 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 ad personam.

	al 1.1.2023	al 1.1.2024	al 1.1.2025
PROFESSORI	€ 75.630.146	€ 81.251.326	€ 88.331.915
RICERCATORI	€ 8.822.925	€ 8.910.639	€ 8.937.568
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 10.448.877	€ 12.679.867	€ 7.917.569

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

2. Incremento tabellare

I valori delle retribuzioni al 1° gennaio 2023 sono calcolati tenendo conto dell'incremento percentuale di 0,45 riconosciuto dal DPCM 25 luglio 2022 per l'anno 2022, ad oggi in fase di liquidazione.

La Nota Tecnica n. 1 cui rimanda la Circolare RGS-MEF n. 22 del 18 maggio 2022 in materia di spese di personale non fornisce alcuna indicazione in merito al trattamento economico del personale non contrattualizzato spettante dal 1° gennaio 2023.

Tuttavia, è stata fatta una stima tenendo conto del fatto che 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).

In relazione quanto sopra, è stato stimato un incremento pari al 1% per ciascun anno.

Tab. 2 - Incrementi retributivi (al netto degli oneri c.e.)					
2023 2024 2025					
PROFESSORI	€ 750.000	€ 810.000	€ 880.000		



RICERCATORI	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 105.000	€ 120.000	€ 70.000

3. 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.)						
2023 2024 2025						
PROFESSORI	€ 700.775	€ 1.392.266	€ 700.775			
RICERCATORI € 155.040 € 72.469 € 155.040						

4. Programmazione del personale docente

Si ritiene utile riportare, preliminarmente, i costi derivanti dalla programmazione dei professori e ricercatori per l'anno 2022, definita dal CdA con la delibera del 03/05/2022, i cui oneri – derivanti dall'immissione in ruolo del personale il 30 dicembre 2022 – vengono contabilizzati per la quantificazione dell'ammontare delle retribuzioni al 1° gennaio 2023.

Tab. 4 – Programmazione PROFESSORI ex art. 18, comma 1 legge 240/2010 - anno 2022					
	punti organico	unità	costo annuo unitario	costo a regime	
Professori Ordinari	20,00	60	€ 14.000	€ 840.000	
Professori Associati	4,20	21	€ 53.659	€ 1.126.847	
Professori Associati (piano straordinario ministeriale) (*)		3	€ 53.659	€ 160.978	
Professori Associati (piano straordinario ateneo) (**)		4	€ 53.659	€ 214.638	
TOTALE	24,20	88		€ 2.342.463	

^(*)posizioni residue tra quelle bandite con procedure ex art. 24, comma 6 legge 240/2010

Tab. 5 - Programmazione PROFESSORI – chiamate esterne - anno 2022

^(**)quota aggiuntiva sulla base della ripartizione delle economie 2022



	Punti Organico	costo annuo unitario	costo a regime
Professori Ordinari	6,40	€ 82.062	€ 525.200
Professori Associati			
TOTALE	6,40		€ 525.200

Tab. 6 - Programmazione PROFESSORI - art. 24, comma 5 legge 240/2010 - anno 2022					
	unità	costo annuo unitario	costo a regime		
Professori Associati	26	€ 53.659	€ 1.395.144		
TOTALE			€ 1.395.144		

Tab. 7 - Programmazione RTD - anno 2022					
	n.	costo annuo unitario	costo a regime		
RTD-B	11	€ 36.840	€ 405.240		
RTD-B piano straordinario ministeriale	13	€ 44.208	€ 574.705		
RTD-A	36	€ 36.840	€ 1.326.241		
RTD-A Proroghe (*)	6	€ 36.840	€ 221.040		
TOTALE	66		€ 2.527.227		

^(*)posizioni residue tra quelle programmate

Il costo della programmazione del fabbisogno del personale docente per il triennio 2023-2025 viene stimato sulla base di una percentuale di turn-over pari al 80%, corrispondente al valore ultimamente riconosciuto all'Ateneo con l'assegnazione del contingente assunzionale per l'anno 2022 di cui al D.M. 1106 del 24/09/2022 (51,96 P.O.).

La ripartizione dei P.O. tra personale docente e tecnico-amministrativo viene fatta sulla base del peso delle cessazioni riferibili alle suddette categorie di personale sul totale. In questa sede si propone di utilizzare i punti organico derivanti dalle cessazioni del personale TAB in servizio presso le strutture del policlinico ripartendoli nella misura del 75 per cento al personale TAB e del 25 per cento al personale docente.



Tab. 8 - PROGRAMMAZIONE 2023 - Punti Organico disponibili da assegnazione MUR

	Unità	P.O. Docenti	P.O.	PTA	Totale P.O.
MUR	49	39,50	Policlinico	Università	64,75
	90		9,70	15,55	•

Ī	Percentuale di utilizzo 80%	51,96
Ш		ı

Percentuale di ripartizione DOC - PTA e relativi Punti Organico						
% Docenti cessati Punti Organico DOC % PTA cessati Punti Organico PTA Totale P.C						
65	33,66	35	18,30	51,96		

Percentuale di ripartizione canale DOC						
% DOC Punti Organico RD Punti Organico RD Totale						
50	16,83	50	16,83	33,66		

In relazione a quanto fin qui detto si stima che il costo per la programmazione triennale del personale docente sia quello di seguito riportato. Esso comprende la quota di assunzioni a valere sulle risorse del piano straordinario ex D.M. 445 del 2022, pari a 43,90 P.O. (21,95 canale professori e 21,95 canale RTD), calcolate come differenza tra l'assegnazione di 67,50 P.O. e la quota di 23,69 P.O. già destinata dall'Ateneo al reclutamento del personale TAB nel corso del 2022.

Tab. 9 - Programmazione PROFESSORI 2023 - STIMA

Ruolo	P.O.	unità	assunzione	costo 2023 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	16,83	24	dicembre	€ 115.093	€ 1.381.111
Piano straordinario Ordinari - quota premiale	3,84	24	dicembre	€ 24.467	€ 293.608
Piano straordinario DM 445/2022 - PIANO A	21,95	44	ottobre	€ 450.318	€ 1.801.271
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010		9	alla scadenza	€ 402.453	€ 482.944
TOTALE				€ 992.331	€ 3.958.934



Tab. 10 - Programmazione RTD 2023 - STIMA

Ruolo	P.O.	unità	assunzione	costo 2023 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	16,83	24	dicembre	€ 73.864	€ 886.366
RTD (24 proroghe)		24	alla scadenza	€ 147.359	€ 884.155
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010	1,80	9	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
Piano straordinario DM 445/2022	21,95	44	ottobre	€ 404.317	€ 1.617.267
TOTALE				€ 625.540	€ 3.387.788

Tab. 11 - PROGRAMMAZIONE 2024 - Punti Organico disponibili

	Unità	P.O. Docenti	P.O. PTA		Totale P.O.
Cessati 2022	30	25,75	Policlinico	Università	48,10
	74		7,90	14,45	, -

Percentuale di utilizzo 80%	38,48

Percentuale di ripartizione DOC - PTA e relativi Punti Organico						
% Docenti cessati Punti Organico DOC % PTA cessati Punti Organico PTA Totale P.O						
57 22,12 43 16,36 38,48						

Percentuale di ripartizione canale DOC						
% DOC Punti Organico RD Punti Organico RD Tota						
50	11,06	50	11,06	22,12		



Tab. 12 - Programmazione PROFESSORI 2024 - STIMA

Ruolo	punti organico	unità	assunzione	costo 2024 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	11,06		dicembre	€ 75.634	€ 907.611
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010		84	alla scadenza	€ 1.811.663	€ 4.507.473
TOTALE	11,06			€ 1.887.297	€ 5.415.084

Tab. 13 - Programmazione RTD 2024 - STIMA

Ruolo	punti organico	unità	assunzione	costo 2024 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	2,66	5	dicembre	€ 16.185	€ 194.220
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010 (*)	8,40	84	alla scadenza		e contabilizzato nella osto dei docenti
TOTALE	11,06			€ 16.185	€ 194.220

^(*) il numero esatto di P.O. dipenderà dall'effettivo costo della tenure track dei singoli RTD

Tab. 14 - PROGRAMMAZIONE 2025 - Punti Organico disponibili

	Unità	P.O. Docenti	P.O. PTA		Totale P.O.
Cessati 2023	22	18,00	Policlinico	Università	26,80
	33		4,30	4,50	,,,,

Percentuale di utilizzo 80%	21,44

Percentuale di ripartizione DOC - PTA e relativi Punti Organico					
% Docenti cessati Punti Organico MPTA cessati Punti Organico PTA Totale P.C				Totale P.O.	
71 15,28 29 6,16 21,44					

Percentuale di ripartizione canale DOC					
% DOC	Punti Organico PROF	% RD	Punti Organico RD	Totale P.O.	
50	7,64	50	7,64	15,28	



Tab. 15 - Programmazione PROFESSORI 2025 - STIMA

Ruolo	punti organico	unità	assunzione	costo 2025 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori	7,64		dicembre	€ 52.246	€ 626.957
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010		49	alla scadenza	€ 1.048.349	€ 1.341.493
TOTALE				€ 1.100.596	€ 1.968.450

Tab. 16 - Programmazione RTD 2025 - STIMA

Ruolo	punti organico	unità	assunzione	costo (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
RTD	2,74	5	dicembre	€ 16.672	€ 200.062
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010	4,90	49	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
TOTALE	7,64			€ 16.672	€ 200.062

5. Cessazioni

Il minore costo per assegni fissi del personale docente è calcolato in funzione delle cessazioni che avverranno per limiti di età, limiti di servizio, scadenze contrattuali e dimissioni volontarie note ad oggi. Il valore a consuntivo potrà variare in relazione alle dimissioni volontarie che si manifesteranno nel corso dell'anno e/o altre cause impreviste. Nelle tabelle successive non vengono conteggiate le cessazioni dal ruolo di Ricercatore a tempo indeterminato per passaggi al ruolo di professore associato.



Tab. 17 - Economia per cessazioni professori 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	12	€ 366.986	€ 1.183.365
Professori Associati	5	€ 89.365	€ 343.498
Professori	17	€ 456.351	€ 1.526.864
Ricercatori a t.i.	5	€ 79.851	€ 253.688
RTD-A	24	€ 195.434	€ 863.923
RTD-B (passaggi a PA)	9	€ 99.467	€ 397.869
Ricercatori	33	€ 294.901	€ 1.261.792
TOTALE DOCENTI	55	€ 831.103	€ 3.042.344

Tab. 18 - Economia per cessazioni professori 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	€ 141.091	€ 846.548
Professori Associati	8	€ 89.565	€ 537.389
Professori	16	€ 230.656	€ 1.383.937
Ricercatori a t.i.	3	€ 23.384	€ 140.304
nicercatori a t.i.	3	€ 25.304	€ 140.304
RTD-A	37	€ 493.858	€ 1.363.072
RTD-B (passaggi a PA)	84	€ 1.492.524	€ 3.713.445
Ricercatori	121	€ 1.986.382	€ 5.076.517
	1		
TOTALE DOCENTI	140	€ 2.240.422	€ 6.600.758



Tab. 19 - Economia per cessazioni professori e ricercatori - anno 2025

Ruolo	unità	Economia 2025 (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	9	€ 141.131	€ 846.786
Professori Associati	6	€ 67.843	€ 407.058
Professori	15	€ 208.974	€ 1.253.844
Ricercatori a t.i.	-	-	-
RTD-A	12	€ 372.536	€ 442.078
RTD-B (passaggi a PA)	25	€ 959.468	€ 2.085.130
Ricercatori	37	€ 1.332.004	€ 2.527.208
	•	•	
TOTALE DOCENTI	62	€ 1.540.978	€ 3.781.052

6. Retribuzione ex art. 6, comma 4 Legge 240/2010

È stata prevista una somma per le finalità di cui alla legge 240/2010 da destinare al personale ricercatore a tempo indeterminato, pari a € 400.000 (al netto degli oneri).

7. 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

1. Retribuzioni fisse

Il costo delle retribuzioni del PTA per il triennio 2023-2025 è determinato sulla base della consistenza presunta del personale alla data del 1° gennaio 2023 e dei movimenti per cessazioni, assunzioni e progressioni 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 ad personam.

 al 1.1.2023
 al 1.1.2024
 al 1.1.2025

 TAB
 € 40.460.592
 € 45.377.938
 € 45.907.476

 TAB a tempo det.
 € 280.000
 € 280.000
 € 280.000

Tab. 20 – Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

2. Aumenti contrattuali

Gli aumenti retributivi riferiti al triennio 2019-2021, già compresi nel valore delle retribuzioni al 01/01/2023, sono quelli stabiliti nell'ipotesi di CCNL sui principali aspetti del trattamento economico del personale del comparto Istruzione e ricerca sottoscritta il 11/11/2022.

Per gli anni relativi al triennio di contrattazione 2022-2024 si ipotizza di utilizzare un valore di incremento pari al 1%, pur non essendo in possesso di alcuna informazione al riguardo.

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

	2022 (*)	2023	2024	2025
TAB	€ 365.000	€ 400.000	€ 450.000	€ 450.000

^(*) Tale importo è compreso negli assegni fissi al 1/1/2023.

3. Programmazione del fabbisogno di personale

Il costo della programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2023-2025 viene stimato in relazione ai criteri già esposti al punto 4 della sezione Docenti.

Preliminarmente all'esposizione della programmazione del prossimo triennio, si ritiene utile riportare i costi derivanti dalla programmazione per l'anno 2022, definita dal CdA con la delibera del 05/07/2022.



Tab. 22 - Programmazione PTA 2022 – CONCORSI (già banditi)

Ctg.	posti	costo 2023 – 10 mesi	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
		(al netto degli oneri c.e.)	(ai netto degli oneri c.e.)
В	16	€ 296.320	€ 355.584
С	60	€ 1.163.000	€ 1.395.600
D	14	€ 320.483	€ 384.580
EP	2	€ 52.133	€ 62.560
TOTALE	92	€ 1.831.937	€ 2.198.324

Tab. 23 - Programmazione PTA 2022 - CONCORSI (da bandire)

	posti	costo 2023 – 9 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
tecnici	35	€ 610.575	€ 814.100
stabilizzazzioni	20	€ 387.667	€ 465.200
scorrimenti su accantonamento	44	€ 230.824	€ 230.824
TOTALE	99	€ 1.229.066	€ 1.510.124

Tab. 24- Programmazione PTA 2022 - PEV

Ctg.	posti	costo 2023 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
С	60	€ 62.160	€ 62.160
D	90	€ 378.900	€ 378.900
EP	19	€ 72.390	€ 72.390
TOTALE	169	€ 513.450	€ 513.450

Tab. 25 - Programmazione PTA 2023 (DA FARE)

	P.O.	posti	costo unitario annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo 2023 – 3 mesi (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
concorsi esterni	15,00	60	€ 22.224	€ 333.360	€ 1.333.440
PEV	3,30	60	€ 3.019	€ 45.280	€ 181.120



TOTALE	18,30	120	€ 378.640	€ 1.514.560

Tab. 26 - Programmazione PTA 2024

	P.O.	posti	costo unitario annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo 2024 – 3 mesi (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
concorsi esterni	13,50	54	€ 22.224	€ 300.024	€ 1.200.096
PEV	2,86	52	€ 3.019	€ 39.243	€ 156.971
TOTALE	16,36	106		€ 339.267	€ 1.357.067

Tab. 27 - Programmazione PTA 2025

	P.O.	posti	costo unitario annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo 2025 – 3 mesi (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
concorsi esterni	5,00	20	€ 22.224	€ 111.120	€ 444.480
PEV	1,16	21	€ 3.019	€ 15.848	€ 63.392
TOTALE	6,16	41		€ 126.968	€ 507.872

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. 28 - Programmazione PTA - CATEGORIE PROTETTE

Ctg.		Assunzione	costo 2023 (al netto degli oneri c.e.)	costo a regime (al netto degli oneri c.e.)
В3	3	fine 2022	€ 66.672	€ 66.672



	12	dic-23	€ 22.224	€ 266.688
В3	6	dic-23	€ 11.112	€ 133.344
В3	6	dic-24	€ 11.112	€ 133.344
В3	6	dic-25	€ 11.112	€ 133.344

4. Cessazioni

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

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

Tab. 29 - Economia per cessazioni PTA - anno 2023

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
В	24	€ 362.083	€ 548.984
С	12	€ 182.793	€ 307.525
D	15	€ 354.511	€ 467.337
EP	1	€ 3.696	€ 44.348
Totale	52	€ 903.083	€ 1.368.194

Tab. 30 - Economia per cessazioni PTA - anno 2024

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
В	18	€ 172.102	€ 413499
С	19	€ 240.150	€ 489.960
D	22	€ 310.034	€ 659.369
EP	3	€ 68.912	€ 110.545



Totale	62	€ 791.198	€ 1.673.373
--------	----	-----------	-------------

Tab. 31 - Economia per cessazioni PTA - anno 2025

Categoria	unità	Economia a.c. (al netto degli oneri c.e.)	Economia a regime (al netto degli oneri c.e.)
В	23	€ 255.931	€ 530.272
С	17	€ 246.212	€ 443.096
D	15	€ 254.453	€ 471.827
EP	2	€ 52.074	€ 71.396
Totale	57	€ 808.670	€ 1.516.591

5. 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 € 4.300.000.

6. Lavoro straordinario

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

7. Personale non strutturato – retribuzioni fisse

La previsione è stimata pari a € 489.966 (€ 350.000 + oneri).

L'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010 prevede che il limite per tale tipologia di spesa sia pari al 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 dal 2011 ammonta a € 747.361,21.

8. 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

1. Retribuzione contrattuale

La retribuzione del Direttore Generale, calcolata in base ai parametri del Decreto Interministeriale n. 194 del 30.03.2017 per il quadriennio 2017-2020 e a quanto stabilito dal CdA, è pari a € 173.000.

2. Retribuzione di risultato

Il trattamento economico del Direttore Generale comprende altresì una retribuzione di risultato di € 34.600, pari al 20% del trattamento stipendiale lordo annuo da erogarsi in proporzione ai risultati conseguiti rispetto agli obiettivi assegnati.

DIRIGENTI

3. Retribuzioni fisse

Il costo della retribuzione fissa (tabellare) si riferisce alle 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. 32 - Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

	al 1.1.2023	al 1.1.2024	al 1.1.2025
Tabellare	€ 387.186	€ 391.186	€ 395.186

4. Retribuzione di posizione e risultato

Le risorse del fondo destinate al trattamento accessorio per l'anno 2023, al netto di eventuali economie a valere sul fondo dell'anno precedente, sono attualmente stimate pari a € 450.000.

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".

5. 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)

1. Retribuzioni fisse

Il costo delle retribuzioni dei CEL per il triennio 2023-2025 è calcolato sulla base della consistenza presunta del personale in servizio alla data del 1° gennaio 2023 (11 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. 33 – Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

	al 1.1.2023	al 1.1.2024	al 1.1.2025
CEL	€ 421.709	€ 356.044	€ 297.188

2. Incremento tabellare

Valgono le considerazioni già fatte al punto 2) della sezione Docenti.

Tab. 34 - Incrementi retributivi (al netto degli oneri c.e.)			
	2023	2024	2025
CEL	€ 2.500	€ 3.500	€ 3.500

3. 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. 35 – Maturazione delle classi – competenza annua (al netto degli oneri c.e.)			
	2022	2023	2024
CEL	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000

4. 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. 36 - 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

5. 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. 37 - Versamento al bilancio dello Stato

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