



**Università
degli Studi
di Palermo**

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Seduta del 21 dicembre 2023

OMISSIS

Numero repertorio: 1722/2023 - Numero protocollo: 211595/2023
Categoria: Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia
06/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2024) autorizzatorio e triennale (esercizi 2024-2026)
Ufficio/i istruzione: AREA ECONOMICO-FINANZIARIA E PATRIMONIALE

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;

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) 2024 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. 113420 e prot. n. 113429 del 25/07/2023 aventi ad oggetto "Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2024 e pluriennale 2024-2026", 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 2024 e triennale 2024-2026;

VISTA la nota prot. n. 113420 e prot. n. 170660 del 3/11/2023 avente ad oggetto "Sollecito - Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2024 e pluriennale 2024-2026", con le quali è stato chiesto, 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 2024 e triennale 2024-2026;

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 Legge 160/2019. Richiesta del Direttore Generale prot. 58210 del 06/06/2022";

VISTA la circolare MEF-RGS n. 15 del 7 aprile 2023 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2023. Aggiornamento della circolare n. 42 del 7 dicembre 2022. Ulteriori indicazioni";

TENUTO CONTO che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2024 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. 8 Aree Dirigenziali, 23 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, 1 Centro di Studi Avanzati, 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 2024-2026 dell'Università degli studi di Palermo approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 06/85 del 21/12/2023;

VISTO il Programma triennale 2024-2026 ai sensi dell'articolo 37 del D. Lgs. 36/2023 approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 06/84 del 21/12/2023;

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 2024, 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 2024 e triennale 2024-2026 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2024;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2024 e triennale 2024-2026;

TENUTO CONTO che il budget degli investimenti del 2024 riporta un valore complessivo dei costi pluriennali pari ad euro 3.217.027,60, di cui euro 2.895.137,60 finanziati con risorse proprie, tra cui euro 1.500.000,00 con applicazione utili anni precedenti;

TENUTO CONTO che il budget economico del 2024 riporta un risultato economico presunto pari ad euro



1.717.027,60, di cui euro 1.000.000,00 di costi per energia elettrica garantiti con applicazione utili anni precedenti;

FERMO RESTANDO che si precederà ad apportare, nel corso del 2024, ogni ulteriore ed eventuale modifica o variazione/revisione al Bilancio di Previsione di Ateneo annuale autorizzatorio, esercizio 2024, in ottemperanza a sopravvenute esigenze.

Il Responsabile del procedimento
F.to dott. Luciano Tropea
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

DELIBERARE

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 2024;
- b) Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2024;
- c) Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2024 e triennale 2024-2026;
- d) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2024-2026;
- e) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro **1.500.000,00** per la copertura del budget degli investimenti:
 - euro **500.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.A.A.02.06.09 – “Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali” sul progetto PJ_UTILE_2022_MANUT_STRAORD_REST_BENI_STOR_BD_2024.
 - euro **300.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.A.A.02.06.07 – “Manutenzioni straordinaria impianti” sul progetto PJ_UTILE_2022_MANUTEZ_STRAORD_IMPIANTI_BD_2024.
 - euro **700.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, sulla voce CA.A.A.02.02.02 – “Attrezzature informatiche” sul progetto PJ_UTILE_2022_ATTREZZATURE_INFORMATICHE_BD_2024.
- f) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro 1.000.000,00 per la copertura del budget economico:
 - euro 1.000.000,00 per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.01 – “Energia elettrica” sul progetto PJ_UTILE_2022_ENERGIA_ELETTICA_BD_2024.

La prof.ssa Cavallaro, Presidente della Commissione Bilancio, Patrimonio ed Edilizia, ringrazia preliminarmente, anche a nome della Commissione, il Settore Organi Collegiali e l'Area Economico-Finanziaria, e in particolare il dott. Castiglia, per l'assistenza prestata nel corso dei lavori svolti dalla Commissione che, in una particolare occasione si sono svolti dalle ore 10 della mattina alle ore 18 del pomeriggio.

Nell'esprimere la propria gratitudine rispetto alla dedizione con cui il personale ha assistito la Commissione Bilancio, sottolinea che il ritardo con cui è stata trasmessa tutta la documentazione inerente al Bilancio non è sostenibile e auspica che nel prossimo anno la documentazione venga resa disponibile entro la prima settimana del mese di novembre.

Sottolinea, inoltre, anche l'opportunità che alle Aree venga reso disponibile un format nel quale sia riportato lo storico della dotazione e l'eventuale incremento o decremento di fondi proposto dall'Amministrazione. Questo al fine di ricevere una documentazione uniforme. Rileva infatti che le relazioni presentate per questo esercizio finanziario differivano nell'impostazione da un'Area all'altra e il confronto dei dati non è stato agevole.

Malgrado lo sforzo effettuato nel tentativo di pervenire alla consegna ai Componenti del Collegio dei Revisori della proposta di emendamento sulla quale formulare il loro parere, l'Area Economico-Finanziaria non è stata in grado di apportare le proposte di modifica suggerite e dunque i Revisori, nel parere che hanno

formulato, riconoscono una forte discrasia tra la proposta dell'Amministrazione e la proposta di emendamenti proposti dalla Commissione.

Evidenzia che la proposta dell'Amministrazione muoveva da una stima di crescita dell'FFO pari a circa il 5% rispetto all'anno precedente, quindi, con un incremento di circa 5.400.000 euro che la Commissione non ha ritenuto sostenibile. Ha ritenuto, invece, più opportuno e più prudente che la stima della quota base, premiale e perequativa dell'FFO, fosse fortemente ridotta per allinearsi alla stima di crescita dell'anno precedente e assestarsi a un totale di 801.900,00 euro.

Nel caso in cui la stima dell'Amministrazione dovesse rivelarsi fondata, l'Ateneo si ritroverà con un risparmio significativo.

A fronte di questa premessa, riferisce che il lavoro della Commissione, nel tentativo di arrivare al pareggio, è stato quello di incrementare alcune stime di entrate che, a parere delli componenti della Commissione, apparivano troppo pessimistiche e di tagliare alcune voci di spesa.

Con riferimento alle voci relative ai costi del personale, dopo aver ascoltato più volte la dott.ssa Pipitone, la prof.ssa Cavallaro sottolinea la preoccupazione emersa in merito alla crescita poderosa riscontrata quest'anno: la stima di crescita degli stipendi del personale docente effettuata dall'Amministrazione è pari al 5% che, se dovesse essere confermata, porterebbero a una crescita delle quote relative al personale di circa tredici milioni e mezzo di euro a fronte di una crescita stabile, legata alla programmazione ordinaria, di circa sei milioni di euro all'anno.

Riferisce in merito alle proposte di emendamento proposte dalla Commissione, che di seguito vengono riportate:

Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane

FFO

La Commissione propone di ridurre l'incremento della quota di FFO (base, premiale e perequativa) rispetto al 2023, da 5.400.000,00 euro a 801.900,00 euro.

In riferimento alla voce "no tax area", si prevede un incremento di 500.000 euro derivata da una stima aggiornata della voce che tiene conto della numerosità studentesca.

In riferimento al dato del contributo omnicomprensivo (voce CA.R.A. 01.01.15), la Commissione propone, in considerazione dell'aumento degli studenti iscritti, di azzerare il taglio di 500.000 euro e di prevedere un aumento di euro 350.000 euro.

Costi del personale

Relativamente alla voce "PJ Progetti contratti docenza 2024", la Commissione propone un decremento di 100.000 euro per allineare la previsione allo storico 2023 e di rinviare l'eventuale aumento all'assestamento di bilancio.

In riferimento alla voce "CA.C.B.03.01.01 Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.", la Commissione propone un decremento di 250.000 euro.

Tale decremento è dovuto allo slittamento all'ultimo dell'anno l'assunzione del nuovo personale del 2024 che però andrà a regime nel 2025.

In riferimento alla voce "CA.C.B.03.04.07 Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.", la Commissione propone un decremento di 150.000 euro.

Tale decremento è dovuto allo slittamento all'ultimo dell'anno l'assunzione del nuovo personale del 2024 che però andrà a regime nel 2025.

In riferimento alla voce "CA.C.B.03.04.08 Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.", la Commissione propone di ridurre la cifra di 300.000 euro tenuto conto che troverebbe copertura nel piano straordinario (DM 795/2023) solo con una crescita delle assunzioni di personale TAB.

In riferimento alla voce "CA.C.B.03.06.08 Contributi socio assistenziali TAB", la Commissione propone l'incremento di 40.000 euro in considerazione dell'aumento della numerosità del personale.

Operai agricoli

La Commissione chiede l'accertamento dei costi previsti per gli operai agricoli ai sensi della delibera Consip FM4. Propone la riduzione della voce "CA.C.B. 03.05.04" 200.000 euro, rinviando la riqualificazione delle mansioni degli operai all'approvazione dell'assestamento di bilancio



La Commissione esprime parere favorevole in merito alla spesa prevista di 86.000 euro gravante sulla stessa voce.

In riferimento al progetto "PJ_INCENTIVAZIONE_DIDATTICA", la Commissione propone che i residui del 2023 dovranno essere destinati nell'utile vincolato per tale finalità; di conseguenza si propone che la voce prevista per il 2024 venga ridotta di 200.000 euro.

In riferimento al progetto "PJ_FORM_HR" per la voce "CA.C.B.03.06.05 Formazione ed aggiornamento" (50.000 euro), la Commissione propone la riduzione di 10.000 euro.

Area Ricerca e trasferimento tecnologico

In riferimento al progetto "PJ_GEST_PRODOTTI_SCIENTIFICI" (200.000 euro), la Commissione propone il taglio di 150.000 euro per la voce "CA.C.B.02.03.03 Estratti e reprints articoli" in quanto è possibile utilizzare le risorse disponibili sulla misura C del piano di miglioramento della VQR.

In riferimento al progetto PJ_DR_INCR10 voce di costo CA.C.B.01.03.16 Attività di ricerca dottorandi (D.M.8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3), la Commissione propone il taglio di 100.000 euro

In riferimento alla voce "CA.C.B.01.03.15 Mobilità dottorandi", la Commissione, tenuto conto dello storico, propone di ridurre di 400.000 euro. Propone che l'Ateneo si impegni a ripristinare l'importo qualora la richiesta fosse maggiore dello storico.

In riferimento al progetto "PJ_Flagship_2024", la Commissione propone di finanziare l'intervento con le risorse del DM737. Propone, quindi, di azzerare la cifra prevista di 150.000 euro.

Scuola di Medicina

La Commissione propone il taglio di 98.100 euro sulla voce "Extra Budget". 2023 e di rinviare l'eventuale aumento all'assestamento di bilancio.

CIR Coscienza

La Commissione propone il taglio di 60.000 euro sulla voce "Extra Budget".

Area Didattica e servizi agli studenti

In riferimento al progetto "PJ_BE_STUDENTI_PART_TIME" (170.000 euro), la Commissione propone il taglio di 100.000 euro.

In riferimento al progetto "PJ_TIROCINI_2024" (452.500 euro), la Commissione propone il taglio di 250.000 euro. Eventuali integrazioni avverranno sulla base delle richieste e in fase di assestamento di Bilancio.

Per il bando Associazioni studentesche in via di approvazione, la Commissione propone di utilizzare 180.000 euro dei residui disponibili.

In riferimento alla voce CA.A.A.02.05.01 "Mobili e arredi" per ufficio (80.000 euro), la Commissione propone il taglio di 40.000 euro.

SIMUA - Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo

La Commissione propone il taglio di 50.000 euro per la voce Extra budget ripartito nelle seguenti voci:

CA.A.A.02.05.03 Altri mobili e arredi (43.000 euro)

CA.C.B.02.04.25 Spese di stampa e legatoria (7.000 euro).

Area Affari Generali e Centrale Acquisti

In riferimento alla voce CA.A.A.02.05.01 "Mobili e arredi per ufficio" (80.000 euro), la Commissione propone la riduzione a 60.000 euro.

In riferimento alla voce CA.C.B.02.04.04 "Pulizia locali", la Commissione di azzerare la previsione di 10.000 euro.

In riferimento alla voce "CA.A.A.02.07.04 Automezzi, motoveicoli su fondi esterni", la Commissione propone di azzerare la previsione di 125.000 euro.



In riferimento alla voce "CA.C.C.01.01.04 Spese e commissioni bancarie" (110.000 euro), la Commissione propone la riduzione di 60.000 euro.

In riferimento alla voce "CA.C.B.02.04.32 Servizio Reception", la Commissione propone di azzerare la previsione di 100.000 euro.

In riferimento alla voce "CA.C.B.02.04.34 Manutenzione ordinaria impianti", la Commissione propone di azzerare la previsione di 50.000 euro.

Area Terza missione e Relazioni internazionali

Progetto PJ_REL_INT_2024

In riferimento alla voce "CA.C.B.02.04.33 Costi per marketing e comunicazione, la Commissione propone di ridurre la previsione di 50.000 euro (rimangono 100.000 euro).

In riferimento alla voce CA.C.B.02.05.09 "Merchandising" (120.000 euro), la Commissione propone il taglio a 40.000 euro.

In riferimento al progetto "PJ_REL_INT_2024", per la voce "CA.C.B.01.03.04 Organizzazione convegni", la Commissione propone la riduzione di 50.000 euro e per la voce "CA.C.B.02.04.31. Altre spese per servizi" la riduzione di 10.000 euro.

Rettorato

In riferimento alla voce "CA.C.B.02.04.33 Costi per marketing e comunicazione", la Commissione propone di ridurre la previsione di 125.000 euro (rimangono 375.000 euro).

Alla luce di tutti questi tagli, la Commissione propone la chiusura del Bilancio con una stima dell'FFO pari a 801.900,00 euro.

In considerazione del fatto che la nota illustrativa dovrà essere necessariamente riformulata, anche per la presenza di un refuso segnalato dalla dott.ssa Pipitone, chiede che venga prestata particolare attenzione in relazione a tutte le voci che saranno oggetto di riformulazione e chiede, inoltre, che la Nota Illustrativa riformulata venga inviata a tutti i componenti del Consiglio di Amministrazione.

Il dott. Rigoni, Presidente del Collegio dei Revisori dei conti, riferisce che anche il Collegio, al pari della Commissione Bilancio, si è trovato in difficoltà a causa del ritardo della trasmissione dei documenti.

Ritiene necessario che i documenti vengano trasmessi con almeno un mese di anticipo rispetto alla data prevista per l'approvazione; questo tempo risulta necessario per l'esame delle proposte e anche per ovviare a carenze che possono emergere nel corso dell'esame.

Come già anticipato dalla prof.ssa Cavallaro, il Collegio si è pronunciato sullo schema ufficiale trasmesso dagli Uffici competenti. Riferisce che, i componenti del Collegio hanno comunque preso atto dall'emendamento proposto dalla Commissione Bilancio e sul quale non hanno formulato rilievi pur ritenendo necessaria la conferma della sostenibilità finanziaria da parte delle strutture interessate.

Pertanto, il Collegio esprime parere favorevole come da relazione presente nel proprio verbale e che di seguito è riportata:

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 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 2024 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2024 - 2026 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.

Il Bilancio è composto dai seguenti documenti che costituiscono un unico documento:

- 1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2024;*
- 2. 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 2024;*
- 3. Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio esercizio 2024 e triennale 2024-2026;*

4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2024-2026.

Preliminarmente occorre rappresentare che l'invio di tutta la documentazione è pervenuto nel mese di dicembre e, quindi, abbastanza a ridosso della scadenza dell'esercizio. Tale circostanza, oltre a contrarre notevolmente il tempo necessario per l'esame di questo Collegio, espone pericolosamente l'Ente alla possibilità che non si riesca a pervenire per tempo all'approvazione del documento programmatico con il rischio di esercizio provvisorio ed il conseguente obbligo ad impegnare le spese solo in termini di dodicesimi di anno precludendo la possibilità di avviare gli interventi previsti.

Si osserva che, con riferimento al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2024 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 2024 e triennale 2024-2026" 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 2023, 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 della spesa pubblica.

Il Piano strategico di Ateneo 2024-2027 non risulta essere stato ancora approvato.

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 326.251.993,93 in significativo aumento rispetto ai 308.470.443,24 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2023. Il Collegio osserva che prosegue una tendenza crescente ascrivibile, sostanzialmente, all'aumento dei Contributi che incidono per oltre l'86% e che si prevede passino da 265.534.390,00 euro nel 2023 a 282.796.254,69 previsti per il 2024. In proposito, si rileva che tale rilevante incremento deriva principalmente dalla quota di Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali.*

I proventi propri manifestano un limitato aumento passando da una previsione di 41.185.300,00 euro nell'esercizio 2023, ad un importo di euro 42.230.450,00 derivante dalla crescita dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi mentre si mantengono sostanzialmente stabili i proventi per la didattica. Anche per il 2024 si conferma la raccomandazione circa la necessità che l'Ateneo tenga conto dei possibili effetti di medio e lungo periodo definendo adeguate politiche finalizzate alla crescita dei proventi propri.

- *i costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 311.271.618,03 in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 292.735.326,60, 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 198.001.764,77 ad euro 211.581.069,33 con una dinamica ulteriormente in crescita anche per gli esercizi futuri. Tale aumento è ascrivibile in parte preponderante ai costi del personale docente e ricercatore mentre si mantengono abbastanza stabili i costi relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo (che si riducono marginalmente nel 2024 prima di aumentare negli esercizi successivi). Anche i costi della gestione corrente registrano un aumento passando da euro 88.219.925,78 nel 2023 ad euro 94.250.460,91 nell'esercizio 2024 con una dinamica altalenante negli anni successivi derivante dalla dinamica degli Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali che mostrano un picco di 28,5 milioni nel 2024 prima di tornare a 25,6 milioni di euro nel 2025 abbastanza in linea con i valori del 2023 (25,2 milioni di euro). A tal proposito andrebbe chiarita la dinamica di alcune voci, prime fra tutti la manutenzione ordinaria immobili e la manutenzione ordinaria impianti che cresce notevolmente nel 2024 prima di tornare ai livelli del 2023 a decorrere dal 2025 o addirittura riducendosi con riferimento agli immobili che passano da 1,2 milioni di euro a poco più di 200 mila euro a fronte dei circa 700 mila del 2023.*
- *gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 411.402,00, in aumento rispetto agli euro 356.000,00, sostenuti nell'esercizio precedente;*

- *il risultato atteso dalla gestione caratteristica è previsto essere pari ad euro 14.980.375,90 in riduzione rispetto ai 15.705.116,64 euro dell'esercizio precedente. Considerando i proventi e gli oneri finanziari (pari, come detto, ad euro 411.402,00) e le imposte sul reddito (stimate in euro 13.851.946,00) il risultato economico di esercizio presunto è pari ad euro **717.027,60** in ulteriore riduzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad euro 2.238.432,64;*
- *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*
- *con riferimento ai costi del personale, che sono previsti in aumento con un ulteriore crescita anche negli anni 2025 e 2026, è indubbio che tale incremento (da riferirsi essenzialmente al personale docente) è attualmente 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 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 di importanti materie prime e 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 2024 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 2024, 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 2024. La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere impone **una adeguata verifica e un attento monitoraggio in corso di esercizio al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in considerazione della ulteriore riduzione del Risultato economico presunto che fa seguito a quella verificatasi nell'anno precedente.***

Si richiama l'Amministrazione a prestare attenzione anche ad eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio per l'esercizio 2024 e bilancio triennale 2024-2026, in corso di approvazione parlamentare.

Si evidenzia che ad oggi il MUR non ha comunicato le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa (circolare MEF-RGS n. 15 del 7 aprile 2023), 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 2024 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2024-2026, composto dai documenti elencati in premessa.*

Il Rettore ringrazia i Revisori dei conti, i Componenti del CdA e tutti gli Uffici per l'intenso lavoro svolto in una condizione di emergenza. Fa propria la richiesta di anticipo dei tempi di invio dei documenti per l'esame della Commissione e del Collegio.

Segue un dibattito.

Interviene il prof. Scialdone per sottolineare che nell'ultimo anno si è osservato un significativo aumento del costo di diversi servizi giustificato da una parte dall'inflazione e dall'altra da nuove previsioni contrattuali che dovrebbero garantire servizi di migliore qualità. Segnale che, non sempre, è stato registrato dal personale a fronte del significativo aumento delle voci di costo legate alla convenzione FM4; non si è pervenuti al miglioramento qualitativo e quantitativo dei servizi di pulizia in linea con le aspettative. Poiché ciò ha un

impatto significativo sul Bilancio, ritiene che alla spesa debba corrispondere un miglioramento significativo dei servizi.

Chiede, inoltre, un approfondimento da parte degli Uffici sulla rispondenza con gli obblighi contrattuali del previsto aumento del costo dovuto all'inflazione della convenzione FM4.

Inoltre, rileva che, nei prossimi anni, l'aumento atteso di diverse voci di costo, in parte dovuto all'inflazione, ai previsti aumenti tabellari, ai necessari investimenti nella *tenure track* del personale a tempo determinato e, al contempo, alla riduzione del numero di cessazioni previste rispetto agli anni precedenti, potrà richiedere, in assenza di un ristoro almeno parziale da parte del Governo tramite un aumento delle quote base, premiale e perequativa, una serie importante di interventi per incrementare le altre voci di ricavo e per ridurre i costi. Ritiene che sarà necessario esperire diverse strade, comprese quelle della ricerca di possibili finanziamenti aggiuntivi da parte degli Enti locali e di un intervento sulle tasse che sono in significativa diminuzione da tanti anni.

Interviene il dott. Cangialosi il quale, nel ringraziare la Commissione e il Rettore per il piccolo aumento per i fondi socio-assistenziali nonostante i tagli che hanno caratterizzato gli emendamenti proposti. Ricorda che lo stanziamento previsto non riuscirà a coprire le richieste del personale. Auspica che, con l'assestamento di Bilancio, si possa ulteriormente incrementare tale fondo.

In proposito il Rettore sottolinea come in questa fase l'approccio alle varie spese sia stato prudente; auspica che successivamente, con l'assestamento di Bilancio, di intervenire su questa voce.

Il prof. Ferro esprime il proprio apprezzamento per come il Rettore ha accolto l'atteggiamento di prudenza proposto dalla Commissione riguardo il FFO, fermo restando che l'assestamento di Bilancio potrà consentire di utilizzare eventuali nuove risorse.

Auspica che il prossimo Bilancio, oltre a essere inviato con un congruo anticipo, come richiesto da diversi Componenti del CdA e dai Revisori dei conti, porti con sé anche uno sforzo organizzativo e uno sforzo economico maggiore.

Come sforzo organizzativo intende rinnovare, per la terza volta, la richiesta al Direttore Generale di ricevere un cronoprogramma delle scadenze di tutte le Aree dell'Ateneo in modo che il CdA possa essere a conoscenza, mese per mese, di quali siano gli adempimenti che arriveranno per la sua approvazione evitando di arrivare sempre all'ultima seduta utile per deliberare su questioni le cui scadenze sono note da tempo.

Lo sforzo economico è legato alla programmazione docenti e TAB 2024. Ricorda che il prof. Scialdone e la prof.ssa Cavallaro hanno già ricordato che le spese di personale sono cresciute e che vanno seguite con grande attenzione, tenendo conto degli impegni di cui l'Ateneo si è fatto carico nel corso degli anni. Propone che nel deliberato della programmazione vengano inserite delle linee direttrici per i Dipartimenti affinché considerino, con l'opportuna prudenza, le risorse economiche che vengono messe a disposizione, in termini di p.o., in relazione alle aspettative di progressione che hanno già messo in campo.

Evidenzia che questa programmazione avrà ripercussioni sulle spese 2024 e 2025 che sono due anni strategici poiché nel 2024 si concluderanno i posti dei PON REACT e nel 2025 si concluderanno i percorsi dei ricercatori PNRR. Ritiene che, nella logica della programmazione, dovrebbe essere data una indicazione di prudenza.

Il Rettore condivide pienamente le osservazioni del prof. Ferro ritenendo fondamentale condividere questo percorso con i Direttori di Dipartimento con i quali si dovrà immaginare la nuova programmazione con un anticipo quasi triennale.

Concluso il dibattito il Rettore pone in votazione il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2024) autorizzatorio con le modifiche proposte dalla Commissione istruttoria e il Bilancio triennale (esercizi 2024-2026).

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la proposta del Responsabile del Procedimento;

VISTO il parere favorevole espresso dal Senato Accademico nella seduta del 19/12/2023;

VISTO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti di cui al verbale n° 22 del 21/12/2023;

SENTITO quanto rappresentato dal Presidente della Commissione Bilancio, Patrimonio ed Edilizia;

Dopo articolato dibattito;

all'unanimità,



DELIBERA

di approvare Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2024) autorizzatorio con le modifiche proposte dalla Commissione istruttoria e il Bilancio triennale (esercizi 2024-2026).

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
Data: 08/01/2024 15:13:12

IL RETTORE

Presidente

Prof. Massimo MIDIRI

Firmato digitalmente da: Massimo Midiri
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI
DI PALERMO/80023730825
Data: 09/01/2024 11:40:40

Verbale n. 22/2023

Il giorno 21 dicembre alle ore 9:30 si è riunito in modalità mista attraverso collegamento telematico tramite canale Teams e presso i locali del Settore Organi Collegiali ed Elezioni, piano ammezzato, Palazzo Steri, piazza Marina 61, Palermo, con il seguente ordine del giorno:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2024) autorizzatorio e triennale (esercizi 2024-2026)

OMISSIS

Sono presenti:

Dott. Alberto Rigoni	Presidente
Dott. Giovanni Maniscalco	Componente effettivo

<u>È collegato</u> Dott. Salvatore Gueci	Componente effettivo (fino alle 10.20)
---	--

Sono presenti in qualità di segretari verbalizzanti: dott. Angelo Neri e dott.ssa Antonella Parrinello

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

- 1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2024) autorizzatorio e triennale (esercizi 2024-2026) (ODG CDA N. 06/01)**

Il Collegio convoca il dott. Valerio Castiglia, Responsabile del Settore Bilancio, al quale vengono chiesti chiarimenti sulle osservazioni espresse dalla Commissione Bilancio, patrimonio ed edilizia nella seduta del 15 dicembre 2023, nella quale si propone di ridurre, nella previsione di bilancio 2024, la quota di FFO rispetto al 2023 da euro 5.400.000,00 ad euro 801.900,00.

Il dott. Castiglia riferisce al Collegio che questa previsione tiene conto degli andamenti incrementali del FFO degli ultimi esercizi e che si attiene ad un criterio di prudenzialità.

Il Collegio precisa che le considerazioni contenute nella relazione che segue si riferiscono esclusivamente al progetto di Bilancio di previsione 2024 che è stato trasmesso al Collegio dagli Uffici preposti. Conseguentemente, qualsiasi variazione dello stesso dovrà essere sottoposta ad una nuova valutazione del Collegio.

Tuttavia, il Collegio osserva che la riduzione della quota di FFO proposta dalla Commissione bilancio nella seduta del 15 dicembre 2023 appare conforme ai principi di bilancio previa conferma della sostenibilità da parte delle Strutture interessate.

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 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 2024 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2024 - 2026 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.

Il Bilancio è composto dai seguenti documenti che costituiscono un unico documento:

1. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2024;
2. 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 2024;
3. Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio esercizio 2024 e triennale 2024-2026;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2024-2026.

Preliminarmente occorre rappresentare che l'invio di tutta la documentazione è pervenuto nel mese di dicembre e, quindi, abbastanza a ridosso della scadenza dell'esercizio. Tale circostanza, oltre a contrarre notevolmente il tempo necessario per l'esame di questo Collegio, espone pericolosamente l'Ente alla possibilità che non si riesca a pervenire per tempo all'approvazione del documento programmatico con il rischio di esercizio provvisorio ed il conseguente obbligo ad impegnare le spese solo in termini di dodicesimi di anno precludendo la possibilità di avviare gli interventi previsti.

Si osserva che, con riferimento al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2024 in termini di cassa e spesa per missioni e programmi, l'Ateneo si è adeguato allo schema di cui all'allegato 2 del D.L. 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.L. 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 2024 e triennale 2024-2026" 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 2023, 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 della spesa pubblica.

Il Piano strategico di Ateneo 2024-2027 non risulta essere stato ancora approvato.

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 326.251.993,93 in significativo aumento rispetto ai 308.470.443,24 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2023. Il Collegio osserva che prosegue una tendenza crescente ascrivibile, sostanzialmente, all'aumento dei Contributi che incidono per oltre l'86% e che si prevede passino da 265.534.390,00 euro nel 2023 a 282.796.254,69 previsti per il 2024. In proposito, si rileva che tale rilevante incremento deriva principalmente dalla quota di Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e da altre contribuzioni ministeriali.

I proventi propri manifestano un limitato aumento passando da una previsione di 41.185.300,00 euro nell'esercizio 2023, ad un importo di euro 42.230.450,00 derivante dalla crescita dei proventi da ricerche con finanziamenti competitivi mentre si mantengono sostanzialmente stabili i proventi per la didattica. Anche per il 2024 si conferma la raccomandazione circa la necessità che l'Ateneo tenga conto dei possibili effetti di medio e lungo periodo definendo adeguate politiche finalizzate alla crescita dei proventi propri.

- i costi operativi sono previsti in misura pari ad euro 311.271.618,03 in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 292.735.326,60, 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 198.001.764,77 ad euro 211.581.069,33 con una dinamica ulteriormente in crescita anche per gli esercizi futuri. Tale aumento è ascrivibile in parte preponderante ai costi del personale docente e ricercatore mentre si mantengono abbastanza stabili i costi relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo (che si riducono marginalmente nel 2024 prima di aumentare negli esercizi successivi). Anche i costi della gestione corrente registrano un aumento passando da euro 88.219.925,78 nel 2023 ad euro 94.250.460,91 nell'esercizio 2024 con una dinamica altalenante negli anni successivi derivante dalla dinamica degli Acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali che mostrano un picco di 28,5 milioni nel 2024 prima di tornare a 25,6 milioni di euro nel 2025 abbastanza in linea con i valori del 2023 (25,2 milioni di euro). A tal proposito andrebbe chiarita la dinamica di alcune voci, prime fra tutti la manutenzione ordinaria immobili e la manutenzione ordinaria impianti che cresce notevolmente nel 2024 prima di tornare ai livelli del 2023 a decorrere dal 2025 o addirittura riducendosi con riferimento agli immobili che passano da 1,2 milioni di euro a poco più di 200 mila euro a fronte dei circa 700 mila del 2023.
- gli oneri finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 411.402,00, in aumento rispetto agli euro 356.000,00, sostenuti nell'esercizio precedente;
- il risultato atteso dalla gestione caratteristica è previsto essere pari ad euro 14.980.375,90 in riduzione rispetto ai 15.705.116,64 euro dell'esercizio precedente. Considerando i proventi e gli oneri finanziari (pari, come detto, ad euro 411.402,00) e le imposte sul reddito (stimate in euro 13.851.946,00) il risultato

economico di esercizio presunto è pari ad euro **717.027,60** in ulteriore riduzione rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad euro 2.238.432,64;

- 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
- con riferimento ai costi del personale, che sono previsti in aumento con un ulteriore crescita anche negli anni 2025 e 2026, è indubbio che tale incremento (da riferirsi essenzialmente al personale docente) è attualmente 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 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 di importanti materie prime e 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 2024 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 2024, 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 2024. La stretta correlazione tra previsioni di entrata e costi che l'Ateneo prevede di sostenere impone **una adeguata verifica e un attento monitoraggio in corso di esercizio al fine di garantire l'equilibrio finanziario e il raggiungimento degli obiettivi dell'Ateneo, anche in considerazione della ulteriore riduzione del Risultato economico presunto che fa seguito a quella verificatasi nell'anno precedente.**

Si richiama l'Amministrazione a prestare attenzione anche ad eventuali variazioni del quadro normativo in forza delle previsioni contenute nella legge di bilancio per l'esercizio 2024 e bilancio triennale 2024-2026, in corso di approvazione parlamentare.

Si evidenzia che ad oggi il MUR non ha comunicato le modalità attraverso le quali assicurare il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento della spesa (circolare MEF-RGS n. 15 del 7 aprile 2023), 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 2024 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2024-2026, composto dai documenti elencati in premessa.

OMISSIS

La seduta è tolta alle ore 10.35

F.to Dott. Alberto Rigoni

F.to Dott. Salvatore Gueci

F.to Dott. Giovanni Maniscalco



**Università
degli Studi
di Palermo**

SENATO ACCADEMICO

Seduta del 19 dicembre 2023

OMISSIS

Numero repertorio: 418/2023 - Numero protocollo: 209252/2023
Categoria: Commissione programmazione e risorse umane
03/01 Parere sul Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2024) autorizzatorio e triennale (esercizi 2024-2026)
Ufficio/i istruzione: AREA ECONOMICO-FINANZIARIA E PATRIMONIALE

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;

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. 113420 e prot. n. 113429 del 25/07/2023 aventi ad oggetto “Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2024 e pluriennale 2024-2026”, 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 2024 e triennale 2024-2026;

VISTA la nota prot. n. 113420 e prot. n. 170660 del 3/11/2023 avente ad oggetto “Sollecito - Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2024 e pluriennale 2024-2026”, con le quali è stato chiesto, 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 2024 e triennale 2024-2026;

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 2024 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. 8 Aree Dirigenziali, 23 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, 1 Centro di Studi Avanzati, 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 2024, 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 2024 e triennale 2024-2026 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2024;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2024 e triennale 2024-2026;

TENUTO CONTO che il budget degli investimenti del 2024 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, di cui euro 1.500.000,00 applicazione utili anni precedenti;

TENUTO CONTO che il budget degli investimenti del 2024 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, di cui euro 1.000.000,00 applicazione utili anni precedenti;

FERMO RESTANDO che si precederà ad apportare, nel corso del 2024, ogni ulteriore ed eventuale modifica o variazione/revisione al Bilancio di Previsione di Ateneo annuale autorizzatorio, esercizio 2024, in ottemperanza a sopravvenute esigenze.

Il Responsabile del procedimento
F.to dott. Luciano Tropea
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 Senato Accademico di esprimere il proprio parere ai sensi dell'art. 18 comma 3, lettera K) dello Statuto dell'Ateneo.

DELIBERA

- a) di esprimere parere al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2024;
- b) di esprimere parere al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2024;
- c) di esprimere parere al Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2024 e triennale 2024-2026;
- d) di esprimere parere al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2024-2026;
- e) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro 1.500.000,00 per la copertura del budget degli investimenti:
 - euro **500.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.A.A.02.06.09 – “Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali” sul progetto PJ_UTILE_2022_MANUT_STRAORD_REST_BENI_STOR_BD_2024.
 - euro **300.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.A.A.02.06.07 – “Manutenzioni straordinaria impianti” sul progetto PJ_UTILE_2022_MANUTEZ_STRAORD_IMPIANTI_BD_2024.
 - euro **700.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, sulla voce CA.A.A.02.02.02 – “Attrezzature informatiche” sul progetto PJ_UTILE_2022_ATTREZZATURE_INFORMATICHE_BD_2024.
- f) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro 1.000.000,00 per la copertura del budget economico:
 - euro **1.000.000,00** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.01 – “Energia elettrica” sul progetto PJ_UTILE_2022_ENERGIA_ELETTRICA_BD_2024.

Il prof. Alessandro Bellavista, Coordinatore della Commissione programmazione e risorse umane, relaziona e dà lettura de verbale della Commissione:

“La Commissione esprime parere favorevole, segnalando l'urgente necessità di incrementare le risorse da destinare alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle strutture nonché ai servizi per gli studenti. Ciò implica, ad esempio, il varo di un grande piano di ristrutturazione degli immobili esistenti nonché di ampliamento delle strutture disponibili. Inoltre, particolare attenzione va dedicata all'estensione degli orari di apertura delle biblioteche e delle sale studio. Peraltro, si segnala la necessità di favorire i percorsi di internazionalizzazione già avviati, tramite opportuni canali di comunicazione volti a diffondere le offerte dell'Ateneo in materia di didattica e di ricerca”.

Il Senatore Lo Piccolo rileva che il parere del Senato sta avvenendo su una bozza del bilancio sulla quale la relativa Commissione del CdA è già intervenuta significativamente.

Il Direttore Generale prende la parola per illustrare una nuova procedura che sarà implementata nel 2024 con l'assegnazione ai Dipartimenti di un fondo per manutenzione ordinaria e urgente pari a 600.000 euro. Informa inoltre che sarà posta in essere una procedura tracciabile per la segnalazione delle necessità dei Dipartimenti agli Uffici della Sede stante il fatto che la comunicazione via mail non è uno strumento idoneo a tale funzione. Qualora i Dipartimenti esauriscano tale dotazione ne avranno assegnata una ulteriore.

Il prof. Gioacchino Lavanco rileva che nel bilancio di previsione viene fissata come FFR la stessa cifra dell'anno precedente che è già stata rimpinguata per spese superiori. Suggerisce quindi di dotare maggiormente la quota e di fissare dei meccanismi di controllo per i residui e su come preventivare le spese.

Il Senato Accademico

VISTA la proposta del Responsabile del Procedimento;



**Università
degli Studi
di Palermo**

SENTITO quanto rappresentato dal Coordinatore della Commissione programmazione e risorse umane;
all'unanimità,

DELIBERA

di esprimere parere favorevole alla proposta sopra riportata.

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
Data: 11/01/2024 15:30:42

IL RETTORE

Presidente

Prof. Massimo MIDIRI

Firmato digitalmente da: Massimo Midiri
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI
DI PALERMO/80023730825
Data: 12/01/2024 09:01:23

Universita' degli Studi di Palermo

Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2024

Riclassificato Budget Economico Ministeriale

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	2024 TOTALE	2025 TOTALE	2026 TOTALE
BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI	323.003.893,93	328.448.904,04	339.834.496,91
BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI	43.080.450,00	38.885.100,00	37.472.800,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	39.348.950,00	35.173.600,00	33.761.300,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	101.500,00	81.500,00	81.500,00
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
BE.010.020	II. CONTRIBUTI	278.698.154,69	289.180.839,80	302.007.253,43
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	274.521.573,62	284.945.529,19	297.791.942,82
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	239.804,84	230.213,84	230.213,84
BE.010.020.030	3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.438.162,00	2.438.162,00	2.438.162,00
BE.010.020.050	5) Contributi da Università	36.000,00	36.000,00	36.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	1.421.614,23	1.494.934,77	1.494.934,77
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	41.000,00	36.000,00	16.000,00
BE.010.030	III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
BE.010.040	IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.225.289,24	382.964,24	354.443,48
BE.010.050.010	1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	1.225.289,24	382.964,24	354.443,48
BE.010.060	VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
BE.010.070	VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
BE.011	TOTALE PROVENTI (A)	323.003.893,93	328.448.904,04	339.834.496,91
BE.020	B) COSTI OPERATIVI	308.446.518,03	311.980.835,14	323.123.411,01
BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE	210.361.069,33	216.872.175,07	225.164.386,07
BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	143.148.941,56	147.173.656,10	155.080.586,10
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	138.942.817,40	143.717.969,61	151.638.650,61
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	270.000,00	120.000,00	120.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	3.394.659,16	2.675.314,49	2.685.314,49
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	541.465,00	660.372,00	636.621,00
BE.020.060.010.050	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	67.212.127,77	69.698.518,97	70.083.799,97

BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	92.695.360,91	90.526.315,00	93.425.070,81
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	51.390.324,46	51.485.564,46	53.202.489,46
BE.020.070.020	2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	70.730,00	20.730,00	20.730,00
BE.020.070.040	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	97.000,00	97.000,00	97.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	260.697,89	360.697,89	460.697,89
BE.020.070.060	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.954.510,00	3.169.934,00	3.402.592,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.036.716,24	25.607.406,93	26.247.949,74
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	1.113.729,09	1.514.671,49	1.507.671,49
BE.020.070.100	10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	2.118.679,16	2.604.729,16	2.820.359,16
BE.020.070.120	12) Altri costi	6.652.974,07	5.665.581,07	5.665.581,07
BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.200.043,39	2.412.300,67	2.412.300,67
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	90.573,00	79.693,00	79.693,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.109.470,39	2.332.607,67	2.332.607,67
BE.020.080.030	3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
BE.020.080.040	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
BE.020.090	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.190.044,40	2.170.044,40	2.121.653,46
BE.021	TOTALE COSTI (B)	308.446.518,03	311.980.835,14	323.123.411,01
BE.030	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	14.557.375,90	16.468.068,90	16.711.085,90
BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-351.402,00	-353.838,00	-334.245,00
BE.040.150	1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	351.402,00	353.838,00	334.245,00
BE.040.170	3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
BE.050	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-351.402,00	-353.838,00	-334.245,00
BE.060	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
BE.060.180	1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
BE.060.190	2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
BE.070	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	0,00	0,00
BE.080	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
BE.080.200	1) Proventi	0,00	0,00	0,00
BE.080.210	2) Oneri	0,00	0,00	0,00
BE.090	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.851.946,30	14.140.886,30	14.683.496,30
BE.110	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	354.027,60	1.973.344,60	1.693.344,60
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.500.000,00	0,00	0,00

BE.130	RISULTATO A PAREGGIO	2.854.027,60	1.973.344,60	1.693.344,60	
--------	----------------------	--------------	--------------	--------------	--

Universita' degli Studi di Palermo

Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2024

Riclassificato Budget Investimenti Ministeriale

Descrizione Riclassificato	2024 TOTALE	2024 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2024 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2024 III) RISORSE PROPRIE	2025 TOTALE	2025 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2025 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2025 III) RISORSE PROPRIE	2026 TOTALE	2026 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2026 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2026 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.500,00	20.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00				0,00				0,00			
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
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20.500,00	20.000,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00				0,00				0,00			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00				0,00				0,00			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.500,00	20.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.804.527,60	301.890,00	0,00	2.502.637,60	1.943.844,60	241.890,00	0,00	1.701.954,60	1.663.844,60	241.890,00	0,00	1.421.954,60
1) Terreni e fabbricati	0,00				0,00				0,00			
2) Impianti e attrezzature	265.000,00	20.000,00	0,00	245.000,00	643.000,00	10.000,00	0,00	633.000,00	463.000,00	10.000,00	0,00	453.000,00
3) Attrezzature scientifiche	155.000,00	39.040,00	0,00	115.960,00	135.000,00	39.040,00	0,00	95.960,00	135.000,00	39.040,00	0,00	95.960,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00				0,00				0,00			
5) Mobili e arredi	319.030,00	11.830,00	0,00	307.200,00	205.130,00	11.830,00	0,00	193.300,00	205.130,00	11.830,00	0,00	193.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.265.497,60	231.020,00	0,00	1.034.477,60	960.714,60	181.020,00	0,00	779.694,60	860.714,60	181.020,00	0,00	679.694,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.804.527,60	301.890,00	0,00	2.502.637,60	1.943.844,60	241.890,00	0,00	1.701.954,60	1.663.844,60	241.890,00	0,00	1.421.954,60
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
TOTALE GENERALE	2.854.027,60	321.890,00	0,00	2.532.137,60	1.973.344,60	241.890,00	0,00	1.731.454,60	1.693.344,60	241.890,00	0,00	1.451.454,60



**Università
degli Studi
di Palermo**



**Nota illustrativa al Bilancio unico di
Ateneo di previsione annuale
autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026**



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	14
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO	18
5.1 PROVENTI OPERATIVI	19
5.2. COSTI OPERATIVI	38
5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	61
6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	63
7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	65
8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	66
9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	71
ALLEGATI	76
ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI.....	77
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI	147
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE	162
DESCRIZIONE DELLE VOCI DEI COSTI DEL PERSONALE.....	183



1. SCHEMA DI BILANCIO

Si riportano di seguito i prospetti di sintesi per il triennio 2024-2026 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 2024, autorizzatorio, e triennale 2024-2026, 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

BUDGET ECONOMICO				
VOCE	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI	41.185.300,00	43.080.450,00	38.885.100,00	37.472.800,00
1) Proventi per la didattica	38.506.300,00	39.348.950,00	35.173.600,00	33.761.300,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	379.000,00	101.500,00	81.500,00	81.500,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.300.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
II. CONTRIBUTI	265.934.390,00	278.698.154,69	289.180.839,80	302.007.253,43
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	262.208.473,00	274.521.573,62	284.945.529,19	297.791.942,82
2) Contributi Regioni e Province autonome	264.944,35	239.804,84	230.213,84	230.213,84
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	2.156.438,00	2.438.162,00	2.438.162,00	2.438.162,00
5) Contributi da Università	0,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.268.284,65	1.421.614,23	1.494.934,77	1.494.934,77
7) Contributi da altri (privati)	36.250,00	41.000,00	36.000,00	16.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.320.753,24	1.225.289,24	382.964,24	354.443,48
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria				
VI. VARIAZIONI RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	308.440.443,24	323.003.893,93	328.448.904,04	339.834.496,91
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE	198.001.764,77	210.361.069,33	216.872.175,07	225.164.386,07
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	129.224.711,05	143.148.941,56	147.173.656,10	155.080.586,10
a) docenti/ricercatori	125.967.247,05	138.942.817,40	143.717.969,61	151.638.650,61
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	20.000,00	270.000,00	120.000,00	120.000,00
c) Docenti a contratto	2.756.640,00	3.394.659,16	2.675.314,49	2.685.314,49
d) Esperti linguistici	480.824,00	541.465,00	660.372,00	636.621,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	68.777.053,72	67.212.127,77	69.698.518,97	70.083.799,97
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	88.219.925,78	92.695.360,91	90.526.315,00	93.425.070,81
1) Costi per sostegno agli studenti	49.763.639,35	51.390.324,46	51.485.564,46	53.202.489,46
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	70.710,00	70.730,00	20.730,00	20.730,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	97.000,00	97.000,00	97.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	400.824,30	260.697,89	360.697,89	460.697,89
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.671.326,00	2.954.510,00	3.169.934,00	3.402.592,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.163.037,92	28.036.716,24	25.607.406,93	26.247.949,74
9) Acquisto altri materiali	1.176.404,18	1.113.729,09	1.514.671,49	1.507.671,49
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.301.974,96	2.118.679,16	2.604.729,16	2.820.359,16
12) Altri costi	6.672.009,07	6.652.974,07	5.665.581,07	5.665.581,07
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.258.146,14	3.200.043,39	2.412.300,67	2.412.300,67
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	96.043,00	90.573,00	79.693,00	79.693,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.162.103,14	3.109.470,39	2.332.607,67	2.332.607,67
3) Svalutazioni immobilizzazioni				
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide				
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.255.489,91	2.190.044,40	2.170.044,40	2.121.653,46
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	292.735.326,60	308.446.518,03	311.980.835,14	323.123.411,01
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	15.705.116,64	14.557.375,90	16.468.068,90	16.711.085,90
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-356.000,00	-351.402,00	-353.838,00	-334.245,00
1) Proventi finanziari				
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-356.000,00	-351.402,00	-353.838,00	-334.245,00
3) Utili e perdite su cambi				
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Proventi				
2) Oneri				
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-13.020.684,00	-13.851.946,30	-14.140.886,30	-14.683.496,30
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.328.432,64	354.027,60	1.973.344,60	1.693.344,60



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 2024 la differenza tra i proventi operativi, pari ad euro 323.003.893,93 ed i costi operativi, pari ad euro 308.446.518,03, determina un risultato della gestione caratteristica positivo pari ad euro 14.557.375,90 legato alla "mission" dell'Ateneo che, detratto il risultato della gestione finanziaria (-351.402,00) e le imposte (-13.851.946,30), quasi totalmente rappresentata dall'IRAP sul costo del personale ne scaturisce un risultato d'esercizio presunto positivo di euro 354.027,60 utilizzato a copertura del budget degli investimenti, in applicazione del principio del pareggio, comprensivo della quota di ricavi per investimenti di progetti finanziati da terzi pari a euro 321.890,00.



1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti trova copertura per l'importo di euro 354.027,60 nel risultato di esercizio presunto composto per euro 321.890,00 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 2024) la restante parte delle risorse proprie pari ad euro 2.500.000,00 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	-	-		-
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	20.500,00	20.000,00		500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.500,00	20.000,00	-	2.500,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	265.000,00	20.000,00		245.000,00
3) Attrezzature scientifiche	155.000,00	39.040,00		115.960,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	319.030,00	11.830,00		307.200,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	800.000,00	-		800.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.265.497,60	231.020,00		1.034.477,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.804.527,60	301.890,00	-	2.502.637,60
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00			27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	2.854.027,60	321.890,00	-	2.532.137,60



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	-	-		-
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	500,00	-		500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.500,00	-	-	2.500,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	643.000,00	10.000,00		633.000,00
3) Attrezzature scientifiche	135.000,00	39.040,00		95.960,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	205.130,00	11.830,00		193.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
7) Altre immobilizzazioni materiali	960.714,60	181.020,00		779.694,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.943.844,60	241.890,00	-	1.701.954,60
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	-		27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	1.973.344,60	241.890,00	-	1.731.454,60

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2026

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	500,00	-		500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.500,00	-	-	2.500,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	463.000,00	10.000,00		453.000,00
3) Attrezzature scientifiche	135.000,00	39.040,00		95.960,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	205.130,00	11.830,00		193.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
7) Altre immobilizzazioni materiali	860.714,60	181.020,00		679.694,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.663.844,60	241.890,00	-	1.421.954,60
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	-		27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	1.693.344,60	241.890,00	-	1.451.454,60



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 2024 (autorizzatorio) e del bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026 (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 2024 (autorizzatorio) ed il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2024-2026 (non autorizzatorio) sono integrati dalla presente nota illustrativa che, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, riporta le informazioni utili a descrivere il processo di stima e di determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenzia la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi.



3. PRINCIPI CONTABILI E POSTULATI DI BILANCIO

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

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

Il principio della competenza economica

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

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

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

Il principio della correttezza

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

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



Il principio dell'unicità e dell'unitarietà

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

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

Il principio dell'equilibrio di bilancio

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

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

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

L'Ateneo ha rispettato, nella predisposizione del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2024 e triennale 2024-2026, 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:

- 10 aree gestionali dell'amministrazione centrale (8 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;
- 1 Centro di Studi Avanzati
- 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 2024.

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

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

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

- Nei capitoli 5 e 6 si riportano i dati riclassificati secondo i criteri di ripartizione e di associazione sopra esposti (cfr paragrafo su "associazioni conti di costo ai prospetti di sintesi"), in modo da poterli rappresentare coerentemente al dettato del Decreto Interministeriale n. 925 del 10/12/2015, relativo agli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti" di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012" come modificato dal D. l. n. 394 del 08 giugno 2017;
- Nel capitolo 9 si riporta il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi secondo la codifica SIOPE.
- Dentro la sezione allegati, è possibile individuare i dati previsti per ogni voce del piano dei conti COAN (pagina 77).

4. BUDGET PER ATTIVITÀ

La programmazione economico-finanziaria è stata predisposta in parallelo con la fase di elaborazione del Piano Strategico 2024-27, nell'ambito del quale sono stati individuati una serie di obiettivi di sviluppo dell'Ateneo. Il processo di integrazione tra programmazione strategica ed economico-finanziaria può essere quindi sintetizzato nell'indicazione del legame tra tali obiettivi e l'ammontare delle risorse di Ateneo che si prevede di destinare, come segue:

AREA	Descrizione obiettivo strategico	Intervento	Budget 2024
AREA Ricerca e Trasferimento Tecnologico	OB. 1.1 Migliorare la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca	Progetto PJ_GEST_PRODOTTI_SCIENTIF ICI - Finanziamento di Ateneo misure finalizzate a supportare la produzione scientifica	50.000,00
		Progetto PJ_GEST_STR_DIP - Fondo finanziamento straordinario per i Dipartimenti	500.000,00
		Progetto FFR - Fondo di Finanziamento per la Ricerca	750.000,00
	OB. 1.2 Rafforzare la partecipazione di successo a bandi di ricerca europei	Progetto PJ_INCENTIVI_GRANT_EUROP EI - Finanziamento di Ateneo per l'incentivazione della progettualità di ricerca su bandi europei.	350.000,00
	OB. 1.5 Favorire l'avvio delle carriere dei giovani studiosi e innalzare la qualità della loro produzione scientifica	Borse di studio di Dottorato di Ricerca e contributi per l'attività di dottorato	12.963.810,00
	OB. 3.1 Favorire il trasferimento tecnologico per lo sviluppo economico-culturale del territorio	Registrazione e Mantenimento brevetti e Marchi	65.000,00
	OB. 4.1 Migliorare la reputazione scientifica dell'Ateneo in ambito internazionale	Contributo per l'attività di dottorato svolta all'estero	928.000,00
Totale AREA Ricerca e Trasferimento Tecnologico			15.606.810,00
AREA Didattica e servizi agli studenti	OB. 2.1 Migliorare l'attrattività dell'Ateneo erogando alta formazione qualificata in uno scenario internazionale e potenziando le metodologie didattiche innovative	PJ_SERVICE_LEARNING	15.000,00
	OB. 2.2 Aumentare la percentuale di diplomati che frequentano l'università, portando a termine con successo i percorsi di studio	PJ_GEST_MENTORE - Progetto Mentore per la didattica	64.750,00
		PJ_GEST_FORMAZ_DID - CIMDU	110.070,58
		PJ_ATT_DID_INTEGR - Attività di didattica integrativa	80.000,00



		PJ_GEST_MIGL_STUD_COT - Gestione miglioramento servizi agli studenti (COT)	370.000,00
		PJ_GEST_MIGL_STUD	402.650,00
		PJ_PERCORSO_PREP_TEST_A CC - Costi funzionamento Percorso preparazione test di accesso a programmazione locale/nazionale	40.000,00
		PJ_TU_MIN - Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	200.000,00
		PJ_PRECORSI_OFA - Progetto gestione dei precorsi e precorso OFA	126.500,00
	OB. 2.3 Facilitare l'ingresso e la permanenza dei laureati nel mondo del lavoro	PJ_TIROCINI - Tirocini per studenti delle lauree magistrali	200.000,00
		PJ_GEST_CLA	108.810,00
Totale AREA Didattica e Servizi agli studenti			1.717.780,58
AREA Sistemi Informativi di Ateneo	OB. 2.1 Migliorare l'attrattività dell'Ateneo erogando alta formazione qualificata in uno scenario internazionale e potenziando le metodologie didattiche innovative	Acquisto attrezzature informatiche per potenziamento laboratori e aule didattica innovativa	350.000,00
		Acquisito di licenze e software adeguati a supportare le attività didattiche	208.000,00
		Manutenzione e acquisto di impianti tecnologici adeguati a supportare le attività didattiche	270.000,00
	OB. 6.1 Migliorare le attività di servizio e di inclusione per gli studenti e dottorandi di ricerca, potenziando gli spazi e le infrastrutture comuni e migliorando l'accessibilità ai luoghi di studio e lavoro	Servizi funzionali alla didattica, alla ricerca e alla gestione amministrativa	94.000,00
	OB. 6.3 Valorizzare il patrimonio immobiliare di Ateneo e promuovere l'efficientamento energetico degli edifici e modelli efficienti di gestione ambientale	Acquisto attrezzature informatiche per il personale e miglioramento dell'impianto di rete	173.000,00
		Acquisito di licenze e software adeguati a supportare le attività didattiche e di sviluppo	95.000,00
		Manutenzione impianto di rete	245.000,00
	OB. 6.4 Investire sul digitale per la semplificazione dei processi e il miglioramento della vivibilità	Acquisito di licenze e software adeguati a supportare le attività amministrative e gestionali	1.240.740,00
		Manutenzione e acquisto di impianti tecnologici adeguati a supportare le attività amministrative e gestionali	1.166.525,00
	AREA Sistemi Informativi di Ateneo		



AREA Terza Missione e Relazioni Internazionali	OB. 2.3 Facilitare l'ingresso e la permanenza dei laureati nel mondo del lavoro	Progetto PJ_ALMALAUREA - Progetto per la gestione dei servizi ALMALAUREA	130.000,00
		Organizzazione di eventi quali Career day, Placement day, Convegni	20.000,00
	OB. 3.2 Potenziare le iniziative di public engagement per favorire relazioni stabili tra l'Ateneo e la cittadinanza	Sviluppo del programma "Università diffusa" e stabilire accordi di collaborazione con le istituzioni locali, le associazioni di categoria e gli enti del terzo settore	58.900,00
	OB 4.1 Migliorare la reputazione scientifica dell'Ateneo in ambito internazionale	Costi per marketing e comunicazione	100.000,00
	OB 4.2 Potenziare l'internazionalizzazione dei Corsi di Studio	Progetto PJ_CORI - Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo	200.000,00
		Progetto PJ_ERASMUS_COFI - Contributo di Ateneo per Borse di mobilità Erasmus+	100.000,00
		Progetto ERASMUS_AN	1.219.081,00
		Progetto ERASMUS_MIUR - Fondo Giovani MIUR - D.M. 29/12/2014 n.976 - Fondo per il sostegno dei giovani e favorire la mobilità degli studenti	650.000,00
	OB 4.3 Riorganizzare la mobilità e le iniziative di internazionalizzazione dell'Ateneo	Progetto PJ_CORI - Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo	200.000,00
		Progetto PJ_ERASMUS_COFI - Contributo di Ateneo per Borse di mobilità Erasmus+	100.000,00
		Progetto ERASMUS_AN	1.219.081,00
		Progetto ERASMUS_MIUR - Fondo Giovani MIUR - D.M. 29/12/2014 n.976 - Fondo per il sostegno dei giovani e favorire la mobilità degli studenti	650.000,00
	AREA Terza Missione e Relazioni Internazionali		4.647.062,00
AREA Affari Generali e Centrale Acquisti	OB. 5.1 Implementare il benessere lavorativo e la vivibilità dell'intera comunità accademica	Servizio navetta di collegamento del Campus universitario al C.U.S.	50.000,00
	OB. 6.1 Migliorare le attività di servizio per gli studenti e dottorandi di ricerca e di inclusione, potenziando gli spazi e le infrastrutture comuni e migliorando l'accessibilità ai luoghi di studio e lavoro	Servizio di reception per apertura serale delle biblioteche	139.035,69
	OB. 6.3 Valorizzare il patrimonio immobiliare di Ateneo e promuovere l'efficientamento energetico degli edifici e l'impiego di modelli efficienti di gestione ambientale	Azioni strategiche di prevenzione della produzione dei rifiuti e di incremento dei quantitativi di raccolta differenziata	181.780,00
AREA Affari Generali e Centrale Acquisti			370.815,69



AREA Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità	OB. 1.4 Rafforzare la ricerca sperimentale, in ambienti sicuri e tecnologicamente avanzati	Manutenzione ordinaria immobili ed impianti Policlinico	100.000,00
		Spese per il monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e servizi di ingegneria	200.000,00
		Manutenzione straordinaria impianti	150.000,00
	OB. 6.1 Migliorare le attività di servizio per gli studenti e dottorandi di ricerca e di inclusione, potenziando gli spazi e le infrastrutture comuni e migliorando l'accessibilità ai luoghi di studio e lavoro	Manutenzione ordinaria immobili	1.000.000,00
		Manutenzione ordinaria impianti	2.500.000,00
	OB. 6.3 Valorizzare il patrimonio immobiliare di Ateneo e promuovere l'efficientamento energetico degli edifici e l'impiego di modelli efficienti di gestione ambientale	Manutenzione straordinaria impianti	150.000,00
		Manutenzione straordinaria e restauro di beni storico monumentali	500.000,00
AREA Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità			4.600.000,00
AREA Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	OB. 4.1 Migliorare la reputazione scientifica dell'Ateneo in ambito internazionale	Assunzioni per chiamata diretta e per mobilità al fine di incentivare la ricerca di impatto internazionale	213.759,21
	OB. 4.2 Potenziare l'internazionalizzazione dei Corsi di Studio	Potenziare l'internazionalizzazione dei Corsi di Studi anche attraverso l'assunzione di CEL.	93.541,00
	OB. 5.2 Promuovere ricerca, formazione e terza missione sui principi della equità, inclusione, sostenibilità, rispetto delle diversità e parità di genere	Misure a supporto dell'assunzione/progressione di personale TAB di genere femminile nei ruoli apicali (EP).	900.957,90
		Piano di Formazione	390.000,00
AREA Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane			1.598.258,11
Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio Storico di Ateneo	OB. 1.1 Migliorare la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca	Acquisto banche date on-line, libri, periodici e materiale bibliografico	2.692.800,00
Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio Storico di Ateneo			2.692.800,00



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 2024-2026; 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.L. 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

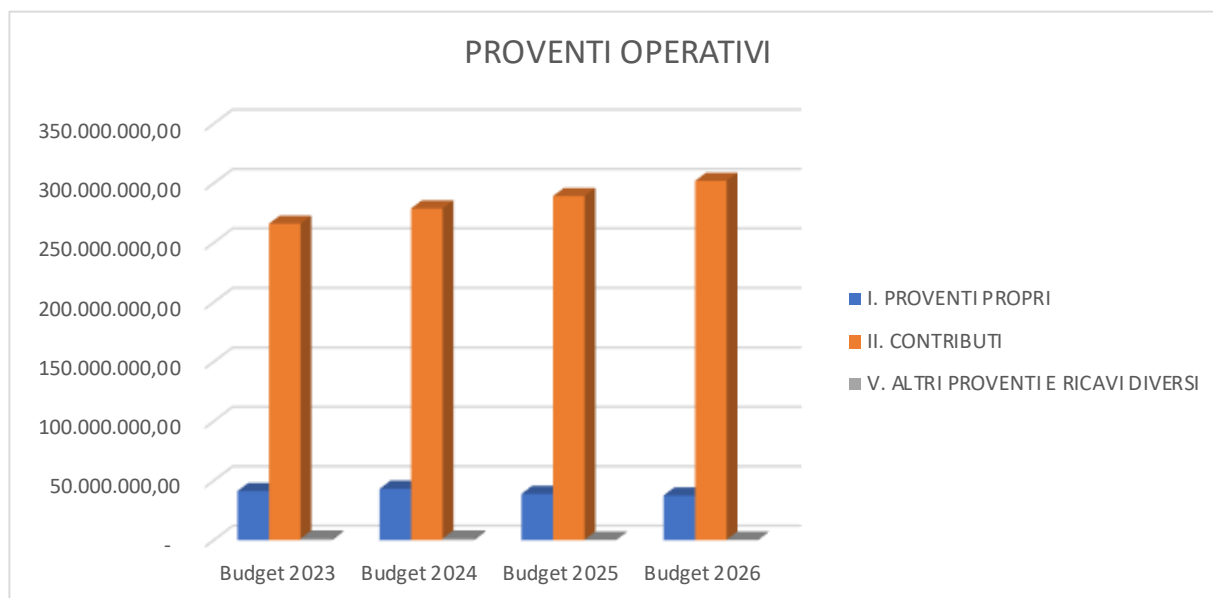
AREA STRAORDINARIA

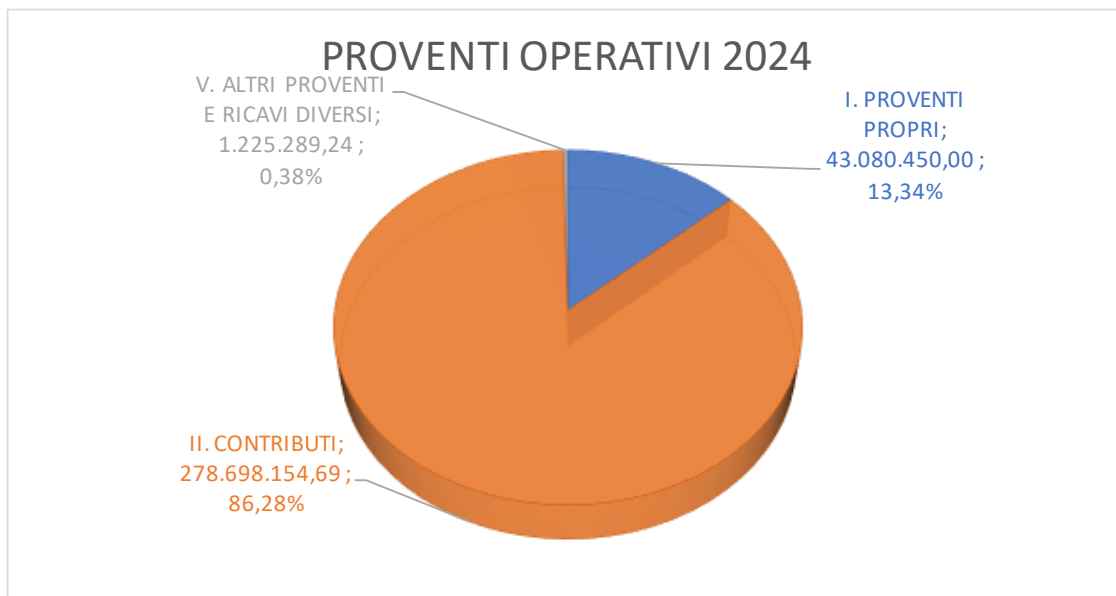
- E. 1) Proventi straordinari

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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
I. PROVENTI PROPRI	41.185.300,00	43.080.450,00	38.885.100,00	37.472.800,00
II. CONTRIBUTI	265.934.390,00	278.698.154,69	289.180.839,80	302.007.253,43
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.320.753,24	1.225.289,24	382.964,24	354.443,48
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE				
Totale	308.440.443,24	323.003.893,93	328.448.904,04	339.834.496,91

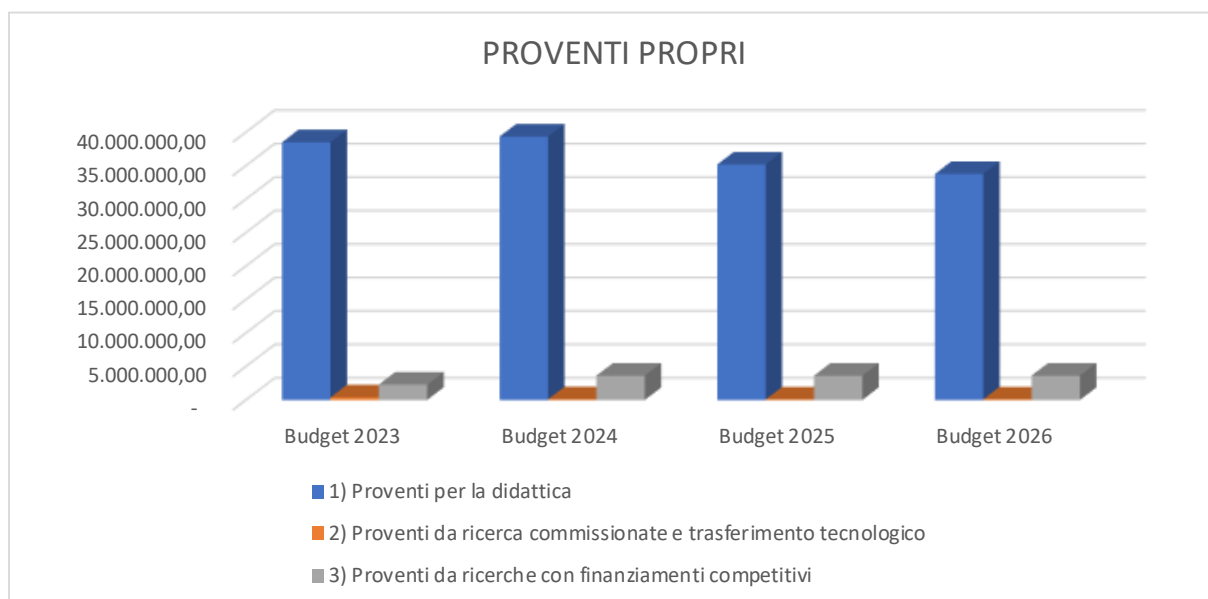




Nella tabella che segue viene analizzata la composizione del primo aggregato:

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1) Proventi per la didattica	38.506.300,00	39.348.950,00	35.173.600,00	33.761.300,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	379.000,00	101.500,00	81.500,00	81.500,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	2.300.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
Totale	41.185.300,00	43.080.450,00	38.885.100,00	37.472.800,00





Nell'esercizio 2024, i proventi propri, pari ad euro 43.080.450,00 (erano 41.185.300,00 nel 2023), sono costituiti da:

1.1 Proventi per la didattica per euro 39.348.950,00

1) Proventi per la didattica	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
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	1.240.000,00	1.240.000,00	1.240.000,00	1.240.000,00
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	169.100,00	207.350,00	195.600,00	153.300,00
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Tasse iscrizione per corsi TFA	6.165.200,00	6.253.600,00	2.380.000,00	-
Indennità di mora	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Altre tasse e contributi vari	675.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	25.500.000,00	25.850.000,00	26.000.000,00	27.000.000,00
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	530.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	1.544.000,00	2.035.000,00	1.595.000,00	1.605.000,00
Altri proventi da studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale	38.506.300,00	39.348.950,00	35.173.600,00	33.761.300,00

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

Rispetto al precedente esercizio, si prevede un leggero incremento per quanto riguarda il contributo omnicomprensivo versato dagli studenti; relativamente i proventi per partecipazioni a concorsi e altre tasse e contributi vari, questi valori sono stimati tenendo conto del *trend* negli anni sulle reali iscrizioni e riscossioni. Si estima invece una diminuzione per proventi per iscrizione esami di stato.

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 2024. Altre tipologie di proventi hanno un leggero incremento vedasi i "Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi" e Tasse e contributi Dottorati di ricerca. Le altre tipologie di proventi sono tendenzialmente invariate rispetto all'esercizio precedente.

Rientrano anche in questo aggregato, il contributo omnicomprensivo versato dagli studenti che si iscrivono ai corsi di laurea (euro 25.850.000; erano euro 25.500.000 nel 2023); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai Master (euro 1.800.000; erano di pari importo le stime nel 2023); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai corsi di perfezionamento (euro 130.000; erano di pari importo le stime nel 2023); le tasse ed i contributi per l'iscrizione alle scuole di specializzazione (euro 1.240.000; erano di pari importo le stime nel 2023); le tasse di iscrizione ai corsi TFA (euro 6.253.600; erano euro 6.165.200 nel 2023); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai dottorati di ricerca (euro 207.350; erano euro 169.100 nel 2023); i proventi per l'iscrizione ai test preliminari di accesso ai corsi di laurea (euro 2.035.000; erano euro 1.544.000 nel 2023); i proventi per la partecipazione a concorsi e per l'iscrizione agli esami di Stato e concorsi (euro 480.000; erano euro 530.000 nel 2023); i proventi per indennità di mora, (euro 750.000; erano di pari importo le stime nel 2023); i versamenti effettuati dagli studenti per i servizi a richiesta (euro 600.000; erano euro 675.000 nel 2023); e gli altri proventi versati dagli studenti (euro 3.000, previsione invariata rispetto l'anno precedente).



LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA¹

Stima Indennità di mora - Conto di ricavo CA.R.A.01.01.08

Voce di Ricavo	E.F. 2024	E.F. 2025	E.F.2026
Indennità di mora	750.000	750.000	750.000

La voce contiene l'ammontare degli incassi provenienti dal pagamento dell'indennità di mora degli iscritti ai corsi di Laurea, Laurea Magistrale e Laurea Magistrale a ciclo unico nell'anno solare, secondo i criteri stabiliti dall'art 11 del regolamento per la contribuzione studentesca 2023/24.

I valori degli ultimi bilanci consuntivi sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Indennità di mora	€ 805.590,36	€ 1.037.614,34	€ 1.171.327,77

Il valore previsionale del E.F. 2023 era di 750k€. Il riscosso a ottobre 2023 è pari a 358k. Il regolamento 2023/24 ha introdotto all'art. 12 c.1 la seguente indennità: "Nel caso in cui lo studente non dichiara il proprio ISEE, lo stesso viene temporaneamente collocato, d'ufficio nella 14° classe contributiva. Tale posizione dovrà essere variata una volta ottenuto l'ISEE-U, da presentare entro il 29 dicembre 2023, o, con motivata richiesta da presentare comunque entro 31 gennaio 2024. In caso di mancata presentazione entro le date di cui al precedente capoverso, lo studente dovrà versare una mora di 200 euro."

Vista la tendenza alla diminuzione della voce e l'intervento previsto per il 2023/24, si conferma la stima dello scorso anno pari a 750k€ e non essendovi motivi per variazioni future, fatte salve quelle di natura aleatoria, si conferma lo stesso importo anche per gli EE.FF. 2025 e 2026.

Stima Altre tasse e contributi vari Conto di ricavo CA.R.A.01.01.10

Voce di Ricavo	E.F. 2024	E.F. 2025	E.F.2026
Altre tasse e contributi vari	€ 600.000	€ 600.000	€ 600.000

La voce contiene i contributi e prestazioni d'ufficio a richiesta individuale dello studente (a titolo di esempio: tassa di equipollenza, open badge, trasferimento in uscita) contenuti dal regolamento per la contribuzione studentesca 2023/24.

¹ Dati forniti dal Settore Sistema Statistico di Ateneo nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.



I valori dell'ultimo bilancio consuntivo sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Altre tasse e contributi vari	€ 692.038,36	€ 749.789,84	€ 649.513,91

Il valore previsionale del E.F. 2023 era di 600k€, il riscosso ai fine ottobre 2023 è pari a 5,8 k €.

Il regolamento sulla contribuzione studentesca 2023/24 ha introdotto degli interventi finalizzati a diminuire la contribuzione (artt. 15, 16 e 21) e dunque si stima dunque in via prudenziale un riscosso nel 2024 pari a 600k € e non essendovi motivi per variazioni future, fatte salve quelle di natura aleatoria, si conferma lo stesso importo anche per gli EE.FF. 2025 e 2026.

Stima Contributo omnicomprendivo versato dagli studenti - Conto di ricavo CA.R.A.01.01.15

Voce di Ricavo	E.F. 2024	E.F. 2025	E.F.2026
Contributo omnicomprendivo versato dagli studenti	25.000.000	25.000.000	25.000.000

La voce contiene l'ammontare degli incassi provenienti dal pagamento del contributo omnicomprendivo 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 2023/24.

Gli importi degli ultimi bilanci di esercizio approvati sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Contributo omnicomprendivo versato dagli studenti	€ 26.204.678,89	€ 28.471.925,11	€ 31.975.730,12

L'importo previsto del bilancio di previsione del E.F. 2023 è di 25.5mln€.

Il regolamento sulla contribuzione studentesca A.A. 2023/24 ha introdotto ulteriori azioni a favore degli studenti, quantificati in una diminuzione del contributo pari a 500.000€ (vedi delibera CdA 26/06/2023). In sintesi, si può stimare un omnicomprendivo 2024 pari a 25mln€.

Non essendovi motivi per variazioni future, fatte salve quelle di natura aleatoria, si conferma lo stesso importo anche per gli EE.FF. 2025 e 2026.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di entrate definitiva per quanto riguarda il contributo omnicomprendivo è stata incrementata di 850mila euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, sentito il responsabile dell'ufficio competente.



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.

Stima proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso esclusivamente ai Corsi triennali, magistrali e magistrali a ciclo unico - Conto di ricavo CA.R.A.05.01.14

Voce di Ricavo	E.F. 2024	E.F. 2025	E.F.2026
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	€ 1.400.000	€ 1.400.000	€ 1.400.000

La stima contiene le tasse e i contributi per la partecipazione alle selezioni ai corsi di laurea, laurea Magistrale e Laurea Magistrale e Ciclo Unico a numero programmato, esclusi i test di accesso ai corsi post-laurea, al contrario la voce CA.R.A.05.01.14 è comprensiva di tali importi.

I valori dell'ultimo bilancio consuntivo sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	€ 1.491.685,80	€ 1.689.668,12	€ 1.714.631,90

Tali importi però sono comprensivi dei proventi per l'iscrizione ai test di accesso ai corsi post-laurea, al sostegno e al dottorato, di competenza di altri Settori.

Il valore previsionale del E.F. 2023 era di 1,4 mln €. Il riscosso, comprensivo delle tasse del post-laurea, ai fine ottobre 2023 è pari a 1,8 mln €. Il regolamento sulla contribuzione studentesca 2023/24 non ha introdotto novità.

Si conferma il valore dello scorso anno pari a 1,4 mln €.

Non essendovi motivi per variazioni future, fatte salve quelle di natura aleatoria, si conferma lo stesso importo anche per gli EE.FF. 2025 e 2026.

1.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per euro 101.500,00.

2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Prestazioni a pagamento c/terzi	104.000,00	101.500,00	81.500,00	81.500,00
Proventi da altri Soggetti privati	275.000,00	-	-	-
Totale	379.000,00	101.500,00	81.500,00	81.500,00

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 rientravano nel 2023 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 la scadenza nel precedente esercizio.

1.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per euro 3.630.000,00.

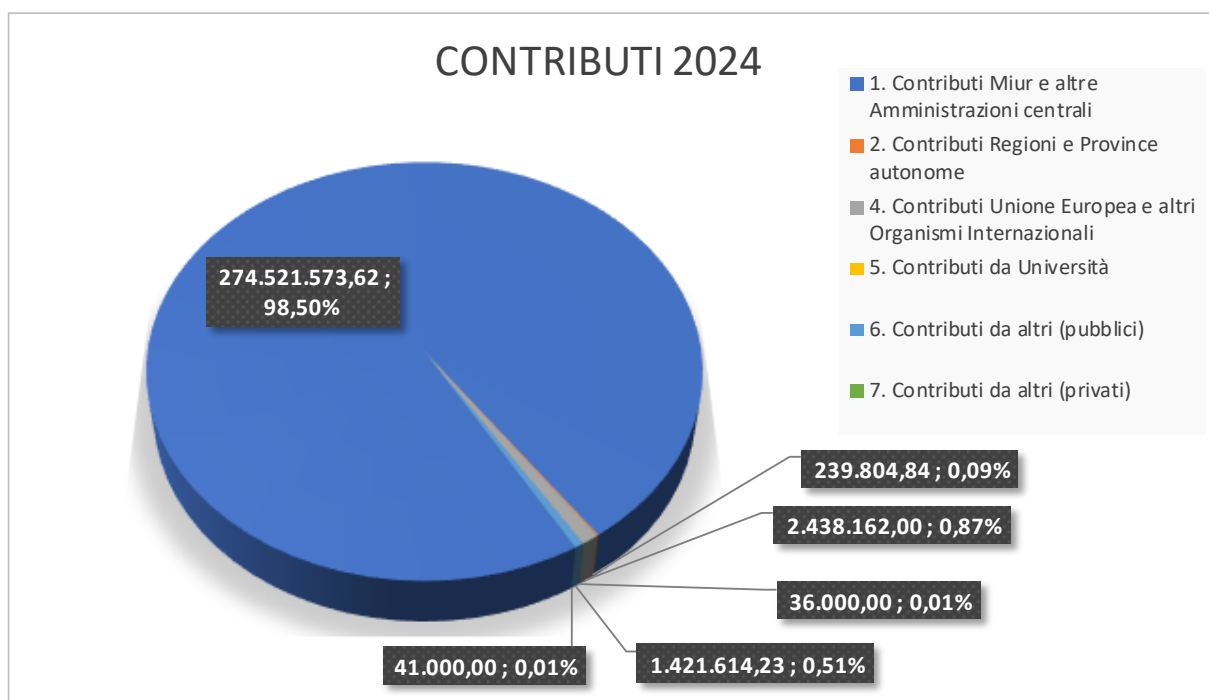
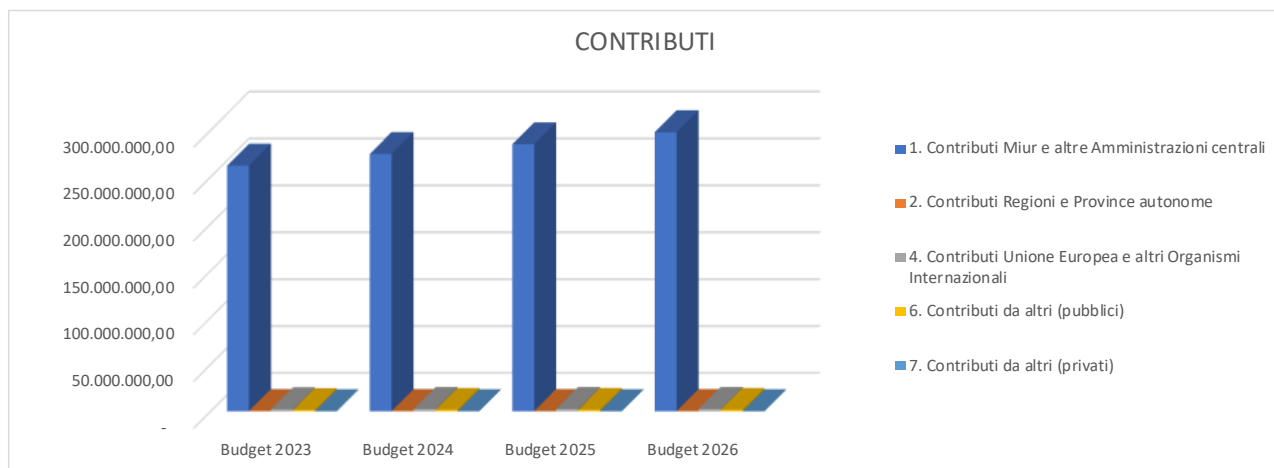
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Proventi per bandi POR (Regionali)	2.300.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
Totale	2.300.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00

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 2024 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 trovare rappresentazione in bilancio anche in corso d'anno con variazioni puntuali in base alle date di pubblicazioni degli avvisi e i conseguenti decreti di assegnazione.

In fase di previsione viene valorizzata la previsione per l'avviso regionale per i medici specializzanti e tale valore viene consolidato in corso d'anno con l'assegnazione definitiva effettuata da parte della Regione Siciliana.

II. Contributi

II. CONTRIBUTI	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	262.208.473,00	274.521.573,62	284.945.529,19	297.791.942,82
2. Contributi Regioni e Province autonome	264.944,35	239.804,84	230.213,84	230.213,84
3. Contributi altre Amministrazioni locali				
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.156.438,00	2.438.162,00	2.438.162,00	2.438.162,00
5. Contributi da Università	0	36.000,00	36.000,00	36.000,00
6. Contributi da altri (pubblici)	1.268.284,65	1.421.614,23	1.494.934,77	1.494.934,77
7. Contributi da altri (privati)	36.250,00	41.000,00	36.000,00	16.000,00
TOTALE CONTRIBUTI	265.934.390,00	278.698.154,69	289.180.839,80	302.007.253,43





I contributi sono classificati sulla base del soggetto che li eroga ed ammontano complessivamente ad euro 278.698.154,69 (erano 265.934.390,00 nel 2023).

Tale variazione è dovuta principalmente all'Incremento del FFO, come si vedrà più avanti, nelle componenti relative alla quota premiale, ai piani straordinari 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 274.521.573,62; erano euro 262.208.473,00 nel 2023), che rappresentano il 98,50% dell'intero aggregato.

1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	229.346.973,00	240.933.559,00	251.425.346,57	264.271.760,20
Miur - Borse post-laurea	3.674.262,00	3.680.182,62	3.680.182,62	3.680.182,62
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	800.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Miur - Interventi per borse Erasmus+	-	-	-	-
Miur - Altri contributi correnti	212.238,00	267.832,00	200.000,00	200.000,00
Mef - Contratti medici specializzandi	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	155.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	262.208.473,00	274.521.573,62	284.945.529,19	297.791.942,82

Fanno parte di tale categoria, il Fondo di Finanziamento Ordinario (euro 240.933.559,00; erano euro 229.346.973,00 nel 2023); 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 di pari importo le stime nel 2023), destinato a finanziare costi di pari importo; i contributi ministeriali per il post-lauream, previsti in leggero aumento, in attuazione dei meccanismi premiali, (euro 3.680.182,62; erano euro 3.674.262,00 nel 2023) destinati al cofinanziamento delle borse di dottorato (euro 3.525.762,00; erano euro 3.496.342,00 nel 2023), al finanziamento delle borse di studio per l'accesso alle scuole di specializzazione delle professioni sanitarie non mediche (euro 154.420,62; erano euro 177.920,00 nel 2023) e al finanziamento delle borse di perfezionamento all'estero (nel 2024 tale importo è stato destinato alle borse di dottorato, così come nel 2023); il contributo MIUR per il diritto allo studio ed il sostegno dei giovani, in particolare per il sostegno alla mobilità degli studenti *outgoing* nell'ambito del progetto Erasmus+ (euro 1.300.000; erano euro 600.000 nel 2023); il contributo per il tutorato e le attività didattiche integrative (euro 200.000; di pari importo nel 2023); completano la categoria ulteriori trasferimenti da amministrazioni centrali per complessivi euro 407.832,00 (erano euro 387.238,00 nel 2023) 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 150.000,00; di pari importo nel 2023) interamente ripartito tra i costi per tutorato (euro 140.000,00) e gli investimenti in attrezzature (euro 10.000,00).

Ad eccezione della quota di FFO pari ad euro 240.933.559,00 (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 150.000,00 e di euro 50.000,00 per i compensi per i commissari dei concorsi ASN), la restante parte dei contributi da Miur ed altre amministrazioni centrali (pari ad euro 240.733.559,00) è finalizzata al finanziamento di specifici progetti e quindi prevede costi di pari ammontare.

Al fine di valorizzare la voce di ricavo CA.R.A.02.01.01 - MIUR Fondo di Finanziamento Ordinario del Bilancio unico di previsione di Ateneo per l'anno 2024, si riporta di seguito la tabella contenente le stime delle assegnazioni relative alle voci del Fondo di Finanziamento Ordinario non aventi destinazione vincolata.

Voci FFO		previsione 2024
A	QB	€ 124.442.797
B	Integrazione quota base ex art. 238 D.L. 34/2020 – quota 70% di 200 mln	€ 3.919.883
C	QP	€ 66.499.916
D	IP	€ 3.600.000
	QB+QP+IP	€ 198.462.596
E	Piani straordinari	€ 27.670.720
F	Valorizzazione PTA	€ 1.400.000
G	1. No Tax Area – quota 105 mln	€ 4.700.000
	2. No Tax Area – quota 165 mln	€ 4.800.000
H	1. Programmazione triennale (68 mln)	€ 1.839.259
	2. Programmazione triennale – art. 238 DL 34/2020 e art. 9, lett. q. b) del DM 1059/2021	€ 1.709.084
I	Progressioni di carriera	€ 4.200.000
TOTALE		€ 244.781.659
CA.R.A.02.01.01 - MIUR Fondo di Finanziamento Ordinario		



Con riferimento ai valori della tabella, si rappresenta quanto segue²:

- a) L'ammontare complessivo per **Quota Base** viene stimato ipotizzando che il finanziamento complessivo - quello dell'intero sistema universitario - cresca rispetto all'anno precedente nella misura del 2%. Rimane invariata, invece, la stima dell'incidenza dell'Ateneo sul finanziamento complessivo (0,82%).
- 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".

Nelle more dell'emanazione del nuovo D.M. della programmazione delle università per il triennio 2024-2026 e degli indicatori per la valutazione periodica dei risultati, si ritiene opportuno mantenere invariati i criteri di ripartizione contenuti nel D.M. 289/2021.

In ragione di quanto premesso, il 70% di tali risorse (corrispondenti al finanziamento complessivo di € 140 mln) potrebbe rimanere destinato a sostenere gli obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base in proporzione al peso del costo standard (si veda art. 4, comma 2, del D.M. 289/2021).

- c) L'ammontare complessivo della **Quota Premiale** viene calcolato stimando un incremento del 5% del finanziamento complessivo e stimando invariata l'incidenza dell'Ateneo sul sistema universitario (2,53%).
- d) L'ammontare dell'**Importo Perequativo**, destinato a ricondurre l'entità del FFO 2024 entro l'intervallo 0%-8% rispetto all'assegnazione del FFO 2023, viene stimato in misura inferiore rispetto all'anno precedente in considerazione di una minore incidenza delle spese del personale TA utilizzato dal SSN e a carico dell'Ateneo.

² Dati forniti dal Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.



- e) L'importo dei **Piani straordinari** registra un incremento significativo rispetto al 2023 per via dell'assegnazione di cui al D.M. 795/2023 che, a decorrere dal 2024, ha destinato la somma di € 8.115.650 all'Ateneo di Palermo.
- f) L'art. 1, co. 297, lett. b), della l. 30 dicembre 2021, n. 234, come modificato dall'art. 5, del d.l. 22 giugno 2023, n. 75 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 saranno 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 2023: si stima che il dato 2023 possa rimanere pressoché invariato rispetto a quello del 2022.

L'Ateneo provvederà all'assegnazione del 50 per cento delle risorse al personale in ragione della partecipazione dello stesso ad appositi progetti finalizzati al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione, nel limite massimo pro capite del 15 per cento del trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti mediante la contrattazione collettiva integrativa nel rispetto di quanto previsto dal contratto collettivo nazionale. Il restante 50 per cento è destinato all'integrazione delle componenti del trattamento fondamentale diverse dallo stipendio, negli importi da definirsi nell'ambito del contratto collettivo nazionale

- 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. La sua quantificazione necessita di essere riconsiderata in funzione di una più realistica cognizione dei dati inviati all'Anagrafe Nazionale degli Studenti (ANS), ad oggi non disponibile.
- 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;
 - la seconda, per le finalità di cui all'art. 1, comma 518 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (quota 165 mln), stimata in misura inferiore rispetto all'assegnazione dell'anno precedente.
- h) Come già evidenziato al punto B, nelle more dell'emanazione del D.M. della programmazione delle università per il triennio 2024-2026 e degli indicatori per la valutazione periodica dei risultati, si ritiene opportuno mantenere invariata la struttura di ripartizione delle risorse prevista dal D.M. 289/2021 relativo alle linee generali di indirizzo del triennio 2021-2023. Pertanto, l'ammontare della **Programmazione triennale** potrebbe rimanere quantificata in relazione alle seguenti due voci di finanziamento:
- la prima, in analogia alla quota di cui all'art. 3 del D.M. 289/2021;



- la seconda, in analogia alla quota di cui all'art. 4, co. 3, del D.M. 289/2021.

- 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 a sostegno del passaggio a regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria rimanga invariato.

In relazione a quanto sopra, si riporta di seguito la tabella contenente le stime per singola voce di FFO³:

	Previsione 2023	Assegnazione 2023	Previsione 2024
FFO esercizio (quota base + quota premiale + intervento perequativo)			
Quota Base	121.328.253,00	122.002.742,00	124.442.797,00
Importo una tantum		68.298,00	
Integrazione quota base art. 238 DL 34/2020 - quota 70% di 200 mln	3.910.437,00	3.919.883,00	3.919.883,00
Assegnazione quota premiale	62.990.769,00	63.333.253,00	66.499.916,00
Intervento perequativo	2.024.240,00	3.764.853,00	3.600.000,00
Totale Quota Base + Quota Premiale + Intervento perequativo (A)	190.253.699,00	193.089.029,00	198.462.596,00
Ulteriori interventi a destinazione vincolata			
Piani straordinari	19.555.070,00	19.555.070,00	27.670.720,00
Valorizzazione PTA	1.459.861,00	1.459.861,00	1.400.000,00
No Tax Area - quota 105 mln	4.700.000,00	4.727.193,00	4.700.000,00
No Tax Area - quota 165 mln	5.300.000,00		4.800.000,00
Programmazione triennale	1.839.259,00	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	1.709.084,00
Progressioni di carriera	4.300.000,00		4.200.000,00
Totale ulteriori interventi (B)	38.863.274,00	29.290.467,00	46.319.063,00
TOTALE FFO (A + B)	229.116.973,00	222.379.496,00	244.781.659,00

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di entrate definitiva per quanto riguarda il Fondo di Finanziamento Ordinario, è stata ridotta per circa 4,1mln euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, sentito il responsabile dell'ufficio competente.

³ Per quanto riguarda la colonna "assegnazione 2023", 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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Contributi correnti da Regioni	264.944,35	239.804,84	230.213,84	230.213,84
Totale	264.944,35	239.804,84	230.213,84	230.213,84

I Contributi da Regioni e Province autonome (A.II.2) ammontano ad euro 239.804,84 (erano euro 264.944,35 nel 2023) 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 134.213,84; erano 159.353,35 nel 2023), 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; pari importo del 2023), anch'esso trova esatta corrispondenza tra i costi nell'aggregato B.IX.12 – Altri costi. A cui si aggiunge la somma di euro 16.000,00 (pari importo previsto nel 2023) per il contributo gestito dal dipartimento SAAF per la gestione della Convenzione gestione impianti idrici Parco d'Orleans - Presidenza della Regione Siciliana.

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

4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	2.156.438,00	2.438.162,00	2.438.162,00	2.438.162,00
Totale	2.156.438,00	2.438.162,00	2.438.162,00	2.438.162,00

I Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo (A.II.4) ammontano ad euro 2.438.162,00 (erano euro 2.156.438,00 nel 2023), e sono rappresentativi esclusivamente del contributo dell'Agenzia Nazionale INDIRE per la mobilità degli studenti Erasmus+.

II.5 Contributi da Università

5. Contributi da Università	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Contributi correnti da Università	-	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Totale	-	36.000,00	36.000,00	36.000,00

I Contributi correnti da Università fanno riferimento al rimborso del personale in comando presso l'Università di Catania.

II.6 Contributi da altri soggetti pubblici

6. Contributi da altri (pubblici)	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Contributi correnti da Enti di ricerca	46.000,00	-	-	-
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.222.284,65	1.421.614,23	1.494.934,77	1.494.934,77
Totale	1.268.284,65	1.421.614,23	1.494.934,77	1.494.934,77

I Contributi da altri soggetti pubblici (A.II.6) presentano uno stanziamento di euro 1.421.614,23 (erano euro 1.268.284,65 nel 2023).



Tra i Contributi correnti da Enti di Ricerca, rientrava la terza annualità del progetto CON-0349, variato nel corso del 2021, tale progetto è gestito dal Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali, completato nel 2023.

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. 2023/24) per euro 1.252.089,23 (era 1.017.759,65 nel 2023).

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 1.252.089,23 (era 1.017.759,65 nel 2023) per il finanziamento delle spese correnti.

Completano l'aggregato i contributi del Consorzio di Trapani al funzionamento del Polo didattico decentrato, per euro 49.525,00 (di pari importo nel 2023), i contributi per l'attività assistenziale svolta dai dottorati presso l'AUOP-Policlinico di ammontare pari ad euro 120.000,00 (di euro 80.000,00 nel 2023). Tutti i precedenti contributi sono finalizzati a specifiche attività e pertanto trovano esatta corrispondenza tra i costi.

II.7 Contributi da altri soggetti privati

7. Contributi da altri (privati)	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Contributi correnti da Imprese	5.000,00	5.000,00	-	-
Contributi correnti da altri Soggetti privati	31.250,00	36.000,00	36.000,00	16.000,00
Totale	36.250,00	41.000,00	36.000,00	16.000,00

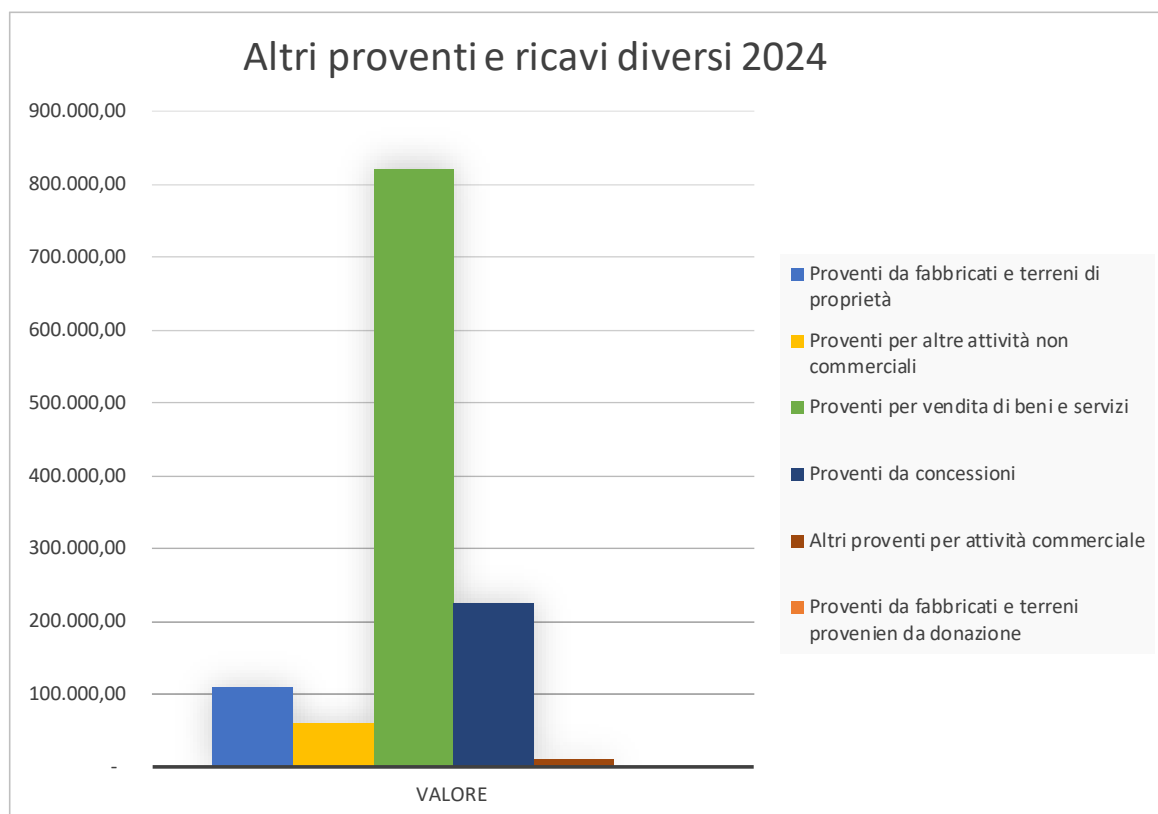
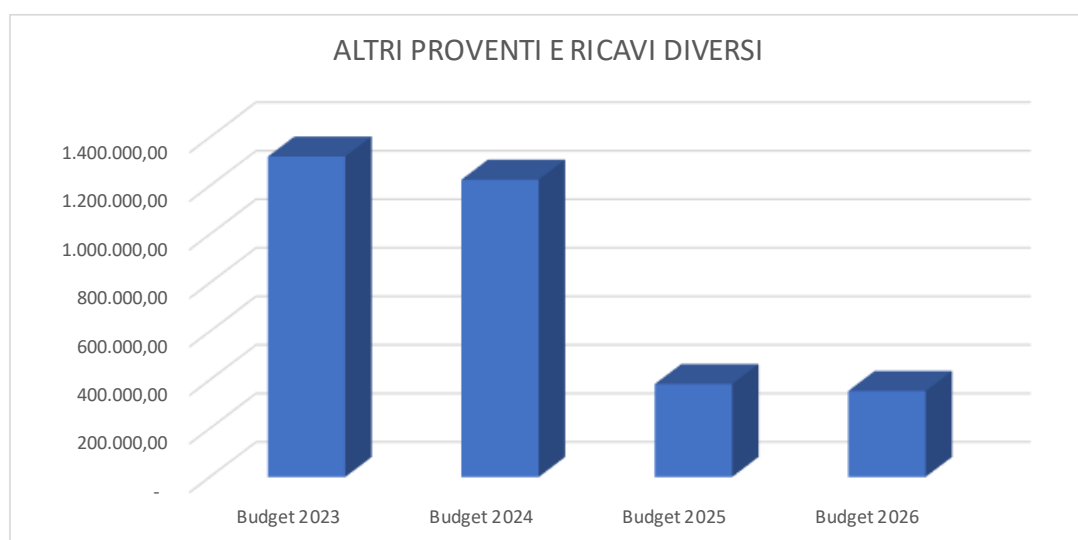
I Contributi correnti da Imprese ammontano ad euro 5.000,00 (di pari importo nella previsione del 2023), e si riferiscono al contributo per il progetto PJ_BORSA_STEM_INTESA_SANPAOLO – “Finanziamento da Banca Intesa San Paolo per n°1 Borsa di Studio in favore di una studente iscritta al corso STEM” gestito dal Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini dell'Area Didattica e servizi agli Studenti.

I Contributi da altri soggetti privati ammontano ad euro 36.000,00 (erano euro 31.250,00 nel 2023), 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'agrilvoltaico.

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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria				
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.320.753,24	1.225.289,24	382.964,24	354.443,48
Totale	1.320.753,24	1.225.289,24	382.964,24	354.443,48





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

- proventi da fabbricati e terreni di proprietà (euro 109.839,24; erano euro 111.314,24 nel 2023) che tiene conto dei fitti attivi provenienti dalla locazione degli esercizi commerciali;
- proventi da fabbricati e terreni provenienti da donazioni (euro zero; erano euro 15.789,00 nel 2023) 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 60.000,00 (euro 100.000,00 di uguale importo nel 2023) 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 820.000,00; erano euro 850.000,00 nel 2023) relativi all'attività museale dell'Orto Botanico e del Complesso Monumentale Steri ed all'attività di marketing e fundraising;
- proventi da concessioni (euro 226.200,00; erano euro 234.400,00 nel 2023) che riguardano la concessione di uso degli spazi;
- altri proventi per attività commerciale (euro 9.250,00 di uguale importo nel 2023) 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

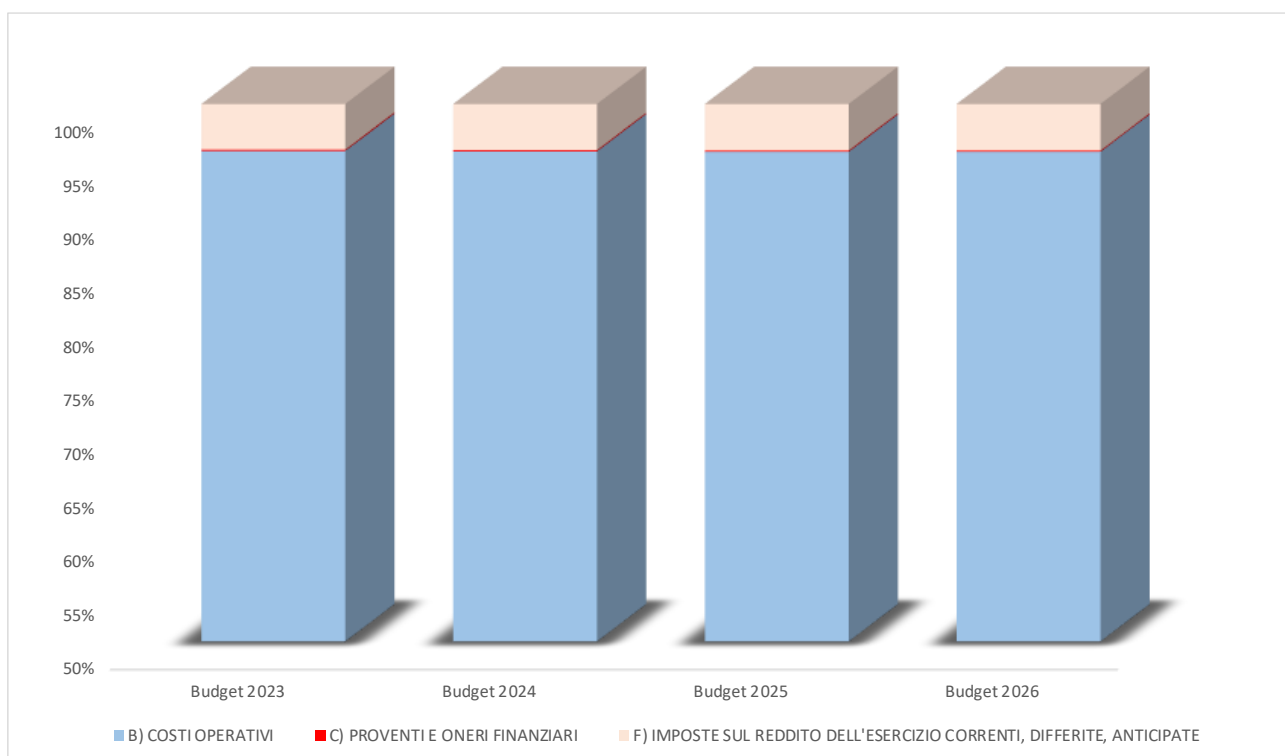
IMPOSTE

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

La tabella sotto riportata dettaglia i costi suddivisi per categorie:

Totale costi	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
B) COSTI OPERATIVI	292.735.326,60	308.446.518,03	311.980.835,14	323.123.411,01
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	356.000,00	351.402,00	353.838,00	334.245,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.020.684,00	13.851.946,30	14.140.886,30	14.683.496,30
Totale costi	306.112.010,60	322.649.866,33	326.475.559,44	338.141.152,31

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.147 e ss.).

I progetti valorizzati con risorse esterne (che ammontano ad euro 47.253.145,69) 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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
VIII. COSTI DEL PERSONALE	198.001.764,77	210.361.069,33	216.872.175,07	225.164.386,07
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	88.219.925,78	92.695.360,91	90.526.315,00	93.425.070,81
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.258.146,14	3.200.043,39	2.412.300,67	2.412.300,67
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.255.489,91	2.190.044,40	2.170.044,40	2.121.653,46
Totale costi	292.735.326,60	308.446.518,03	311.980.835,14	323.123.411,01

La previsione 2024 dei costi operativi ammonta complessivamente a 308.446.518,03 Euro, rispetto i 292.735.326,60 Euro nel 2023, tra cui le principali voci 210.361.069,33 Euro per i costi di personale e 92.695.360,91 Euro per i costi della gestione corrente.

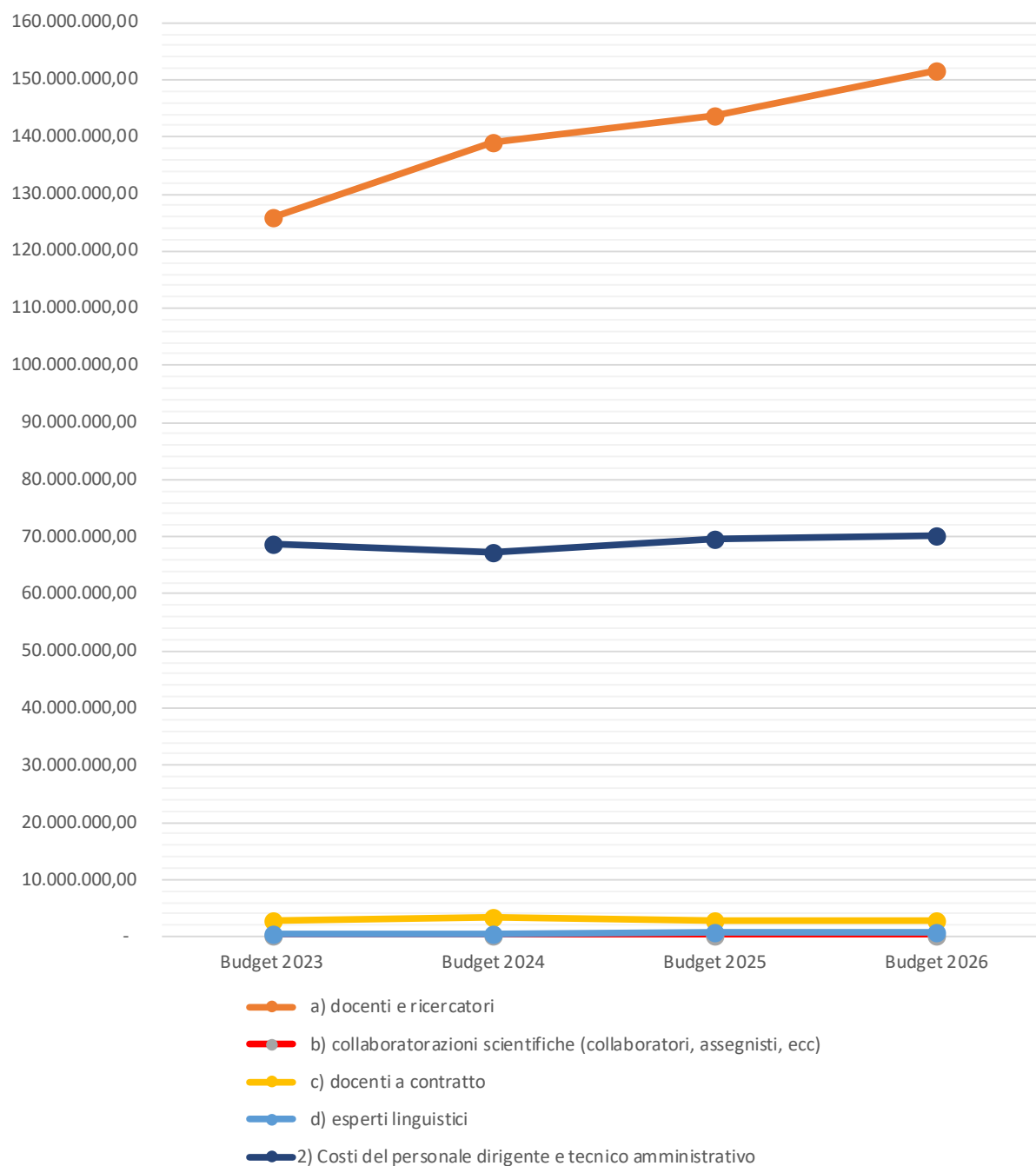
VIII. Costi del personale

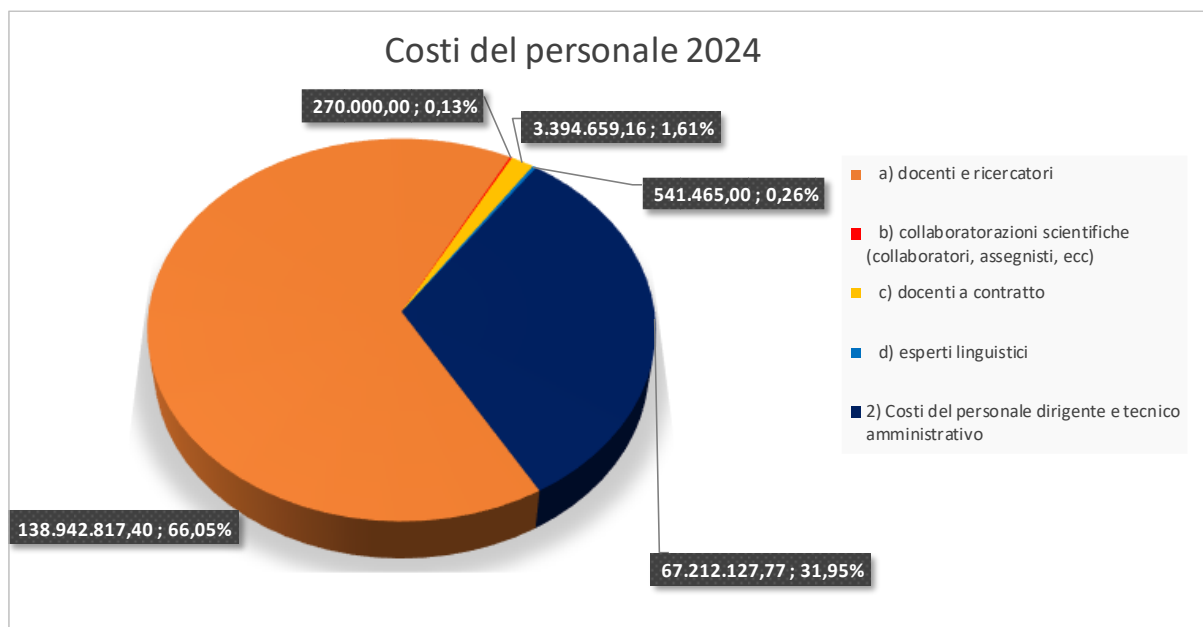
Con riferimento ai singoli costi del personale, nella tabella sottostante si propone un dettaglio relativo alle diverse sotto voci:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	129.224.711,05	143.148.941,56	147.173.656,10	155.080.586,10
a) docenti e ricercatori	125.967.247,05	138.942.817,40	143.717.969,61	151.638.650,61
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	20.000,00	270.000,00	120.000,00	120.000,00
c) docenti a contratto	2.756.640,00	3.394.659,16	2.675.314,49	2.685.314,49
d) esperti linguistici	480.824,00	541.465,00	660.372,00	636.621,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	68.777.053,72	67.212.127,77	69.698.518,97	70.083.799,97
Totale costi	198.001.764,77	210.361.069,33	216.872.175,07	225.164.386,07



Costi del personale





Dalla previsione si evince un incremento di circa 13 mln di Euro rispetto al 2023 per quanto riguarda i costi di personale docente e ricercatore, passando da 125.967.247,05 Euro a 138.942.817,40 Euro.

a) docenti e ricercatori	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	40.392,00	111.840,00	111.840,00	111.840,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	76.870.405,81	85.515.241,00	95.287.849,00	102.592.810,00
Indennità di rischio radiologico	7.436,88	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	845.072,00	678.572,00	428.572,00	428.572,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	18.608.463,17	20.761.013,00	23.065.484,00	24.833.285,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	3.434.836,08	3.842.283,00	4.268.896,00	4.596.158,00
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	10.305.903,25	12.281.498,00	6.492.606,00	5.260.981,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	8.988.113,00	8.595.355,00	8.480.870,00	8.578.275,00
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	400.000,00	200.000,00	400.000,00	400.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	2.271.923,00	2.176.876,00	2.149.171,00	2.172.743,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	402.667,00	385.071,00	379.942,00	384.307,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	2.494.028,72	2.972.122,00	1.571.211,00	1.273.157,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	454.760,80	550.211,00	290.869,00	235.692,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	165.925,34	197.732,00	104.531,00	84.702,00
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	37.320,00	15.493,33	15.493,33	15.493,33
Supplenze e affidamenti docenti	640.000,00	652.010,07	663.135,28	663.135,28
Totale	125.967.247,05	138.942.817,40	143.717.969,61	151.638.650,61



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.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva per quanto riguarda i costi di personale docente e ricercatore, è stata ridotta di 450mila euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, sentito il responsabile dell'ufficio competente.

Per quanto riguarda i costi relativi alle collaborazioni scientifiche, rispetto all'anno 2023, si evidenzia un incremento:

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Costi collaborazioni scientifiche	-	250.000,00	-	-
Integrazione assegni di ricerca per maternità	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca all'estero		-	100.000,00	100.000,00
Totale	20.000,00	270.000,00	120.000,00	120.000,00

Nello specifico, sono stati stanziati 250.000,00 Euro per collaborazioni scientifiche che rientrano dentro il Piano Strategico Dipartimentale, destinate a supportare l'attività di ricerca e di trasferimento tecnologico, all'innovazione e alla valorizzazione delle conoscenze, autonomamente individuate da ogni Dipartimento in coerenza con gli obiettivi strategici dell'Ateneo e del Dipartimento stesso.⁴ La suddetta attività è inquadrata dentro la linea 1 del Piano Strategico, obiettivo 1.1 Migliorare la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca.

Si evidenzia che, per quanto concerne gli assegni di ricerca da finanziare con le risorse di Ateneo non è stata fatta alcuna previsione 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.

Si ricorda che con la legge di bilancio 2023 è stato prorogato al 31 dicembre 2023 il termine ultimo per bandire ancora assegni di ricerca, pertanto, salvo nuove disposizioni, dal 2024 si potranno attivare i nuovi contratti di ricerca 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

⁴ Dati forniti dall' Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.



base dei dati dell'ultimo triennio, la spesa sostenuta quantificata non era sufficiente a dare la copertura finanziaria.⁵

Esperimenta anche un incremento di poco più di 0,6mln di euro la categoria dei docenti a contratto:

c) docenti a contratto	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Contratti personale docente	2.741.040,00	3.380.619,16	2.659.714,49	2.669.714,49
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	15.600,00	14.040,00	15.600,00	15.600,00
Totale	2.756.640,00	3.394.659,16	2.675.314,49	2.685.314,49

Una parte dell'incremento si giustifica sulla base delle stime comunicate dai Dipartimenti e dalla Scuola di Medicina e Chirurgia agli uffici competenti e da quanto risulta sulla banca dati OFFWEB in termini di numero di ore di didattica a contratto. La restante parte sono indirizzate alla copertura delle ore di docenza previste per IX ciclo del corso di specializzazione per le attività di sostegno.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva per quanto riguarda i docenti a contratto, è stata ridotta di 100mila euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, sentito il responsabile dell'ufficio competente.

Infine, di seguito anche il dettaglio dei costi relativi agli esperti linguistici, anche essi esperimentano un leggero incremento.

d) esperti linguistici	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	370.207,00	416.897,00	508.448,00	490.161,00
Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	21.027,00	23.679,00	28.880,00	27.841,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	89.590,00	100.889,00	123.044,00	118.619,00
Totale	480.824,00	541.465,00	660.372,00	636.621,00

In relazione a quest'ultima categoria di spesa di personale, l'Ateneo ha stabilito come obiettivo il potenziare l'internazionalizzazione dei Corsi di Studi anche attraverso l'assunzione di CEL, misura rientrante nella linea 4 del Piano strategico, obiettivo 4.2 Potenziare l'internazionalizzazione dei Corsi di Studio.

Per un'analisi più dettagliata si rimanda all'allegata relazione sui costi del personale.

Relativamente ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo, questi esperimentano nel complessivo rispetto all'anno 2023, una riduzione di circa 1,56 mln di Euro.

Si evince un incremento del costo stanziato per gli operai agricoli di circa un 13% in più rispetto all'anno 2023 in seguito alla sottoscrizione dei nuovi contratti provinciali che si tradurrebbero in degli aumenti contrattuali.⁶

⁵ Dati forniti dall' Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.

⁶ Dati forniti dall' Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.



Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva per quanto riguarda i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo, è stata ridotta nel complessivo di 670mila euro, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo, sentito il responsabile dell’ufficio competente.

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.

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



2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	40.936,00	125.232,00	125.232,00	125.232,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	387.186,00	348.480,00	482.808,00	488.897,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	245.433,00	248.582,00	327.143,00	328.616,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	57.379,00	58.118,00	76.557,00	76.903,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	43.098.069,02	41.027.209,00	42.248.253,00	42.473.363,00
Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	4.313.720,00	4.516.770,00	4.810.150,00	4.810.150,00
Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	30.000,00	10.000,00	-	-
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	11.737.619,85	11.403.291,00	11.587.384,00	11.641.861,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	2.447.970,66	2.338.865,00	2.399.701,00	2.412.487,00
Retribuzione di posizione e risultato - Persone dirigenti ex CCNL 23 e 25	450.000,00	501.716,00	692.022,00	692.022,00
Produttività collettiva ex CCNL 87	12.000,00	5.000,00	-	-
Produttività individuale ex CCNL 87	-	-	-	-
Previdenza complementare	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	29.045,50	50.939,98	43.939,98	43.939,98
Indennità di portavoce	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Indennità Accessoria Mensile	12.000,00	5.000,00	-	-
Compensi per contenziosi con sentenza favorevole con compensazione integrale delle spese (art.9 comma 1 del regolamento di Ateneo 1713/18)	120.000,00	50.000,00	-	-
Retribuzione contrattuale del Direttore generale	173.000,00	173.000,00	173.000,00	173.000,00
Trattamento accessorio al Direttore generale	34.600,00	34.600,00	34.600,00	34.600,00
OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	1.058.000,00	1.194.810,80	1.308.000,00	1.308.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	53.976,00	53.976,00	53.976,00	53.976,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	11.792,00	11.792,00	11.792,00	11.792,00
Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	530.581,30	633.868,00	633.868,00	633.868,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	19.881,00	30.324,00	30.324,00	30.324,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	5.635,00	8.595,00	8.595,00	8.595,00
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	84.700,00	129.196,00	129.196,00	129.196,00
Costi per missione	277.750,00	329.500,00	329.500,00	324.500,00
Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Buoni pasto	750.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Formazione ed aggiornamento	376.956,00	422.456,00	430.076,00	430.076,00
Contributi socio assistenziali TAB	500.000,00	600.000,00	560.000,00	560.000,00
Altri costi per il personale	530.000,00	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Compensi per prestazioni sanitarie	85.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	648.323,39	790.306,99	1.091.901,99	1.181.901,99
Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	68.777.053,72	67.212.127,77	69.698.518,97	70.083.799,97



Si evidenzia ancora un andamento positivo per quanto riguarda le spese legate alla formazione e aggiornamento del personale TAB, che si incrementano ancora di un ulteriore 12% rispetto all'anno scorso (nel 2023 l'incremento era stato anche del 12% rispetto all'anno 2022), così come una ripresa dei costi legati alle missioni, una volta che la normalità (a seguito l'emergenza sanitaria) è stata ristabilita.

Concretamente, questo incremento dei costi per missioni si interseca con la linea 4 del Piano Strategico, obiettivo 4.3: Riorganizzare la mobilità e le iniziative di internazionalizzazione dell'Ateneo.

Si intende utilizzare l'importo per erogare contributi di mobilità in favore del personale TAB vincitore delle selezioni che saranno avviate con l'emanazione di un bando a sportello, che consentirà di assegnare un contributo finanziario per svolgere periodi di mobilità per formazione presso le Istituzioni partner FORTHEM.⁷

Inoltre, l'incremento dei costi per missioni rientra anche nella Linea 1, obiettivo 1.2 Rafforzare la partecipazione di successo a bandi di ricerca europei con l'iniziativa progettuale INCENTIVI GRANT EUROPEI.

Nello specifico, l'iniziativa INCENTIVI GRANT EUROPEI sarà destinata al finanziamento di misure di sostegno alle attività di ricerca e/o networking allo scopo di rafforzare la capacità progettuale dei professori e ricercatori per migliorare i risultati ottenuti e applicare con un maggiore grado di competitività nell'ambito del Horizon Europe o su altri bandi di ricerca promossi dall'Unione Europea.⁸

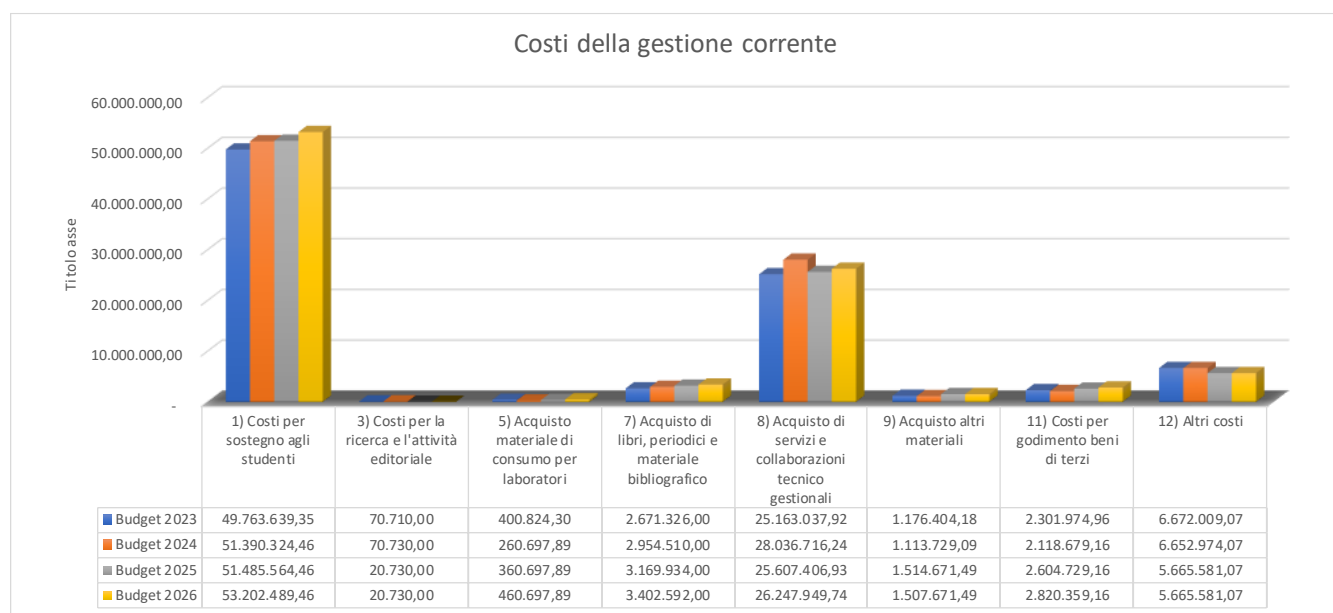
Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva per quanto riguarda i costi per missioni, è stata ridotta nel complessivo di 50mila euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

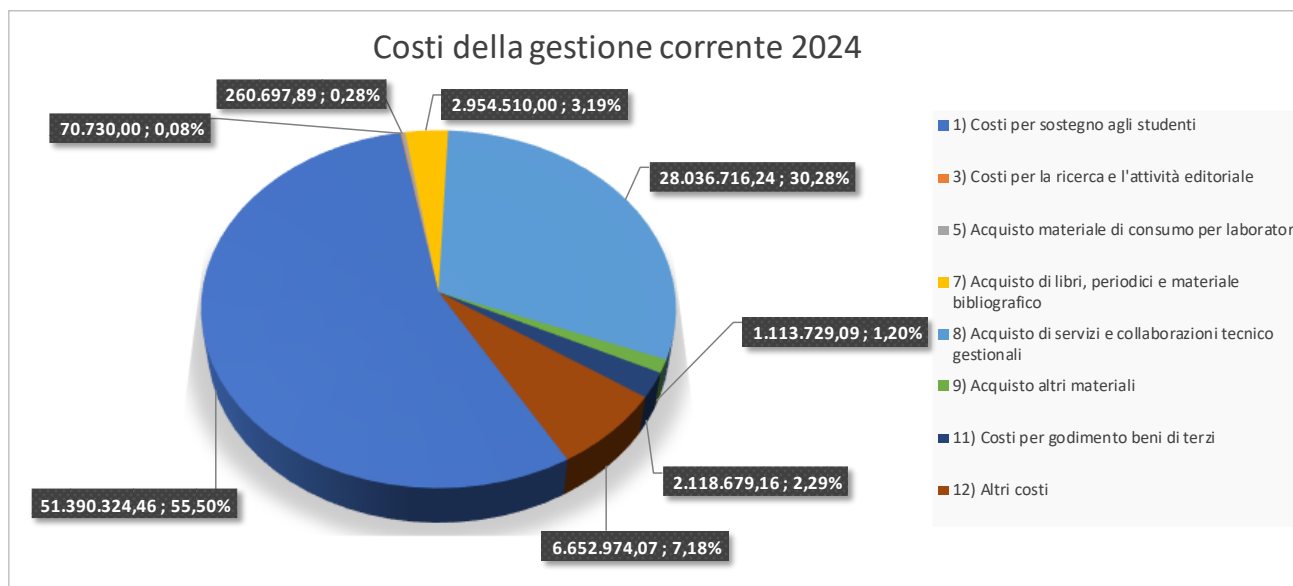
⁷ Dati forniti dall' Area Terza Missione e Relazioni Internazionali nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.

⁸ Dati forniti dall' Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.

IX. Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1) Costi per sostegno agli studenti	49.763.639,35	51.390.324,46	51.485.564,46	53.202.489,46
2) Costi per il diritto allo studio				
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	70.710,00	70.730,00	20.730,00	20.730,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	97.000,00	97.000,00	97.000,00
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	400.824,30	260.697,89	360.697,89	460.697,89
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori				
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.671.326,00	2.954.510,00	3.169.934,00	3.402.592,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	25.163.037,92	28.036.716,24	25.607.406,93	26.247.949,74
9) Acquisto altri materiali	1.176.404,18	1.113.729,09	1.514.671,49	1.507.671,49
10) Variazione delle rimanenze di materiali				
11) Costi per godimento beni di terzi	2.301.974,96	2.118.679,16	2.604.729,16	2.820.359,16
12) Altri costi	6.672.009,07	6.652.974,07	5.665.581,07	5.665.581,07
Totale	88.219.925,78	92.695.360,91	90.526.315,00	93.425.070,81





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 2024 la previsione dei costi per la gestione corrente ammonta ad euro 92.695.360,91, rappresentando un incremento di circa il 5,1% rispetto all'anno precedente (88.219.925,78 euro nel 2023) ma comunque sempre inferiore al 19% sperimentato nella previsione dell'anno 2023 rispetto al 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 (+0,7 mln di euro circa) e la mobilità degli studenti per studio (+0,55 mln di euro); si evidenzia anche un incremento notevole per quanto riguarda i contratti di formazione dei medici specializzandi finanziati dalla Regione a valere su fondi FSE (+1,3 mln di euro circa).

D'altro lato, si evidenzia un incremento nella macro voce relativa all'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (+2,9 mln€ nel complessivo), più concretamente dovuto alla previsione stanziata per far fronte ai costi della convenzione CONSIP FM4, sottoscritta per l'affidamento dei servizi di pulizia e igiene ambientale, manutenzione impianti, servizi di reception e altri servizi operativi e servizi gestionali, la quale permette la gestione integrata di tutti i predetti servizi e alla quale aderiscono tutte le strutture dell'Ateneo (Amministrazione Centrale e Dipartimenti). Giustifica anche l'incremento in questa voce i rialzi ISTAT (stimati nel 8,1% dall'Istituto) e che si applicano ai diversi contratti pluriennali in essere.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva è stata ridotta nel complessivo di 1,55mln di euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.



IX.1 Costi per sostegno agli studenti

La previsione complessiva della voce costi per sostegno agli studenti ammonta per l'anno 2024 ad euro 51.390.324,46, ammontare che rappresenta un incremento di 1,6 mln di euro circa rispetto all'anno precedente (ammontavano ad euro 49.763.639,35 nel 2023).

Nella tabella che segue vengono riportati dettagliatamente i diversi interventi:

1) Costi per sostegno agli studenti	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Borse di studio perfezionamento all'estero	-	-	120.000,00	120.000,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	337.273,35	323.634,46	323.634,46	323.634,46
Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.507.100,00	2.651.650,00	2.651.650,00	2.651.650,00
Altre borse	5.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
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	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Mobilità per studenti per traineeship	180.400,00	143.830,00	143.830,00	143.830,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	2.300.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
Contributo per attività sportive	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Contributi ad Organismi studenteschi	180.000,00	-	-	-
Altri costi per sostegno agli studenti	82.000,00	84.500,00	84.500,00	84.500,00
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	417.500,00	551.500,00	628.000,00	628.000,00
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	353.820,00	337.400,00	337.400,00	337.400,00
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	10.166.294,00	10.910.810,00	9.839.550,00	11.556.475,00
Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	1.459.250,00	600.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	1.840.002,00	1.750.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00
Tirocini	500.000,00	200.000,00	570.000,00	570.000,00
Tutorato	30.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Collaborazioni part-time studenti	300.000,00	395.000,00	495.000,00	495.000,00
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	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale	49.763.639,35	51.390.324,46	51.485.564,46	53.202.489,46

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

- maggiori previsioni per 0,7 mln di euro circa per quanto riguarda le borse di dottorato, misura collegata alla Linea 1 del Piano Strategico, obiettivo 1.5 Favorire l'avvio delle carriere dei giovani studiosi e innalzare la qualità della loro produzione scientifica.
- maggiori previsioni per 1,3 mln di euro per i contratti di formazione dei medici specializzandi finanziati dalla Regione a valere su fondi FSE per un totale di euro 3.630.000.

Borse di studio dottorati di ricerca: come indicato in precedenza, la previsione di questa voce sperimenta un importante incremento, passando da 10.166.294,00 euro nel 2023 a 10.910.810,00 euro nel 2024. Di questo ammontare, 3.525.762,00 euro è la parte finanziata dal MIUR con il Fondo di Finanziamento



Ordinario (si evidenzia che nel suddetto importo sono confluiti i 120.000,00 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 160 nuove borse di dottorato da attivare nell'anno accademico 2024/2025. Si fa notare che la previsione 2024 copre anche la terza annualità di n. 91 borse di dottorato del 37° ciclo Innovativi e Green, finanziati dal MUR solo per gli anni 2022 e 2023.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva per quanto riguarda i costi per mobilità dei dottorandi e per attività di ricerca dei dottorandi, è stata ridotta di 0,5mln di euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

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; in via prudenziale quest'anno si stima lo stesso importo previsto già nell'anno 2023 pari ad euro 28.000.000,00. Relativamente ai contratti finanziati dalla Regione a valere su fondi FSE, anche questi hanno sperimentato un andamento positivo negli ultimi anni e pertanto si stima una previsione di 3.630.000,00 euro (era di euro 2.300.000,00 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 agli anni precedenti (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 2024 la previsione vede ancora una riduzione pari a 13.638,89 euro (l'anno scorso la riduzione ammontava ad euro 25.693,41), che porta la previsione di spesa a 323.634,46 euro (nel 2023 ammontava a 337.273,35) divisi in questo modo: 154.420,62 euro provenienti dal Fondo di Finanziamento Ordinario del MUR e la restante parte pari ad euro 134.213,84 dalla Regione Siciliana.

L'Ateneo ha deciso di stanziare quest'anno la somma ulteriore di euro 35.000,00 per finanziare n. 24 borse di studio per odontoiatria pediatrica e statistica medica, essendo che entrambe le due aree non sono state finanziate dal Decreto n. 1898 del 12.10.2022 del Servizio X Sistema Universitario e della Ricerca Scientifica e Tecnologica Regione Siciliana- Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale.

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, mentre l'incremento della voce di euro 22.000,00, previsti dall'Area Terza Missione e Relazioni Internazionali, sono legati alla Linea 3 del Piano Strategico, obiettivo 3.2 Potenziare le iniziative di public engagement per favorire relazioni stabili tra l'Ateneo e la cittadinanza.



Aumenta anche la previsione della voce “Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati” che ritorna ai valori del 2022, passando da 417.500,00 euro previsti nello scorso anno a 551.500,00 euro nel 2024. Di questa cifra, l'importo di euro 328.500,00 rientra nella linea 4 del Piano Strategico, obiettivo n. 4.1 Migliorare la reputazione scientifica dell'Ateneo in ambito internazionale, in quanto trattasi di contributi stanziati per i dottorandi di ricerca che svolgono un periodo formativo all'estero.

Vedono anche un incremento (pari al 32% rispetto all'anno precedente, determinato dall'aumento del corrispettivo orario) le collaborazioni part-time studenti, passando da 300.000,00 nel 2023 a 395.000,00 euro nel 2024 (previsione comunque ridotta rispetto alla proposta presentata in CdA, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo) e le spese previste per tutorato (che si raddoppiano rispetto all'anno 2023) che esperimentano un incremento di 100.000,00 (spesa complessiva prevista per il 2024 di euro 190.000,00)

Sperimenta invece un leggero decremento la previsione di spesa relativa alla voce di “Viaggi e soggiorni studio degli studenti” che si riduce di 16.000 euro circa arrivando nel complessivo a 337.400,00 euro.

Si riduce anche l'importo stanziato per i tirocini di 300.000,00 euro rispetto all'anno 2023, fissando la spesa in 200.000,00 euro per il 2024, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Si mantengono costanti invece 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), i premi di laurea (35.000,00 euro) e i contributi per attività sportive (300.000,00 euro).

Per quanto riguarda la previsione di spesa relativa alle borse di studio per mobilità Erasmus+, queste esperimentano un leggero incremento di circa 150.000,00 euro (dopo una riduzione di 236.650,00 nel bilancio di previsione precedente). Nel dettaglio, la previsione dei finanziamenti dell'Agenzia Nazionale INDIRE finalizzati alla mobilità ERASMUS+ di studenti, docenti e personale amministrativo continua con il suo andamento positivo (da 1.707.100,00 euro nel 2023 a 2.001.650,00 euro nel 2024); d'altronde lo stanziamento del Fondo di Sostegno ai Giovani per gli interventi di mobilità (destinate al finanziamento integrativo di borse ERASMUS+) vede un leggero aumento di 150.000,00, per cui la stima previsionale passa da 500.000,00 nel 2023 a 650.000,00 nel 2024.

Complessivamente la previsione di questa voce di spesa passa da 2.507.100,00 nel 2023 a 2.651.650,00 nell'esercizio 2024.

Si incrementano anche le borse per mobilità degli studenti per studio finanziate dal Fondo di Sostegno ai Giovani (destinate al finanziamento delle borse di mobilità per studenti iscritti a corsi di studio che prevedono il rilascio del titolo doppio/congiunto o Percorsi Integrati di Studio) che passano da 100.000,00 euro stanziati nel 2023 a 650.000,00 euro nel 2024.



In fine, relativamente alla mobilità per studenti per *traineeship*, questa scende leggermente ai livelli del 2022 fissando l'importo in 143.830,00 euro (ammontava ad euro 180.400,00 nel 2023).

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

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	56.880,00	6.900,00	6.900,00	6.900,00
Estratti e reprints articoli	13.830,00	63.830,00	13.830,00	13.830,00
Totale	70.710,00	70.730,00	20.730,00	20.730,00

Lo stanziamento totale di questa categoria si mantiene in linea con quanto previsto nell'anno precedente (70.730,00 per l'anno 2024, era di 70.710,00 euro nel 2023).

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva, è stata ridotta nel complessivo di 150mila euro, 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 2024 ad euro 6.900,00 (erano 56.880,00 nel 2023) e i costi per estratti e reprints articoli che passa da 13.830,00 euro nel 2023 a 63.830,00 euro nel 2024, di cui 50.000,00 relativi l'iniziativa progettuale destinata a finanziare misure per supportare la produzione scientifica dei professori e ricercatori, soprattutto per favorire le pratiche di pubblicazione in open access, misura rientrante nell'obiettivo 1.1 del piano strategico, migliorare la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca.

IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Trasferimenti a partner progetti coordinati	-	97.000,00	97.000,00	97.000,00
Totale	-	97.000,00	97.000,00	97.000,00

Rientrano in questa categoria gli importi da trasferire come cofinanziamento del 10% dei progetti PLS e POT.

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	400.824,30	260.697,89	360.697,89	460.697,89
Totale	400.824,30	260.697,89	360.697,89	460.697,89

Questa categoria comprende le previsioni di costo relative al materiale di consumo per i laboratori, destinato alle esigenze delle strutture di ricerca/didattica. Nel 2023 la previsione era di euro 400.824,30, mentre la previsione 2024 ammonta ad euro 260.697,89 (che significa una riduzione di circa il 35%).



Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva, è stata ridotta nel complessivo di 50mila euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Si fa notare che più del 38% delle spese rientranti in questa macro voce sono collegate all'iniziativa INCENTIVI GRANT EUROPEI (obiettivo 1.2 Rafforzare la partecipazione di successo a bandi di ricerca europei).

IX.7 Acquisto libri periodici e materiale bibliografico

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	674.326,00	789.010,00	832.274,00	878.999,00
Acquisto banche dati on-line e su CD	1.997.000,00	2.165.500,00	2.337.660,00	2.523.593,00
Totale	2.671.326,00	2.954.510,00	3.169.934,00	3.402.592,00

La categoria accoglie le previsioni di costo per l'anno 2024 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 2.954.510,00 (ammontava ad euro 2.671.326,00 nel 2022).

La maggior parte delle risorse di questa sezione, più del 91% 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 2.692.800,00. Le spese previste rientrano nella Linea 1 del Piano Strategico, obiettivo 1.1 Migliorare la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca.

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 28.036.716,24. L'importo previsto rappresenta un incremento di più di 2,8 milioni di euro rispetto all'anno 2023 (ammontavano ad euro 25.163.037,92) ripartiti tra la convenzione CONSIP FM4 per i servizi di pulizia e igiene ambientale, manutenzione impianti, servizi reception 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. Contribuiscono ad un abbattimento dei costi la riduzione sperimentata nelle voci di spesa relative all'energia elettrica e del gas, una volta finita l'emergenza energetica.



Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva di questa macrovoce è stata ridotta nel complessivo di 460mila euro, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo.

Nel dettaglio, per l’anno 2024 sono stati previsti 3.837.428,00 euro per la spesa dell’energia elettrica (30% in meno) e 164.825,00 euro per il gas (65% circa in meno), ritornando pertanto a valori del 2022, a fronte di euro 5.521.914,00 ed euro 460.825,00 stanziati rispettivamente nel 2023 al fine di fronteggiare i rialzi dei prezzi.

Si incrementa di circa il 6,3% la voce relativa ai servizi di pulizia, rientrante nella convenzione CONSIP FM4 entrata in vigore nel 2023, che dal 2024 coprirà tutte le strutture dell’Ateneo (Amministrazione Centrale e Dipartimenti). L’importo stanziato ammonta a euro 4.568.614,85 (erano 4.297.950,00 per l’anno 2023).

Una voce che sperimenta un importante incremento (+1,3mln di euro) è quella relativa ai servizi di reception (sempre inglobata dentro la convenzione CONSIP FM4), passando da 1.700.000,00 euro nel 2023 a 3.027.579,62 per l’anno 2024, al fine di sopperire a tutte le esigenze, anche quelle relative alle attività collegate al IX ciclo del corso di specializzazione per le attività di sostegno e ai percorsi di preparazione per i test di accesso. L’ammontare stanziato comprende anche l’iniziativa di apertura serale delle biblioteche (per Euro 139.035,69) rientrante nella Linea 6 del Piano Strategico, obiettivo 6.1 Migliorare le attività di servizio per gli studenti e dottorandi di ricerca e di inclusione, potenziando gli spazi e le infrastrutture comuni e migliorando l’accessibilità ai luoghi di studio e lavoro.

Sperimenta, invece, una riduzione della spesa il servizio di vigilanza di circa 300.000,00 euro rispetto alla previsione del 2023 (spesa prevista per l’anno 2023 di 1.216.832,99 a fronte di 1.507.750,00 euro nel 2023).

Per quanto riguarda la voce altre spese per servizi, (che si incrementa di quasi 1,9mln€, passando da 3.399.531,80 nell’anno 2023 a 5.294.473,78 nel 2024), qui dentro sono allocate, tra altre spese, il contratto di gestione dello sbigliamentamento del Museo Orto Botanico e del Complesso Monumentale Steri (che trova corrispondenza nell’aggregato V. Altri proventi e ricavi diversi) per 500.000,00 euro e 25.500,00 euro rispettivamente ed il servizio navetta di collegamento del Campus universitario al C.U.S. istituito in via sperimentale fino al 31 dicembre 2023 e che sarà confermato per tutto il 2024, misura rientrante nella linea 5 del Piano Strategico, obiettivo 5.1 Implementare il benessere lavorativo e la vivibilità dell’intera comunità accademica.

La voce comprende anche la previsione di 260.000,00 euro del Servizio Speciale Sistema Bibliotecario di Ateneo per l’implementazione di una nuova piattaforma integrata per la gestione delle risorse e dei servizi bibliotecari, intervento inquadrato nella linea 1 del piano strategico, obiettivo 1.4 Rafforzare la ricerca sperimentale, in ambienti sicuri e tecnologicamente avanzati.

Il 26% del totale della voce (pari a euro 1.393.525,00) è gestito dall’Area Sistemi Informativi di Ateneo, per quanto riguarda tutte le spese relative allo sviluppo, implementazione e gestione di soluzioni informatiche



rientranti nella linea 2 del Piano Strategico, obiettivo 2.1 Migliorare l'attrattività dell'Ateneo erogando alta formazione qualificata in uno scenario internazionale e potenziando le metodologie didattiche innovative e nella linea 6, obiettivo 6.4 Investire sul digitale per la semplificazione dei processi e il miglioramento della vivibilità.

La voce altre spese per servizi comprende anche 250.000,00 Euro che rientrano dentro il Piano Strategico Dipartimentale, destinate a supportare l'attività di ricerca e di trasferimento tecnologico, all'innovazione e alla valorizzazione delle conoscenze, autonomamente individuate da ogni Dipartimento in coerenza con gli obiettivi strategici dell'Ateneo e del Dipartimento stesso.⁹ La suddetta attività è inquadrata dentro la linea 1 del Piano Strategico, obiettivo 1.1 Migliorare la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca.

Nell'incremento dei costi di altre spese per servizi rientra anche l'iniziativa INCENTIVI GRANT EUROPEI collegata all'obiettivo 1.2 Rafforzare la partecipazione di successo a bandi di ricerca europei.

Aumenta anche la previsione di spesa per i costi di marketing e comunicazione di circa un 39%, arrivando a 549.500,00 euro (per l'anno 2023 la spesa prevista era pari a euro 395.500,00 euro). Parte di questo incremento (euro 119.000,00) previste dall'Area Terza Missioni e Relazioni Internazionali per la promozione dell'immagine dell'Università degli Studi di Palermo e alla diffusione delle potenzialità didattiche e di ricerca ad una utenza straniera anche attraverso l'acquisto di servizi specifici, migliorando il posizionamento nei principali ranking mondiali, in coerenza con quanto predisposto dalla linea 4 del Piano Strategico, obiettivo 4.1 Migliorare la reputazione scientifica dell'Ateneo in ambito internazionale.

Si evidenzia anche un incremento delle spese relative allo smaltimento rifiuti speciali, per i quali si è stanziata una somma pari a euro 231.581,61 (erano 123.500,00 nel 2023) giustificata dall'istituzione da parte dell'Area Affari Generali e Centrale Acquisti di un servizio centralizzato di raccolta, trasporto e smaltimenti di rifiuti speciali pericolosi rientrante nella linea 6 del Piano Strategico, obiettivo 6.3 Valorizzare il patrimonio immobiliare di Ateneo e promuovere l'efficientamento energetico degli edifici e l'impiego di modelli efficienti di gestione ambientale.

Infine, c'è un incremento generale delle spese previste per le manutenzioni ordinarie che aumentano nel complessivo di 1,15mln di euro; nello specifico degli immobili (che passano da 720.819,22 previsti nel 2023 a 1.205.845,65 nel 2024) e degli impianti (da 2.019.298,82 nel 2023 a 3.114.709,85 nel 2024) mentre le manutenzioni ordinarie delle attrezzature e delle aree verdi si riducono.

Concretamente gli interventi di manutenzione ordinaria immobili e impianti sono inquadrati nella linea 6 del Piano Strategico, obiettivo 6.1 Migliorare le attività di servizio per gli studenti e dottorandi di ricerca e di inclusione, potenziando gli spazi e le infrastrutture comuni e migliorando l'accessibilità ai luoghi di studio e lavoro.

⁹ Dati forniti dall' Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.



Nella tabella che segue si riportano i dettagli:

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Organizzazione convegni	304.640,00	393.740,00	433.740,00	432.740,00
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	477.610,00	485.610,00	485.610,00	485.610,00
Energia elettrica	5.521.914,00	3.837.428,00	3.837.428,00	3.837.428,00
Acqua	404.000,00	406.000,00	406.000,00	406.000,00
Gas	460.825,00	164.825,00	164.825,00	164.825,00
Pulizia locali	4.297.950,00	4.568.614,85	4.947.056,70	5.345.342,34
Trasporti e traslochi	146.750,00	215.174,29	219.659,60	224.508,23
Vigilanza	1.507.750,00	1.216.832,99	1.216.832,99	1.216.832,99
Telefonia fissa	25.700,00	20.000,00	25.000,00	25.000,00
Telefonia mobile	40.050,00	10.050,00	10.050,00	10.050,00
Trasmissione dati	128.000,00	230.000,00	176.000,00	176.000,00
Assistenza informatica	30.500,00	56.250,00	57.750,00	57.750,00
Smaltimento rifiuti speciali	123.500,00	231.581,61	233.874,04	236.352,16
Gas tecnici	54.000,00	63.000,00	63.000,00	63.000,00
Spese postali	112.798,17	12.398,60	12.398,60	12.398,60
Premi di assicurazione	531.500,00	687.500,00	687.500,00	687.500,00
Manutenzione ordinaria immobili	720.819,22	1.205.845,65	225.854,29	233.430,63
Manutenzione aree verdi	344.277,60	151.579,52	153.656,60	155.901,92
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	20.700,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Manutenzione ordinaria attrezzature	495.568,31	271.072,01	307.852,01	307.852,01
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	-	200.000,00	-	-
Manutenzione mezzi di trasporto	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Manutenzione software	41.000,00	77.000,00	77.000,00	80.000,00
Pubblicità	500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese di stampa e legatoria	124.700,00	116.450,00	116.450,00	116.450,00
Consulenze tecniche	60.000,00	78.200,00	78.200,00	78.200,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.252.750,00	919.112,52	714.112,52	714.112,52
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	5.420,00	10.176,46	10.416,46	10.416,46
Altre spese per servizi	3.399.531,80	5.294.473,78	4.261.834,73	4.205.273,19
Servizio Reception	1.700.000,00	3.027.579,62	3.372.813,57	3.637.911,47
Costi per marketing e comunicazione	395.500,00	549.500,00	799.500,00	799.500,00
Manutenzione ordinaria impianti	2.019.298,82	3.114.709,85	2.119.290,33	2.133.862,73
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	133.840,00	109.291,49	94.291,49	94.291,49
Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Registrazione e Mantenimento brevetti	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Pubblicazioni bandi di gara	30.000,00	-	-	-
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	12.500,00	24.000,00	14.000,00	14.000,00
Costi per consulenza per la ricerca	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Premi di assicurazione Autoveicoli soggetti a vincoli di finanza pubblica	325,00	325,00	325,00	325,00
Servizi amministrativi e tributari	35.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	17.220,00	18.795,00	15.485,00	15.485,00
Totale	25.163.037,92	28.036.716,24	25.607.406,93	26.247.949,74



IX.9 Acquisto altri materiali

9) Acquisto altri materiali	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	424.883,09	410.300,00	790.300,00	790.300,00
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	130.270,30	116.078,00	125.778,00	125.778,00
Carta per fotocopie	40.100,00	45.250,00	45.250,00	45.250,00
Carburanti per autotrazione	6.100,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Materiale di consumo informatico	100.200,00	79.079,30	90.079,30	90.079,30
Vestituario	7.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Altri materiali di consumo	391.350,79	331.821,79	302.064,19	295.064,19
Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	16.500,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Merchandising	60.000,00	93.000,00	123.000,00	123.000,00
Totale	1.176.404,18	1.113.729,09	1.514.671,49	1.507.671,49

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 gli acquisti legati al merchandising.

Lo stanziamento per il 2024 ammonta ad euro 1.113.729,09, che supone un decremento rispetto all'anno 2023 di circa 62.000,00 euro (nel 2023 ammontava ad euro 1.176.404,18). In questo capitolo si trovano i fondi destinati per il finanziamento del progetto interno relativo al Fondo di Finanziamento della Ricerca (FFR), rientrante nella linea 1 del Piano Strategico, obiettivo 1.1 Migliorare la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca e, in via residuale, all'implementazione della voce merchandising.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva di questa macrovoce è stata ridotta nel complessivo di 45mila euro, 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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Fitti passivi e spese condominiali	82.000,00	62.000,00	62.500,00	63.000,00
Canoni per Licenze software	1.898.600,00	1.746.422,80	2.228.372,80	2.443.502,80
Noleggi e spese accessorie	305.910,00	295.791,40	299.391,40	299.391,40
Noleggio e spese accessorie automezzi	15.464,96	14.464,96	14.464,96	14.464,96
Totale	2.301.974,96	2.118.679,16	2.604.729,16	2.820.359,16

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

La previsione di spesa per il 2024 ammonta ad euro 2.118.679,16, mentre nel 2023 era di euro 2.301.974,96. Il decremento in questa categoria (di circa 180.000,00 euro) si spiega fondamentalmente per una riduzione nella previsione di spesa della voce "Canoni per Licenze software". Questa voce di spesa è principalmente gestita in modo centralizzato dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, che detiene quasi il 90%



dell'ammontare previsto con 1.555.740,00 euro, spese rientranti negli obiettivi 2.1, 6.1, 6.3 e 6.4 del piano strategico.

IX.12 Altri costi

12) Altri costi	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Rimborsi tasse universitarie	548.000,00	554.000,00	534.000,00	534.000,00
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	139.000,00	139.500,00	139.500,00	139.500,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	31.000,00	31.500,00	31.500,00	31.500,00
Indennità di carica Rettore e Prorettori	133.999,32	133.999,32	133.999,32	133.999,32
Oneri previdenziali a carico Ente su indennità Rettore e Prorettori	32.427,84	32.427,84	32.427,84	32.427,84
Indennità e gettoni Collegio dei Revisori dei conti	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	6.800,00	6.800,00	6.800,00	6.800,00
Indennità Nucleo di valutazione	68.700,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	18.550,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Indennità altri organi istituzionali	167.998,32	167.998,32	167.998,32	167.998,32
Oneri previdenziali a carico Ente altri organi istituzionali	40.655,59	40.655,59	40.655,59	40.655,59
Spese missioni membri Collegio dei Revisori dei conti	22.500,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Spese missioni organi collegiali	25.000,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00
Compensi e spese per missione commissioni di concorso	1.038.000,00	1.097.700,00	967.700,00	967.700,00
Contributi e quote associative	143.549,00	152.370,00	152.400,00	152.400,00
Spese legali, giudiziarie e notarili	104.000,00	70.600,00	10.600,00	10.600,00
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	250.000,00	150.000,00	-	-
Contributi a favore di terzi	869.829,00	907.423,00	280.000,00	280.000,00
Spese di rappresentanza	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Gettoni per i membri del Senato Accademico	102.000,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00
Oneri su gettoni ai membri del Senato Accademico	33.500,00	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	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Totale	6.672.009,07	6.652.974,07	5.665.581,07	5.665.581,07

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 2024 si è mantenuta praticamente invariata rispetto al 2023 (euro 6.652.974,07 per il 2024 a fronte di euro 6.672.009,07 nel 2023).

Nonostante il decremento generale della macrocategoria, si evidenzia sempre un leggero 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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	96.043,00	90.573,00	79.693,00	79.693,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.162.103,14	3.109.470,39	2.332.607,67	2.332.607,67
Totale	4.258.146,14	3.200.043,39	2.412.300,67	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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Ammortamento brevetti	-	-	-	-
Ammortamento software in proprietà	139,00	139,00	139,00	139,00
Ammortamento concessioni	-	-	-	-
Ammortamento licenze d'uso	23.063,00	20.067,00	17.097,00	17.097,00
Ammortamento software (applicativo)	10.751,00	8.277,00	367,00	367,00
ammortamento costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	62.090,00	62.090,00	62.090,00	62.090,00
Totale	96.043,00	90.573,00	79.693,00	79.693,00

Per il 2024 la previsione ammonta ad euro 90.573,00 (erano 96.043,00 nell'esercizio 2023).

X.2 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Ammortamento costi di impianto e ampliamento	-	-	-	-
Ammortamento fabbricati in uso	1.433.282,14	1.398.539,16	1.431.759,67	1.431.759,67
Ammortamento impianti	60.275,00	53.638,00	49.453,00	49.453,00
Ammortamento attrezzature informatiche	1.547.472,00	717.594,23	139.811,00	139.811,00
Ammortamento altre attrezzature	297.999,00	270.420,00	240.218,00	240.218,00
Ammortamento attrezzature scientifiche	599.266,00	461.564,00	296.826,00	296.826,00
Ammortamento mobili e arredi per ufficio	133.410,00	122.110,00	100.737,00	100.737,00
Ammortamento mobili e arredi per laboratori	18.507,00	18.507,00	18.507,00	18.507,00
Ammortamento altri mobili ed arredi	48.477,00	48.477,00	48.449,00	48.449,00
Ammortamento automezzi, motoveicoli	6.987,00	4.715,00	-	-
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	16.428,00	13.906,00	6.847,00	6.847,00
Totale	4.162.103,14	3.109.470,39	2.332.607,67	2.332.607,67

La previsione per l'anno 2024 ammonta ad euro 3.109.470,39 (era di euro 4.162.103,14 nel 2023).

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

A seguito valutazione della consistenza del fondo, non sono stati previsti accantonamenti per il triennio 2024-2026.

XII. Oneri diversi di gestione

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Imposte sul patrimonio	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Tassa rifiuti	912.462,00	818.174,00	818.174,00	818.174,00
Imposta di bollo	31.680,00	37.800,00	17.800,00	17.800,00
Imposta di registro	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Tassa di possesso veicoli	515,00	815,00	815,00	815,00
Altre imposte e tasse	90.670,00	89.920,00	89.920,00	89.920,00
Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Multe, ammende e sanzioni amministrative	1.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	10.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	770.962,91	771.135,40	771.135,40	722.744,46
Totale	2.255.489,91	2.190.044,40	2.170.044,40	2.121.653,46

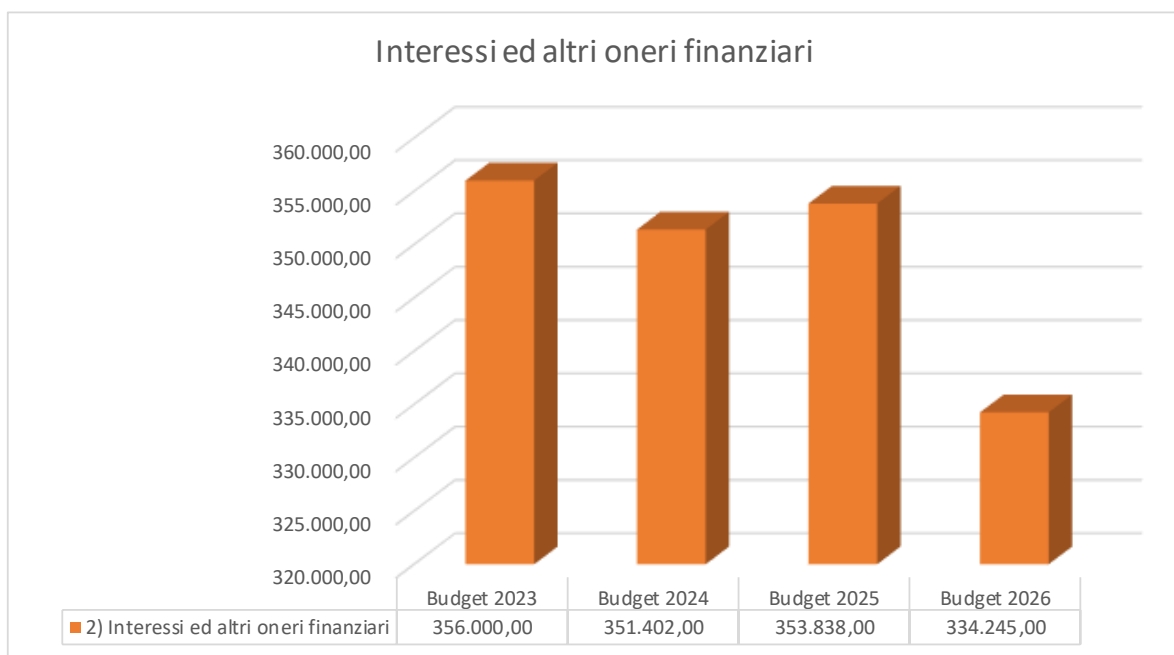
L'ultimo aggregato dei costi operativi è quello degli "Oneri diversi di gestione"; esso accoglie le previsioni per tasse e imposte e quelle relative ai trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici. Si evidenzia che la previsione di quest'ultima voce, dall'esercizio 2023, è stata suddivisa 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 2024 ammonta ad euro 2.190.044,40 (nell'anno 2023 era di euro 2.255.489,91). La riduzione si spiega fondamentalmente per una minor previsione di spesa per quanto riguarda la voce relativa alla tassa rifiuti.

5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
1) Proventi finanziari				
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 356.000,00	- 351.402,00	- 353.838,00	- 334.245,00
3) Utili e perdite su cambi				
Totale	- 356.000,00	- 351.402,00	- 353.838,00	- 334.245,00



Rientrano in questa tipologia di costi gli interessi passivi su mutui bancari per euro 80.402,00 (erano euro 145.000,00 nel 2023) ed i costi per commissioni bancarie per euro 271.000,00 (ammontavano ad euro 211.000,00 nel 2023). Questa ultima voce tiene conto del nuovo contratto di cassa che sarà attivato nel corso dell'anno 2024.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva relativa alla voce spese e commissioni bancarie è stata ridotta di 60mila euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

2) Interessi ed altri oneri finanziari	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	- 145.000,00	- 80.402,00	- 22.838,00	- 3.245,00
Spese e commissioni bancarie	- 211.000,00	- 271.000,00	- 331.000,00	- 331.000,00
Totale	- 356.000,00	- 351.402,00	- 353.838,00	- 334.245,00



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 13.501.946,30 (ammontava ad euro 12.720.684,00 nel 2023).

Completa la previsione, lo stanziamento di euro 350.000,00 per le imposte sul reddito dell'esercizio aumenta di 50.000,00 euro rispetto alla previsione dell'esercizio precedente (erano 300.000,00 nel 2023).

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
IRAP retributivo				
docenti e ricercatori	- 8.210.022,83	- 9.100.623,00	- 9.408.259,00	- 9.932.771,00
collaborazioni scientifiche				
docenti a contratto	- 65.200,00	- 85.130,00	- 9.200,00	- 9.200,00
esperti linguistici	- 31.468,00	- 35.436,00	- 43.218,00	- 41.664,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
personale dirigente e tecnico amministrativo	- 4.286.235,47	- 4.185.598,00	- 4.247.880,00	- 4.267.532,00
TOTALE IRAP retributivo	- 12.592.926,30	- 13.406.787,00	- 13.708.557,00	- 14.251.167,00
IRAP produttivo	- 31.937,90	- 20.539,50	- 7.709,50	- 7.709,50
IRAP su indennità e gettoni agli organi di governo	- 47.819,80	- 47.319,80	- 47.319,80	- 47.319,80
IRAP su commissioni di concorso/lauree	- 23.000,00	- 27.300,00	- 27.300,00	- 27.300,00
IRAP su competenze ad altri soggetti	- 25.000,00	-	-	-
IRES sui redditi fondiari	- 300.000,00	- 350.000,00	- 350.000,00	- 350.000,00
TOTALE IMPOSTE	- 13.020.684,00	- 13.851.946,30	- 14.140.886,30	- 14.683.496,30



6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Nel budget degli investimenti si riportano gli investimenti previsti nel triennio 2024-2026, che evidenziano gli impieghi di capitale necessario per la loro realizzazione, nonché le fonti previste per la copertura.

Gli investimenti previsti per il 2024 riguardano:

- Immobilizzazioni immateriali (concessioni, licenze, marchi e diritti simili) per euro 22.500,00 (erano 45.300,00 nel 2023), di cui 20.000,00 coperti da ricavi esterni;
- Immobilizzazioni materiali (terreni e fabbricati, impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche, patrimonio librario, ecc.) per euro 2.804.527,60 (erano euro 7.713.132,64 nel 2023). La quota di euro 1.500.000,00 di investimenti proposti dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità e dall'Area Sistemi Informativi 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 2024 che coprono anche le altre tipologie di investimento pari ad euro 1.354.027,60 al netto della quota di ricavi esterni che coprono gli acquisti di beni durevoli per euro 301.890,00.
- Immobilizzazioni finanziarie per euro 27.000,00 (erano 30.000,00 nel 2023);

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva relativa alla macro-voce immobilizzazioni materiali nel suo complessivo è stata ridotta di 363mila euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Appresso si riporta il dettaglio degli impieghi e delle fonti.

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	20.500,00	20.000,00		500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.500,00	20.000,00	-	2.500,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	265.000,00	20.000,00		245.000,00
3) Attrezzature scientifiche	155.000,00	39.040,00		115.960,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	319.030,00	11.830,00		307.200,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	800.000,00	-		800.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.265.497,60	231.020,00		1.034.477,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.804.527,60	301.890,00	-	2.502.637,60
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00			27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	2.854.027,60	321.890,00	-	2.532.137,60



Si fa presente che le spese relative all'acquisto di attrezzature informatiche previste dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo per un importo pari a euro 523.000,00 sono indirizzati al potenziamento dei laboratori e delle aule didattiche così come all'ammodernamento delle stesse, rientrando nella linea 2 del Piano Strategico, obiettivo 2.1 Migliorare l'attrattività dell'Ateneo erogando alta formazione qualificata in uno scenario internazionale e potenziando le metodologie didattiche innovative e nella linea 6, obiettivo 6.3 Valorizzare il patrimonio immobiliare di Ateneo e promuovere l'efficientamento energetico degli edifici e modelli efficienti di gestione ambientale del Piano Strategico.

Per quanto riguarda le somme stanziare per la manutenzione straordinaria impianti da parte dell'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, pari a 300.000,00 euro, queste somme sono inquadrare nella linea 1 del Piano Strategico, obiettivo 1.4 Rafforzare la ricerca sperimentale, in ambienti sicuri e tecnologicamente avanzati e nella linea 6, obiettivo 6.3 Valorizzare il patrimonio immobiliare di Ateneo e promuovere l'efficientamento energetico degli edifici e l'impiego di modelli efficienti di gestione ambientale. Sempre in questo ultimo obiettivo rientra anche la manutenzione straordinaria e restauro di beni storico monumentali per la quale sono stati stanziati 500.000,00 euro.

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	-	-		-
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	500,00	-		500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.500,00	-	-	2.500,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	643.000,00	10.000,00		633.000,00
3) Attrezzature scientifiche	135.000,00	39.040,00		95.960,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	205.130,00	11.830,00		193.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
7) Altre immobilizzazioni materiali	960.714,60	181.020,00		779.694,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.943.844,60	241.890,00	-	1.701.954,60
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	-		27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	1.973.344,60	241.890,00	-	1.731.454,60



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2026				
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	500,00	-		500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.500,00	-	-	2.500,00
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	463.000,00	10.000,00		453.000,00
3) Attrezzature scientifiche	135.000,00	39.040,00		95.960,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-		-
5) Mobili e arredi	205.130,00	11.830,00		193.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
7) Altre immobilizzazioni materiali	860.714,60	181.020,00		679.694,60
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.663.844,60	241.890,00	-	1.421.954,60
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	-		27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	1.693.344,60	241.890,00	-	1.451.454,60

Gli investimenti del 2024 ammontano a complessivi euro 2.854.027,60 (erano euro 7.788.432,64 nel 2023), l'importo a copertura di euro 321.890,00 deriva dalle risorse dei terzi inserite in progetti cost to cost e destinate al finanziamento degli investimenti; la restante parte per euro 2.532.137,60 sono garantiti con risorse proprie, di cui 2.500.000,00 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 2024 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	Bilancio d'esercizio anno 2022			Bilancio di previsione anno 2023		Bilancio di previsione anno 2024		
A) PATRIMONIO NETTO	P.N. da bilancio d'esercizio (anno 2022)	Approvazione CdA (anno 2022): destinazione utile copertura perdita (anno 2022)	P.N. (anno 2022) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2023)	P.N. (anno 2023) Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita (anno 2022) e variazioni eventuali (anno 2023)	Utilizzo Budget economico (anno 2023) e variazioni relative	Utilizzo Budget investimenti (anno 2023) e variazioni relative	Valore residuo P.N. (anno 2023)
	A	B	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			66.182.309,06
II. PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	3.423.589,24		3.423.589,24		3.423.589,24			3.423.589,24
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	197.250.176,12	18.220.862,15	215.471.038,27	5.499.172,40	220.970.210,67	1.000.000,00	1.500.000,00	223.470.210,67
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	27.374.031,33		27.374.031,33		27.374.031,33			27.374.031,33
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	228.047.796,69	18.220.862,15	246.268.658,84	5.499.172,40	251.767.831,24	1.000.000,00	1.500.000,00	254.267.831,24
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	25.860.628,37	-25.860.628,37	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	463.083,64	7.639.766,22	8.102.849,86	-5.499.172,40	2.603.677,46	-1.000.000,00	-1.500.000,00	103.677,46
di cui Coep	463.083,64	7.639.766,22	8.102.849,86	-5.499.172,40	2.603.677,46	-1.000.000,00	-1.500.000,00	103.677,46
di cui ex COFI	0,00		0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	26.323.712,01	-18.220.862,15	8.102.849,86	-5.499.172,40	2.603.677,46	-1.000.000,00	-1.500.000,00	103.677,46
TOTALE A) PATRIMONIO NETO	320.553.817,76	0,00	320.553.817,76	0,00	320.553.817,76	0,00	0,00	320.553.817,76



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

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – BILANCIO DI PREVISIONE 2024¹⁰

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

¹⁰ Dati forniti dal Settore Contabilità e controlli ciclo passivo: Trattamenti stipendiali, missioni e compensi personale nella relazione accompagnatoria della previsione 2024-2026.

definito dalla 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.

Per il 2024 essendo venuta meno l'emergenza legata al rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, in mancanza di indicazioni specifiche della RGS e tenuto conto dell'indirizzo generale degli Atenei. Il CINECA ha consigliato di ricollocare i limiti al valore ante emergenza; pertanto, per l'ateneo di Palermo il valore della media è di euro 22.830.454,35.

L'art. 1 comma 593 della Legge n. 160 del 2019 consente *“Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 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 2024, 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 2024 ammontano ad euro 35.274.996,76, con uno scostamento, rispetto alla media dei costi relativi al triennio 2016-2018, pari ad euro 12.444.542,41. 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 2024 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. 2024 per le spese relative agli automezzi soggette ai vincoli di finanza pubblica, l'Amministrazione centrale va prevista una spesa pari ad € 21.064,96 mentre le strutture decentrate va



prevista una spesa di € 3.015,00. 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 2024 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 2024-2026 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 2024-2026" 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 2024.

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 n.133 del 2008.	Art. 67 commi 5 e 6- Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	515.046,00		
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	0,00	La partecipazione agli organi collegiali è onorifica e può dar luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute ove previsto dalla normativa vigente. Eventuali gettoni di presenza non possono superare l'importo di 30 euro a seduta giornaliera	Art. 6 comma 2 - D.L. 78/2010 conv. L. n. 122/2010
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	137.366,68	Il comma 8 disapplicato ai sensi dell'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n. 160/2019 fermo restando che permane l'obbligo del versamento. L'importo da versare è pari a €. 124.878,80 incrementato del 10%	Art. 6 comma 8- D.L. 78/2010 conv. L. n. 122/2010
Spese per 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 di autovetture, 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'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

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

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

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

ENTRATE	
I - Trasferimenti correnti	
II - Trasferimenti correnti	
III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	244.022.286,63
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.964.147,25
IV - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	250.986.433,88
III - Trasferimenti correnti da Famiglie	
IV - Trasferimenti correnti da famiglie	46.992,13
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Famiglie	46.992,13
III - Trasferimenti correnti da Imprese	
IV - Sponsorizzazioni da imprese	
IV - Altri trasferimenti correnti da imprese	1.165.964,98
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Imprese	1.165.964,98
III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
IV - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.079.444,58
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.079.444,58
III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
IV - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	7.497.778,59
IV - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	338.971,28
TOTALE III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.836.749,87
TOTALE II - Trasferimenti correnti	261.115.585,44
I - Entrate extratributarie	
II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
III - Vendita di beni	46.683,66
III - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	42.489.596,50
III - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	104.343,53
TOTALE II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	42.640.623,69
II - Interessi attivi	
III - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
III - Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00
III - Altri interessi attivi	777,94
TOTALE II - Interessi attivi	777,94
II - Rimborsi e altre entrate correnti	



III - Indennizzi di assicurazione	180,00
III - Rimborsi in entrata	652.506,69
III - Altre entrate correnti n.a.c.	5.705.795,62
TOTALE II - Rimborsi e altre entrate correnti	6.358.482,31
TOTALE I - Entrate extratributarie	48.999.883,94
I - Entrate in conto capitale	
II - Contributi agli investimenti	
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	1.778.955,62
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	3.383.818,59
IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.162.774,21
III - Contributi agli investimenti da Famiglie	
IV - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
III - Contributi agli investimenti da Imprese	
IV - Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
IV - Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
IV - Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da Imprese	0,00
III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
IV - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	2.666,67
IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.437,08
TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.103,75
III - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	
IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	
IV - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	
TOTALE III - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
TOTALE II - Contributi agli investimenti	5.167.877,96
II - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
III - Alienazione di beni materiali	25.000,00
III - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
III - Alienazione di beni immateriali	0,00
TOTALE II - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	25.000,00
TOTALE I - Entrate in conto capitale	
I - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
II - Alienazione di attività finanziarie	
III - Alienazione di partecipazioni	3.043,33
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	3.043,33
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	100.805.510,99
III - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	291.542,44
III - Altre entrate per partite di giro	16.252.733,91
TOTALE II - Entrate per partite di giro	117.349.787,34
II - Entrate per conto terzi	
III - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
III - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	814.977,38
III - Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	1.075.663,73
III - Depositi di/preso terzi	12.000,31
III - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	7.896.645,74
III - Altre entrate per conto terzi	0,00
TOTALE II - Entrate per conto terzi	9.799.287,16
Totale Entrate	442.460.465,17



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

		MISSIONI	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			Fondi da ripartire
		PROGRAMMI	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare	
		Classificazione COFOG (II livello)	Classificazione COFOG (II livello) 014	Classificazione COFOG (II livello) 04.8	Classificazione COFOG (II livello) 07.5	Classificazione COFOG (II livello) 09.4	Classificazione COFOG (II livello) 09.6	Classificazione COFOG (II livello) 07.3	Classificazione COFOG (II livello) 07.4	Classificazione COFOG (II livello) 09.8	Classificazione COFOG (II livello) 09.8	Classificazione COFOG (II livello) 09.8	
		Importo SIOPE	Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	Istruzione non altrove classificato	
SX.U.1	SPESE CORRENTI	287.106.203,80	97.605.712,24	9.246.334,27	473.604,04	113.576.024,83	-	4.863.858,38	36.755,19	534.620,30	60.769.294,55	-	
SX.U.1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	182.764.477,18	73.352.092,43	2.575.838,14	47.767,47	67.727.558,09	-	4.544.916,98	-	-	34.516.304,07	-	
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	141.824.572,31	56.640.167,29	2.327.217,39	41.516,87	51.981.557,33	0,00	3.526.451,03	0,00	0,00	27.307.662,40	0,00	
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	40.939.904,87	16.711.925,14	248.620,75	6.250,60	15.746.000,76	0,00	1.018.465,95	0,00	0,00	7.208.641,67	0,00	
SX.U.1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	13.337.499,10	4.861.051,40	67.569,53	2.333,86	4.667.126,45	-	300.814,97	-	18.523,16	3.420.079,73	-	
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.337.499,10	4.861.051,40	67.569,53	2.333,86	4.667.126,45	0,00	300.814,97	0,00	18.523,16	3.420.079,73	0,00	
SX.U.1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	32.744.489,41	5.684.332,68	2.133.707,89	224.721,60	10.361.174,93	-	5.089,78	36.755,19	515.363,49	13.783.343,85	-	
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	4.276.506,52	937.173,50	470.078,65	158.685,20	2.070.007,88	0,00	215,43	0,00	1.571,35	638.774,51	0,00	
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	28.467.982,89	4.747.159,18	1.663.629,24	66.036,40	8.291.167,05	0,00	4.874,35	36.755,19	513.792,14	13.144.569,34	0,00	
SX.U.1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI	52.563.955,40	12.896.665,29	3.820.672,49	183.841,51	29.918.982,48	-	13.036,65	-	20,00	5.730.736,98	-	
SX.U.1.04.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	6.308.010,15	346.659,27	583.087,97	100.384,08	426.634,26	-	-	-	-	4.851.244,57	-	
SX.U.1.04.01.0	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.568.547,90	209.252,70	58.916,50	100.384,08	285.439,02	0,00	0,00	0,00	0,00	914.555,60	0,00	
SX.U.1.04.01.0	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.518.303,56	137.406,57	524.171,47	0,00	141.150,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.715.575,27	0,00	
SX.U.1.04.01.0	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	221.158,69	0,00	0,00	0,00	44,99	0,00	0,00	0,00	0,00	221.113,70	0,00	
SX.U.1.04.02	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	45.201.625,61	12.512.683,00	3.215.991,80	83.457,43	29.296.797,83	-	13.036,65	-	-	79.658,90	-	
SX.U.1.04.02.0	Interventi previdenziali	597.194,48	355.208,45	3.338,34	0,00	145.952,14	0,00	13.036,65	0,00	0,00	79.658,90	0,00	
SX.U.1.04.02.0	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	44.578.818,56	12.157.474,55	3.212.653,46	83.457,43	29.125.233,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.04.02.0	Altri trasferimenti a famiglie	25.612,57	0,00	0,00	0,00	25.612,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.04.03	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	473.549,95	16.194,14	21.592,72	-	33.343,33	-	-	-	20,00	402.399,76	-	
SX.U.1.04.03.0	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	36.598,55	16.194,14	7.527,07	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.867,34	0,00	
SX.U.1.04.03.9	Trasferimenti correnti a altre imprese	436.951,40	0,00	14.065,65	0,00	33.333,33	0,00	0,00	0,00	20,00	389.532,42	0,00	
SX.U.1.04.04	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	580.769,69	21.128,88	-	-	162.207,06	-	-	-	-	397.433,75	-	
SX.U.1.04.04.0	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	580.769,69	21.128,88	0,00	0,00	162.207,06	0,00	0,00	0,00	0,00	397.433,75	0,00	
SX.U.1.07	INTERESSI PASSIVI	80.402,00	-	-	-	80.402,00	-	-	-	-	-	-	
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	80.402,00	0,00	0,00	0,00	80.402,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	1.197.395,37	10.883,30	30,67	13.333,33	394.438,13	-	-	-	-	778.709,94	-	
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	33.761,20	1.009,70	30,67	0,00	32.720,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.163.634,17	9.873,60	0,00	13.333,33	361.717,30	0,00	0,00	0,00	0,00	778.709,94	0,00	



SX.U.1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	4.417.985,34	800.687,14	648.515,55	1.606,27	426.342,75	-	-	-	713,65	2.540.119,98	-
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	1.396.377,53	0,00	425.412,11	0,00	46.148,96	0,00	0,00	0,00	0,00	924.816,46	0,00
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	523.274,39	161.240,55	559,40	0,00	428,04	0,00	0,00	0,00	0,00	361.046,40	0,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.105.962,96	2.582,39	0,00	0,00	74,22	0,00	0,00	0,00	0,00	1.103.306,35	0,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.392.370,46	636.864,20	222.544,04	1.606,27	379.691,53	0,00	0,00	0,00	713,65	150.950,77	0,00
SX.U.2	SPESE IN CONTO CAPITALE	12.692.717,51	1.694.993,95	697.155,65	22.006,78	5.966.381,25	-	-	-	39.267,73	4.272.912,15	-
SX.U.2.02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	12.688.881,38	1.694.993,95	693.319,52	22.006,78	5.966.381,25	-	-	-	39.267,73	4.272.912,15	-
SX.U.2.02.01	Beni materiali	11.964.017,99	1.680.250,51	683.696,18	21.783,11	5.638.049,28	0,00	0,00	0,00	39.267,73	3.900.971,18	0,00
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	724.863,39	14.743,44	9.623,34	223,67	328.331,97	0,00	0,00	0,00	0,00	371.940,97	0,00
SX.U.2.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.836,13	-	3.836,13	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	3.836,13	0,00	3.836,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.3	Spese per incremento attività finanziarie	30.000,00	-	13.832,67	-	-	-	-	-	-	16.167,33	-
SX.U.3.01	Acquisizioni di attività finanziarie	30.000,00	-	13.832,67	-	-	-	-	-	-	16.167,33	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	30.000,00	0,00	13.832,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.167,33	-
SX.U.4	RIMBORSO PRESTITI	1.469.864,69	-	-	-	1.469.864,69	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.469.864,69	-	-	-	1.469.864,69	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.469.864,69	0,00	0,00	0,00	1.469.864,69	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)	121.663.870,95	41.038.696,49	878.317,63	11.790,00	44.875.769,76	-	2.543.925,72	3.001,26	-	32.312.370,09	-
SX.U.7.01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	110.488.511,91	40.186.723,04	602.343,36	11.790,00	37.507.714,43	-	2.543.925,72	3.001,26	-	29.633.014,10	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	95.149.865,99	39.971.189,78	480.832,59	0,00	36.966.282,27	0,00	2.543.925,72	0,00	0,00	15.187.635,63	0,00
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	285.141,55	55.080,85	42.237,38	1.368,03	145.948,34	0,00	0,00	3.001,26	0,00	37.505,69	0,00
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	15.053.504,37	160.452,41	79.273,39	10.421,97	395.483,82	0,00	0,00	0,00	0,00	14.407.872,78	0,00
SX.U.7.02	USCITE PER CONTO TERZI	11.175.359,04	851.973,45	275.974,27	-	7.368.055,33	-	-	-	-	2.679.355,99	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	1.014.513,19	560.195,22	275.974,27	0,00	178.343,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	354.358,53	291.778,23	0,00	0,00	62.580,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	9.806.487,32	0,00	0,00	0,00	7.127.131,33	0,00	0,00	0,00	0,00	2.679.355,99	0,00
		422.962.656,95	140.339.402,68	10.835.640,22	507.400,82	165.888.040,53	0,00	7.407.784,10	39.756,45	573.888,03	97.370.744,12	0,00



**Università
degli Studi
di Palermo**



ALLEGATI



ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI

Budget economico

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI			43.080.450,00	38.885.100,00	37.472.800,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica			39.348.950,00	35.173.600,00	33.761.300,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	135.000,00	135.000,00	135.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	285.000,00	285.000,00	285.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	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	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	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	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	180.000,00	180.000,00	180.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	180.000,00	180.000,00	180.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	106.330,00	106.330,00	106.330,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	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	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	286.440,00	286.440,00	286.440,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	59.080,00	59.080,00	59.080,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	94.500,00	94.500,00	94.500,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	11.830,00	11.830,00	11.830,00



BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.010.010.010	1) 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	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.04	Tasse e contributi Dottorati di ricerca	207.350,00	195.600,00	153.300,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	13.000,00	13.000,00	13.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	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	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	42.000,00	42.000,00	42.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	5.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	550.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	145.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	20.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	5.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	15.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	5.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	10.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	850,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	20.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00



BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	20.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	12.325,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	250.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	2.500,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	900.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	4.142.000,00	2.380.000,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	54.425,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	76.500,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	20.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) 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	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi vari	600.000,00	600.000,00	600.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.15	Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	25.850.000,00	26.000.000,00	27.000.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.11	Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	480.000,00	480.000,00	480.000,00
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	40.000,00	50.000,00	60.000,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.14	Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.14	Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	80.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.14	Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	365.000,00	65.000,00	65.000,00
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	70.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.14	Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	80.000,00	80.000,00	80.000,00
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	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.03.05	Altri proventi da studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00



BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico			101.500,00	81.500,00	81.500,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	225,00	225,00	225,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	393,31	393,31	393,31
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	150,00	150,00	150,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	731,69	731,69	731,69
BE.010.010.020	2) 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	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	7.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	1.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	9.405,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	595,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	500,00	500,00	500,00



BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	1.189,43	1.189,43	1.189,43
BE.010.010.020	2) 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	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	9.500,00	9.500,00	9.500,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.452,10	2.452,10	2.452,10
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	14.260,00	14.260,00	14.260,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	27.746,67	27.746,67	27.746,67
BE.010.010.020	2) 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	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.358,47	2.358,47	2.358,47
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	13.993,33	13.993,33	13.993,33
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
BE.010.010.030	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	CA.R.A.01.03.05	Proventi per bandi POR (Regionali)	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
BE.010.020	II. CONTRIBUTI			278.698.154,69	289.180.839,80	302.007.253,43



BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			274.521.573,62	284.945.529,19	297.791.942,82
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	240.683.559,00	251.225.346,57	264.071.760,20
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	100.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	154.420,62	154.420,62	154.420,62
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	3.525.762,00	3.405.762,00	3.405.762,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	0,00	120.000,00	120.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.06	Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.06	Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	650.000,00	650.000,00	650.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.06	Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	650.000,00	650.000,00	650.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.08	Miur - Altri contributi correnti	267.832,00	200.000,00	200.000,00
BE.010.020.010	1) 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	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.15	Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	120.000,00	120.000,00	120.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.19	Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome			239.804,84	230.213,84	230.213,84
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	134.213,84	134.213,84	134.213,84



	Province autonome					
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	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			2.438.162,00	2.438.162,00	2.438.162,00
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+	2.001.650,00	2.001.650,00	2.001.650,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	11.840,00	11.840,00	11.840,00
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+	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	143.830,00	143.830,00	143.830,00
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+	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	70.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	55.610,00	55.610,00	55.610,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	25.232,00	25.232,00	25.232,00
BE.010.020.050	5) Contributi da Università			36.000,00	36.000,00	36.000,00
BE.010.020.050	5) Contributi da Università	CA.R.A.02.05.01	Contributi correnti da Università	36.000,00	36.000,00	36.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)			1.421.614,23	1.494.934,77	1.494.934,77



BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.01	Contributi correnti da Enti di ricerca	0,00	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	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	480.063,33	529.819,59	529.819,59
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	120.015,83	132.454,90	132.454,90
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	120.000,00	120.000,00	120.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	652.010,07	663.135,28	663.135,28
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	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	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	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	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	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	1.750,00	1.750,00	1.750,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)			41.000,00	36.000,00	16.000,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	CA.R.A.02.07.03	Contributi correnti da Imprese	5.000,00	0,00	0,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	CA.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	16.000,00	16.000,00	16.000,00
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	0,00
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	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	0,00
BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			1.225.289,24	382.964,24	354.443,48
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi			1.225.289,24	382.964,24	354.443,48
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.01	Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	109.839,24	108.714,24	80.193,48
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.13	Proventi per altre attività non commerciali	0,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.13	Proventi per altre attività non commerciali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	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	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.010.050.020	2) 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	2) 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	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	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	100.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	25.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	38.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	95.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	500.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	12.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	15.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	10.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.02	Vendita di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	180.000,00	180.000,00	180.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	3.000,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	25.500,00	0,00	0,00



BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	1.500,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	1.620,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	6.885,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	810,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	6.885,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	0,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	2.500,00	2.500,00	2.500,00
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	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	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	3.800,00	3.800,00	3.800,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	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	350,00	350,00	350,00
Totale				323.003.893,93	328.448.904,04	339.834.496,91
BE.020	B) COSTI OPERATIVI			308.446.518,03	311.980.835,14	323.123.411,01
BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE			210.361.069,33	216.872.175,07	225.164.386,07
BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			143.148.941,56	147.173.656,10	155.080.586,10
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	11.840,00	11.840,00	11.840,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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.	85.515.241,00	95.287.849,00	102.592.810,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.05	Indennità di rischio radiologico	7.500,00	7.500,00	7.500,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	15.072,00	15.072,00	15.072,00



BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	250.000,00	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.	13.500,00	13.500,00	13.500,00
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	400.000,00	400.000,00
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.	20.755.188,00	23.059.659,00	24.827.460,00
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.	3.842.283,00	4.268.896,00	4.596.158,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	12.281.498,00	6.492.606,00	5.260.981,00
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.	8.595.355,00	8.480.870,00	8.578.275,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.33	Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	200.000,00	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.	2.176.876,00	2.149.171,00	2.172.743,00
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.	385.071,00	379.942,00	384.307,00
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.	2.972.122,00	1.571.211,00	1.273.157,00
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.	550.211,00	290.869,00	235.692,00
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.	197.732,00	104.531,00	84.702,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	13.993,33	13.993,33	13.993,33



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	652.010,07	663.135,28	663.135,28
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.21	Costi collaborazioni scientifiche	250.000,00	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.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.48	Missioni assegnisti e collaboratori di ricerca all'estero	0,00	100.000,00	100.000,00
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	456.300,00	549.500,00	549.500,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	480.063,33	529.819,59	529.819,59
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	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	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	14.040,00	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	900.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	120.015,83	132.454,90	132.454,90
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	40.000,00	50.000,00	60.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	195.800,00	209.500,00	209.500,00
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	0,00	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	416.897,00	508.448,00	490.161,00
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	23.679,00	28.880,00	27.841,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.09	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	100.889,00	123.044,00	118.619,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo			67.212.127,77	69.698.518,97	70.083.799,97
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	25.232,00	25.232,00	25.232,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	348.480,00	482.808,00	488.897,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.04	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	248.582,00	327.143,00	328.616,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.06	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	58.118,00	76.557,00	76.903,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.07	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	41.027.209,00	42.248.253,00	42.473.363,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	4.500.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	150,00	150,00	150,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	3.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	2.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	1.620,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-	8.000,00	8.000,00	8.000,00



	amministrativo		amministrativo a T.I.			
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.09	Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.10	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	10.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	5.082,00	5.082,00	5.082,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	2.500,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	11.395.709,00	11.582.302,00	11.636.779,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.15	Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	2.338.865,00	2.399.701,00	2.412.487,00
BE.020.060.020	2) 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	501.716,00	692.022,00	692.022,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	5.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) 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	2) 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	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	393,31	393,31	393,31
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	7.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	27.746,67	27.746,67	27.746,67
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	3.800,00	3.800,00	3.800,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.28	Indennità di portavoce	2.500,00	2.500,00	2.500,00



BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.29	Indennità Accessoria Mensile	5.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.32	Compensi per contenziosi con sentenza favorevole con compensazione integrale delle spese (art.9 comma 1 del regolamento di Ateneo 1713/18)	50.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) 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	2) 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	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	1.086.810,80	1.300.000,00	1.300.000,00
BE.020.060.020	2) 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	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	100.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.07	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al Direttore generale	53.976,00	53.976,00	53.976,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.11	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al Direttore Generale	11.792,00	11.792,00	11.792,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	533.868,00	533.868,00	533.868,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.19	Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	30.324,00	30.324,00	30.324,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.21	Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	8.595,00	8.595,00	8.595,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.27	Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	129.196,00	129.196,00	129.196,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	5.000,00	5.000,00	0,00



	amministrativo					
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.060.020	2) 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	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	11.250,00	11.250,00	11.250,00
BE.020.060.020	2) 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	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	227.000,00	227.000,00	227.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	250,00	250,00	250,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	500,00	500,00	500,00
BE.020.060.020	2) 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	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	3.000,00	3.000,00	3.000,00



BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.02	Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00	525.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.04	Buoni pasto	800.000,00	800.000,00	800.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	390.000,00	400.000,00	400.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	2.956,00	2.956,00	2.956,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	500,00	500,00	500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	5.000,00	2.620,00	2.620,00
BE.020.060.020	2) 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	2) Costi del personale	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	5.000,00	5.000,00	5.000,00



	dirigente e tecnico amministrativo					
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.08	Contributi socio assistenziali TAB	600.000,00	560.000,00	560.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	180.000,00	180.000,00	180.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	350.000,00	350.000,00	350.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.10	Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	120.000,00	120.000,00	120.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	15.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	23.500,00	24.500,00	24.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	525.000,00	850.000,00	950.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.600,00	3.600,00	3.600,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	20.000,00	20.000,00	20.000,00



BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	1.549,89	1.549,89	1.549,89
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	10.000,00	10.000,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	9.405,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	2.452,10	2.452,10	2.452,10
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	800,00	800,00	800,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.13	Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.14	Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			92.695.360,91	90.526.315,00	93.425.070,81
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti			51.390.324,46	51.485.564,46	53.202.489,46
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli	CA.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento	0,00	120.000,00	120.000,00



	studenti		all'estero			
BE.020.070.010	1) 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	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	154.420,62	154.420,62	154.420,62
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	134.213,84	134.213,84	134.213,84
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.001.650,00	2.001.650,00	2.001.650,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	650.000,00	650.000,00	650.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	5.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	22.000,00	27.000,00	27.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.10	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	650.000,00	650.000,00	650.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineeship	143.830,00	143.830,00	143.830,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) 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	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	14.500,00	14.500,00	14.500,00
BE.020.070.010	1) 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	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	223.000,00	223.000,00	223.000,00



BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	328.500,00	405.000,00	405.000,00
BE.020.070.010	1) 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	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	12.400,00	12.400,00	12.400,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.10	Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	3.525.762,00	3.405.762,00	3.405.762,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	7.385.048,00	6.433.788,00	8.150.713,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.15	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	600.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	1.750.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.02	Tirocini	200.000,00	570.000,00	570.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.03	Tutorato	120.000,00	120.000,00	120.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	395.000,00	495.000,00	495.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.06	Premi di laurea	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti/laureati disabili	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti/laureati disabili	65.000,00	65.000,00	65.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	105.000,00	105.000,00	105.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale			70.730,00	20.730,00	20.730,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione,	1.700,00	1.700,00	1.700,00



	editoriale		stampa e legatoria per pubblicazioni			
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	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.020.070.040	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			97.000,00	97.000,00	97.000,00
BE.020.070.040	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	CA.C.B.02.08.33	Trasferimenti a partner progetti coordinati	97.000,00	97.000,00	97.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori			260.697,89	360.697,89	460.697,89
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	100.000,00	200.000,00	300.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	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	731,69	731,69	731,69
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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico			2.954.510,00	3.169.934,00	3.402.592,00
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	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	540.800,00	584.064,00	630.789,00
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	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	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	1.080,00	1.080,00	1.080,00
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	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	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	16.500,00	16.500,00	16.500,00
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	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	800,00	800,00	800,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	21.700,00	21.700,00	21.700,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	16.200,00	16.200,00	16.200,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00	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	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	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	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	9.700,00	9.700,00	9.700,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	800,00	800,00	800,00
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	2.152.000,00	2.324.160,00	2.510.093,00



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.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.02	Acquisto banche dati on-line e su CD	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.02	Acquisto banche dati on-line e su CD	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali			28.036.716,24	25.607.406,93	26.247.949,74
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	20.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	29.540,00	29.540,00	29.540,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	33.500,00	33.500,00	33.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	105.000,00	125.000,00	125.000,00
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	80.500,00	120.500,00	119.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	3.500,00	3.500,00	3.500,00



	collaborazioni tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	14.000,00	14.000,00	14.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	13.000,00	13.000,00	13.000,00
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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	4.900,00	4.900,00	4.900,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	13.000,00	13.000,00	13.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	55.610,00	55.610,00	55.610,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	400.000,00	400.000,00	400.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	1.000.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	2.800.000,00	3.800.000,00	3.800.000,00
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	26.828,00	26.828,00	26.828,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.02	Acqua	400.000,00	400.000,00	400.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.02	Acqua	4.000,00	4.000,00	4.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.02	Acqua	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.03	Gas	150.000,00	150.000,00	150.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.03	Gas	6.225,00	6.225,00	6.225,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.03	Gas	8.600,00	8.600,00	8.600,00
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	4.548.664,85	4.927.106,70	5.325.392,34
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	19.950,00	19.950,00	19.950,00
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.02.04.06	Trasporti e traslochi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	115.374,29	119.859,60	124.708,23
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.600,00	2.600,00	2.600,00



	collaborazioni tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	250,00	250,00	250,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	600,00	600,00	600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	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	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.210.882,99	1.210.882,99	1.210.882,99



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.150,00	1.150,00	1.150,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.800,00	1.800,00	1.800,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	20.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	50,00	50,00	50,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.10	Trasmissione dati	230.000,00	176.000,00	176.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	2.500,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	30.750,00	30.750,00	30.750,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	210.081,61	212.374,04	214.852,16
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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	24.000,00	24.000,00	24.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	538,40	538,40	538,40
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	250,00	250,00	250,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	150,00	150,00	150,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	230,00	230,00	230,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,70	100,70	100,70
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	179,50	179,50	179,50
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	450,00	450,00	450,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	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	682.000,00	682.000,00	682.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.17	Premi di assicurazione	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	86.526,43	93.535,07	101.111,41
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	1.000.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	25.069,22	25.069,22	25.069,22
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	8.000,00	11.000,00	11.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	19.000,00	19.000,00	19.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	8.000,00	8.000,00	8.000,00



	collaborazioni tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	1.750,00	1.750,00	1.750,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	10.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	25.642,92	27.720,00	29.965,32
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	17.500,00	17.500,00	17.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	436,60	436,60	436,60
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	10.500,00	10.500,00	10.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	300,00	300,00	300,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	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	3.660,00	3.660,00	3.660,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	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	66.000,00	66.000,00	66.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	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	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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	10.000,00	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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	5.000,00	8.000,00	8.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	40.228,71	40.228,71	40.228,71
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	5.763,30	5.763,30	5.763,30
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	31.220,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	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	0,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	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.02.04.22	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	77.000,00	77.000,00	80.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.24	Pubblicità	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	4.450,00	4.450,00	4.450,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	78.000,00	78.000,00	78.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	18.000,00	18.000,00	18.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	73.200,00	73.200,00	73.200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	60.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali	285.000,00	285.000,00	285.000,00



	collaborazioni tecnico gestionali		di tipo gestionale			
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	87.112,52	88.112,52	88.112,52
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	145.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	40.500,00	39.500,00	39.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	211.500,00	211.500,00	211.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	10.176,46	10.416,46	10.416,46
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	11.100,00	11.100,00	11.100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	260.000,00	128.700,00	128.700,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	42.000,00	42.000,00	42.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	54.425,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	733.300,00	734.000,00	734.000,00



	tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	106.330,00	106.330,00	106.330,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	70.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	350.000,00	200.000,00	300.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	148.100,00	158.100,00	158.100,00
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.252.675,58	1.329.206,93	1.411.864,39
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	55.000,00	55.000,00	55.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.393.525,00	1.207.792,00	971.573,00
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.350,00	2.350,00	2.350,00
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00	1.000,00	1.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	8.027,40	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.000,00	3.000,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	800,00	800,00	800,00
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00	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	600,00	600,00	600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	25.500,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	26.000,00	26.000,00	26.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	500.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	6.885,00	0,00	0,00



	collaborazioni tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	16.000,00	16.000,00	16.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.387,00	10.387,00	10.387,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	12.468,80	12.468,80	12.468,80
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	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	3.027.579,62	3.372.813,57	3.637.911,47
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	375.000,00	500.000,00	500.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	0,00	80.000,00	80.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	5.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	119.000,00	169.000,00	169.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	5.500,00	5.500,00	5.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	166.425,72	179.906,20	194.478,60
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	2.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	265.000,00	265.000,00	265.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	15.968,42	15.968,42	15.968,42
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	5.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	13.365,71	13.365,71	13.365,71
BE.020.070.080	8) 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	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	12.000,00	12.000,00	12.000,00



	collaborazioni tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	4.600,00	4.600,00	4.600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	25.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	6.200,00	6.200,00	6.200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.250,00	1.250,00	1.250,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	11.900,00	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	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	5.968,40	5.968,40	5.968,40



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	10.283,09	10.283,09	10.283,09
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	15.000,00	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	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.36	Manutenzione ordinaria immobili e impianti Policlinico	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.37	Registrazione e Mantenimento brevetti e marchi	65.000,00	65.000,00	65.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.38	Pubblicazioni bandi di gara	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.39	Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	200.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.40	Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.40	Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.41	Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.41	Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	12.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.41	Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	1.500,00	1.500,00	1.500,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.42	Costi per consulenza per la ricerca	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.43	Premi di assicurazione Autoveicoli soggetti a vincoli di finanza pubblica	325,00	325,00	325,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.45	Servizi amministrativi e tributari	37.000,00	37.000,00	37.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	225,00	225,00	225,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	1.500,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	1.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	810,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	14.260,00	14.260,00	14.260,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali			1.113.729,09	1.514.671,49	1.507.671,49
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)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	375.000,00	750.000,00	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)	0,00	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)	2.500,00	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)	2.000,00	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)	2.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	200,00	200,00	200,00
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)	2.000,00	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)	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)	700,00	700,00	700,00
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)	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	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)	3.300,00	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)	1.500,00	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)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	900,00	900,00	900,00
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)	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)	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)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	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)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	3.000,00	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)	2.300,00	2.300,00	2.300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	7.300,00	7.300,00	7.300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.200,00	1.200,00	1.200,00
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)	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)	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	5.300,00	5.300,00	5.300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	150,00	150,00	150,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	2.000,00	12.000,00	12.000,00
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)	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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	12.000,00	12.000,00	12.000,00
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	800,00	800,00	800,00



	materiali					
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	800,00	800,00	800,00
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	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	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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	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	800,00	800,00	800,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	150,00	150,00	150,00
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	0,00	0,00	0,00
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.02.05.04	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	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	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	25.500,00	25.500,00	25.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	0,00	6.000,00	6.000,00
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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
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	1.710,60	1.710,60	1.710,60
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	3.243,70	3.243,70	3.243,70
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	2.300,00	2.300,00	2.300,00
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	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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	3.200,00	3.200,00	3.200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	14.000,00	14.000,00	14.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	5.725,00	5.725,00	5.725,00
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	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	200,00	200,00	200,00



BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	2.200,00	2.200,00	2.200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.06	Vestiaro	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.06	Vestiaro	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.06	Vestiaro	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	26.900,00	3.500,00	3.500,00
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	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	13.300,00	13.300,00	13.300,00
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	103.700,00	103.700,00	103.700,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.950,00	1.950,00	1.950,00
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	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	7.000,00	7.000,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	5.000,00	5.527,40	5.527,40
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	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	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	3.280,00	3.280,00	3.280,00
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	11.000,00	11.000,00	11.000,00
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	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	3.500,00	3.500,00	3.500,00
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	12.000,00	12.000,00	12.000,00
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	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.710,00	1.710,00	1.710,00
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.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.09	Merchandising	90.000,00	120.000,00	120.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.09	Merchandising	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi			2.118.679,16	2.604.729,16	2.820.359,16
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	106.500,00	175.750,00	175.750,00
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	39.850,00	39.850,00	39.850,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	4.500,00	4.500,00	4.500,00
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.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.555.740,00	1.968.440,00	2.183.570,00
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	632,80	632,80	632,80
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.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	62.000,00	62.500,00	63.000,00
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	23.000,00	23.000,00	23.000,00
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	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	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	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	1.900,00	1.900,00	1.900,00
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	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	12.320,00	12.320,00	12.320,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	0,00	3.600,00	3.600,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	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	6.542,90	6.542,90	6.542,90
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.038,50	1.038,50	1.038,50
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	14.464,96	14.464,96	14.464,96
BE.020.070.120	12) Altri costi			6.652.974,07	5.665.581,07	5.665.581,07
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	530.000,00	530.000,00	530.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	20.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.01	Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	139.500,00	139.500,00	139.500,00
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	31.500,00	31.500,00	31.500,00
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	70.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.11	Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	17.000,00	17.000,00	17.000,00
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	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.17	Spese missioni organi collegiali	27.500,00	27.500,00	27.500,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni	437.700,00	437.700,00	437.700,00



			di concorso			
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	80.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	420.000,00	420.000,00	420.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	100.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	270,00	300,00	300,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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	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	3.500,00	3.500,00	3.500,00
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	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.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	60.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	3.600,00	3.600,00	3.600,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.23	Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	150.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	550.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	267.832,00	200.000,00	200.000,00
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.02.08.25	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	15.000,00	15.000,00	15.000,00



BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.25	Spese di rappresentanza	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.27	Gettoni per i membri del Senato Accademico	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.34	Iscrizione albo professionale personale strutturato	7.500,00	7.500,00	7.500,00
BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			3.200.043,39	2.412.300,67	2.412.300,67
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			90.573,00	79.693,00	79.693,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.04	Ammortamento software in propriet�	139,00	139,00	139,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.07	Ammortamento licenze d'uso	20.067,00	17.097,00	17.097,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.09	Ammortamento software (applicativo)	8.277,00	367,00	367,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.12	ammortamento costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	62.090,00	62.090,00	62.090,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali			3.109.470,39	2.332.607,67	2.332.607,67
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.01	Ammortamento fabbricati in uso	1.398.539,16	1.431.759,67	1.431.759,67
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.04	Ammortamento impianti	53.638,00	49.453,00	49.453,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.05	Ammortamento attrezzature informatiche	717.594,23	139.811,00	139.811,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.10	Ammortamento altre attrezzature	270.420,00	240.218,00	240.218,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.11	Ammortamento attrezzature scientifiche	461.564,00	296.826,00	296.826,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.12	Ammortamento mobili e arredi per ufficio	122.110,00	100.737,00	100.737,00
BE.020.080.020	2) 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	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.16	Ammortamento altri mobili ed arredi	48.477,00	48.449,00	48.449,00



BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.17	Ammortamento automezzi, motoveicoli	4.715,00	0,00	0,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.19	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	13.906,00	6.847,00	6.847,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			2.190.044,40	2.170.044,40	2.121.653,46
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			2.190.044,40	2.170.044,40	2.121.653,46
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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	800.000,00	800.000,00	800.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	11.424,00	11.424,00	11.424,00
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.06.01.03	Imposta di bollo	20.000,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	2.600,00	2.600,00	2.600,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	900,00	900,00	900,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	6.100,00	6.100,00	6.100,00
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.06.01.03	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	3.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.04	Imposta di registro	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.06	Tassa di possesso veicoli	600,00	600,00	600,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.06	Tassa di possesso veicoli	215,00	215,00	215,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	60.000,00	60.000,00	60.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	0,00	0,00	0,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	24.000,00	24.000,00	24.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	100,00	100,00	100,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.09	Altre imposte e tasse	400,00	400,00	400,00
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	100,00	100,00	100,00
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.06.01.12	Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	800,00	800,00	800,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.12	Tassa di possesso veicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	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.06.01.14	Multe, ammende e sanzioni amministrative	4.500,00	4.500,00	4.500,00
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	38.890,94	38.890,94	0,00
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	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	0,00
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	15.556,49	15.556,49	15.556,49
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	783,00	783,00	783,00
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
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.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	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	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	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	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	2.356,00	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	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	634,00	634,00	634,00
Totale				308.446.518,03	311.980.835,14	323.123.411,01
BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-351.402,00	-353.838,00	-334.245,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			-351.402,00	-353.838,00	-334.245,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			-351.402,00	-353.838,00	-334.245,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.02	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	-80.402,00	-22.838,00	-3.245,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-300,00	-300,00	-300,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-20.500,00	-20.500,00	-20.500,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-250.000,00	-310.000,00	-310.000,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-200,00	-200,00	-200,00
Totale				-351.402,00	-353.838,00	-334.245,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-13.851.946,30	-14.140.886,30	-14.683.496,30
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-13.851.946,30	-14.140.886,30	-14.683.496,30
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-13.851.946,30	-14.140.886,30	-14.683.496,30
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,	CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-2.601,60	-2.691,60	-2.691,60



	ANTICIPATE					
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	-12.325,00	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	-6.000,00	-6.000,00	-6.000,00
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	-27.300,00	-27.300,00	-27.300,00
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.	-7.290.045,00	-8.099.467,00	-8.720.389,00
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.	-764.605,00	-754.874,00	-763.153,00



BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.01.41	Oneri IRAP su competenze ai ricercatori a T.D.	-1.043.927,00	-551.872,00	-447.183,00
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	-1.189,43	-1.189,43	-1.189,43
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	-8.630,00	-9.200,00	-9.200,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	-76.500,00	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	-35.436,00	-43.218,00	-41.664,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.04.05	Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	-87.312,00	-114.906,00	-115.423,00
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.	-850,00	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.	-4.002.626,00	-4.068.164,00	-4.087.299,00
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	-1.020,00	-1.020,00	-1.020,00



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	-2.358,47	-2.358,47	-2.358,47
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	-350,00	-350,00	-350,00
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	0,00	0,00
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.03.05.18	Oneri IRAP su stipendi personale tecnico-amministrativo a T.D.	-45.379,00	-45.379,00	-45.379,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.F.01.01.01	Imposta sul reddito dell'esercizio corrente	-350.000,00	-350.000,00	-350.000,00
Totale				-13.851.946,30	-14.140.886,30	-14.683.496,30
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE			2.500.000,00	0,00	0,00
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE			2.500.000,00	0,00	0,00



BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE			2.500.000,00	0,00	0,00
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	1.000.000,00	0,00	0,00
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	500.000,00	0,00	0,00
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	300.000,00	0,00	0,00
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	0,00	0,00	0,00
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	700.000,00	0,00	0,00
Totale				2.500.000,00	0,00	0,00



Budget degli investimenti

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			22.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			20.500,00	500,00	500,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			20.500,00	500,00	500,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	20.000,00	0,00	0,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	500,00	500,00	500,00
Totale				22.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			2.804.527,60	1.943.844,60	1.663.844,60
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			265.000,00	643.000,00	463.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			265.000,00	643.000,00	463.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	0,00	480.000,00	300.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	36.000,00	11.000,00	11.000,00
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	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	0,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	36.000,00	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	5.000,00	5.000,00	5.000,00



BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	11.000,00	11.000,00	11.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	53.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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	2.000,00	4.000,00	4.000,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	10.000,00	0,00	0,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	0,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche			155.000,00	135.000,00	135.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche			155.000,00	135.000,00	135.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	12.000,00	12.000,00	12.000,00
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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	26.460,00	26.460,00	26.460,00
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	20.000,00	0,00	0,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	45.000,00	45.000,00	45.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature	9.500,00	9.500,00	9.500,00



			scientifiche			
BI.020.050	5) Mobili e arredi			319.030,00	205.130,00	205.130,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi			319.030,00	205.130,00	205.130,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	400,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	20.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	13.500,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	50.000,00	0,00	0,00
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	4.300,00	4.300,00	4.300,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.200,00	2.200,00	2.200,00
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	7.000,00	7.000,00	7.000,00
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	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	500,00	500,00	500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	6.500,00	6.500,00	6.500,00
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	10.500,00	10.500,00	10.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	24.000,00	24.000,00	24.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	35.000,00	20.000,00	20.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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	0,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	600,00	600,00	600,00
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.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	5.000,00	5.000,00	5.000,00



BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	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	42.500,00	42.500,00	42.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	20.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.300,00	2.300,00	2.300,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	11.000,00	11.000,00	11.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	22.900,00	22.900,00	22.900,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			800.000,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			800.000,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	300.000,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	CA.A.A.02.06.09	Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali	500.000,00	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	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			1.265.497,60	960.714,60	860.714,60
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			1.265.497,60	960.714,60	860.714,60
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	22.550,00	0,00	0,00



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	0,00	0,00	0,00
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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	9.500,00	9.500,00	9.500,00
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	25.343,00	542.240,00	442.240,00
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	700.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	23.500,00	23.500,00	23.500,00
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	12.200,00	12.200,00	12.200,00
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	9.000,00	9.000,00	9.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	800,00	800,00	800,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00



	materiali					
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	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	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	6.100,00	6.100,00	6.100,00
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	38.000,00	0,00	0,00
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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	48.037,10	38.907,10	38.907,10
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	950,00	950,00	950,00
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	0,00	10.000,00	10.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.03	Mezzi agricoli	50.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.04	Automezzi, motoveicoli su fondi esterni	0,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.04	Automezzi, motoveicoli su fondi esterni	12.000,00	0,00	0,00



BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.08.01	Altri beni mobili	1.497,50	1.497,50	1.497,50
Totale				2.804.527,60	1.943.844,60	1.663.844,60
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			27.000,00	27.000,00	27.000,00
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			27.000,00	27.000,00	27.000,00
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			27.000,00	27.000,00	27.000,00
BI.030	III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	CA.A.A.03.01.01	Partecipazioni	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Totale				27.000,00	27.000,00	27.000,00



RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UO	Totale
PJ_BORSA_STEM_INTESA_SANPAOLO	FINANZIAMENTO DA BANCA INTESA SAN PAOLO PER N°1 BORSA DI STUDIO IN FAVORE DI UNA STUDENTE ISCRITTA AL CORSO STEM	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	Settore Orientamento, convenzioni della didattica e tirocini curriculari	5.000,00
PJ_BORSA_STEM_INTESA_SANPAOLO Totale					5.000,00
PJ_GEST_DID_P01_CTC	Progetto Gestione per la Didattica Polo di Trapani - FINANZIAMENTI ESTERNI	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.000,00
		CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	Polo Territoriale Universitario di Trapani	10.100,00
		CA.C.B.02.04.02	Acqua	Polo Territoriale Universitario di Trapani	2.000,00
		CA.C.B.02.04.03	Gas	Polo Territoriale Universitario di Trapani	6.225,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Polo Territoriale Universitario di Trapani	19.950,00
		CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	Polo Territoriale Universitario di Trapani	500,00
		CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.750,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.250,00
		CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	Polo Territoriale Universitario di Trapani	6.750,00
PJ_GEST_DID_P01_CTC Totale					49.525,00
PJ_ROUT_D13_008469_CTC	LAUDICINA-Attività routinaria del Dipartimento SAAF	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	212,25



		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	75,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	50,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	162,75
PJ_ROUT_D13_008469_CTC Totale					500,00
PJ_ROUT_D13_008601_CTC	TORTA - Attività routinaria del Dipartimento SAAF	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	519,44
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	150,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	100,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	230,56
PJ_ROUT_D13_008601_CTC Totale					1.000,00
PJ_PREST_ROUT_P01	Prestazione routinaria Polo Territoriale Universitario di Trapani	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Polo Territoriale Universitario di Trapani	2.500,00
		CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	Polo Territoriale Universitario di Trapani	500,00



		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	500,00
		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.500,00
		CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	100,00
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	3.800,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	350,00
PJ_PREST_ROUT_P01 Totale					9.250,00
PJ_GEST_CONV_ACQUA	Convenzione gestione impianti idrici Parco d'Orleans - Presidenza della Regione Siciliana	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	8.000,00
		CA.C.B.03.05.04	OPERAII AGRICOLI (amm.ne centrale)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	8.000,00
PJ_GEST_CONV_ACQUA Totale					16.000,00
PJ_GEST_SIS_CORSI	Gestione scuola italiana per stranieri CTC introiti da iscrizione studenti	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Scienze Umanistiche	60.000,00
PJ_GEST_SIS_CORSI Totale					60.000,00
CON-0395	Contratto di collaborazione scientifica e divulgativa nel settore dell'agronomia e dell'agritvoltaico	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	3.000,00



		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	7.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	10.000,00
CON-0395 Totale					20.000,00
PJ_COMM_ASN_2021-2023	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2021-2023.	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Settore Reclutamento Docenti	50.000,00
PJ_COMM_ASN_2021-2023 Totale					50.000,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_MUR	Contributo erogato dal Ministero Regione per attività CUS	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Settore Previdenziale, Fiscale	267.832,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_MUR Totale					267.832,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_REGIONALE	Contributo erogato dalla Regione Siciliana per attività CUS	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Settore Previdenziale, Fiscale	89.591,00
PJ_CUS_CONTRIBUTO_REGIONALE Totale					89.591,00
PJ_AS_MATERNITA_MIN	Progetto costi Titolari di assegno di ricerca - Integrazione dell'indennità di maternità corrisposta dall'INPS	CA.C.B.03.01.45	Integrazione assegni di ricerca per maternità	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	20.000,00
PJ_AS_MATERNITA_MIN Totale					20.000,00
PJ_TU_MIN_2024	Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b) - ANNO 2024	CA.C.B.01.02.10	Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	Settore Orientamento	200.000,00
PJ_TU_MIN_2024 Totale					200.000,00
PJ_ATT_MKTG_2024	Proventi da attività di fund raising - anno 2024	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Settore Comunicazione, promozione eventi e URP	5.000,00
PJ_ATT_MKTG_2024 Totale					5.000,00
PJ_SP_MED_MIN_2024	Medici Specializzandi - MIUR - ANNO ACCADEMICO 2023-2024	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	Settore Post-Lauream	28.000.000,00
PJ_SP_MED_MIN_2024 Totale					28.000.000,00



PJ_PREST_PROVESPECI ALI_D26_2024	Progetto per la gestione delle attività c/terzi derivanti dalle "prove speciali" svolte dai Docenti del Dipartimento di Ingegneria per l'anno 2024	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Ingegneria	2.000,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministra zione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Ingegneria	3.160,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Ingegneria	500,00
		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	3.573,33
		CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	303,73
		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	7.266,67
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico- amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	617,67
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Ingegneria	578,60
PJ_PREST_PROVESPECIALI_D26_2024 Totale					20.000,00



PJ_DIDATT_POLI_2024/2025	GESTIONE ATTIVITA' DIDATTICA POLI 2024/2025	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	Settore Rapporti AOUP Collaborazioni Incarichi	652.010,07
PJ_DIDATT_POLI_2024/2025 Totale					652.010,07
PJ_CORSI_PERFEZ_2024	Corsi perfezionamento offerta formativa di Ateneo - anno 2024 - da assegnare alle strutture	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Post-Lauream	10.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Settore Post-Lauream	25.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Post-Lauream	9.000,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Post-Lauream	42.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Post-Lauream	25.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Settore Post-Lauream	6.000,00
PJ_CORSI_PERFEZ_2024 Totale					117.000,00
PJ_COMM_ASN_2024-2027	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2024-2027.	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Settore Reclutamento Docenti	50.000,00
PJ_COMM_ASN_2024-2027 Totale					50.000,00
PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2024	Quota delle entrate da Master per il personale TAB ai sensi dell'art. 13 comma 2 del regolamento Master ANNO 2024	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	Settore Post-Lauream	180.000,00
PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2024 Totale					180.000,00
PJ_SP_MED_FSE_AVV_2024	Scuole di Specializzazione medica FSE Avviso - ANNO 2024	CA.C.B.01.01.16	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	Settore Post-Lauream	3.630.000,00
PJ_SP_MED_FSE_AVV_2024 Totale					3.630.000,00
PJ_DR_MIN_2024	Finanziamento FFO da MUR - ESERCIZIO 2024	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Settore Dottorati	3.525.762,00



PJ_DR_MIN_2024 Totale					3.525.762,00
PJ_DR_PREST_SANITARI E_2024	Progetto costi Dottorandi su finanziamenti provenienti da A.O.U.P. per attività assistenziale nell'ambito dell'attività di Dottorato di Ricerca - anno 2024	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	Settore Dottorati	120.000,00
PJ_DR_PREST_SANITARIE_2024 Totale					120.000,00
PJ_SCUOLE_SP_2024	SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE - da assegnare alle strutture - ANNO 2024	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Post-Lauream	29.540,00
		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Settore Post-Lauream	29.540,00
		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	Settore Post-Lauream	11.830,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Settore Post-Lauream	29.540,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Settore Post-Lauream	59.080,00
		CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Settore Post-Lauream	11.830,00
		CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	Settore Post-Lauream	11.830,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Post-Lauream	106.330,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Settore Post-Lauream	29.540,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Settore Post-Lauream	94.500,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Post-Lauream	286.440,00
		CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	Settore Post-Lauream	100.000,00
PJ_SCUOLE_SP_2024 Totale					800.000,00



PJ_MASTER_ATENEO_2024	Master offerta formativa di Ateneo - anno 2024 - da assegnare alle strutture	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Post-Lauream	135.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Settore Post-Lauream	285.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Post-Lauream	100.000,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Post-Lauream	500.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Post-Lauream	280.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Settore Post-Lauream	140.000,00
PJ_MASTER_ATENEO_2024 Totale					1.440.000,00
ERASMUS_MIUR_2024	Fondo Giovani MIUR - D.M. 29/12/2014 n.976 - Fondo per il sostegno dei giovani e favorire la mobilità degli studenti - E.F. 2024	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Settore Internazionalizzazioni	650.000,00
		CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	Settore Internazionalizzazioni	650.000,00
ERASMUS_MIUR_2024 Totale					1.300.000,00
PJ_PREST_ROUT_D26_2024	Prestazione routinaria Ingegneria _ Anno 2024	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Ingegneria	7.500,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Ingegneria	11.100,00
		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	10.420,00



		CA.C.B.03.01.51	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	885,70
		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	20.480,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Ingegneria	1.740,80
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Ingegneria	1.873,50
PJ_PREST_ROUT_D26_2024 Totale					60.000,00
PJ_SP_NOMED_MIN_2024	Specializzandi area non medica - MIUR - ANNO 2024	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Settore Post-Lauream	154.420,62
PJ_SP_NOMED_MIN_2024 Totale					154.420,62
ERASMUS_AN_2024	Programma Erasmus+ Settore Istruzione Superiore - Fondi Azione Chiave 1 (KA1) - Agenzia Nazionale Erasmus+ INDIRE - Call 2024	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Settore Internazionalizzazioni	2.001.650,00
		CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineeship	Settore Internazionalizzazioni	143.830,00
		CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U GOV	Settore Internazionalizzazioni	11.840,00



		CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	Settore Internazionalizzazioni	25.232,00
		CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	Settore Internazionalizzazioni	70.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Settore Internazionalizzazioni	40.000,00
		CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	Settore Internazionalizzazioni	55.610,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Internazionalizzazioni	20.000,00
		CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Settore Internazionalizzazioni	30.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Internazionalizzazioni	40.000,00
ERASMUS_AN_2024 Totale					2.438.162,00
PJ_ABIL_DIV_MIN_2024	FINANZIAMENTO PER ABILITA' DIVERSE - MIUR - anno 2024	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Settore Inclusione, Pari Opportunità e Politiche di genere	10.000,00
		CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti/laureati disabili	Settore Inclusione, Pari Opportunità e Politiche di genere	140.000,00
PJ_ABIL_DIV_MIN_2024 Totale					150.000,00
PJ_SP_NOMED_REG_2024	PJ_SP_NOMED_REG_2024	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	Settore Post-Lauream	134.213,84
PJ_SP_NOMED_REG_2024 Totale					134.213,84
PJ_GARR_CT_SIA	Rete GARR - Progetto GARR-X Progress	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	3.980,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Area Sistemi Informativi e Portale di Ateneo	1.000,00



		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_SIA Totale					20.000,00
PJ_CORSO_SOSTEGNO_2024	Costi funzionamento Corso_Sostegno - IX CICLO - 2024	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	Settore Formazione futuri insegnanti	20.000,00
		CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	Settore Formazione futuri insegnanti	20.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Settore Formazione futuri insegnanti	20.000,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Settore Formazione futuri insegnanti	-
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Settore Formazione futuri insegnanti	145.000,00
		CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Settore Formazione futuri insegnanti	12.325,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Formazione futuri insegnanti	54.425,00
		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	Settore Formazione futuri insegnanti	-
		CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Settore Formazione futuri insegnanti	5.000,00
		CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Settore Formazione futuri insegnanti	550.000,00



		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	250.000,00
		CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	Settore Formazione futuri insegnanti	76.500,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Formazione futuri insegnanti	900.000,00
		CA.C.B.03.04.10	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	10.000,00
		CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	2.500,00
		CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	850,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Settore Formazione futuri insegnanti	15.000,00
		CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	Settore Formazione futuri insegnanti	20.000,00
		CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva ex CCNL 87	Settore Formazione futuri insegnanti	5.000,00
		CA.C.B.03.04.29	Indennità Accessoria Mensile	Settore Formazione futuri insegnanti	5.000,00
PJ_CORSO_SOSTEGNO_2024 Totale					2.111.600,00
PJ_CONCORSO_SOSTEGNO_2024	Costi funzionamento Concorso Sostegno - IX CICLO - 2024	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Formazione futuri insegnanti	70.000,00



		CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Settore Formazione futuri insegnanti	80.000,00
PJ_CONCORSO_SOSTEGNO_2024 Totale					150.000,00
PJ_CONTR_DOC_POLI_2024/2025	Gestione contratti di docenza Poli decentrati a.a. 2024/2025	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Programmazione ordinamenti didattici	480.063,33
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Programmazione ordinamenti didattici	120.015,83
PJ_CONTR_DOC_POLI_2024/2025 Totale					600.079,16
PJ_ATT_COMM_ORTO_2024	Gestione attività commerciale Museo Orto Botanico 2024	CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Orto Botanico	1.000,00
		CA.C.B.03.04.08	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	9.405,00
PJ_ATT_COMM_ORTO_2024 Totale					20.000,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2024	Gestione sbigliettamento Museo Orto Botanico 2024	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Orto Botanico	38.000,00
		CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	Orto Botanico	10.000,00



		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	500.000,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Orto Botanico	25.000,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Orto Botanico	15.000,00
		CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	Orto Botanico	100.000,00
		CA.A.A.02.07.04	Automezzi, motoveicoli su fondi esterni	Orto Botanico	12.000,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2024 Totale					700.000,00
PJ_SBIGLIETT_STERI_2024	Gestione sbigliettamento Complesso Monumentale Steri 2024	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	25.500,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	1.500,00
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Centro Servizi Sistema Museale di Ateneo	3.000,00
PJ_SBIGLIETT_STERI_2024 Totale					30.000,00
PJ_CAFFETTERIA_ORTO_BOTANICO_SIMUA_2024	Gestione Concessione Caffetteria Orto Botanico SIMUA 2024	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	6.885,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Orto Botanico	810,00
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Orto Botanico	6.885,00



		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Orto Botanico	1.620,00
PJ_CAFFETTERIA_ORTO_BOTANICO_SIMUA_2024 Totale					16.200,00
PJ_PERCORSO_PREP_TEST_ACC_2023/24	Costi funzionamento Percorso preparazione test di accesso a programmazione locale/nazionale anno accademico 2023/2024	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Settore Orientamento	-
		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	Settore Orientamento	-
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Orientamento	40.000,00
PJ_PERCORSO_PREP_TEST_ACC_2023/24 Totale					40.000,00
Totale complessivo					47.253.145,69



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
PJ_GEST_BIBL_D15	Progetto Gestione biblioteca Scienze e tecnologie biologiche chimiche e farmaceutiche	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	2.000,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	500,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D15 Totale					9.000,00
PJ_GEST_BIBL_D02.01	PJ_GEST_BIBL_D02.01	Culture e Società	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.200,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	500,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	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	200,00



			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	450,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.650,00
PJ_GEST_BIBL_D02.01 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					2.000,00
PJ_GEST_BIBL_D17	Progetto Gestione biblioteca Scienze giuridiche,dell a società e dello sport	Giurisprudenza	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.500,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	1.500,00
			CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	0,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	0,00
			CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.800,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hard ware e software (spesata nell'anno)	1.000,00
			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	280,00
PJ_GEST_BIBL_D17 Totale					10.000,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.320,00



PJ_GEST_SIS	Gestione scuola italiana per stranieri	Scienze Umanistiche	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00
			CA.A.A.02.06.08	Manutenzioni straordinaria immobili	0,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	3.000,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.200,00
			CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	2.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	4.500,00
			CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	3.000,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	300,00
PJ_GEST_SIS Totale					20.000,00
PJ_GEST_BIBL_D20	Progetto Gestione biblioteca Studi europei (DEMS)	Scienze Politiche e delle relazioni internazionali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.500,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.300,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hard ware e software (spesata nell'anno)	700,00
			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	0,00
PJ_GEST_BIBL_D20 Totale					5.000,00



FFO_GESTIONE_BIBLIO TECA_INGEGNERIA	Progetto contabile per la gestione dell'FFO assegnato alla Biblioteca di Ingegneria per le sedi di: Elettrica - Energia - Strutturale, aerospaziale, geotecnica - Idraulica - Chimica	Ingegneria	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	8.907,10
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.900,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	0,00
			CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	750,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00
			CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	1.200,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	300,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	200,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	542,90
FFO_GESTIONE_BIBLIO TECA_INGEGNERIA Totale					15.000,00
PJ_GEST_SSA	GESTIONE SSA	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.500,00
			CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	3.000,00
			CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	12.000,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	8.000,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hard ware e software (spesata nell'anno)	2.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.500,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di	1.000,00



				consumo	
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	3.000,00
			CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	15.072,00
			CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	3.647,00
			CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	1.281,00
			CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	0,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.000,00
PJ_GEST_SSA Totale					60.000,00
PJ_GEST_SIA	GESTIONE SIA	Area Sistemi Informativi di Ateneo	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	0,00
			CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	0,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	25.343,00
			CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	20.000,00
			CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	10.000,00
			CA.C.B.02.04.10	Trasmissione dati	230.000,00
			CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.555.740,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	7.000,00
			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	66.000,00
			CA.C.B.02.04.23	Manutenzione software	77.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.393.525,00
			CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	265.000,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hard ware e software (spesata nell'anno)	0,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo	0,00



				informatico	
PJ_GEST_SIA Totale					3.649.608,00
PJ_GEST_BIBL_P02	Progetto Gestione biblioteca Polo di Agrigento	Polo Territoriale Universitario di Agrigento	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	0,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
PJ_GEST_BIBL_P02 Totale					2.000,00
PJ_GEST_BIBL_D19	Progetto Gestione biblioteca Scienze Umanistiche	Scienze Umanistiche	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	2.000,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	3.000,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00
			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	3.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	2.300,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D19 Totale					18.000,00
PJ_GEST_LASCITI	Gestione fondi lasciati da terzi	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.04.06	Premi di laurea	35.000,00
		Area Affari Generali e Centrale Acquisti	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	8.000,00



		Area Economico-Finanziaria e Patrimoniale	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					70.000,00
PJ_PARITA_INCLUSION E	funzionament o Centro di Ascolto	Area Terza missione e Relazioni internazionali	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	13.500,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	16.650,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	22.500,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	9.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	2.700,00
			CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	9.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.600,00
PJ_PARITA_INCLUSION E Totale					76.950,00
PJ_GEST_MIGL_STUD	Progetto Gestione MIGL STUD	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	0,00
			CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	93.000,00
			CA.C.B.01.04.03	Tutorato	0,00
			CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	0,00
			CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	3.150,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	4.500,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	302.000,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	0,00
			CA.C.B.02.07.04	Noleggio e spese accessorie automezzi	0,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	0,00
			CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	0,00



PJ_GEST_MIGL_STUD Totale					402.650,00
PJ_DR_CONTR_ESTERO	Progetto costi Dottorandi di Ricerca - contributo all'estero	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.02.07	Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	328.500,00
PJ_DR_CONTR_ESTERO Totale					328.500,00
PJ_DR_CICLO_34	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 34° CICLO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	20.070,00
PJ_DR_CICLO_34 Totale					20.070,00
PJ_DR_CICLO_35	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 35° CICLO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	20.070,00
PJ_DR_CICLO_35 Totale					20.070,00
PJ_DR_CICLO_37	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 37° CICLO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	2.609.100,00
PJ_DR_CICLO_37 Totale					2.609.100,00
PJ_GEST_LUM	PJ_GEST_LUM	Scienze Umanistiche	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	3.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	2.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	5.000,00
PJ_GEST_LUM Totale					10.000,00
PJ_GEST_MENTORE	Progetto Mentore per la didattica	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	20.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	30.000,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	3.500,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e	1.250,00



				prestazioni occasionali di tipo gestionale	
			CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	0,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	5.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	5.000,00
			CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	0,00
PJ_GEST_MENTORE Totale					64.750,00
PJ_DR_INCR50	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA – INCREMENTO DEL 50% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.15	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	600.000,00
PJ_DR_INCR50 Totale					600.000,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ	Funzionamento per i corsi di dottorato da destinare alle strutture decentrate	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	350.000,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ Totale					350.000,00
PJ_DR_INCR10	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA – CONTRIBUTO DEL 10% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	1.400.000,00
PJ_DR_INCR10 Totale					1.400.000,00
PJ_BE_STUDENTI_PART_TIME	Progetto costi contratti per Studenti Part-time ai sensi dell'art.11 del D. Lgs.n. 68	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	395.000,00
			CA.C.B.03.05.20	Oneri IRAP su competenze varie ad altri soggetti	0,00



	del 2012 stipulati dal Servizio Speciale per la Didattica e gli Studenti				
PJ_BE_STUDENTI_PAR T_TIME Totale					395.000,00
D200020003D15-	Spese per laboratorio e biblioteca Dipartimenti altri costi - D15+ Ex Fac. Di Farmacia	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	13.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.000,00
D200020003D15- Totale					14.000,00
PJ_GEST_BIBL_D08	Progetto Gestione biblioteca Fisica e Chimica	Fisica e Chimica - Emilio Segrè	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.500,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	800,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hard ware e software (spesata nell'anno)	500,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	200,00
PJ_GEST_BIBL_D08 Totale					4.000,00
PJ_GEST_BIBL_D24	Progetto Gestione biblioteca BIND	Biomedicina, Neuroscienze e Diagnostica avanzata	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	0,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	5.500,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	0,00
			CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	0,00



			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	200,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	100,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	200,00
PJ_GEST_BIBL_D24 Totale					10.000,00
PJ_GEST_BIBL_D06	Progetto Gestione biblioteca Discipline Chirurgiche ed Oncologiche	Discipline Chirurgiche, Oncologiche e Stomatologiche e	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	500,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	500,00
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_VETERINARI	Progetto contratti veterinari annuo	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	73.200,00
PJ_CONTR_VETERINARI Totale					73.200,00
PJ_GEST_ARCH_D02	Progetto per le ricerche archeologiche	Culture e Società	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	0,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza	20.000,00



				pubblica	
PJ_GEST_ARCH_D02 Totale					20.000,00
PJ_GEST_FORMAZ_DID	Formazione del personale docente neo assunto	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.500,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	0,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	13.500,00
			CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	36.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	6.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	33.112,52
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.516,46
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	541,60
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	8.300,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	8.500,00
CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	100,00			
PJ_GEST_FORMAZ_DID Totale					110.070,58
PJ_ALMALAUREA	Progetto per la gestione dei servizi ALMALAUREA	Area Terza missione e Relazioni internazionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	130.000,00
PJ_ALMALAUREA Totale					130.000,00
PJ_GEST_BIBL_P01	Progetto Gestione biblioteca Polo di Trapani	Polo Territoriale Universitario di Trapani	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.000,00



PJ_GEST_BIBL_P01 Totale					5.000,00
PJ_GEST_BIBL_D13	Progetto Gestione biblioteca Scienze Agrarie e Forestali	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.800,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	200,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	2.000,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.000,00
PJ_GEST_BIBL_D13 Totale					5.000,00
PJ_GEST_BIBL_D11	Progetto Gestione biblioteca Matematica e Informatica	Matematica e Informatica	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	700,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	500,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	700,00
			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	0,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	100,00
PJ_GEST_BIBL_D11 Totale					5.000,00
PJ_DR_COMMISSIONI_DOTT	Compensi e rimborso spese per missione delle commissioni di concorso dottorati	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	60.000,00
PJ_DR_COMMISSIONI_DOTT Totale					60.000,00
PJ_FORMAZ_SSA	Progetto costi per attività di Formazione in materia di	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente	2.178,00



	sicurezza sul lavoro (interna ed esterna) DAL 2022	Ateneo		a T.I.	
			CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	765,00
			CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	5.082,00
			CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	1.785,00
			CA.C.B.03.06.13	Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	30.000,00
PJ_FORMAZ_SSA Totale					39.810,00
PJ_INAIL_DA00.07	INAIL - GESTIONE PER CONTO DELLO STATO	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	350.000,00
PJ_INAIL_DA00.07 Totale					350.000,00
PJ_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 Terza missione e Relazioni internazionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	10.000,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	10.000,00
PJ_FUNZIONAMENTO_PLACEMENT Totale					20.000,00
PJ_ERASMUS_COFI_2024	Contributo di Ateneo per	Area Terza missione e	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per	100.000,00



	Borse di mobilità Erasmus+ - e.c. 2024	Relazioni internazionali		docenza - U_GOV	
			CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	100.000,00
PJ_ERASMUS_COFI_2024 Totale					200.000,00
PJ_DR_CICLO_38_UNIME	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 38° CICLO da finanziare ad UNIME	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	105.000,00
PJ_DR_CICLO_38_UNIME Totale					105.000,00
PJ_DR_CICLO_39_UNIME	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 39° CICLO da finanziare ad UNIME	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	70.000,00
PJ_DR_CICLO_39_UNIME Totale					70.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_2024	Rimborso delle spese di missione sostenute dalle Commissioni giudicatrici delle procedure relative al personale TAB per l'anno 2024	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	200.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_2024 Totale					200.000,00
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2024_PROF_SANITARIE	Compensi e rimborso spese ai componenti delle commissioni degli Esami di Stato di Abilitazione all'esercizio delle Professioni SANITARIE -	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	164.700,00
			CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	15.300,00



	Direzione Generale - Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti - anno 2024				
PJ_COMMISSIONI_ESA MI_STATO_2024_PROF _SANITARIE Totale					180.000,00
PJ_GEST_CLA_2024	Costi per le attività del Centro Linguistico di Ateneo - CLA - 2024	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	9.000,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	2.160,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	810,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	6.300,00
			CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	270,00
			CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	51.300,00
			CA.C.B.03.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	14.040,00
			CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	5.130,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	10.800,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	9.000,00
PJ_GEST_CLA_2024 Totale					108.810,00



PJ_COMM_VALCOMP_2024	Rimborso delle spese di missione sostenute dalle Commissioni giudicatrici delle procedure relative al personale docente e ricercatore per l'anno 2024	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	200.000,00
PJ_COMM_VALCOMP_2024 Totale					200.000,00
PJ_DR_CICLO_39	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 39° CICLO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	1.190.688,00
PJ_DR_CICLO_39 Totale					1.190.688,00
PJ_SPESE_ABILITA_DIV ERSE_2024	Progetto per costi per abilità diverse ai sensi del D. L- 68 del 29/03/2013 stipulati l'Unità Operativa Abilità Diverse - ANNO 2024	Area Terza missione e Relazioni internazionali	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti/laureati disabili	65.000,00
			CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	105.000,00
PJ_SPESE_ABILITA_DIV ERSE_2024 Totale					170.000,00
PJ_CONTR_DOC_2024	Attività didattiche dei Dipartimenti - contratti di insegnamento anno accademico 2024/2025	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	325.000,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	125.000,00
PJ_CONTR_DOC_2024 Totale					450.000,00
PJ_DR_CICLO_40	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 40° CICLO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	535.200,00



PJ_DR_CICLO_40 Totale					535.200,00
PJ_CORI_2024	Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo - Bando CoRI - 2024	Area Terza missione e Relazioni internazionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	400.000,00
PJ_CORI_2024 Totale					400.000,00
PJ_REL_INT_2024	Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo ESERCIZIO 2024	Area Terza missione e Relazioni internazionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	30.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.000,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	100.000,00
PJ_REL_INT_2024 Totale					140.000,00
PJ_DR_CICLO_36	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 36° CICLO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	301.050,00
PJ_DR_CICLO_36 Totale					301.050,00
PJ_VIAGGIDIDAT_2024	VIAGGI E SOGGIORNI STUDIO DEGLI STUDENTI 2024	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.02.09	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	320.000,00
PJ_VIAGGIDIDAT_2024 Totale					320.000,00
PJ_SCN_2024	GESTIONE SERVIZIO CIVILE - e.f. 2024	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	25.000,00
PJ_SCN_2024 Totale					25.000,00
PJ_DR_CICLO_37_EX_GREEN_INNOV	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 37° CICLO - terza annualita' miur green e innovativi a carico ateneo	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	1.826.370,00



PJ_DR_CICLO_37_EX_G REEN_INNOV Totale					1.826.370,00
PJ_DR_CICLO_40_UNI ME	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 40° CICLO da finanziare ad UNIME	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	12.500,00
PJ_DR_CICLO_40_UNI ME Totale					12.500,00
PJ_GEST_FFR_2024	GESTIONE FONDO FINALIZZATO RICERCA (FFR)	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hard ware 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_2024 Totale					750.000,00
PJ_FUNZ_LAB_DID_D1 5	Progetto Funzionament o 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_D1 5 Totale					48.500,00
PJ_SP_SOSPESIONI	Progetto costi Titolari di contratti di specializzazion e su fondi regionali a seguito sospensione a norme di legge (maternità etc.)	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.01.10	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	100.000,00
PJ_SP_SOSPESIONI Totale					100.000,00
PJ_COMMISSIONI_ESA MI_STATO_2024	Compensi e rimborso spese ai componenti delle commissioni degli Esami di Stato di	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	273.000,00
			CA.C.B.02.08.20	Oneri IRAP su costi commissioni di concorso	12.000,00



	Abilitazione all'esercizio delle Professioni - Direzione Generale - Servizio Speciale Post Lauream - anno 2024				
PJ_COMMISSIONI_ESA MI_STATO_2024 Totale					285.000,00
PJ_GEST_CONVERSIONE_CONSIP_FM4_LOTTO 18_AA_GG	Gestione convenzione Consip FM4 lotto 18 per i servizi di pulizia, igiene ambientale, manutenzione impianti e altri servizi operativi e gestionali - operatività area Affari Generali e Istituzionali	Area Affari Generali e Centrale Acquisti	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	4.548.664,85
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	55.374,29
			CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	28.301,61
			CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	86.526,43
			CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	25.642,92
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	45.298,49
			CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	3.027.579,62
			CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	166.425,72
PJ_GEST_CONVERSIONE_CONSIP_FM4_LOTTO 18_AA_GG Totale					7.983.813,93
PJ_INCENTIVAZIONE_DIDATTICA	Progetto Compenso incentivante docenti	Area Organizzazione e Sviluppo delle 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_SERVICE_LEARNING	Bando service learning	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	15.000,00
PJ_SERVICE_LEARNING Totale					15.000,00



PJ_CARTA_EUROPEA_R ICERCATORI	Fondi Carta Europea dei Ricercatori trasferiti dal Dipartimento di Ingegneria	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	10.000,00
PJ_CARTA_EUROPEA_R ICERCATORI Totale					10.000,00
Totale complessivo					27.043.210,51



DESCRIZIONE DELLE VOCI DEI COSTI DEL PERSONALE

<u>PREMESSA</u>	185
<u>DOCENTI</u>	186
<u>Totale stipendi (voce di costo CA.C.B.03.01.01)</u>	186
<u>A. Incremento tabellare</u>	186
<u>B. Progressioni di carriera – classi</u>	187
<u>C. Programmazione del personale docente</u>	187
<u>D. Cessazioni</u>	188
<u>E. Retribuzione ex art. 6, comma 4 Legge 240/2010</u>	189
<u>F. Oneri riflessi</u>	189
<u>PERSONALE TAB.</u>	190
<u>Totale stipendi (voce di costo CA.C.B.03.04.07)</u>	190
<u>A. Aumenti contrattuali</u>	190
<u>B. Programmazione del fabbisogno di personale</u>	191
<u>C. Cessazioni</u>	191
<u>D. Trattamento accessorio</u>	192
<u>E. Lavoro straordinario</u>	192
<u>F. Personale non strutturato – retribuzioni fisse</u>	192
<u>G. Oneri riflessi</u>	192
<u>DIRIGENTI</u>	193
<u>DIRETTORE GENERALE</u>	193
<u>1. Retribuzione contrattuale</u>	193
<u>2. Retribuzione di risultato</u>	193
<u>DIRIGENTI</u>	193
<u>3. Retribuzioni fisse</u>	193
<u>4. Retribuzione di posizione e risultato</u>	193
<u>5. Oneri riflessi del Direttore generale e dei Dirigenti</u>	193
<u>COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI (CEL)</u>	194
<u>Totale stipendi (voce di costo CA.C.B.03.03.01)</u>	194
<u>A. Incremento tabellare</u>	194



<u>B. Progressione di carriera - classi</u>	194
<u>C. Assunzioni</u>	195
<u>D. Cessazioni</u>	195
<u>E. Oneri riflessi</u>	195
<u>ALTRI COSTI</u>	196
<u>TRASFERIMENTI AL MEF – Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle Università.</u>	196



PREMESSA

La previsione dei costi del personale per il triennio 2022-2024 è stata effettuata, per la prima volta, mediante l'utilizzo del software **What If**, prodotto di Human Resources di CINECA utile a simulare e fare ipotesi future sui costi dei Docenti e del Personale Amministrativo.

Il processo simulativo si basa su dati storici e l'output finale scaturisce dai valori delle variabili inserite che influenzano il risultato e dall'algoritmo di sviluppo delle carriere del personale, in particolare modo quello del personale docente.

Le elaborazioni sono state testate ripetutamente e, in presenza di elementi poco chiari, si è fatto ricorso al servizio di consulenza Cineca.

Quanto fin qui detto giustifica un'esposizione delle diverse componenti di costo che incidono sul valore complessivo degli assegni fissi del personale talvolta parzialmente modificata rispetto al passato.

Ad ogni buon conto, è stato mantenuto invariato lo schema riepilogativo dei costi del personale.



DOCENTI

Totale stipendi (voce di costo CA.C.B.03.01.01)

Il costo delle retribuzioni del personale docente per il periodo 2024-2026 è calcolato sullo scenario base che è lo stato di partenza di ogni simulazione, dove la numerosità del personale è quella del mese di partenza (ottobre 2023), fatta eccezione per:

- Dimissioni volontarie
- Limiti di età

Lo scenario prende in considerazione gli eventi futuri quali:

- Progressioni automatiche di carriera
- Blocchi su avanzamento anagrafico di Carriera (aspettative, etc.)
- Ingressi di personale (a partire da quelli relativi alla programmazione 2023 tutt'ora in corso)
- Applicazione di aumenti tabellari (a partire da quelli relativi all'anno 2023 ad oggi non ancora quantificati).

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.

Tab. 1 – totale stipendi e altri assegni fissi - CA.C.B.03.01.01 (valori a regime al netto degli oneri c.e.)

	Anni/uomo 2024	2024	2025	2026
PROFESSORI	1.085,92	€ 85.765.241	€ 95.287.849	€ 102.592.810
RICERCATORI	187,83	€ 8.595.355	€ 8.480.870	€ 8.578.275
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	159,33	€ 12.281.498	€ 6.492.606	€ 5.260.981

A. Incremento tabellare

I valori delle retribuzioni sono calcolati tenendo conto dell'incremento percentuale stimato nella seguente misura:

- 2,56% per l'anno 2023;
- 2,40% per l'anno 2024
- 2,40% per l'anno 2025;
- 2,40% per l'anno 2026 (cumulata 9,76%)

La Nota Tecnica n. 1 cui rimanda la Circolare RGS-MEF n. 15 del 7 aprile 2023 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).

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

	2024	2025	2026
PROFESSORI	€ 1.945.433	€ 2.119.289	€ 2.241.026
RICERCATORI	€ 226.442	€ 230.434	€ 221.556
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 311.033	€ 120.000	€ 35.057

B. Progressioni di carriera – classi

Lo sviluppo degli emolumenti del personale docente di *What-if* 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.)

	2024	2025	2026
PROFESSORI	€ 997.488	€ 1.171.238	€ 1.094.004
RICERCATORI	€ 144.061	€ 179.646	€ 122.844

C. Programmazione del personale docente

Il costo della programmazione del fabbisogno di personale docente per il triennio 2024-2026 viene stimato annualmente sulla base di un contingente di punti organico pari a quello della programmazione 2023 e considerando che l'impatto sull'anno di riferimento sia limitato, al massimo, ad una mensilità essendo programmato l'ingresso per la fine dell'anno.

Tab. 4 - 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	26,00		dicembre	€ 177.802	€ 2.133.624
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010		57	alla scadenza	già inclusi in what-if	
TOTALE	26,00			€ 177.802	€ 2.133.624



Tab. 5 - 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	26,00		dicembre	€ 177.802	€ 2.133.624
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010		49	alla scadenza	€ 1.048.349	€ 1.341.493
TOTALE				€ 1.226.151	€ 3.475.117

Tab. 6 - Programmazione RICERCATORI 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	14,60	29	dicembre	€ -	€ 1.075.722
Art. 24, comma 5 Legge 240/2010	11,40	57	alla scadenza	l'upgrade viene contabilizzato nella voce di costo dei docenti	
TOTALE	26,00			€ -	€ 1.075.722

Tab. 7 - Programmazione RICERCATORI 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

D. Cessazioni

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



Tab. 8 – Economie per cessazioni professori e ricercatori 2024-2026

	CESSAZIONI 2024		CESSAZIONI 2025		CESSAZIONI 2026	
Ruolo	Unità	Economia 2024 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2025 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2026 (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	10	€ 313.059	8	€ 141.799	13	€ 249.638
Professori Associati	8	€ 95.151	4	€ 48.956	12	€ 159.767
Professori	18	€ 408.210	12	€ 190.755	25	€ 409.405
Ricercatori a t.i.	7	€ 60.222	3	€ 29.585	12	€ 112.010
RTD-A	37	€ 985.374	41	€ 1.850.602	154	€ 5.383.130
RTD-B (passaggi a PA)	83	€ 1.514.608	40	€ 3.312.036	12	€ 1.065.110

E. 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).

F. 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

Totale stipendi (voce di costo CA.C.B.03.04.07)

Il costo delle retribuzioni del personale tecnico-amministrativo per il periodo 2024-2026 è calcolato sullo scenario base che è lo stato di partenza di ogni simulazione, dove la numerosità del personale è quella del mese di partenza (ottobre 2023), fatta eccezione per:

- Dimissioni volontarie
- Limiti di età

Lo scenario prende in considerazione gli eventi futuri quali:

- Progressioni di carriera (a partire dalla PEO 2023)
- Blocchi su avanzamento anagrafico di Carriera (aspettative, etc.)
- Ingressi di personale (a partire da quelli relativi alla programmazione 2023 tutt'ora in corso)
- Applicazione di aumenti tabellari (a partire da quelli relativi all'anno 2023 ad oggi non ancora quantificati).

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.

Tab. 9 – totale stipendi e altri assegni fissi - CA.C.B.03.01.01 (valori a regime al netto degli oneri c.e.)

	Anni/uomo 2024	2024	2025	2026
TAB	1.252,77	€ 40.148.847	€ 41.218.891	€ 41.444.002
TAB a tempo det.		€ 533.868	€ 533.868	€ 533.868

1. Aumenti contrattuali

I valori delle retribuzioni sono calcolati tenendo conto dell'incremento percentuale stimato nella seguente misura:

- 2,50% per l'anno 2024
- 2,40% per l'anno 2025
- 2,40% per l'anno 2026 (cumulata 7,30%)

Non essendo in possesso di alcuna informazione in merito alle percentuali di incremento, si reputa opportuno utilizzare valori praticamente analoghi a quelli stimati per il personale docente, fermo restando che per gli anni 2022 e 2023 ricadenti nella tornata contrattuale ancora da avviare, si è dato luogo all'erogazione dell'anticipazione per gli oneri in applicazione dell'articolo 48, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165.



Tab. 10 - Incrementi retributivi – nuovo triennio (al netto degli oneri c.e.)

	2024	2025	2026
TAB	€ 843.434	€ 1.599.824	€ 2.253.648

2. Programmazione del fabbisogno di personale

Il costo della programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026 viene stimato in relazione ai criteri già esposti alla sezione Docenti, ovvero mantenendo pressoché invariato il contingente di P.O. dell'anno 2023 e ipotizzando di realizzare un'equa distribuzione tra ingressi dall'esterno e progressioni di carriera del personale interno.

Tab. 11 - Programmazione annua PTA 2024-2026

	P.O.	posti	costo unitario annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo annuo (al netto degli oneri c.e.)	costo annuo a regime (al netto degli oneri c.e.)
concorsi esterni	12,25	49	€ 22.224	€ 90.748	€ 1.088.976
PEV	2,70	49	€ 3.019	€ 12.326	€ 147.915
TOTALE	14,95	98		€ 103.074	€ 1.236.891

3. 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 va

riare 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'AQUP.

Tab. 12 – Economie per cessazioni personale tecnico-amministrativo 2024-2026

CESSAZIONI 2024		CESSAZIONI 2025		CESSAZIONI 2026	
Unità	Economia 2024 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2025 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2026 (al netto degli oneri c.e.)
44	€ 1.312.033	37	€ 1.192.875	93	€ 1.969.330



4. 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 € 4.800.000.

5. Lavoro straordinario

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

6. Personale non strutturato – retribuzioni fisse

La previsione è quantificata in € 747.361,21 (€ 533.868 + oneri), pari al limite di spesa di cui all'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010, ovvero al 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Infatti, nell'anno 2009 il costo per il personale a tempo determinato a carico del FFO ammontava 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).

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.



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) e applicando le stesse percentuali del personale tecnico-amministrativo per gli anni successivi.

Tab. 13 – Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

	2024	2025	2026
Tabellare	€ 387.186	€ 391.186	€ 395.186

4. Retribuzione di posizione e risultato

Le risorse del fondo destinate al trattamento accessorio per l'anno 2024 sono calcolate in misura tale da garantire la copertura delle posizioni di cui al precedente punto 3.

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)

Totale stipendi (voce di costo CA.C.B.03.03.01)

Il costo delle retribuzioni dei CEL per il triennio 2024-2026 è calcolato sullo scenario base che è lo stato di partenza di ogni simulazione, dove la numerosità del personale è quella del mese di partenza (ottobre 2023), fatta eccezione per:

- Dimissioni volontarie
- Limiti di età

Lo scenario prende in considerazione gli eventi futuri quali:

- Progressioni automatiche di carriera
- Ingressi di personale (a partire da quelli relativi alla programmazione 2023 tutt'ora in corso)
- Applicazione di aumenti tabellari (a partire da quelli relativi all'anno 2023 ad oggi non ancora quantificati).

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

Tab. 14 – Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

	2024	2025	2026
CEL	€ 416.897	€ 508.448	€ 490.161

1. Incremento tabellare

Valgono le considerazioni già fatte alla sezione Docenti.

Tab. 15 - Incrementi retributivi (al netto degli oneri c.e.)

	2024	2025	2026
CEL	€ 15.806	€ 23.837	€ 32.059

2. 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. 16 – Maturazione delle classi – competenza annua (al netto degli oneri c.e.)

	2024	2025	2026
CEL	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000



3. Assunzioni

La programmazione 2023 ha previsto l'assunzione di n.7 nuove unità di personale il cui ingresso è stimato per metà anno 2024.

Il costo inciderà nella misura di € 93.541 essendo calcolato nella misura di sei dodicesimi.

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. 17 – Economie per cessazioni CEL 2024-2026

CESSAZIONI 2024		CESSAZIONI 2025		CESSAZIONI 2026	
Unità	Economia 2024 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2025 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2026 (al netto degli oneri c.e.)
2	€ 36.000	1	€ 9.000	1	€ 24.000

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. 18 - Versamento al bilancio dello Stato

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