



OMISSIS

Numero repertorio: 1750/2024 - Numero protocollo: 220241/2024
Categoria: Commissione bilancio, patrimonio ed edilizia
06/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2025) autorizzatorio e triennale (esercizi 2025-2027).
Ufficio/i istruzione: Settore Bilancio Unico di Ateneo di previsione, di esercizio e consolidato

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VISTO il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 925 del 10 dicembre 2015, avente ad oggetto "Schemi di budget economico e budget degli investimenti" di cui all'art. 1,



comma 2, lettere a) e b) decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18”;

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

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

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

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

CONSIDERATA la delibera del Consiglio di Amministrazione 08/02 (rep. n. 1218/202 - prot. n. 156016/2024) approvata nella seduta del 30/09/2024, avente ad oggetto *“Revisione in itinere degli obiettivi/indicatori di PIAO 2024-2026”*;

CONSIDERATA la delibera del Consiglio di Amministrazione 05/01 (rep. n. 0114/2024- prot. n. 14661/2024) approvata nella seduta del 30/01/2024, avente ad oggetto *“Piano strategico 2024/2027”*;

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) 2025 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. 121459 e prot. n. 121170 del 19/07/2024 aventi ad oggetto *“Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria - Budget 2025 e pluriennale 2025-2027”*, 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 2025 e triennale 2025-2027;

VISTA la nota prot. n. 161326 dell’8/10/2024 avente ad oggetto *“Richiesta rimodulazione dati*



contabili e relazione accompagnatoria – Budget 2025 e pluriennale 2025- 2027. – Riduzione Fondo di Finanziamento ordinario 2024”, con le quali è stato chiesto, ai Dirigenti delle Aree ed ai Responsabili dei Servizi di riformulare le previsioni per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2025 e triennale 2025-2027 con delle riduzioni almeno del 20% per i costi di esercizio e del 45% per i costi di investimento;

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”;

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.”;

VISTA la circolare n. 29 del 3/11/2023 della Ragioneria Generale dello Stato avente ad oggetto “Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l’esercizio 2024”;

VISTA la circolare MEF-RGS n. 16 del 9 aprile 2024 avente ad oggetto “Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l’esercizio 2024. Aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023. Ulteriori indicazioni.”;

TENUTO CONTO che nella redazione del Bilancio Unico d’Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2025 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 2025-2027 dell’Università degli studi di Palermo approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 10/36 del 20/12/2024;

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 2025, 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 2025 e triennale 2025-2027 nell’osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2025;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d’Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2025 e triennale 2025-2027;

TENUTO CONTO che il budget degli investimenti del 2025 riporta un valore complessivo dei costi pluriennali pari ad euro 5.158.256,89, di cui euro 4.773.866,89 finanziati con risorse proprie, di cui euro 3.525.000,00 con applicazione utili anni precedenti e euro 1.248.866,89 risorse del budget economico che copre costi pluriennali. Il bilancio pluriennale di investimento per euro 384.390 trova copertura nei contributi di terzi finalizzati che si trovano tra i ricavi del budget economico;

TENUTO CONTO che il budget economico del 2025 riporta un risultato economico presunto pari - 6.078.915,49 a cui si aggiungono -384.390,00 di ricavi a copertura di investimenti con risorse esterne e per euro -1.248.866,89, a copertura del budget degli investimenti per il principio del pareggio. Si sono garantiti nel budget economico i costi dell’energia elettrica, della manutenzione ordinaria immobili/impianti e i canoni di licenza, tutti pro quota, euro 7.712.172,38 con applicazione utili anni precedenti;

FERMO RESTANDO che si precederà ad apportare, nel corso del 2025, ogni ulteriore ed eventuale modifica o variazione/revisione al Bilancio di Previsione di Ateneo annuale autorizzatorio, esercizio 2025, in ottemperanza a sopravvenute esigenze.

Il Responsabile del procedimento
F.to dott. Riccardo Uccello
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 2025;



- b) Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2025;
- c) Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2025 e triennale 2025-2027;
- d) Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2025-2027;
- e) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro **3.525.000,00** per la copertura del budget degli investimenti:
- euro **1.600.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Affari Generali e Centrale Acquisti, sulla voce CA.A.A.02.05.03 - "Altri mobili e arredi" sul progetto PJ_UTILE_2023_MOBILI_ARREDI_BD_2025.
 - 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_2023_MANUTEZ_STRAORD_IMPANTI_BD_2025.
 - euro **1.000.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, sulla voce CA.A.A.02.02.01 - "Impianti vari" sul progetto PJ_UTILE_2023_IMPANTI_VARI_BD_2025.
 - euro **625.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, sulla voce CA.A.A.02.02.02 - "Attrezzature informatiche" sul progetto PJ_UTILE_2023_ATTREZZATURE_INFORMATICHE_BD_2025.
- f) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro **7.712.172,38** per la copertura del budget economico:
- euro **1.886.257,00** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.01 - "Energia elettrica" sul progetto PJ_UTILE_2023_ENERG_ELETR_BD_2025.
 - euro **995.915,38** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.18 - "Manutenzione ordinaria immobili" sul progetto PJ_UTILE_2023_MANUTEZ_ORD_IMMOBILI_BD_2025.
 - euro **2.500.000,00** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.34 - "Manutenzione ordinaria impianti" sul progetto PJ_UTILE_2023_MANUT_ORD_IMPANTI_BD_2025.
 - euro **200.000,00** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.34 - "Manutenzione ordinaria impianti" sul progetto PJ_UTILE_2023_MANUT_ORD_IMP_ASCENSORI_BD_2025.
 - euro **2.130.000,00** per costi stimati dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, sulla voce CA.C.B.02.04.12 - "Canoni per Licenze software" sul progetto PJ_UTILE_2023_CANONI_LICENZE_BD_2025.

Il Direttore Generale, dott. Roberto Agnello segnala di aver invitato il dott. Castiglia a partecipare, riconoscendo il grande impegno da lui profuso. Evidenzia, inoltre, che nell'anno in corso si sono rese necessarie due procedure di assestamento: oltre a quella consueta di giugno, ne è stata introdotta un'altra a fine anno, grazie alla quale è stata rilevata la presenza di alcune insussistenze nel passivo. Tale circostanza consentirà, per il prossimo anno, di lavorare in modo diverso con le diverse aree e i dirigenti.

La prof.ssa Cavallaro comunica che il presente bilancio di previsione è l'ultimo nel quale ricoprirà il ruolo di presidente della Commissione. Desidera esprimere il proprio più sentito ringraziamento all'Area Economico-Finanziaria, in particolare al dott. Castiglia, per il lavoro svolto e per l'assistenza fornita alla Commissione. Formula, inoltre, un sentito ringraziamento agli Uffici del Sevoc per il supporto avuto nei tre anni in cui è stata consigliera di amministrazione, rivolgendo un plauso speciale al dott. Neri, alla dott.ssa Parrinello e al sig. Tennerello con i quali si interfaccia per i lavori della Commissione e del Consiglio. Infine, indirizza un ringraziamento



particolare al prof. Scialdone per l'impegno profuso all'interno della Commissione nell'analisi della proposta di bilancio e nella formulazione degli emendamenti.

Considera la proposta di bilancio un documento che, per l'anno in corso, desta particolare preoccupazione a causa delle difficoltà incontrate nel raggiungere l'equilibrio. È consapevole dei consistenti tagli subiti dal FFO e ritiene doveroso, visti i futuri assestamenti previsti per il 2026 (pari a circa lo 0,3% in più) e per il 2027 (circa lo 0,2% in più), prevedere di calibrare le prossime programmazioni relative a docenti e TAB, così da garantire una sostanziale stabilità dei costi del personale, almeno al netto degli oneri tabellari e degli scatti stipendiali.

Rileva, infatti, come la voce di spesa relativa al personale sia cresciuta di circa 13 milioni di euro nel precedente bilancio e di 9 milioni di euro nell'ultimo esercizio. Tale trend, se mantenuto, risulterebbe insostenibile per i prossimi bilanci previsionali, considerando che gli scatti stipendiali incidono per circa due milioni di euro.

Riferisce di aver preso parte ai lavori del Collegio dei Revisori per illustrare i contenuti degli emendamenti proposti. In tale sede è stato evidenziato che il risultato economico positivo registrato nel 2023 ha consentito di chiudere il bilancio in pareggio. Una programmazione prudente, talvolta in passato criticata in quanto ritenuta eccessiva, si è invece rivelata determinante per raggiungere la quadratura dei conti.

Proprio in quest'ottica, la Commissione ha operato per non impegnare integralmente l'utile 2023, in modo da lasciare disponibili talune risorse qualora l'auspicato incremento dell'1,9% del FFO non dovesse realizzarsi. I lavori, svoltisi tra il 16 e 17 dicembre, con la partecipazione del dott. Castiglia, e il 18 dicembre con il Rettore e il Prorettore, hanno condotto a una riduzione dei costi stimata in 2.788.112 euro, evitando di erodere del tutto l'utile 2023. Evidenzia inoltre che nell'assestamento di novembre sono stati determinati tagli di spese che non determineranno utili di esercizio 2024 e ulteriori necessità di coperture di bilancio non potranno essere garantite con l'utile che verrà determinato con l'esercizio 2024.

In conclusione, auspica che per l'anno prossimo possa essere predisposta una bozza di bilancio su cui lavorare con maggior anticipo rispetto alle tempistiche attuali.

Ringrazia infine i Revisori, che hanno condiviso la scelta di estendere il proprio parere anche alla bozza di emendamenti presentata nell'odierna riunione e che viene illustrata come di seguito riportata:

Proposte della Commissione

- 1) si propongono le variazioni contenute nelle tabelle seguenti 1 e 2 che complessivamente si traducono in minori spese per 2.788.212 €*
- 2) Si propone di destinare le risorse di cui al punto 1 pari ad euro 2.788.112 ad integrazione dell'utile anni precedenti non applicato che risulta, quindi, pari complessivamente ad euro 4.601.955, per esigenze future, di cui almeno 1 milione di euro per investimenti in edilizia e informatica da stabilire con apposita delibera del CdA*
- 3) Si dispone che: sia la finalizzazione di 1 milione di euro riportato al 2 che l'assegnazione a budget di 1.6 Mio € sul progetto PJ_UTILE_2023_MOBILI_ARREDI_BD_2025 associato alla voce coan "CA.A.A.02.05.03 - Altri mobili e arredi" siano utilizzabili solo previa delibera del CdA dopo avere verificato lo stanziamento per il FFO previsto nel bilancio di esercizio dello stato 2025 approvato dal parlamento*
- 4) Si propone, inoltre, che gli utili di esercizio 2023 non attualmente finalizzati (pari a 3.601.955 €) siano utilizzabili previa delibera del CdA dopo avere verificato lo stanziamento per il FFO previsto nel bilancio di esercizio dello stato 2025 approvato dal parlamento*
- 5) Alla luce dei limitati incrementi del FFO attesi per il 2026 (+0,3%) e il 2027 (+0.2%) sulla base del disegno di legge di bilancio 2025-2027 dello stato si invita a calibrare le prossime programmazioni docenti e TAB in modo da garantire una sostanziale stabilità dei costi del personale, almeno al netto degli incrementi tabellari/scatti stipendiali, nel 2026 e nel 2027.*
- 6) Gli investimenti proposti non coinvolgono i necessari interventi di messa in sicurezza dei diversi laboratori di ricerca. Si propone pertanto di aggiungere il seguente punto al deliberato: si delibera di utilizzare parte dei fondi delle spese generali e della rendicontazione di personale strutturato dei progetti PNNR per interventi di messa in sicurezza dei laboratori dell'Ateneo.*



UA	Denominazione e UA	Codice Progetto	Voce COAN	Denominazione e voce coan	Stanziamento iniziale		stanziamento definitivo
UA.00.DA00.26	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità	PJ_UTILE_2023_ENERG_ELETRR_BD_2025	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	1.886.257,00	- 1.500.000,00	386.257,00
UA.00.DA00.27	Area Sistemi Informativi di Ateneo	PJ_UTILE_2023_CANONI_LICENZE_BD_2025	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	2.130.000,00	- 1.288.212,00	841.788,00
UA.00.DA00.21	Area Ricerca e Innovazione	PJ_BS_MIN_2025	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	120.000,00	- 120.000,00	-
UA.00.DA00.21	Area Ricerca e Innovazione	PJ_DR_MIN_2025	CA.R.A.02.01.03	MIUR - BORSE POST-LAUREA	3.718.791,00	120.000,00	3.838.791,00
					7.855.048,00	- 2.788.212,00	5.066.836,00

COSTI

UA	Denominazione UA	Codice Progetto	Voce COAN	Denominazione e voce coan	Stanziamento iniziale 2025	Variazione (emendamento)	Stanziamento definitivo 2025
UA.00.DA00.23	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane		CA.C.B.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	94.954.906,00	- 200.000,00	94.754.906,00
UA.00.DA00.23	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane		CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	9.638.352,00	- 250.000,00	9.388.352,00
UA.00.DA00.23	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane		CA.C.B.03.04.07	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	41.600.287,94	- 400.000,00	41.200.287,94
UA.00.DA00.23	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	PJ_PREMIALITA_DOCENTI	CA.C.B.03.01.04	Premialità del personale docente	208.523,65	- 150.000,00	58.523,65
UA.00.DA00.23	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane		CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	300.000,00	- 20.000,00	280.000,00
UA.00.DA00.25	Area Affari Generali e Centrale Acquisti		CA.C.B.03.06.04	Buoni pasto	800.000,00	- 50.000,00	750.000,00
UA.00.DA00.25	Area Affari Generali e Centrale Acquisti	PJ_GEST_CONVERSIONE_CONSIP_FM4_LOTT018_AA_GG	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	3.990.600,00	- 772.420,00	3.218.180,00
UA.00.DA00.25	Area Affari Generali e Centrale Acquisti		CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	1.650.000,00	- 139.117,00	1.510.883,00
UA.00.DA00.22	Area Terza missione		CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	146.000,00	- 56.000,00	90.000,00
UA.00.DA00.20	Area Didattica e servizi agli studenti	PJ_ERASMUS_ITALIANO	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	-	-	-
UA.00.DA00.20	Area Didattica e servizi agli studenti	PJ_TIROCINI_2025	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	157.861,95	- 116.000,00	41.861,95
UA.00.DA00.21	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_BS_MIN_2025	CA.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento all'estero	120.000,00	- 120.000,00	-
UA.00.DA00.21	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_DR_MIN_2025	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	4.024.791,00	120.000,00	4.144.791,00
UA.00.DA00.21	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_DR_CICLO_38_COF_BORSE_ESTERNE	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	120.000,00	- 120.000,00	-
UA.00.DA00.21	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_DR_INCR10	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	- 300.000,00	1.100.000,00
UA.00.DA00.22	Area Terza missione	PJ_Centro_Legalità_2025	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.400,00	- 2.400,00	-
UA.00.DA00.22	Area Terza missione	PJ_Centro_Legalità_2025	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	10.000,00	- 10.000,00	-
UA.00.DA00.22	Area Terza missione	PJ_Centro_Legalità_2025	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	2.400,00	- 2.400,00	-
UA.00.DA00.22	Area Terza missione	PJ_Centro_Legalità_2025	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	800,00	- 800,00	-
UA.00.DA00.22	Area Terza missione	PJ_Centro_Legalità_2025	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	8.000,00	- 8.000,00	-
UA.00.DA00.22	Area Terza missione	PJ_Centro_Legalità_2025	CA.C.B.02.04.3	Altre spese per	2.400,00	- 2.400,00	-



UA	Denominazione UA	Codice Progetto	Voce COAN	Denominazione e voce coan	Stanziamen- to iniziale 2025	Variazione (emendamen- to)	Stanziamen- to definitivo 2025
2	missione		1	servizi			
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_Centro_Legalità_2025	CA.C.B.02.04.3 3	Costi per marketing e comunicazione	2.400,00	- 2.400,00	-
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_PARITA_INCLUSIONE	CA.A.A.02.02.0 2	Attrezzature informatiche	4.000,00	- 2.000,00	2.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_PARITA_INCLUSIONE	CA.A.A.02.05.0 1	Mobili e arredi per ufficio	8.300,00	- 8.300,00	-
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_PARITA_INCLUSIONE	CA.C.B.01.03.0 4	Organizzazione convegni	13.500,00	- 11.000,00	2.500,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_PARITA_INCLUSIONE	CA.C.B.02.04.2 8	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	70.000,00	- 20.000,00	50.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_PARITA_INCLUSIONE	CA.C.B.02.04.3 3	Costi per marketing e comunicazione	8.000,00	- 6.000,00	2.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_PARITA_INCLUSIONE	CA.C.B.03.06.0 1	Costi per missione	2.700,00	- 1.300,00	1.400,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_PARITA_INCLUSIONE	CA.C.B.03.06.0 5	Formazione ed aggiornamento	8.000,00	- 8.000,00	-
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_PARITA_INCLUSIONE	CA.C.B.03.06.1 2	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.600,00	- 1.500,00	2.100,00
UA.00.DA00.2 3	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	PJ_BENESSERE_ORGANIZZATIVO	CA.A.A.02.05.0 3	Altri mobili e arredi	30.000,00	- 15.000,00	15.000,00
UA.00.DA00.2 3	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	PJ_BENESSERE_ORGANIZZATIVO	CA.C.B.01.02.0 3	Contributo per attività sportive	35.000,00	- 19.000,00	16.000,00
UA.00.DA00.2 3	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	PJ_BENESSERE_ORGANIZZATIVO	CA.C.B.01.03.0 4	Organizzazione convegni	1.000,00	-	1.000,00
UA.00.DA00.2 4	Area Economico-Finan- ziaria e Patrimoniale		CA.C.B.01.02.0 3	Contributo per attività sportive	372.000,00	- 36.000,00	336.000,00
UA.00.DA00.2 6	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità		CA.C.B.02.04.0 1	Energia elettrica	3.613.743,00	- 500.000,00	3.113.743,00
UA.00.DA00.2 1	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_GEST_PRODOTTI_SCIENTIFICI	CA.C.B.02.03.0 3	Estratti e reprints articoli	50.000,00	- 15.000,00	35.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione		CA.C.B.02.05.0 9	Merchandising	90.000,00	- 10.000,00	80.000,00
UA.00.DA00.0 1.06	Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio storico di Ateneo (SBA)		CA.C.B.02.03.0 2	Acquisto banche dati on-line e su CD	2.158.700,00	- 44.800,00	2.113.900,00
UA.00.D01	Architettura		CA.A.A.02.02.0 2	Attrezzature informatiche	15.000,00	- 5.000,00	10.000,00
UA.00.D01	Architettura		CA.A.A.02.02.0 3	Altre attrezzature	28.000,00	- 28.000,00	-
UA.00.D02	Culture e Società		CA.C.B.02.04.3 1	Altre spese per servizi	10.000,00	- 10.000,00	-
UA.00.D02	Culture e Società		CA.C.B.03.06.1 2	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	10.000,00	-	10.000,00
UA.00.D08	Fisica e Chimica - Emilio Segrè		CA.C.B.02.04.2 8	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	37.050,00	- 37.050,00	-
UA.00.D14	Scienze della Terra e del Mare		CA.C.B.02.04.4 1	Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	10.000,00	- 10.000,00	-
UA.00.D19	Scienze Umanistiche	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.A.A.02.02.0 2	Attrezzature informatiche	1.500,00	- 750,00	750,00
UA.00.D19	Scienze Umanistiche	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.A.A.02.02.0 3	Altre attrezzature	2.000,00	- 1.000,00	1.000,00
UA.00.D19	Scienze Umanistiche	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.A.A.02.05.0 1	Mobili e arredi per ufficio	1.000,00	- 500,00	500,00
UA.00.D19	Scienze Umanistiche	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.C.B.02.03.0 1	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	500,00	- 250,00	250,00
UA.00.D19	Scienze Umanistiche	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.C.B.02.04.0 6	Trasporti e traslochi	1.500,00	- 750,00	750,00
UA.00.D19	Scienze	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.C.B.02.04.1	Spese postali	50,00	- 25,00	25,00



UA	Denominazione UA	Codice Progetto	Voce COAN	Denominazione e voce coan	Stanziamen- to iniziale 2025	Variazione (emendamen- to)	Stanziamen- to definitivo 2025
	Umanistiche		6				
UA.00.D19	Scienze Umanistiche	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.C.B.02.04.2 1	Manutenzione ordinaria attrezzature	1.500,00	- 750,00	750,00
UA.00.D19	Scienze Umanistiche	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.C.B.02.05.0 2	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.900,00	- 950,00	950,00
UA.00.D19	Scienze Umanistiche	PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	CA.C.B.02.05.0 3	Carta per fotocopie	50,00	- 25,00	25,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.A.A.02.02.0 2	Attrezzature informatiche	20.000,00	- 20.000,00	-
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.A.A.02.02.0 3	Altre attrezzature	10.000,00	- 10.000,00	-
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.02.04.1 8	Manutenzione ordinaria immobili	5.000,00	- 5.000,00	-
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.02.04.3 4	Manutenzione ordinaria impianti	5.000,00	- 5.000,00	-
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.06.01.0 3	Imposta di bollo	10.000,00	- 10.000,00	-
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.A.A.02.02.0 2	Attrezzature informatiche	4.500,00	-	4.500,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.A.A.02.05.0 1	Mobili e arredi per ufficio	500,00	-	500,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.02.03.0 1	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	800,00	-	800,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.02.04.2 1	Manutenzione ordinaria attrezzature	1.000,00	-	1.000,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.02.04.3 1	Altre spese per servizi	1.100,00	-	1.100,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.02.05.0 2	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.300,00	-	1.300,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.02.05.0 3	Carta per fotocopie	600,00	-	600,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.02.05.0 5	Materiale di consumo informatico	2.200,00	-	2.200,00
UA.00.S12	Scuola di Medicina e Chirurgia		CA.C.B.03.06.1 2	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	500,00	-	500,00
UA.00.D26	Ingegneria		CA.C.B.02.04.1 8	Manutenzione ordinaria immobili	25.000,00	- 25.000,00	-
UA.00.D26	Ingegneria		CA.C.B.02.04.2 0	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	25.000,00	- 25.000,00	-
UA.00.D27	Centro di Sostenibilità e Transizione Ecologica di Ateneo		CA.A.A.01.05.0 1	Software (applicativo)	55.000,00	- 55.000,00	-
UA.00.D27	Centro di Sostenibilità e Transizione Ecologica di Ateneo		CA.A.A.02.02.0 2	Attrezzature informatiche	25.000,00	- 25.000,00	-
UA.00.D27	Centro di Sostenibilità e Transizione Ecologica di Ateneo		CA.C.B.02.05.0 5	Materiale di consumo informatico	20.000,00	- 20.000,00	-
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	CA.A.A.02.02.0 2	Attrezzature informatiche	2.000,00	-	2.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	CA.C.B.01.03.0 4	Organizzazione convegni	3.200,00	- 1.200,00	2.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	CA.C.B.01.03.0 6	Servizi fotocomposizion e, stampa e legatoria per pubblicazioni	4.000,00	- 2.000,00	2.000,00



UA	Denominazione UA	Codice Progetto	Voce COAN	Denominazione e voce coan	Stanziamen- to iniziale 2025	Variazione (emendamen- to)	Stanziamen- to definitivo 2025
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	CA.C.B.02.04.2 8	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.000,00	- 2.000,00	2.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	CA.C.B.02.05.0 7	Altri materiali di consumo	1.600,00	-	1.600,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	CA.C.B.02.07.0 1	Fitti passivi e spese condominiali	6.000,00	-	6.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	CA.C.B.03.06.0 1	Costi per missione	4.400,00	- 2.000,00	2.400,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani	PJ_GEST_BIBL_P01	CA.C.B.02.03.0 1	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.000,00	- 2.550,00	450,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.A.A.02.02.0 2	Attrezzature informatiche	1.500,00	- 1.275,00	225,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.01.03.0 4	Organizzazione convegni	2.500,00	- 2.125,00	375,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.02.01.0 1	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	30.000,00	- 25.500,00	4.500,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.02.04.0 1	Energia elettrica	15.000,00	- 12.750,00	2.250,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.02.04.0 2	Acqua	3.000,00	- 2.550,00	450,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.02.04.0 3	Gas	4.000,00	- 3.400,00	600,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.02.04.3 1	Altre spese per servizi	9.250,00	- 8.175,00	1.075,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.02.04.3 4	Manutenzione ordinaria impianti	7.000,00	- 5.950,00	1.050,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.03.06.0 1	Costi per missione	5.000,00	- 4.250,00	750,00
UA.00.P01	Polo Territoriale Universitario di Trapani		CA.C.B.06.01.0 2	Tassa rifiuti	6.000,00	- 5.100,00	900,00
UA.00.P02	Polo Territoriale Universitario di Agrigento		CA.A.A.02.02.0 3	Altre attrezzature	16.000,00	- 16.000,00	-
UA.00.P02	Polo Territoriale Universitario di Agrigento		CA.C.B.01.03.0 4	Organizzazione convegni	25.000,00	- 2.500,00	22.500,00
UA.00.DA00.2 0	Area Didattica e servizi agli studenti	PJ_VIAGGIDIDAT_2025	CA.C.B.01.02.0 9	Viaggi e soggiorni studio degli studenti	-	-	-
UA.00.DA00.2 3	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	PJ_CONTR_DOC_2025	CA.C.B.03.02.0 1	Contratti personale docente - CSA	288.500,00	-	288.500,00
UA.00.DA00.2 3	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	PJ_CONTR_DOC_2025	CA.C.B.03.02.0 7	Contratti personale docente - U-GOV	123.600,00	- 10.000,00	113.600,00
UA.00.DA00.2 3	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	PJ_CONTR_ESP_ESTERNI_2025	CA.C.B.03.02.0 7	Contratti personale docente - U-GOV	-	90.000,00	90.000,00
UA.00.DA00.2 0	Area Didattica e servizi agli studenti	PJ_BE_STUDENTI_PART_TIME	CA.C.B.01.04.0 5	Collaborazioni part-time studenti	-	30.000,00	30.000,00
UA.00.DA00.2 0	Area Didattica e servizi agli studenti	PJ_ASSOCIAZIONI_STUDENTESCHE	CA.C.B.01.02.0 4	Contributi ad Organismi studenteschi	-	10.000,00	10.000,00
UA.00.DA00.2 1	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_GEST_FFR_2025	CA.C.B.02.05.0 1	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	390.000,00	185.000,00	575.000,00
UA.00.DA00.2 1	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_GEST_FFR_2025	CA.C.B.03.06.1 2	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	390.000,00	185.000,00	575.000,00
UA.00.DA00.2 1	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_DR_INCR50	CA.C.B.01.03.1 5	Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	600.000,00	200.000,00	800.000,00



UA	Denominazione UA	Codice Progetto	Voce COAN	Denominazione e voce coan	Stanziamen o iniziale 2025	Variazione (emendamen to)	Stanziamen o definitivo 2025
UA.00.DA00.2 1	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	PJ_DR_CONTR_ESTERO	CA.C.B.01.03.2 0	Mobilità estero dottorandi senza borsa	180.000,00	- 50.000,00	130.000,00
UA.00.DA00.2 6	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità	PJ_PROGETTAZIONE_POLI_DIDATTICI	CA.C.B.02.04.3 9	Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	-	240.000,00	240.000,00
UA.00.DA00.2 0	Area Didattica e servizi agli studenti	PJ_ATT_DID_INTEGR_2025	CA.C.B.03.02.0 1	Contratti personale docente - CSA	64.000,00	16.000,00	80.000,00
UA.00.DA00.2 2	Area Terza missione	PJ_GEST_CLEDU	CA.C.B.02.04.2 8	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-	10.000,00	10.000,00
UA.00.DA00.2 6	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità	PJ_UTILE_2023_ENERG_ELETTTR_BD_2025	CA.C.B.02.04.0 1	Energia elettrica	1.886.257,00	- 1.500.000,00	386.257,00
UA.00.DA00.2 6	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità		CA.C.B.02.04.0 1	Energia elettrica	3.113.743,00	1.500.000,00	4.613.743,00
UA.00.DA00.2 7	Area Sistemi Informativi di Ateneo	PJ_UTILE_2023_CANONI_LICENZE_BD_2025	CA.C.B.02.04.1 2	Canoni per Licenze software	2.130.000,00	- 1.288.212,00	841.788,00
UA.00.DA00.2 7	Area Sistemi Informativi di Ateneo	PJ_GEST_SIA	CA.C.B.02.04.1 2	Canoni per Licenze software	-	1.288.212,00	1.288.212,00
Totale complessivo					175.259.365,5 4	- 2.788.212,00	172.471.153,5 4

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei conti, dott. Rigoni si associa ai ringraziamenti rivolti al personale del "Sevoc", che anche quest'anno ha fornito un prezioso supporto al Collegio dei Revisori, dimostrando grande competenza e dedizione.

Dichiara la propria adesione alle osservazioni della prof.ssa Cavallaro riguardo al ricevimento tardivo della documentazione, sottolineando che il bilancio di previsione rappresenta il documento più rilevante per la gestione dell'Ateneo. Ribadisce, pertanto, l'esigenza che tanto la Commissione quanto il Consiglio di Amministrazione, e in modo particolare il Collegio dei Revisori, dispongano di tempi adeguati per un esame approfondito di tale documento.

Informa che il Collegio ha analizzato sia il documento ufficiale che la proposta emendativa formulata dalla Commissione Bilancio nella seduta del 18 dicembre.

È stata rilevata la crescita inevitabile delle spese del personale e ha inoltre riscontrato che il risultato economico sarebbe negativo per oltre sei milioni di euro in assenza del ricorso alle riserve patrimoniali. Tale circostanza potrebbe generare squilibri nelle gestioni future, giacché le risorse disponibili sono state utilizzate per conseguire il pareggio.

Il dott. Rigoni, nel richiamare la Relazione al bilancio inserita nel verbale n° 24 della seduta odierna, conferma il parere favorevole del Collegio dei Revisori, tenuto conto anche delle proposte emendative della Commissione Bilancio del 18 dicembre 2024 che sono state esaminate.

Il prof. Scialdone condivide la segnalazione sul ritardo con cui la documentazione relativa al Bilancio viene fornita, auspicando che, per il futuro, tale situazione possa migliorare.

Propone quindi il seguente intervento:

"Nel periodo 2022-2026, l'Università pubblica ha potuto contare su un dettagliato programma pluriennale di investimenti dello stato che hanno consentito di incrementare le politiche di investimento sia nel personale sia nelle attività di didattica e di ricerca. La chiara determinazione delle poste assegnate al finanziamento dell'università pubblica per gli anni a venire ha consentito inoltre una serena predisposizione dei bilanci di esercizio delle università. In particolare, la legge di bilancio 2022 all'art. 297 prevedeva un incremento progressivo del FFO di 865 milioni € (prevalentemente destinati a piani straordinari per l'assunzione di ricercatori) nel periodo 2022-2026 a cui si aggiungevano altre risorse come quelle stanziare per l'edilizia universitaria.

Nel 2024 si osservava purtroppo al combinato disposto di due importanti novità:

- si aveva un drastico aumento degli stipendi dei docenti universitari (4.8%) dovuto all'adeguamento ISTAT che comportava un forte aumento dei costi del personale delle università;*
- la legge di bilancio 2024 dello stato, invece di assegnare ulteriori risorse alle università*



per compensare tali incrementi (che avrebbero richiesto un FFO complessivo prossimo a 9.8 Mdi €), conteneva una drastica contrazione del FFO che diminuiva dal valore di circa 9.5 Mdi € previsto per il 2024 dalla legge di bilancio 2022 a circa 9.03 Mdi €.

Come effetto di queste due importanti novità, la maggior parte degli atenei italiani hanno ricevuto un FFO drasticamente inferiore rispetto a quanto considerato nei loro bilanci di previsione e hanno, quindi, chiuso il 2024 con gravi difficoltà spesso utilizzando in modo importante i residui degli anni precedenti.

Il nostro Ateneo, grazie anche a un atteggiamento molto prudente che aveva ridotto l'anno scorso le previsioni per il FFO di poco meno di cinque milioni di euro rispetto alle stime dell'amministrazione, e grazie all'importante azione di spending review posta in essere dalla governance appena è stata resa nota l'assegnazione del FFO è riuscita a porre rimedio nel 2024 al minore finanziamento dello Stato senza intaccare i residui degli anni precedenti in modo significativo.

Il bilancio di previsione 2025 risente fortemente di diversi fattori:

- una previsione per il FFO dettata dalla proposta di legge di bilancio dello stato che, recuperando parte del taglio effettuato nel 2024, prevede un'assegnazione prossima ai 9.3 Mdi € inferiore di circa 250 milioni € a quanto previsto per il 2025 sulla base della legge di bilancio 2022 e di circa 550 milioni € a quanto sarebbe stato necessario per comprendere i piani straordinari precedentemente assegnati e l'incremento stipendiale del 2024;
- poiché la legge finanziaria non è stata ancora approvata, si è comunque deciso per prudenza di considerare solo parte del recupero del FFO previsto nel bilancio di previsione dell'Ateneo;
- si osserva un significativo aumento dei costi del personale pari a circa 8.2 milioni € dovuto (i) alla importante programmazione del personale del 2024 i cui costi sarebbero dovuti gravare in parte sul piano straordinario di 350 milioni € previsto dal decreto 795 del 26/06/2023 e che di fatto è stato cancellato dal governo in fase di assegnazione del FFO 2024 tramite una riduzione di circa 500 milioni € delle quote base e premiale; (ii) agli scatti stipendiali e agli incrementi tabellari (circa tre milioni € stimati per le due misure); (iii) e alle anticipazioni di p.o. date ai Dipartimenti per le figure di RTD previste in programmazione.

Il pareggio di bilancio è stato, quindi, conseguito anche grazie a un uso significativo degli utili degli anni precedenti e di altri residui e al contenimento di diversi costi.

Per il futuro è necessario considerare che:

(i) il disegno di legge di bilancio 2025-2027 prevede limitati incrementi del FFO per il 2026 (+0,3%) e il 2027 (+0.2%);

(ii) si attende ogni anno un aumento, seppur limitato, dei costi del personale (dovuti agli scatti stipendiali e agli incrementi tabellari) e di altre voci di bilancio dovute all'inflazione;

(iii) si prevede un numero limitato di pensionamenti alla luce dell'età del personale.

Di conseguenza, la governance, questo CdA e ancora di più il prossimo dovranno, a mio modo di vedere, porre molta attenzione all'evoluzione dei costi valutando nel dettaglio ogni posta di bilancio, riducendo le spese non strettamente necessarie, e portando avanti con decisione gli investimenti necessari a potenziare le principali missioni dell'Ateneo e quelli che potranno consentire di incrementare i ricavi futuri.

Infine, si ringraziano i componenti del Consiglio, il Rettore e il Prorettore vicario per avere condiviso le numerose proposte che ho avanzato sia con riferimento ai ricavi sia a diverse voci di costo che, a mio parere, potranno consentire di portare avanti con maggiore serenità diverse azioni di particolare importanza nel corso del 2025 e di accantonare parte dell'utile 2023 per esigenze future. Ringrazio in maniera particolare anche il dott. Castiglia."

Il prorettore Vicario, prof. Napoli, riguardo all'aumento rilevato dei costi del personale evidenzia come tale incremento sia corrispondente, se non inferiore, alle risorse assegnate all'Ateneo con i piani straordinari: sei milioni e mezzo nel 2022, e otto milioni nel 2023. Stanziamenti che, se non utilizzati per la programmazione del personale, andavano restituiti. Riferisce che il decreto ministeriale prevede inoltre ulteriori 50 milioni a livello nazionale sia per il 2025 che per il 2026 che, in seguito a una modifica del decreto, non sono più vincolati alle spese del personale e



potranno essere impiegati anche per la spesa corrente. Per il futuro, non sono previsti incrementi di spesa se non quelli connessi a fattori sui quali l'Ateneo non ha alcun potere di intervento.

La prof.ssa Cavallaro precisa di aver preso parte alle delibere di programmazione degli ultimi anni e di conoscere bene le ragioni che hanno determinato l'aumento della spesa per il personale. Sottolinea che il suo intervento non intendeva criticare le scelte finora adottate, ma evidenziare che non è possibile proseguire con un incremento costante della spesa del personale, anche in considerazione del fatto che l'utile può essere destinato agli investimenti, ma non alle spese correnti.

Il prof. Scialdone evidenzia che nel proprio intervento ha sottolineato che le decisioni adottate si basavano sul quadro pluriennale definito dalla legge di bilancio 2022, risultando quindi corrette in quel contesto. Rileva che l'Ateneo ha subito conseguenze minori rispetto ad altre realtà universitarie, pur riconoscendo che l'attuale mutamento del quadro generale impone la massima cautela anche per gli anni a venire.

Il dott. Cangialosi riconosce che, negli ultimi anni, il numero di dipendenti è aumentato e che gli Uffici si presentano molto più strutturati rispetto al passato, grazie anche ai significativi incrementi di U.O. e di FSP. Sottolinea, tuttavia, che vi è ancora molto da fare: non tutto l'organico è stato completato e persistono Uffici che presentano rilevanti criticità.

Il Rettore esprime il proprio ringraziamento per le attività svolte dal "Sevoc" e rivolge un plauso agli Uffici che, in tempi molto ristretti, sono riusciti a predisporre la proposta di Bilancio. Precisa che, quest'anno, non è possibile parlare di ritardo nella presentazione della documentazione: i primi documenti relativi al FFO sono stati trasmessi a settembre, mentre l'intera documentazione necessaria per l'Ateneo è pervenuta il 19 novembre. In un arco temporale brevissimo, gli Uffici hanno elaborato e sottoposto all'attenzione degli Organi competenti il Bilancio, effettuando preliminarmente una complessa revisione interna che ha coinvolto tutti i Dirigenti.

Il Rettore sottolinea, inoltre, come il lavoro svolto nello scorso anno abbia permesso di evitare le criticità che numerosi altri Atenei stanno invece affrontando. La Governance, precisa, ha sempre creduto nel potenziamento del personale, intervenendo su tutte le carenze presenti tanto nell'Amministrazione centrale quanto nei Dipartimenti e rivedendo, al contempo, il sistema organizzativo.

Per quanto riguarda l'utile, il Rettore ricorda che l'Università non è un ente privato: occorre spendere in modo ragionevole le risorse disponibili, mantenendo il necessario flusso di investimenti. L'Ateneo, conclude, si trova nel mezzo di un percorso che non può essere interrotto, pur restando fondamentale intervenire per ridurre eventuali sprechi e ripensare la spesa.

Invita pertanto il Consiglio a deliberare nel merito.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la proposta del Responsabile del Procedimento;

VISTO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti di cui al verbale n° 24 del 20/12/2024;

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

Dopo articolato dibattito;

all'unanimità,

DELIBERA

di approvare in conformità alla proposta degli Uffici con gli emendamenti proposti dalla Commissione istruttoria sopra riportati.



**Università
degli Studi
di Palermo**

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE
Segretario
Dott. Roberto AGNELLO

IL RETTORE
Presidente
Prof. Massimo MIDIRI



Verbale n. 24/2024

Il giorno 20 dicembre 2024 alle ore 10:00 venerdì in collegamento telematico mediante l'utilizzo della piattaforma Teams e presso gli Uffici del Settore Organi Collegiali ed Elezioni, piano Ammezzato "Steri" si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università di Palermo – nominato con Decreto Rettorale n. 563 del 03 febbraio 2022 – con il seguente ordine del giorno:

1. Pareri sugli argomenti del Consiglio di Amministrazione del 18-20 dicembre 2024:

06/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2025) autorizzatorio e triennale (esercizi 2025-2027)

OMISSIS

È presente:

Dott. Alberto Rigoni Presidente

È collegato:

Dott. Giovanni Maniscalco Componente effettivo

È assente giustificato:

Dott. Salvatore Gueci Componente effettivo

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

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

1. Pareri sugli argomenti del Consiglio di Amministrazione del 18-20 dicembre 2024:

06/01 Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2025) autorizzatorio e triennale (esercizi 2025-2027)

È presente ai lavori la prof.ssa Cavallaro, Presidente della Commissione istruttoria Bilancio, patrimonio ed edilizia del Consiglio di Amministrazione, che espone al Collegio le proposte emendative, approvate dalla stessa commissione in data 18 dicembre 2024, al progetto di Bilancio preventivo in corso di approvazione.

Interviene altresì il dott. Castiglia, Responsabile del Settore Bilancio unico di Ateneo di previsione, di esercizio e consolidato.

Si riporta di seguito la Relazione sul Bilancio di previsione 2025:

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 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 2025 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2025 - 2027 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 2025;
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 2025;
3. Nota illustrativa al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio esercizio 2025 e triennale 2025-2027;
4. Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2025-2027.

Preliminarmente occorre rappresentare che anche quest'anno l'invio di tutta la documentazione è stato effettuato a ridosso della data di celebrazione dell'adunanza del Consiglio di Amministrazione chiamato ad approvare il Bilancio di previsione. Tale circostanza ha contratto notevolmente il tempo necessario per l'esame, da parte di questo Collegio, dell'intero documento contabile, oltre che 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 2025 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 2025 e triennale 2025-2027" 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 2024, 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 2024 – 2027, 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 326.748.687,90 in leggero aumento rispetto ai 323.003.893,93 indicati nel bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Il Collegio rileva una diminuzione della voce Contributi che incidono per l'84,26% e che si prevede passino da 278.698.154,69 euro nel 2024 a euro 275.329.571,26 previsti per il 2025.
- I proventi propri manifestano un considerevole aumento passando da una previsione di 43.080.450,00 euro nell'esercizio 2024, ad un importo di euro 50.219.400,00 derivante dalla crescita dei proventi per la didattica, che da euro 39.348.950,00 ascendono a euro 46.087.400,00 e dalla voce proventi da ricerche mentre si mantengono stabili quelli da ricerche con finanziamenti competitivi. Anche per il 2025 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 321.094.650,73 in aumento rispetto a quelli previsti per l'esercizio precedente che erano pari ad euro 308.446.518,03, 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 210.361.069,33 ad euro 220.718.269,45 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. Anche i costi della gestione corrente registrano un aumento passando da euro 92.695.360,91 nel 2024 ad euro 96.157.699,88 nell'esercizio 2025.
- Gli ammortamenti cifrano euro 1.999.451,00 e sono composti quanto ad euro 30.348,00 in quota ammortamenti immobilizzazioni immateriali e quanto ad euro 1.969.103,00 in quota immobilizzazioni materiali.
- Gli Oneri Diversi di gestione cifrano euro 2.219.230,40.

Pertanto, il Margine tra Proventi e Costi Operativi cifra euro 5.654.037,17 contro i 14.557.375,90 del 2024.

- Gli Oneri Finanziari per interessi sui mutui e gli altri oneri finanziari sono previsti in misura pari ad euro 308.078,00, in diminuzione rispetto agli euro 351.402,00, sostenuti nell'esercizio precedente;
- I Proventi Straordinari per euro 3.093.561,04.
- La rilevazione delle imposte correnti evidenzia euro 14.518.435,70.
- Il risultato economico presunto evidenzia un valore negativo per il 2025 pari ad euro 6.078.915,49 contro quello positivo di euro 354.027,60 del 2024. Tale valore negativo, grazie all'utilizzo delle Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, conduce ad un risultato di pareggio.

Il Collegio, poi, evidenzia che 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 2026 e 2027, 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.

Con riferimento ai Costi della gestione corrente, la dinamica al rialzo registrata negli ultimi anni deve indurre a 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 2025 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 2025, 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 2025. 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 del Risultato economico presunto che evidenzia un importante valore negativo.**

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 2025 e bilancio triennale 2025-2027, 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 R.G.S. n. 9 del 21 aprile 2020 e circolare n. 26 del 14/12/2020 e circolare n. 42 del 07/12/2022), e, pertanto, l'Ateneo deve operare con prudenza in attesa delle indicazioni che verranno stabilite dal Ministero competente.

La Commissione Bilancio Patrimonio e Edilizia, nella seduta del 18 dicembre 2024, ha deliberato di presentare delle proposte emendative al Bilancio di previsione, oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2024. Il



Collegio dei Revisori dei Conti, poiché tali proposte si traducono in minori spese previste per euro 2.788.212, da destinare per esigenze future, non ha osservazioni in merito.

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 2025 e triennale non autorizzatorio per il periodo 2025-2027, composto dai documenti elencati in premessa.

OMISSIS

La seduta è tolta alle ore 11.

F.to Dott. Alberto Rigoni

F.to Dott. Giovanni Maniscalco


SENATO ACCADEMICO

Seduta del 17 dicembre 2024

OMISSIS

Numero repertorio: 567/2024 - Numero protocollo: 217415/2024
Categoria: Commissione programmazione e risorse umane
03/04 Parere sul Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2025) autorizzatorio e triennale (esercizi 2025-2027).
Ufficio/i istruzione: Settore Bilancio Unico di Ateneo di previsione, di esercizio e consolidato

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

CONSIDERATA la delibera del Consiglio di Amministrazione 08/02 (rep. n. 1218/202 - prot. n. 156016/2024) approvata nella seduta del 30/09/2024, avente ad oggetto “Revisione in itinere degli obiettivi/indicatori di PIAO 2024-2026”;

CONSIDERATA la delibera del Consiglio di Amministrazione 05/01 (rep. n. 0114/2024- prot. n. 14661/2024) approvata nella seduta del 30/01/2024, avente ad oggetto “Piano strategico 2024/2027”;

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) 2025 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. 121459 e prot. n. 121170 del 19/07/2024 aventi ad oggetto “Richiesta dati contabili e relazione accompagnatoria - Budget 2025 e pluriennale 2025-2027”, 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 2025 e triennale 2025-2027;

VISTA la nota prot. n. 161326 dell'8/10/2024 avente ad oggetto "Richiesta rimodulazione dati contabili e relazione accompagnatoria - Budget 2025 e pluriennale 2025- 2027. - Riduzione Fondo di Finanziamento ordinario 2024", con le quali è stato chiesto, ai Dirigenti delle Aree ed ai Responsabili dei Servizi di riformulare le previsioni per la formazione del budget economico e del budget degli investimenti, annuale 2025 e triennale 2025-2027 con delle riduzioni almeno del 20% per i costi di esercizio e del 45% per i costi di investimento;

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 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";

VISTA la circolare n. 29 del 3/11/2023 della Ragioneria Generale dello Stato avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024";

VISTA la circolare MEF-RGS n. 16 del 9 aprile 2024 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023. Ulteriori indicazioni.";

TENUTO CONTO che nella redazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2025 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 2025, 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 2025 e triennale 2025-2027 nell'osservanza delle suddette indicazioni;

VISTO il Bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2025;

VISTA la Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2025 e triennale 2025-2027;

TENUTO CONTO che il budget degli investimenti del 2024 riporta un valore complessivo dei costi pluriennali pari ad euro 5.158.256,89, di cui euro 4.773.866,89 finanziati con risorse proprie, di cui euro 3.525.000,00 con applicazione utili anni precedenti;

TENUTO CONTO che il budget economico del 2024 riporta un risultato economico presunto pari ad euro 1.248.866,89, a copertura del budget degli investimenti per il principio del pareggio, si sono garantiti i costi dell'energia elettrica, della manutenzione ordinaria immobili/impianti e i canoni di licenza, tutti pro quota, euro 7.712.172,38 con applicazione utili anni precedenti;

FERMO RESTANDO che si precederà ad apportare, nel corso del 2025, ogni ulteriore ed eventuale modifica o variazione/revisione al Bilancio di Previsione di Ateneo annuale autorizzatorio, esercizio 2025, in ottemperanza a sopravvenute esigenze.

Il Responsabile del procedimento
F.to dott. Riccardo Uccello
F.to dott. Valerio Castiglia
F.to dott.ssa Cristina Garcia Conde

Il Direttore Generale
F.to dott. Roberto Agnello

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

- a) esprimere parere al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale (Budget economico e Budget degli investimenti) autorizzatorio esercizio 2025;



- b) esprimere parere al Bilancio preventivo unico non autorizzatorio, in contabilità finanziaria e classificazione della spesa per Missioni e Programmi, esercizio 2025;
- c) esprimere parere alla Nota illustrativa del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio esercizio 2025 e triennale 2025-2027;
- d) esprimere parere al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione triennale (Budget economico e Budget degli investimenti) 2025-2027;
- e) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro **3.525.000,00** per la copertura del budget degli investimenti:
- euro **1.600.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Affari Generali e Centrale Acquisti, sulla voce CA.A.A.02.05.03 - "Altri mobili e arredi" sul progetto **PJ_UTILE_2023_MOBILI_ARREDI_BD_2025**.
 - 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_2023_MANUTEZ_STRAORD_IMPANTI_BD_2025**.
 - euro **1.000.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, sulla voce CA.A.A.02.02.01 - "Impianti vari" sul progetto **PJ_UTILE_2023_IMPANTI_VARI_BD_2025**.
 - euro **625.000,00** per gli investimenti programmati dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, sulla voce CA.A.A.02.02.02 - "Attrezzature informatiche" sul progetto **PJ_UTILE_2023_ATTREZZATURE_INFORMATICHE_BD_2025**.
- f) vincolare l'utile degli anni precedenti per la quota di euro **7.712.172,38** per la copertura del budget economico:
- euro **1.886.257,00** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.01 - "Energia elettrica" sul progetto **PJ_UTILE_2023_ENERG_ELETR_BD_2025**.
 - euro **995.915,38** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.18 - "Manutenzione ordinaria immobili" sul progetto **PJ_UTILE_2023_MANUTEZ_ORD_IMMOBILI_BD_2025**.
 - euro **2.500.000,00** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.34 - "Manutenzione ordinaria impianti" sul progetto **PJ_UTILE_2023_MANUT_ORD_IMPANTI_BD_2025**.
 - euro **200.000,00** per costi stimati dall'Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità, sulla voce CA.C.B.02.04.34 - "Manutenzione ordinaria impianti" sul progetto **PJ_UTILE_2023_MANUT_ORD_IMP_ASCENSORI_BD_2025**.
 - euro **2.130.000,00** per costi stimati dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo, sulla voce CA.C.B.02.04.12 - "Canoni per Licenze software" sul progetto **PJ_UTILE_2023_CANONI_LICENZE_BD_2025**.

Il prof. Alessandro Bellavista, Coordinatore della Commissione Programmazione e risorse umane, comunica che la Commissione ha espresso parere favorevole, manifestando pieno apprezzamento per il lavoro svolto sia dallo staff amministrativo che dal sistema di Governo dell'Ateneo.

Interviene il Rettore vicario per illustrare il punto, rilevando la criticità del momento a causa del taglio 3M di euro rispetto all'anno precedente, ma di 12M rispetto a quanto previsto per il piano straordinario.

È stato quindi necessario attuare un assestamento significativo, reso possibile da alcuni miglioramenti che hanno permesso all'Ateneo di acquisire maggiori risorse di FFO e anche ulteriori introiti; è stato altresì analizzato, rispetto alle richieste di assegnazione delle Aree, quanto è stato effettivamente speso per rivedere le assegnazioni alle stesse; non sono state accolte richieste in aumento.

Nel complesso, rispetto ad altri Atenei, il nostro è ritrovato in una situazione favorevole che ha consentito di portare in approvazione il bilancio 2025; se la situazione rimarrà invariata, tuttavia, potrebbero esserci difficoltà nel 2026 e quindi sarà necessario nel 2025 lavorare con attenzione sulle assegnazioni alle Aree.



Comunica che, nel bilancio dello Stato, nella voce dedicata al Fondo di Finanziamento Ordinario, sono attualmente presenti 300 milioni di euro in più rispetto al 2024. Ricorda inoltre che a luglio di ogni anno viene adottata una manovra di assestamento, la quale negli ultimi anni ha solitamente comportato un incremento degli stanziamenti. Tuttavia, nel 2024 sono stati sottratti 100 milioni di euro rispetto a una previsione già ridotta, riducendo ulteriormente l'allocazione di bilancio.

Pertanto, nella previsione delle entrate da FFO contenuta in questo bilancio, si è tenuto conto di un'eventuale riduzione in sede di manovra di assestamento rispetto all'importo attualmente iscritto nel bilancio dello Stato, adottando così una stima prudentiale.

Al contempo, manifesta fiducia poiché ritiene che la forte presa di posizione da parte della Conferenza dei Rettori, contraria a eventuali nuovi tagli, possa rendere più difficile al Governo attuare una simile manovra, dato il rilevante ruolo del sistema universitario.

Il Rettore sottolinea che la Conferenza dei Rettori ha scelto di mantenere toni moderati, pur non escludendo iniziative di protesta, in particolare da parte dei ricercatori PNRR. Aggiunge inoltre che, da quattro giorni, è in atto una protesta dei ricercatori precari, che hanno occupato la sede del CNR di Roma.

Si auspica, quindi, che nei primi mesi dell'anno possa essere individuato un meccanismo correttivo in grado di attenuare questa riduzione, consentendo all'Ateneo di effettuare ulteriori investimenti, tenendo conto di un bilancio prudente con diminuzione di risorse.

La Senatrice Zarcone invita a individuare una specifica voce di bilancio dedicata alla valorizzazione del personale, così da evitare che le relative risorse siano impiegate o ripartite per altre spese. Auspica inoltre che le quote rimaste inutilizzate negli anni precedenti vengano assegnate alle voci del personale che ne ha diritto.

Il Rettore informa che la Ministra sta elaborando una nuova proposta di Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) e ha richiesto alla Conferenza dei Rettori di istituire una Commissione con il compito di definire una nuova forma di finanziamento dell'Università. Aggiunge inoltre di aver partecipato a tali lavori per sostenere gli Atenei del Sud, notoriamente più penalizzati.

La Senatrice Zarcone sottolinea che tali risorse devono essere destinate alla valorizzazione del personale. Evidenzia, inoltre, la possibilità per gli Atenei di prevedere una distribuzione "a pioggia" sulla base degli obiettivi organizzativi, purché tali fondi siano effettivamente indirizzati in questa direzione. Ribadisce che la retribuzione del personale tecnico-amministrativo universitario è tra le più basse del pubblico impiego.

I Senatori Fratini e Lo Piccolo rilevano l'importanza di poter acquisire nuovo personale TAB, al fine di garantire il buon funzionamento dei Dipartimenti.

Il Senatore Stassi interviene evidenziando che, allo stesso tempo, è importante garantire le posizioni RTT.

Il Prorettore vicario informa che, nel primo triennio di mandato, sono stati raccolti i seguenti dati riguardanti il personale tecnico-amministrativo:

- Reclutamento: 249 nuove unità di personale, a fronte delle 91 del precedente triennio;
- Progressioni economiche verticali: 243, contro le 45 del triennio precedente.

Per quanto riguarda il personale assegnato ai Dipartimenti, si è passati da 383 unità (al 1° novembre 2021) a 441, segnando un incremento del 15,1%. Complessivamente, il personale TA è cresciuto del 5,2%, mentre nel precedente triennio si era registrato un calo dell'11,8%.

Evidenzia, inoltre, un aumento di 76 unità operative rispetto al triennio precedente, di cui 45 assegnate ai Dipartimenti. Nel primo triennio di mandato è stato garantito ad ogni Dipartimento un minimo di 5 unità operative, con alcune strutture che ne hanno ricevute in numero maggiore.

Il Prorettore vicario sottolinea che non si può affermare che non sia stato fatto un significativo sforzo per il personale tecnico-amministrativo. Tuttavia, il problema risiede nell'elevato livello



di turnover di tale personale: infatti, ci sono state 249 nuove assunzioni, ma l'incremento complessivo è stato solo del 5%, equivalente a circa 60 unità su un totale di 1.300. Questo è dovuto al fatto che, nel frattempo, si sono verificate numerose cessazioni dal servizio. Evidenzia che sono stati banditi molti concorsi e tutte le relative graduatorie sono state utilizzate fino al loro esaurimento.

Ovviamente le esigenze sono sempre crescenti, però i Dipartimenti hanno avuto un incremento del 15,1% contro quello del 5% globale, quindi, la crescita è stata molto più nei Dipartimenti che nell'Amministrazione centrale.

Il prof. D'Acquisto rileva che, a fronte di circa 7 milioni stimati di incremento di proventi per la didattica, in bilancio nella voce di costi di gestione corrente il costo per il sostegno degli studenti si riduce di due milioni abbondanti.

Il Prorettore vicario fa presente che si farà fronte a questi costi con somme impegnate negli anni precedenti in diversi capitoli di spesa e che non sono state utilizzate.

Il Senato Accademico

VISTA la proposta del Responsabile del Procedimento;
SENTITO quanto rappresentato dal Coordinatore della Commissione programmazione e risorse umane;
CONSIDERATI gli interventi occorsi;
all'unanimità,

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sul Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale (esercizio 2025) autorizzatorio e triennale (esercizi 2025-2027) sopra riportato.

Letto e approvato seduta stante.

IL DIRETTORE GENERALE
Segretario
Dott. Roberto AGNELLO

IL RETTORE
Presidente
Prof. Massimo MIDIRI

Universita' degli Studi di Palermo

Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2025

Riclassificato Budget Economico Ministeriale

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	2025 TOTALE	2026 TOTALE	2027 TOTALE
BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI	326.748.687,90	321.419.908,08	324.217.308,08
BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI	50.219.400,00	46.126.600,00	46.888.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	46.087.400,00	42.214.600,00	43.176.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	502.000,00	282.000,00	82.000,00
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	275.329.571,26	274.856.593,84	276.892.593,84
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	270.294.186,85	269.770.802,62	271.770.802,62
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	220.613,41	219.020,22	219.020,22
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	3.025.246,00	3.025.246,00	3.025.246,00
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)	1.717.525,00	1.789.525,00	1.825.525,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	36.000,00	16.000,00	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	1.199.716,64	436.714,24	436.714,24
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	1.199.716,64	436.714,24	436.714,24
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)	326.748.687,90	321.419.908,08	324.217.308,08
BE.020	B) COSTI OPERATIVI	318.496.663,73	309.252.840,10	310.860.650,32
BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE	219.912.219,45	222.853.217,96	224.652.489,75
BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	151.803.721,38	154.280.910,55	156.455.596,34
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	147.220.890,38	151.197.991,55	153.386.331,34
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	3.726.900,00	2.256.600,00	2.274.520,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	835.931,00	806.319,00	774.745,00
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	68.108.498,07	68.572.307,41	68.196.893,41

BE.020.070	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	94.380.862,88	83.011.117,74	82.819.656,17
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	48.905.104,25	46.966.236,84	46.902.241,84
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	64.230,00	32.230,00	32.230,00
BE.020.070.040	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	181.002,30	181.502,30	161.502,30
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	2.913.769,18	3.158.367,64	3.373.756,90
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	31.202.878,17	23.019.695,54	22.920.975,54
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	1.327.496,44	969.918,69	969.918,69
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	2.722.554,05	2.879.385,66	2.965.249,83
BE.020.070.120	12) Altri costi	7.063.828,49	5.803.781,07	5.493.781,07
BE.020.080	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.999.451,00	1.199.674,00	1.199.674,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	30.348,00	18.205,00	18.205,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.969.103,00	1.181.469,00	1.181.469,00
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	2.204.130,40	2.188.830,40	2.188.830,40
BE.021	TOTALE COSTI (B)	318.496.663,73	309.252.840,10	310.860.650,32
BE.030	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	8.252.024,17	12.167.067,98	13.356.657,76
BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-308.078,00	-288.485,00	-285.897,00
BE.040.150	1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	308.078,00	288.485,00	285.897,00
BE.040.170	3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
BE.050	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-308.078,00	-288.485,00	-285.897,00
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	3.093.561,04	0,00	0,00
BE.080.200	1) Proventi	3.093.561,04	0,00	0,00
BE.080.210	2) Oneri	0,00	0,00	0,00
BE.090	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	3.093.561,04	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	14.518.435,70	14.658.676,70	14.695.736,70
BE.110	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-3.480.928,49	-2.780.093,72	-1.624.975,94
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	8.448.960,38	4.817.330,11	3.621.452,33

BE.130

RISULTATO A PAREGGIO

4.968.031,89

2.037.236,39

1.996.476,39

Universita' degli Studi di Palermo

Budget Unico di Ateneo - Esercizio 2025

Riclassificato Budget Investimenti Ministeriale

Descrizione Riclassificato	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	2027 TOTALE	2027 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	2027 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2027 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	52.735,19	10.000,00	0,00	42.735,19	25.735,19	0,00	0,00	25.735,19	25.735,19	0,00	0,00	25.735,19
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	25.235,19	0,00	0,00	25.235,19	25.235,19	0,00	0,00	25.235,19	25.235,19	0,00	0,00	25.235,19
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.500,00	10.000,00	0,00	17.500,00	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	52.735,19	10.000,00	0,00	42.735,19	25.735,19	0,00	0,00	25.735,19	25.735,19	0,00	0,00	25.735,19
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.888.296,70	374.390,00	0,00	4.513.906,70	1.984.501,20	302.390,00	0,00	1.682.111,20	1.943.741,20	286.390,00	0,00	1.657.351,20
1) Terreni e fabbricati	0,00				0,00				0,00			
2) Impianti e attrezzature	1.216.860,50	10.000,00	0,00	1.206.860,50	614.650,00	10.000,00	0,00	604.650,00	614.650,00	10.000,00	0,00	604.650,00
3) Attrezzature scientifiche	204.000,00	99.540,00	0,00	104.460,00	196.000,00	91.540,00	0,00	104.460,00	185.000,00	80.540,00	0,00	104.460,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	1.902.330,00	11.830,00	0,00	1.890.500,00	245.130,00	11.830,00	0,00	233.300,00	245.130,00	11.830,00	0,00	233.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.248.106,20	236.020,00	0,00	1.012.086,20	928.721,20	189.020,00	0,00	739.701,20	898.961,20	184.020,00	0,00	714.941,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.888.296,70	374.390,00	0,00	4.513.906,70	1.984.501,20	302.390,00	0,00	1.682.111,20	1.943.741,20	286.390,00	0,00	1.657.351,20
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	4.968.031,89	384.390,00	0,00	4.583.641,89	2.037.236,39	302.390,00	0,00	1.734.846,39	1.996.476,39	286.390,00	0,00	1.710.086,39



**Università
degli Studi
di Palermo**



**Nota illustrativa al Bilancio unico di
Ateneo di previsione annuale
autorizzatorio 2025 e triennale 2025-2027**



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	19
5.1 PROVENTI OPERATIVI	20
5.2. COSTI OPERATIVI	39
5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	64
5.4. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	65
5.5. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE ..	66
6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	67
7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	70
8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	71
9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	76
ALLEGATI	81
ASSOCIAZIONE DEI CONTI DI COSTO AI PROSPETTI DI SINTESI	82
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI DA TERZI	157
RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE	177
DESCRIZIONE DELLE VOCI DEI COSTI DEL PERSONALE	205



1. SCHEMA DI BILANCIO

Si riportano di seguito i prospetti di sintesi per il triennio 2025-2027 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 2025, autorizzatorio, e triennale 2025-2027, 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	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
VOCE	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI	43.080.450,00	50.219.400,00	46.126.600,00	46.888.000,00
1) Proventi per la didattica	39.348.950,00	46.087.400,00	42.214.600,00	43.176.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	101.500,00	502.000,00	282.000,00	82.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
II. CONTRIBUTI	278.698.154,69	275.329.571,26	274.856.593,84	276.892.593,84
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	274.521.573,62	270.294.186,85	269.770.802,62	271.770.802,62
2) Contributi Regioni e Province autonome	239.804,84	220.613,41	219.020,22	219.020,22
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	2.438.162,00	3.025.246,00	3.025.246,00	3.025.246,00
5) Contributi da Università	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.421.614,23	1.717.525,00	1.789.525,00	1.825.525,00
7) Contributi da altri (privati)	41.000,00	36.000,00	16.000,00	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	1.225.289,24	1.199.716,64	436.714,24	436.714,24
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)	323.003.893,93	326.748.687,90	321.419.908,08	324.217.308,08
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE	210.361.069,33	219.912.219,45	222.853.217,96	224.652.489,75
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	143.148.941,56	151.803.721,38	154.280.910,55	156.455.596,34
a) docenti/ricercatori	138.942.817,40	147.220.890,38	151.197.991,55	153.386.331,34
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	270.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
c) Docenti a contratto	3.394.659,16	3.726.900,00	2.256.600,00	2.274.520,00
d) Esperti linguistici	541.465,00	835.931,00	806.319,00	774.745,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	67.212.127,77	68.108.498,07	68.572.307,41	68.196.893,41
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	92.695.360,91	94.380.862,88	83.011.117,74	82.819.656,17
1) Costi per sostegno agli studenti	51.390.324,46	48.905.104,25	46.966.236,84	46.902.241,84
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	70.730,00	64.230,00	32.230,00	32.230,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	97.000,00	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	260.697,89	181.002,30	181.502,30	161.502,30
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	2.954.510,00	2.913.769,18	3.158.367,64	3.373.756,90
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.036.716,24	31.202.878,17	23.019.695,54	22.920.975,54
9) Acquisto altri materiali	1.113.729,09	1.327.496,44	969.918,69	969.918,69
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	2.118.679,16	2.722.554,05	2.879.385,66	2.965.249,83
12) Altri costi	6.652.974,07	7.063.828,49	5.803.781,07	5.493.781,07
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.200.043,39	1.999.451,00	1.199.674,00	1.199.674,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	90.573,00	30.348,00	18.205,00	18.205,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.109.470,39	1.969.103,00	1.181.469,00	1.181.469,00
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	2.190.044,40	2.204.130,40	2.188.830,40	2.188.830,40
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	308.446.518,03	318.496.663,73	309.252.840,10	310.860.650,32
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	14.557.375,90	8.252.024,17	12.167.067,98	13.356.657,76
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-351.402,00	-308.078,00	-288.485,00	-285.897,00
1) Proventi finanziari				
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-351.402,00	-308.078,00	-288.485,00	-285.897,00
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	3.093.561,04	0,00	0,00
1) Proventi		3.093.561,04		
2) Oneri				
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-13.851.946,30	-14.518.435,70	-14.658.676,70	-14.695.736,70
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	354.027,60	-3.480.928,49	-2.780.093,72	-1.624.975,94
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	2.500.000,00	3.480.928,49	2.780.093,72	1.624.975,94
RISULTATO A PAREGGIO		0,00	0,00	0,00



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

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

Nell'esercizio 2025, la differenza tra i proventi operativi, pari ad euro 326.748.687,90 ed i costi operativi, pari ad euro 318.496.663,73, determina un risultato della gestione caratteristica positivo pari ad euro 8.252.024,17 legato alla "mission" dell'Ateneo. A questo risultato va detratto il risultato della gestione finanziaria (-308.078,00), aggiunto il risultato della gestione straordinaria (+3.093.561,04) e detratto le imposte (-14.518.435,70), quasi totalmente rappresentate dall'IRAP sul costo del personale. Da queste operazioni ne scaturisce un risultato d'esercizio presunto negativo di euro 3.480.928,49.

A copertura del risultato d'esercizio presunto negativo e del budget degli investimenti, sono state applicate riserve di patrimonio netto (risultato di esercizio anni precedenti) per un importo complessivo pari a euro 8.448.960,38. Tale valore è stato ripartito tra il budget economico ed il budget degli investimenti in applicazione del principio del pareggio.



1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti trova copertura per euro 384.390,00 su quota parte di finanziamenti esterni per spese pluriennali, per la differenza trova copertura su risorse proprie, tra cui le riserve di patrimonio netto (risultato di esercizio anni precedenti).

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	25.235,19	-		25.235,19
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.500,00	10.000,00		17.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	52.735,19	10.000,00	-	42.735,19
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	1.216.860,50	10.000,00		1.206.860,50
3) Attrezzature scientifiche	204.000,00	99.540,00		104.460,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	17.000,00	17.000,00		-
5) Mobili e arredi	1.902.330,00	11.830,00		1.890.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	300.000,00	-		300.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.248.106,20	236.020,00		1.012.086,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.888.296,70	374.390,00	-	4.513.906,70
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00			27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	4.968.031,89	384.390,00	-	4.583.641,89



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	25.235,19	-	-	25.235,19
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	500,00	-	-	500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.735,19	-	-	25.735,19
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	614.650,00	10.000,00	-	604.650,00
3) Attrezzature scientifiche	196.000,00	91.540,00	-	104.460,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	245.130,00	11.830,00	-	233.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	928.721,20	189.020,00	-	739.701,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.984.501,20	302.390,00	-	1.682.111,20
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	-	-	27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	2.037.236,39	302.390,00	-	1.734.846,39

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2027

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	25.235,19	-	-	25.235,19
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	500,00	-	-	500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.735,19	-	-	25.735,19
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	614.650,00	10.000,00	-	604.650,00
3) Attrezzature scientifiche	185.000,00	80.540,00	-	104.460,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	245.130,00	11.830,00	-	233.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	898.961,20	184.020,00	-	714.941,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.943.741,20	286.390,00	-	1.657.351,20
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	-	-	27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	1.996.476,39	286.390,00	-	1.710.086,39



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 2025 (autorizzatorio) e del bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2025-2027 (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 2025 (autorizzatorio) ed il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2025-2027 (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 2025 e triennale 2025-2027, 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 nelle risorse economiche stimate tenendo conto dei tagli eseguiti nella assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario 2024 con il D.M. 1170/2024, 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 2025, tenendo conto delle possibili integrazioni ai fondi della Ricerca da parte del Governo, e alla determinazione del risultato di esercizio a seguito chiusura dell'esercizio contabile 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. I. n. 394 del 08 giugno 2017;
- Nel capitolo 9 si riporta il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi secondo la codifica SIOPE.
- Dentro la sezione allegati, è possibile individuare i dati previsti per ogni voce del piano dei conti COAN (pagina 80).



4. BUDGET PER ATTIVITÀ

La programmazione economico-finanziaria è stata predisposta usando per prima volta in fase sperimentale la dimensione “obiettivi SPRINT” di U-Budget, collegata agli obiettivi del Piano Strategico 2024-27. In questa fase pilota sono state coinvolte le aree: Ricerca e Innovazione, Didattica e servizi agli studenti, Sistemi Informativi di Ateneo e Terza Missione. Per le restanti strutture si è proceduto con una valorizzazione extra contabile.

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.

Si fa presente che gli stanziamenti allocati per ogni obiettivo tengono conto delle previsioni inizialmente comunicate dalle strutture, in quanto nel corso del 2025, a seguito approvazione del bilancio unico 2024 e conseguente determinazione del risultato di esercizio, sarà effettuata una revisione budget al fine di integrare gli interventi che sono stati decurtati al momento della presente nota illustrativa.

AREA	Descrizione obiettivo strategico	Intervento	Budget 2025
AREA Ricerca e Innovazione	1.1. Potenziare la ricerca di base e applicata e i conseguenti prodotti della ricerca e accrescere la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca	PJ_GEST_FFR_2025 - GESTIONE FONDO FINALIZZATO RICERCA	1.150.000,00
		PJ_GEST_REFERAGGIO - Costi per referaggio esterno progetti di ricerca	10.000,00
		Organizzazione convegni ed spese accessorie	125.350,00
		PJ_GEST_PRODOTTI_SCIENTIFICI - Finanziamento di Ateneo misure finalizzate a supportare la produzione scientifica.	35.000,00
	1.2. Rafforzare la partecipazione di successo a bandi di ricerca europei	PJ_INCENTIVI_GRANT_EUROPEI - Finanziamento di Ateneo per l'incentivazione della progettualità di ricerca su bandi europei.	100.000,00
	1.5. Favorire l'avvio delle carriere dei giovani studiosi e innalzare la qualità della loro produzione scientifica	PJ_AS_MATERNITA_MIN	20.000,00
		Borse di studio di Dottorato di Ricerca e contributi per l'attività di dottorato	11.111.950,00
		PJ_DR_SCUOLA_DOTTORATO	20.000,00
4.1. Incentivare la ricerca di impatto internazionale	PJ_DR_INCR50 - INCREMENTO DEL 50% PER ATTIVITA' SVOLTA ALL'ESTERO	800.000,00	



		Contributi e quote associative	50.000,00
		PJ_DR_CONTR_ESTERO - contributo all'estero dottorandi	130.000,00
Totale AREA Ricerca e Innovazione			13.552.300,00
AREA Didattica e servizi agli studenti	2.1. Incrementare l'attrattività dell'Ateneo erogando alta formazione qualificata in uno scenario internazionale, migliorando la qualità della didattica, favorendo l'apprendimento e potenziando le metodologie didattiche innovative	PJ_ASSOCIAZIONI_STUDENTESCHE	160.000,00
		PJ_ATT_DID_INTEGR_2025 - Contratti per attività didattiche integrative	80.000,00
		PJ_GEST_FORMAZ_DID - Formazione del personale docente neo assunto	174.375,23
		PJ_GEST_MENTORE - Progetto Mentore per la didattica	79.512,00
		PJ_SCUOLE_SP_2025 (trasferimento ai Dipartimenti)	805.920,00
		Borse di studio - scuole di specializzazione (area medica e non)	35.992.440,84
		PJ_VIAGGIDIDAT_2025	300.000,00
		Servizi integrati per la didattica	154.721,00
		PJ_SERVICE_LEARNING	15.000,00
		PJ_ATENEO_SPECIALIZZAZIONI	25.000,00
	2.2. Aumentare la percentuale di diplomati che accedono all'università, portando a termine con successo i loro percorsi di studio	PJ_BE_STUDENTI_PART_TIME	425.000,00
		PJ_GEST_MIGL_STUD	243.000,00
		PJ_GEST_MIGL_STUD_COT	212.000,00
		PJ_PERCORSO_PREP_TEST_ACC_2024/25 - Costi funzionamento Percorso preparazione test di accesso a programmazione locale/nazionale	50.000,00
		PJ_POLO_UP_COF	46.400,00
	2.3. Facilitare l'ingresso e la permanenza dei laureati nel mondo del lavoro	PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2025_PROF_S ANITARIE	164.700,00
		PJ_CORSI_PERFEZ_2025	70.200,00
		PJ_FATESI_2025 - Convenzione tra l'Ateneo e la Pontificia Facoltà Teologica di Sicilia	15.000,00
		PJ_GEST_MIGL_STUD_COT	14.500,00
		PJ_MASTER_ATENEO_2025	1.008.000,00
		PJ_SCN_2025_SC - GESTIONE SERVIZIO CIVILE	32.000,00
		PJ_TU_MIN_2025 - Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b)	200.000,00
		PJ_TIROCINI_2025	416.000,00



		Borse di studio finalizzate	35.000,00
		PJ_PERCORSI_ABILITANTI_60_30_CFU_2024_2025	3.053.600,00
		PJ_PERCORSI_ABILITANTI_30CFU_2025	333.200,00
		PJ_CORSO_SOSTEGNO_2025	2.581.600,00
		PJ_CONCORSO_SOSTEGNO_2025	150.000,00
Totale AREA Didattica e Servizi agli studenti			46.837.169,07
AREA Sistemi Informativi di Ateneo	7.1. Ammodernare e potenziare le infrastrutture tecnologiche	PJ_GARR_CT_SIA	20.000,00
		PJ_UTILE_2023_ATTREZZATURE_INFORMATICHE_BD_2025	625.000,00
		PJ_UTILE_2023_IMPIANTI_VARI_BD_2025	1.000.000,00
	7.2. Programmare e gestire l'evoluzione del parco applicativo	PJ_GEST_SIA	421.000,00
AREA Sistemi Informativi di Ateneo			2.066.000,00
AREA Terza Missione	3.1. Favorire il trasferimento tecnologico per lo sviluppo economico-culturale del territorio	PJ_CONTR_VETERINARI	73.200,00
		Registrazione brevetti e marchi	65.000,00
	3.2. Potenziare le iniziative di public engagement per favorire relazioni stabili tra l'Ateneo e la cittadinanza	PJ_IRIS_TM	4.000,00
		PJ_UNIPA_TM_AGRIGENTO	7.200,00
		PJ_UNIPA_TM_Universita_Diffusa	14.400,00
		PJ_UNIPA_TM_Valor_Conoscenze	4.000,00
		Contributi e quote associative	90.000,00
		PJ_PREMI_TM	10.400,00
		PJ_Networking_nazionale_e_internazionale_per_la_TM	1.040,00
		PJ_GEST_OSSERV_MARIA_ACCASCINA	8.200,00
	3.3. Estendere la missione del Sistema Museale e del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SBA), incrementandone la funzione educativa e sociale e la capacità di promuovere e sostenere le	PJ_GEST_CARCERI_GIUST	8.000,00



	attività culturali della comunità		
	5.3. Promuovere ricerca, formazione e terza missione sui principi della equità, inclusione, rispetto delle diversità e parità di genere	PJ_ABIL_DIV_MIN_2025 - FINANZIAMENTO PER ABILITA' DIVERSE - MIUR	150.000,00
		PJ_SPESE_ABILITA_DIVERSE_2025	319.500,00
		PJ_PARITA_INCLUSIONE	60.000,00
		PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	18.000,00
AREA Terza Missione			832.940,00
AREA Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	5.1. Incrementare il benessere lavorativo e la vivibilità dell'intera comunità accademica		66.000,00
	5.2. Favorire la conciliazione tra la vita lavorativa e la vita privata		66.000,00
	5.4. Formare e aggiornare professionalmente il personale docente e tecnico amministrativo		300.000,00
AREA Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane			432.000,00
Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio Storico di Ateneo	3.3. Estendere la missione del Sistema Museale e del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SBA), incrementandone la funzione educativa e sociale e la capacità di promuovere e sostenere le attività culturali della comunità		4.000,00
Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio Storico di Ateneo			4.000,00
Servizio Speciale Relazioni Internazionali	2.1. Incrementare l'attrattività dell'Ateneo erogando alta formazione qualificata in uno scenario internazionale, migliorando la qualità della didattica, favorendo l'apprendimento e potenziando le metodologie didattiche innovative	PJ_GEST_CLA_2025 - Costi per le attività del Centro Linguistico di Ateneo	91.760,00
	4.2. Potenziare l'internazionalizzazione dei Corsi di Studio	PJ_CORI_2025 - Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo	350.000,00
		PJ_REL_INT_2025 - Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo	46.000,00
		PJ_GEST_CLA_2025	45.520,00
4.3. Riorganizzare la mobilità e le iniziative di internazionalizzazione	ERASMUS_AN_2025	3.025.246,00	



	dell'Ateneo	ERASMUS_MIUR_2025	1.300.000,00
		PJ_REL_INT_2025 - Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo	200.000,00
		PJ_ERASMUS_COFI_2025 - Contributo di Ateneo per Borse di mobilità Erasmus+	100.000,00
Servizio Speciale Relazioni Internazionali			5.158.526,00



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 2025-2027; 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

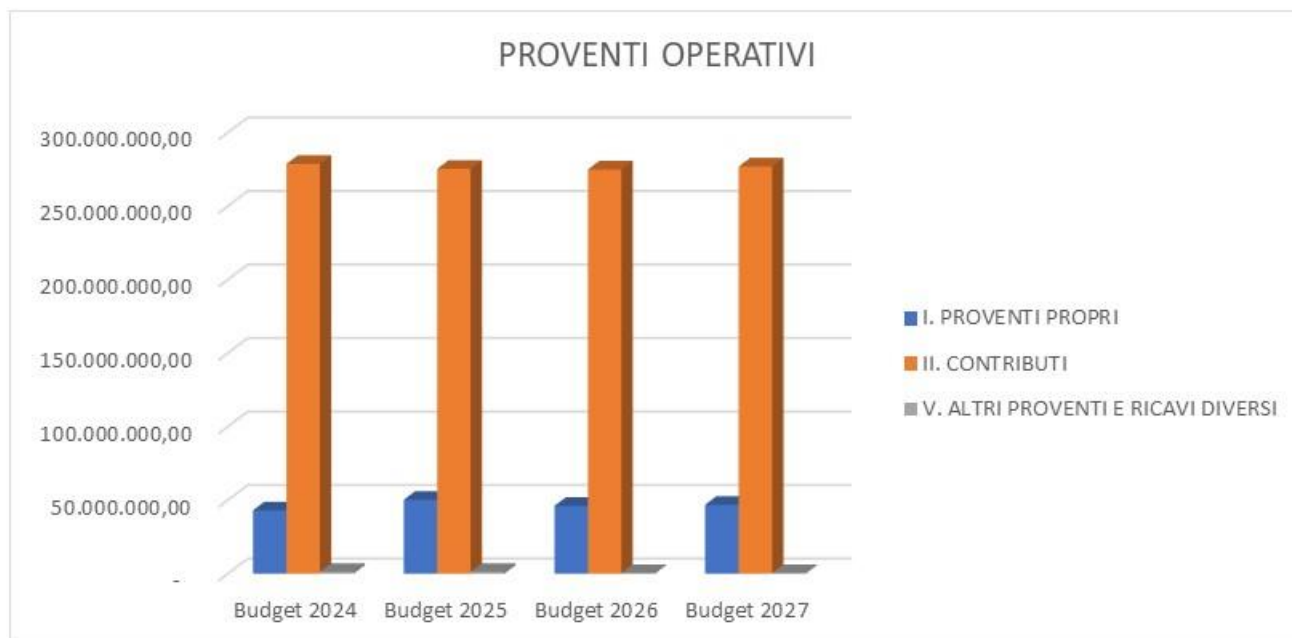
- E. 1) Proventi straordinari

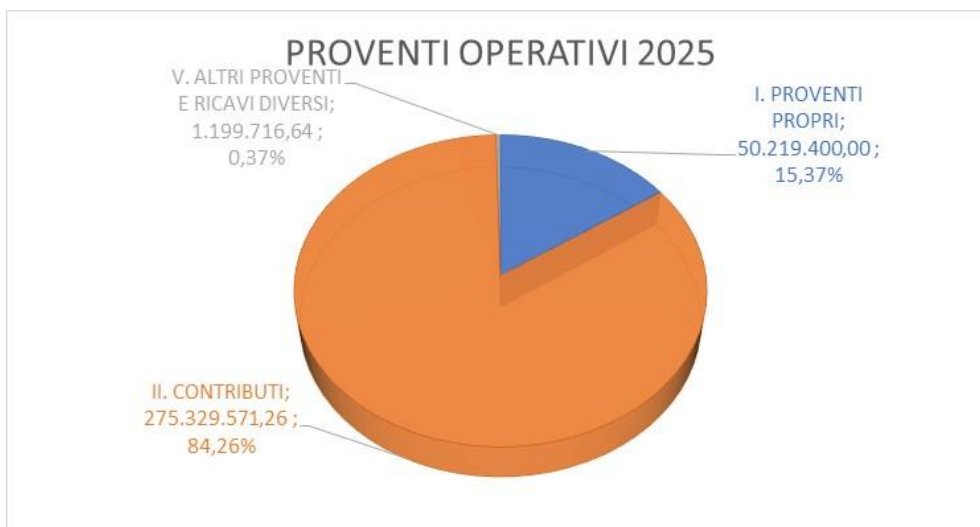


5.1 PROVENTI OPERATIVI

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 principalmente alla categoria proventi operativi, che comprende le principali risorse dell'Università, tra le quali la contribuzione studentesca e i contributi ministeriali (Fondo per il Finanziamento Ordinario in primis) e, in modo residuale, alla gestione straordinaria.

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
I. PROVENTI PROPRI	43.080.450,00	50.219.400,00	46.126.600,00	46.888.000,00
II. CONTRIBUTI	278.698.154,69	275.329.571,26	274.856.593,84	276.892.593,84
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE				
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.225.289,24	1.199.716,64	436.714,24	436.714,24
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE				
Totale	323.003.893,93	326.748.687,90	321.419.908,08	324.217.308,08

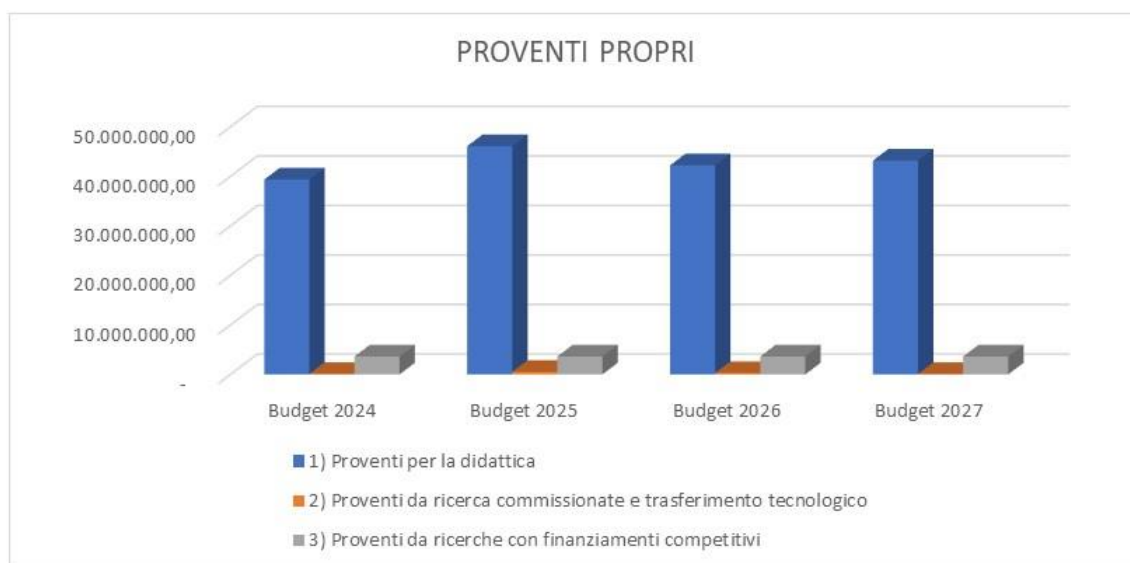




Nella tabella che segue viene analizzata la composizione del primo aggregato:

I. Proventi propri

I. PROVENTI PROPRI	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
1) Proventi per la didattica	39.348.950,00	46.087.400,00	42.214.600,00	43.176.000,00
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	101.500,00	502.000,00	282.000,00	82.000,00
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
Totale	43.080.450,00	50.219.400,00	46.126.600,00	46.888.000,00





Nell'esercizio 2025, i proventi propri, pari ad euro 50.219.400,00 (erano 43.080.450,00 nel 2024), sono costituiti da:

1.1 Proventi per la didattica per euro 46.087.400,00

1) Proventi per la didattica	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Tasse e contributi Master universitari	1.800.000,00	1.260.000,00	1.260.000,00	1.260.000,00
Tasse e contributi Scuole di specializzazione	1.240.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Tasse e contributi Dottorati di ricerca	207.350,00	223.000,00	198.600,00	150.000,00
Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	130.000,00	78.000,00	78.000,00	78.000,00
Tasse iscrizione per corsi TFA	6.253.600,00	7.171.600,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Indennità di mora	750.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Altre tasse e contributi vari	600.000,00	650.000,00	660.000,00	670.000,00
Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	25.850.000,00	29.000.000,00	31.000.000,00	32.000.000,00
Contributo percorso formativo CFU	-	3.386.800,00	-	-
Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	480.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	2.035.000,00	1.735.000,00	1.435.000,00	1.435.000,00
Altri proventi da studenti	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale	39.348.950,00	46.087.400,00	42.214.600,00	43.176.000,00

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

Rispetto al precedente esercizio, si prevede un incremento sostanzioso per quanto riguarda il contributo omnicomprensivo versato dagli studenti legato all'incremento delle immatricolazioni e alla riduzione del tasso di abbandono degli iscritti, oltre all'incremento in quota dell'indice ISTAT; 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 con una varianza irrilevante. Si stima invece una diminuzione per proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai corsi.

I corsi TFA hanno avuto un forte incremento di iscrizioni nel corso degli anni e sono sempre più richiesti per l'ingresso nel mondo lavorativo della scuola ed è l'unica tipologia di proventi stimata in aumento anche nel 2025. Inoltre, di nuova istituzione nel corso del 2024 sono stati i percorsi di formazione iniziale dei docenti 60/30 CFU e 30 CFU, mirati alla formazione per l'accesso al ruolo di docente nella scuola secondaria di primo e secondo grado, che si stima verranno confermati anche per l'anno 2025. Altre tipologie di proventi hanno un leggero incremento vedasi le tasse e contributi Scuole di Specializzazione. 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 29.000.000; erano euro 25.850.000 nel 2024); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai Master (euro 1.260.000; era di euro 1.800.000 il valore stimato per il 2024); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai corsi di perfezionamento (euro 78.000; erano euro 130.000 il valore stimato per il 2024); le tasse ed i contributi per l'iscrizione alle scuole di specializzazione (euro 1.500.000; erano euro 1.240.000 il valore stimato per il 2024); le tasse di iscrizione ai corsi TFA (euro 7.171.600; erano euro 6.253.600 nel



2024); le tasse ed i contributi per l'iscrizione ai dottorati di ricerca (euro 223.000; erano euro 207.350 nel 2024); i proventi per l'iscrizione ai test preliminari di accesso ai corsi di laurea (euro 1.735.000; erano euro 2.035.000 nel 2024); i proventi per la partecipazione a concorsi e per l'iscrizione agli esami di Stato e concorsi (euro 580.000; erano euro 480.000 nel 2024); i proventi per indennità di mora, (euro 500.000; erano euro 750.000 nel 2024); i versamenti effettuati dagli studenti per i servizi a richiesta (euro 650.000; erano euro 600.000 nel 2024); e gli altri proventi versati dagli studenti (euro 3.000, previsione invariata rispetto l'anno precedente).

LA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA¹

VOCE DI RICAVO CA.R.A.01.01.15 Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti

Voce di Ricavo	E.F. 2025	E.F. 2026	E.F.2027
Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	29.000.000	29.000.000	29.000.000

La voce contiene l'ammontare degli incassi provenienti dal pagamento del contributo omnicomprensivo degli iscritti ai corsi di Laurea, Laurea Magistrale e Laurea Magistrale a Ciclo Unico nell'anno solare, secondo i criteri stabiliti dal regolamento per la contribuzione studentesca 2024/25.

Gli importi dell'ultimo bilancio consuntivo sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021
Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	€ 25.823.201,48	€ 26.204.678,89	€ 28.471.925,11

L'importo del bilancio di previsione del E.F. 2024 è di 26,81mln€ (valore recentemente assestato dopo una iniziale stima di 25.85mln€).

Il valore previsionale 2025 è di 26.0mln€ (fonte bilancio di previsione 2024-26).

Un primo processo di stima fa riferimento al pagato: il riscosso a fine novembre 2024 è pari a 22.9mln€, +3.2mln€ rispetto alla stessa data dell'anno precedente (+16.2%). Il pagato nel mese di dicembre 2023 è stato di 5.7mln. Se si ammette lo stesso incremento percentuale (+16.2%) nel pagato di dicembre 2024, si attendono 6.6mln€ e che aggiunti ai 22.9mln€ già riscossi sommano a 29.5mln€. la stima ammonta a 29.5mln€.

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

¹ Dati forniti dal Settore Sistema Statistico di Ateneo nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



Anno Solare	Omnicomprendivo pagato
1° gennaio - 30 novembre 2024	€ 22.900.000
1° gennaio - 30 novembre 2023	€ 19.700.00

Un secondo processo di stima fa riferimento al dovuto, basato sull'introduzione l'adeguamento ISTAT della contribuzione tabellare introdotta dal regolamento sulla contribuzione studentesca A.A. 2024/25, porta alla seguente stima:

Alla data del 30/11/2024 il cruscotto mostra i seguenti valori:

- In applicazione del D.D.G. 3533/2024 che adotta la rivalutazione monetaria calcolata dall' ISTAT, pari 1,163, il dovuto medio A.A. 2024/25 è pari a 632.8€ contro un valore del A.A. 2023/24 di 564.9, con un aumento del 12%;
- Il numero degli iscritti è pari a 41.537, 857 in più degli iscritti alla stessa data dello scorso anno (+2.1%). Se si stima, in via prudenziale, un aumento della popolazione studentesca pari a +1% rispetto al 2023/24, il numero di iscritti sarà pari a 45.248 iscritti;
- la stima del dovuto sarebbe pari a 28.6mln€ (45248*632.8€)

Alla luce dei due processi, ai fini della stima si utilizza la loro media aritmetica e dunque prevede contributo omnicomprensivo versato dagli studenti pari a 29.0mln€

CONTO DI RICAVO CA.R.A.01.01.08 Indennità di mora

Voce di Ricavo	E.F. 2025	E.F. 2026	E.F.2027
Indennità di mora	500.000	500.000	500.000

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 2024/25.

I valori degli ultimi bilanci consuntivi sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021
Indennità di mora	€ 500.022,04	€ 805.590,36	€ 1.037.614,34

Il riscosso a fine agosto 2024 è pari a 286k€, 250k€ in meno rispetto alla stessa data dell'anno precedente. Il pagato nei mesi tra settembre e dicembre 2023 è stato di 200k€. Se si sommano i 256k€ e pagati e i 200k€ attesi, il totale ammonta a 486k€.

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

Anno Solare	Omnicomprendivo pagato
1° gennaio - 31 agosto 2024	€ 286.000



1° gennaio - 31 agosto 2023	€ 537.000
-----------------------------	-----------

Il valore previsionale 2025 è di 750k€ (fonte bilancio di previsione 2024-26).

Vista la tendenza alla diminuzione della voce, dovuta verosimilmente all'intervento del regolamento 2023/24², si stima in via prudenziale un valore pari a 500k€ e non essendovi motivi per variazioni future, fatte salve quelle di natura aleatoria, si conferma lo stesso importo anche per gli EE.FF. 2026 e 2027.

CONTO DI RICAVO CA.R.A.05.01.14 proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso (esclusivamente ai Corsi triennali, magistrali e magistrali a ciclo unico)

Voce di Ricavo	E.F. 2025	E.F. 2026	E.F.2027
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	€ 1.300.000	€ 1.300.000	€ 1.300.000

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.

I valori degli ultimi bilanci unici di esercizio sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021
Proventi per iscrizione ai test preliminari di accesso ai Corsi	€ 1.250.166,61	€ 1.491.685,80	€ 1.689.668,12

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

Il valore previsionale del E.F. 2024 era di 2mln€, 1,5mln€ E.F. 2023 e 1,6mln€ E.F 2025). Il riscosso, al netto dei proventi del postlaurea, ai fine agosto 2024 è pari a 1.293k€ (fonte cruscotto di Ateneo). Il regolamento sulla contribuzione studentesca 2024/25 non ha introdotto novità.

Alla luce del trend negativo e del riscosso a fine agosto, in via prudenziale, si stima un valore pari a 1,3 mln€.

² Il regolamento 2023/24 ha introdotto all'art. 12 c.1 la seguente indennità: "Nel caso in cui lo studente non dichiari 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."



Non essendovi motivi per variazioni future, fatte salve quelle di natura aleatoria, si conferma lo stesso importo anche per gli EE.FF. 2026 e 2027.

CONTO DI RICAVO CA.R.A.01.01.10 Altre tasse e contributi vari

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 2024/25.

I valori dell'ultimo bilancio consuntivo sono:

Descrizione	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2021
Altre tasse e contributi vari	€ 677.971,31	€ 692.038,36	€ 749.789,84

Il valore previsionale del E.F. 2024 era di 600k€, il riscosso ai fine agosto 2024 è pari a 450k€.

Il regolamento sulla contribuzione studentesca 2023/24 ha introdotto degli interventi finalizzati a diminuire la contribuzione (artt. 15, 16 e 21, con effetti nel a.s. 2024) e dunque si stima dunque in via prudenziale un riscosso nel 2025 di 600 k€, pari quello previsto del 2024 e minore del riscosso del 2023, e non essendovi motivi per variazioni future, fatte salve quelle di natura aleatoria, si conferma lo stesso importo anche per gli EE.FF. 2026 e 2027.

1.2 Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per euro 502.000,00.

2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Prestazioni a pagamento c/terzi	101.500,00	102.000,00	82.000,00	82.000,00
Proventi da altri Soggetti privati	-	400.000,00	200.000,00	-
Totale	101.500,00	502.000,00	282.000,00	82.000,00

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

Nei proventi da altri soggetti privati rientrano per il 2025 i proventi derivanti dalla convenzione stipulata dal centro servizi denominato Advanced Technologies Network Center (ATeN) e la Fondazione Ri.MED.



I.3 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi per euro 3.630.000,00.

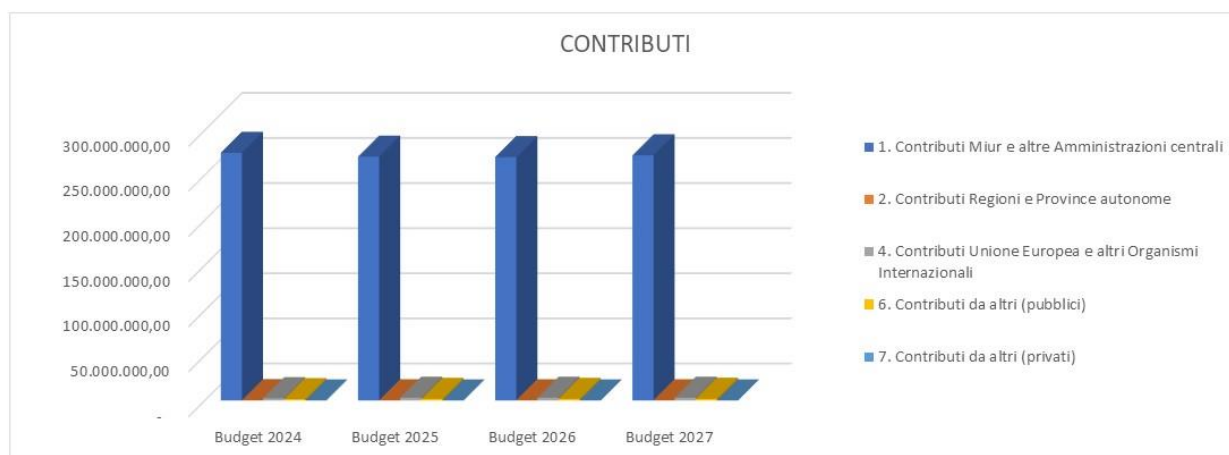
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Proventi per bandi POR (Regionali)	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
Totale	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00

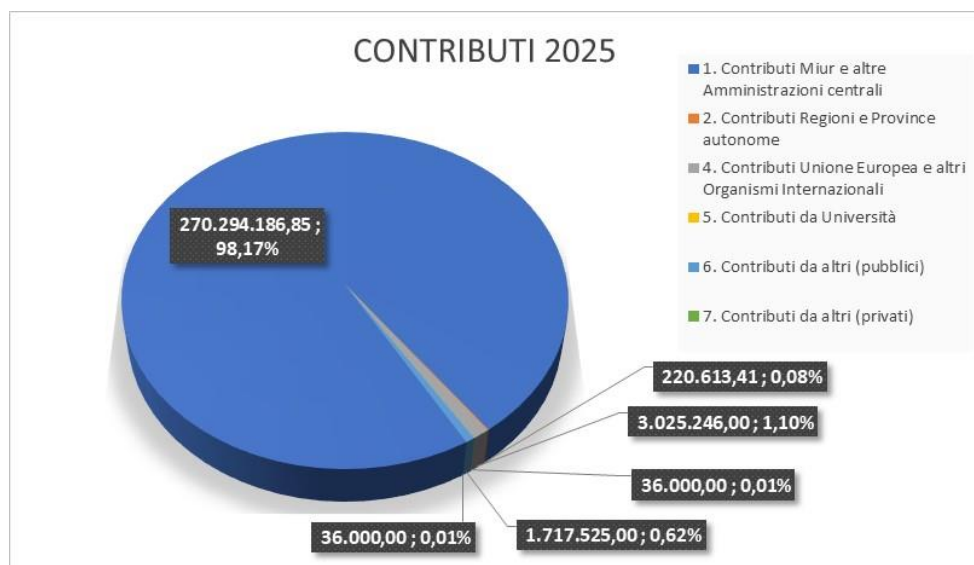
Rientrano in questa categoria i proventi da partecipazioni a bandi europei; nello specifico si tratta dei proventi derivanti dalla partecipazione ai bandi FSE, per i medici in formazione, nell'ambito dell'avviso 2024 del POR-FSE SICILIA ed allocati tra i costi nella categoria B.IX.1 – costi per il sostegno degli studenti; rispetto al precedente bilancio, la previsione si mantiene costante.

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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	274.521.573,62	270.294.186,85	269.770.802,62	271.770.802,62
2. Contributi Regioni e Province autonome	239.804,84	220.613,41	219.020,22	219.020,22
3. Contributi altre Amministrazioni locali				
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.438.162,00	3.025.246,00	3.025.246,00	3.025.246,00
5. Contributi da Università	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
6. Contributi da altri (pubblici)	1.421.614,23	1.717.525,00	1.789.525,00	1.825.525,00
7. Contributi da altri (privati)	41.000,00	36.000,00	16.000,00	16.000,00
TOTALE CONTRIBUTI	278.698.154,69	275.329.571,26	274.856.593,84	276.892.593,84





I contributi sono classificati sulla base del soggetto che li eroga ed ammontano complessivamente ad euro 275.329.571,26 (erano 278.698.154,69 nel 2024).

Tale variazione è dovuta principalmente al decremento del FFO, come si vedrà più avanti, nelle varie componenti, ad esclusione dei 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 270.294.186,85; erano euro 274.521.573,62 nel 2024), che rappresentano il 98,17% dell'intero aggregato in diminuzione rispetto al 98,50% del 2024.

1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	240.933.559,00	232.092.461,00	231.875.591,00	233.875.591,00
Miur - Borse post-laurea	3.680.182,62	4.299.211,62	3.993.211,62	3.993.211,62
Miur - Interventi per il diritto allo studio e sostegno ai giovani	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Miur - Interventi per borse Erasmus+	-	-	-	-
Miur - Altri contributi correnti	267.832,00	237.514,23	237.000,00	237.000,00
Mef - Contratti medici specializzandi	28.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00
Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	120.000,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00
Assegni di ricerca - Integrazione indennità di maternità - Trasferimento MIUR	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	274.521.573,62	270.294.186,85	269.770.802,62	271.770.802,62

Fanno parte di tale categoria, il Fondo di Finanziamento Ordinario (euro 232.092.461,00; erano euro 240.933.559,00 nel 2024); 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 32.000.000,00; erano euro 28.000.000,00 nel 2024); i contributi ministeriali per il post-lauream, previsti in aumento, in attuazione dei meccanismi premiali, (euro 4.299.211,62; erano euro 3.680.182,62 nel 2024) destinati al cofinanziamento delle borse di dottorato (euro 4.024.791,00; erano euro 3.525.762,00 nel 2024), al finanziamento delle borse di studio per l'accesso alle scuole di specializzazione delle professioni sanitarie non mediche (euro 154.420,62; di pari importo dell'anno 2024) e al finanziamento delle borse di perfezionamento all'estero (nel 2025 tale importo è stato destinato alla copertura di n. 20 borse, a differenza degli anni 2023 e 2024); 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; di pari importo dello stanziamento 2024); il contributo per il tutorato e le attività didattiche integrative (euro 200.000; di pari importo nel 2024); completano la categoria ulteriori trasferimenti da amministrazioni centrali per complessivi euro 402.514,23 (erano euro 407.832,00 nel 2024) che finanziano interamente costi di pari ammontare.

Il contributo ministeriale per il CUS è associato alla categoria Miur – Altri contributi correnti.

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 2024) interamente ripartito tra i costi per Interventi per studenti/laureati disabili (euro 100.000,00), costi per tutorato (euro 40.000,00) e gli investimenti in attrezzature (euro 10.000,00).

Ad eccezione della quota di FFO pari ad euro 232.092.461,00 (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 40.000,00 per i compensi per i commissari dei concorsi ASN), la restante parte dei contributi da Miur ed altre amministrazioni centrali (pari ad euro 231.902.461,00) 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 2025, si riporta di seguito la tabella contenente le stime delle assegnazioni relative alle voci del Fondo di Finanziamento Ordinario non aventi destinazione vincolata con relativa relazione³.

Con riferimento alla previsione FFO2025 e al fine di valorizzare la voce di ricavo CA.R.A.02.01.01 del Bilancio unico di previsione di Ateneo per l'anno 2025, si riporta di seguito la tabella contenente gli importi delle principali macro-voci del Fondo di Finanziamento Ordinario dell'anno 2025 stimati prudenzialmente con un incremento dell'1,9% rispetto alle assegnazioni dell'anno 2024, ad eccezione di quei casi per cui esistono specifiche indicazioni ministeriali.

³ Dati forniti dal Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2026.



A tal fine si rappresenta che la suddetta percentuale scaturisce da riflessioni condotte a partire da quanto avvenuto negli ultimi esercizi finanziari. In tal senso, infatti, si rileva che nel 2023 la previsione iniziale sul capitolo 1694 - Fondo per il finanziamento ordinario delle università e dei consorzi interuniversitari di competenza del MUR del Bilancio di Previsione dello Stato ammontava a 9.083,5 MLN €, successivamente incrementata con assestamento in corso di esercizio a 9.230,8 MLN € (variazione intervenuta pari a +147,3). Il DM 709 del 7 luglio 2023 ha poi effettivamente assegnato importi pari a 9.204,8 MLN €.

Nel 2024, invece, la previsione iniziale su tale capitolo ammontava a 9.152,8 MLN €, successivamente ridotta con assestamento in corso di esercizio a 9.045,4 MLN € (variazione intervenuta pari a -107,4). Il DM 1170 del 7 agosto 2024 ha poi effettivamente assegnato importi pari a 9.031,5 MLN €.

Allo stato attuale, la Legge di Bilancio dello Stato prevede sul capitolo 1694 uno stanziamento di 9.367,6 MLN €, con un incremento di oltre 300 MLN € rispetto all'importo assestato del 2024. Mettendo in conto che in fase di approvazione della Legge di Bilancio o di successivo assestamento il capitolo possa subire una decurtazione di 150 MLN € (stima molto prudente, in quanto la riduzione sarebbe perfino maggiore di quella intervenuta in fase di assestamento nel 2024), si verrebbe ad una assegnazione complessiva di 9.203,3 MLN €, con un incremento dell'1,9% rispetto al 2024.

È alla luce di tali considerazioni che si può prevedere un incremento dell'assegnazione all'Università di Palermo nel 2025 nella stessa misura dell'1,9%.

Poiché l'Università di Palermo ha ottenuto nel 2024 un finanziamento di 214.402.259 € per Quota Base, Quota Premiale, Quota Perequativa e Piani Straordinari, appare corretto prevedere un incremento delle stime pari a $0,019 \times 214.402.259 = +4.078.426$ € per le voci principali.



Voci FFO		Assegnazione 2024	Previsione 2025	Stima Incremento
A	Quota Base (QB)	€ 115.894.751	€ 118.096.751	+ € 2.202.000
	<i>di cui costo standard</i>	€ 63.494.853		
	<i>di cui quota storica</i>	€ 46.765.736		
	<i>di cui scatti stipendiali</i>	€ 4.246.330		
	<i>di cui valorizzazione PTA</i>	€ 1.387.832		
B	Integrazione quota base ex art. 238 D.L. 34/2020 – quota 75% di 150 mln (art. 12, lett.i, p.a) del DM1170/2024	€ 4.141.914	€ 4.141.914	-
	Riattribuzione importi recuperati su PRO3 21-23 in quota base		-	
	Altre		-	
	Quota Base (QB) 2024 + integrazioni	€ 120.036.665	€ 122.238.665	+ € 2.202.000
C	Quota Premiale (QP)	€ 63.383.201	€ 63.988.201	+ € 605.000
D	Intervento perequativo (IP)	€ 3.236.431	€ 3.236.431	-
	QB+QP+IP	€ 186.656.297	€ 189.463.297	+ € 2.807.000
E	Piani straordinari fino al 2024	€ 27.670.720	€ 27.670.720	-
	Piano straordinario DM 1673/2024	€ 186.083	€ 186.083	-
	Piano straordinario DM 1673/2024 - Riattribuzione importi recuperati altri atenei		-	-
	Piano straordinario DM 445/2022 –lett. C	-	€ 1.271.426	€ 1.271.426
	QB+QP+IP+PS	€ 214.513.100	€ 218.591.526	€ 4.078.426
F	Programmazione triennale (quota 68 mln per obiettivi A, C, D del DM 773/2024)	€ 1.930.297	€ 1.930.297	-
	Programmazione triennale ex art. 238 DL 34/2020 - quota 25% di 50 mln (art. 12, lett.i, p.a del DM 1170/2024) - obiettivi B, E del DM 773/2024	€ 1.380.638	€ 1.380.638	-
TOTALE		€ 217.824.035	€ 221.902.461	€ 4.078.426



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.

Nel complesso pari ad euro 1.000.000,00.

II.2 Contributi da Regioni e Province autonome

2. Contributi Regioni e Province autonome	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Contributi correnti da Regioni	239.804,84	220.613,41	219.020,22	219.020,22
Totale	239.804,84	220.613,41	219.020,22	219.020,22

I Contributi da Regioni e Province autonome (A.II.2) ammontano ad euro 220.613,41 (erano euro 239.804,84 nel 2024) 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 133.020,22; erano 134.213,84 nel 2024), 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 71.593,19; erano 89.591,00 nel 2024), 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 2024) 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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	2.438.162,00	3.025.246,00	3.025.246,00	3.025.246,00
Totale	2.438.162,00	3.025.246,00	3.025.246,00	3.025.246,00

I Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo (A.II.4) ammontano ad euro 3.025.246,00 (erano euro 2.438.162,00 nel 2024), 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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Contributi correnti da Università	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Totale	36.000,00	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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.421.614,23	1.717.525,00	1.789.525,00	1.825.525,00
Totale	1.421.614,23	1.717.525,00	1.789.525,00	1.825.525,00

I Contributi da altri soggetti pubblici (A.II.6) presentano uno stanziamento di euro 1.717.525,00 (erano euro 1.421.614,23 nel 2024),

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. 2024/25) per euro 1.548.000,00 (era 1.252.089,23 nel 2024).

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 1.548.000,00 (era 1.252.089,23 nel 2024) 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 2024), i contributi per l'attività assistenziale svolta dai dottorati presso l'AUOP-Policlinico di ammontare pari ad euro 120.000,00 (di euro 120.000,00 nel 2024). 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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Contributi correnti da Imprese	5.000,00	-	-	-
Contributi correnti da altri Soggetti privati	36.000,00	36.000,00	16.000,00	16.000,00
Totale	41.000,00	36.000,00	16.000,00	16.000,00

I Contributi da altri soggetti privati ammontano ad euro 36.000,00 (erano euro 41.000,00 nel 2024), e si riferiscono principalmente alla previsione effettuata dal Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali per il progetto CON-0395 - Contratto di collaborazione scientifica e divulgativa nel settore dell'agronomia e dell'agrivoltaico.



**Università
degli Studi
di Palermo**

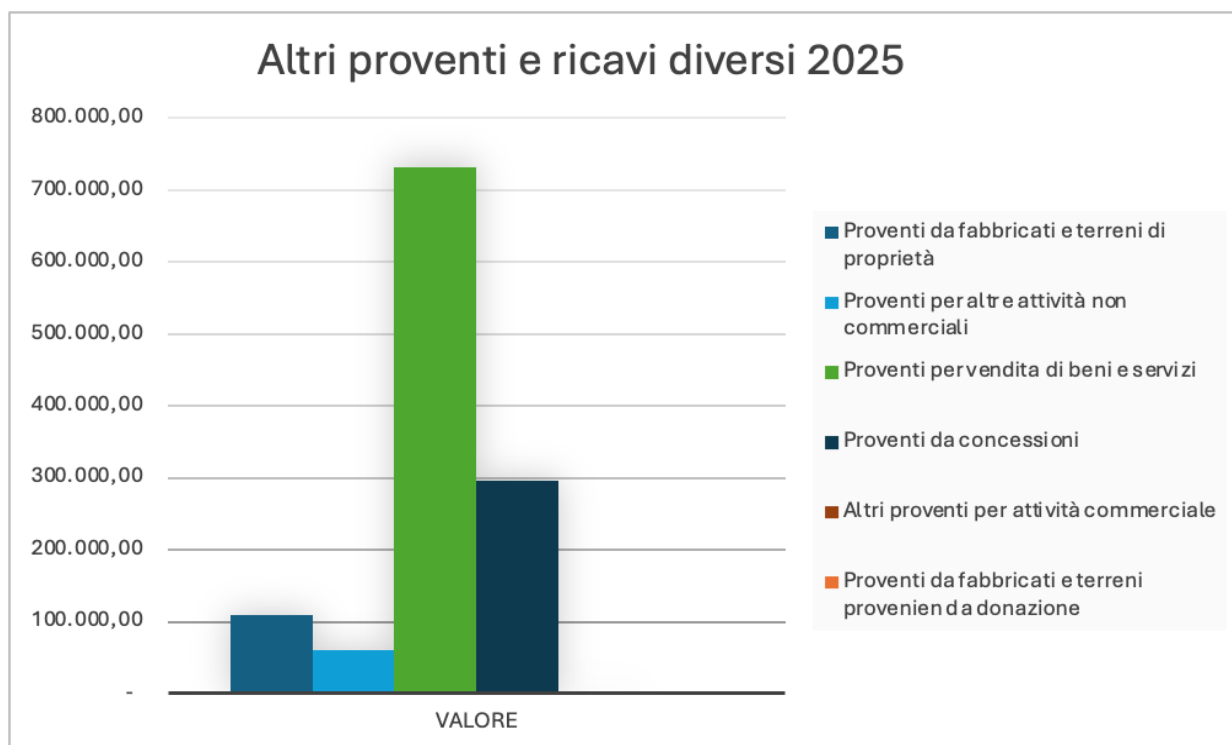
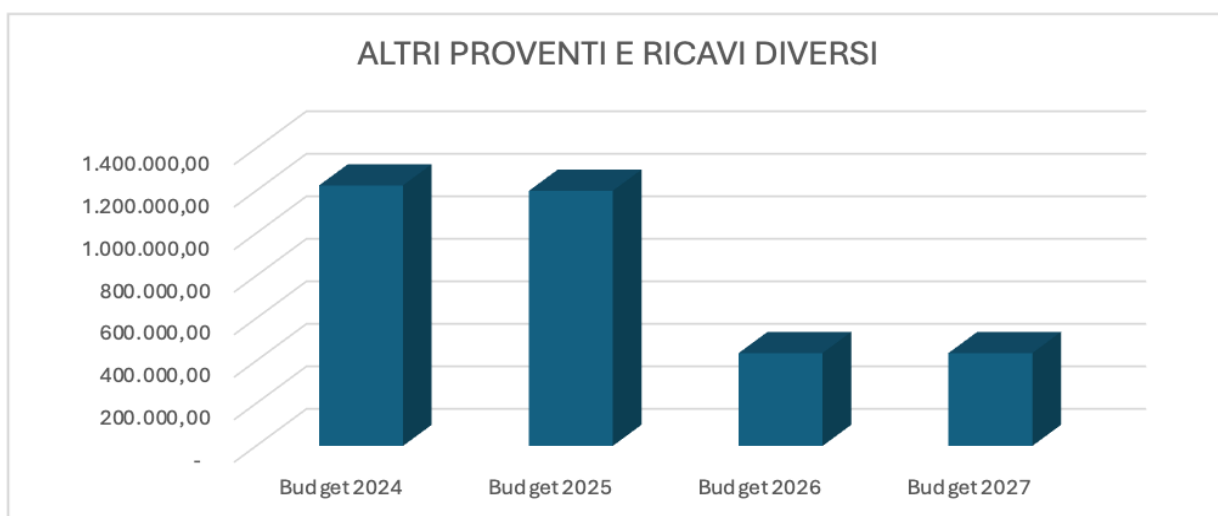


Non si è formulata alcuna previsione per gli aggregati di provento. **A.III. Proventi per attività assistenziale**
e **A.IV. Proventi per gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio.**



V. Altri proventi e ricavi diversi

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria				
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.225.289,24	1.199.716,64	436.714,24	436.714,24
Totale	1.225.289,24	1.199.716,64	436.714,24	436.714,24





- Questa categoria “residuale” (A.V.2) accoglie le previsioni relative a:
- proventi da fabbricati e terreni di proprietà (euro 108.714,24; erano euro 109.839,24 nel 2024) che tiene conto dei fitti attivi provenienti dalla locazione degli esercizi commerciali;
- proventi per altre attività non commerciali euro 60.000,00 (di uguale importo nel 2024) relativi agli incassi della Scuola di Italiano per Stranieri (SIS);
- proventi per vendita di beni e servizi (euro 732.500,00; erano euro 820.000,00 nel 2024) relativi all’attività museale dell’Orto Botanico e del Complesso Monumentale Steri ed all’attività di marketing e fundraising;
- proventi da concessioni (euro 295.502,40; erano euro 226.200,00 nel 2024) che riguardano la concessione di uso degli spazi;
- altri proventi per attività commerciale (euro 3.000,00 erano euro 9.250,00 nel 2024) 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** e **D) Rettifica di Valore di Attività Finanziarie**.



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

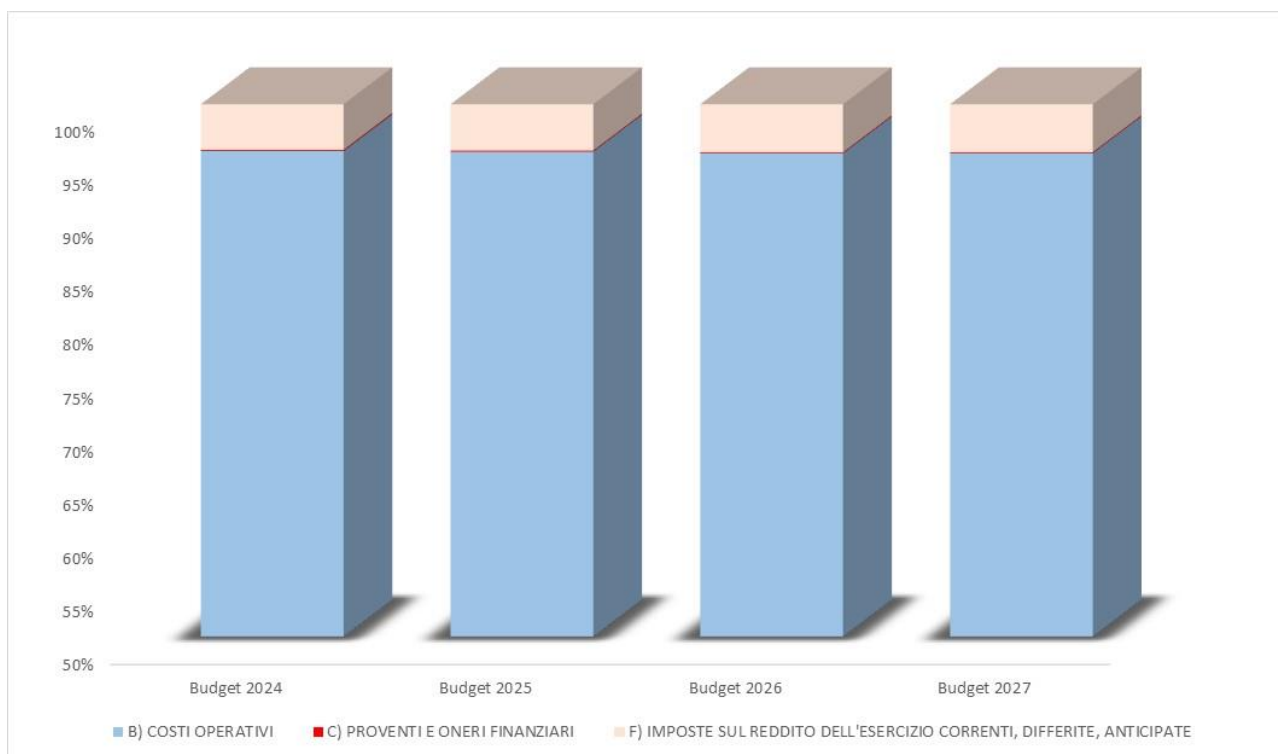
- F) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

La tabella sotto riportata dettaglia i costi suddivisi per categorie:

Totale costi	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
B) COSTI OPERATIVI	308.446.518,03	318.496.663,73	309.252.840,10	310.860.650,32
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	351.402,00	308.078,00	288.485,00	285.897,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.851.946,30	14.518.435,70	14.658.676,70	14.695.736,70
Totale costi	322.649.866,33	333.323.177,43	324.200.001,80	325.842.284,02



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.155 e ss.).

I progetti valorizzati con risorse esterne (che ammontano ad euro 56.580.712,66) 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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
VIII. COSTI DEL PERSONALE	210.361.069,33	219.912.219,45	222.853.217,96	224.652.489,75
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	92.695.360,91	94.380.862,88	83.011.117,74	82.819.656,17
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.200.043,39	1.999.451,00	1.199.674,00	1.199.674,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.190.044,40	2.204.130,40	2.188.830,40	2.188.830,40
Totale costi	308.446.518,03	318.496.663,73	309.252.840,10	310.860.650,32

La previsione 2025 dei costi operativi ammonta complessivamente a 318.496.663,73 Euro, rispetto i 308.446.518,03 Euro nel 2024, tra cui le principali voci 219.912.219,45 Euro per i costi di personale e 94.380.862,88 Euro per i costi della gestione corrente.

Nel complessivo, la previsione dei costi per l'anno 2025 sperimenta un incremento di circa il 3,25%, dovuto fondamentalmente all'incremento di costi incompressibili nei capitoli di spesa relativi ai costi del personale docente e ricercatore e al capitolo acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

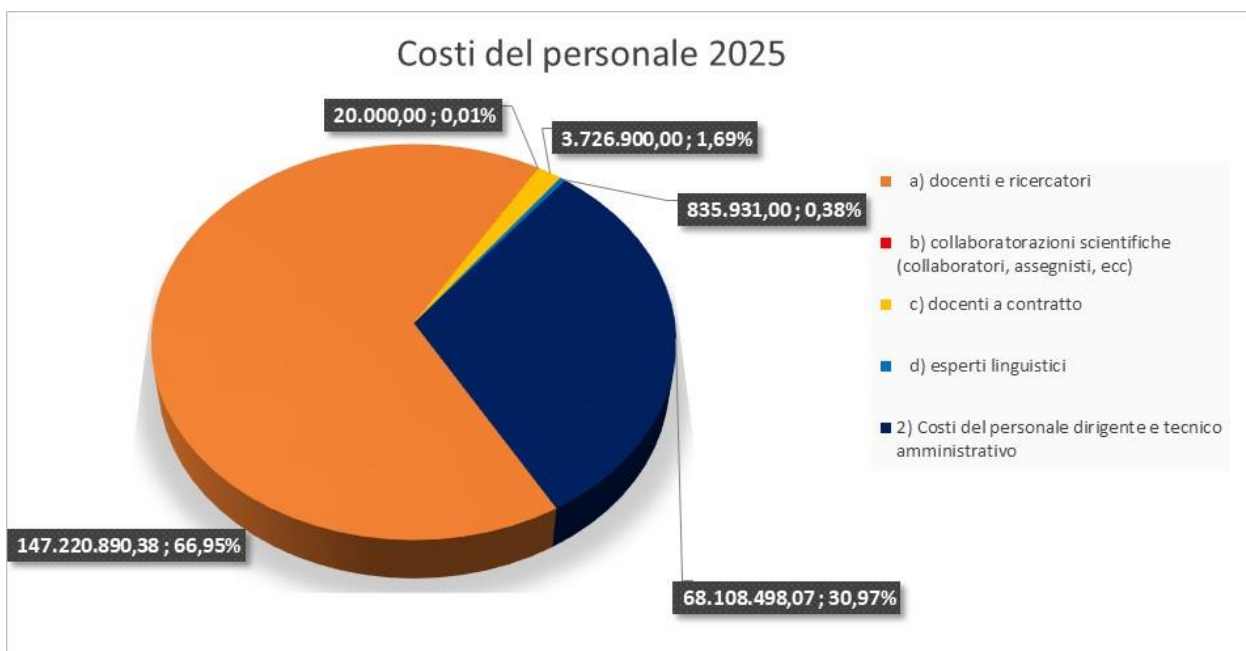
Di contro, ci sono diverse macrovoci la cui previsione di spesa ha sofferto un decremento. Queste riduzioni della spesa sono correlate a una stima dell'assegnazione ministeriale del fondo di finanziamento ordinario meno positiva degli anni precedenti (sulla base dell'assegnazione dell'anno 2024 che ha visto importanti decurtazioni) che ha portato a dover comprimere alcune voci di spesa in modo cautelativo.

Nonostante ciò, questi capitoli di spesa saranno oggetto di rimodulazione nel corso del 2025 con una revisione budget, inseguito all'approvazione del bilancio unico 2024 e la conseguente determinazione del risultato di esercizio.

VIII. Costi del personale

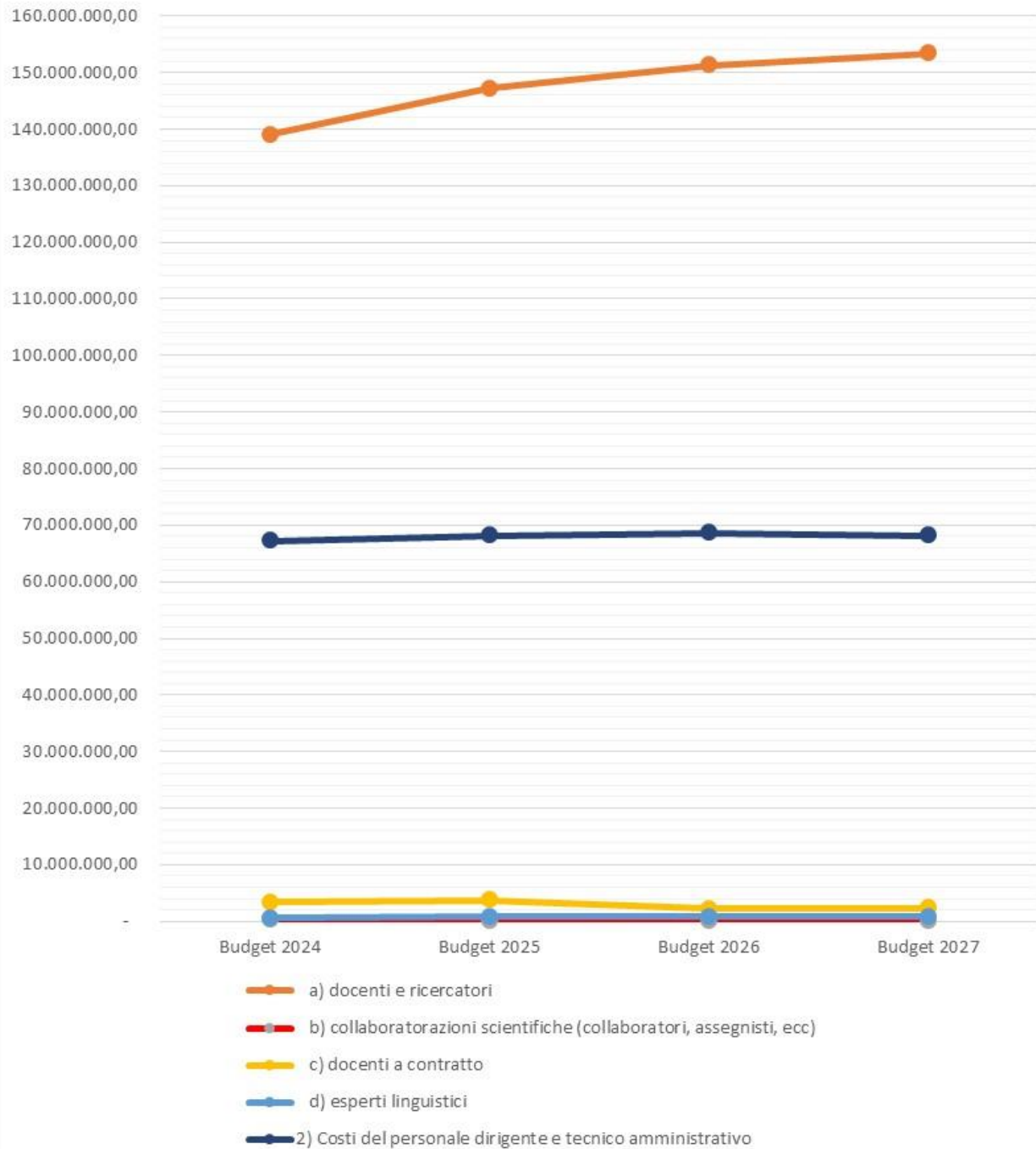
Con riferimento ai singoli costi del personale, nella tabella sottostante si propone un dettaglio relativo alle diverse sotto voci:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	143.148.941,56	151.803.721,38	154.280.910,55	156.455.596,34
a) docenti e ricercatori	138.942.817,40	147.220.890,38	151.197.991,55	153.386.331,34
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	270.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
c) docenti a contratto	3.394.659,16	3.726.900,00	2.256.600,00	2.274.520,00
d) esperti linguistici	541.465,00	835.931,00	806.319,00	774.745,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	67.212.127,77	68.108.498,07	68.572.307,41	68.196.893,41
Totale costi	210.361.069,33	219.912.219,45	222.853.217,96	224.652.489,75





Costi del personale





Dalla previsione si evince un incremento di circa 8,2 mln di Euro rispetto al 2024 per quanto riguarda i costi di personale docente e ricercatore, passando da 138.942.817,40 Euro a 147.220.890,38 Euro.

a) docenti e ricercatori	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	111.840,00	75.181,00	75.181,00	75.181,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a T.I.	85.515.241,00	94.754.906,00	100.310.006,00	103.929.621,00
Premialità del personale docente	-	58.523,65	200.000,00	200.000,00
Indennità di rischio radiologico	7.500,00	7.500,00	6.250,00	6.250,00
Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	678.572,00	779.472,00	29.472,00	29.472,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	20.761.013,00	23.088.298,00	24.359.891,00	24.990.575,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente a T.I.	3.842.283,00	4.333.039,00	4.559.629,00	4.712.711,00
Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	12.281.498,00	9.388.352,00	7.679.029,00	6.199.328,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a T.I.	8.595.355,00	7.953.004,00	8.023.049,00	7.805.306,00
Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	200.000,00	500.000,00	200.000,00	200.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale ricercatore a T.I.	2.176.876,00	1.948.319,00	1.966.838,00	1.895.338,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale ricercatore a T.I.	385.071,00	363.299,00	369.003,00	356.083,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze ai ricercatori a T.D.	2.972.122,00	2.332.481,00	1.858.325,00	1.485.593,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i ricercatori a T.D.	550.211,00	450.837,00	343.515,00	270.727,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze ai ricercatori a T.D.	197.732,00	146.799,00	115.598,00	92.061,00
Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	15.493,33	14.993,33	14.993,33	14.993,33
Supplenze e affidamenti docenti	652.010,07	1.025.886,40	1.087.212,22	1.123.092,01
Totale	138.942.817,40	147.220.890,38	151.197.991,55	153.386.331,34

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 600mila euro, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

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.

Per quanto riguarda i costi relativi alle collaborazioni scientifiche, rispetto all'anno 2024, si evidenzia un decremento:



b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Costi collaborazioni scientifiche	250.000,00	-	-	-
Integrazione assegni di ricerca per maternità	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale	270.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

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. I contratti di ricerca hanno durata biennale.

Si ricorda che il termine ultimo per bandire ancora assegni di ricerca è fissato al 31 dicembre 2024, salvo nuove disposizioni; dal 2025 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 base dei dati dell'ultimo triennio, l'Ateneo potrebbe prevedere n. 1,6 contratti di ricerca biennale. Tuttavia, non avendo ancora informazioni certe sull'attivazione della nuova tipologia di contratti di ricerca, si ritiene opportuno, al momento, non prevedere alcuna somma in bilancio per tali finalità e di rivedere una eventuale assegnazione di risorse con l'assestamento del bilancio di previsione 2025.⁴

Esperimenta invece un incremento di 300mila euro circa la categoria dei docenti a contratto:

c) docenti a contratto	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Contratti personale docente	3.380.619,16	3.714.420,00	2.241.000,00	2.258.920,00
Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	14.040,00	12.480,00	15.600,00	15.600,00
Totale	3.394.659,16	3.726.900,00	2.256.600,00	2.274.520,00

Circa il 38% dell'importo stanziato in questa voce si riferisce alla copertura delle ore di docenza previste per il X ciclo del corso di specializzazione per le attività di sostegno (attivazione subordinata all'autorizzazione del MUR) e per i percorsi di formazione iniziale dei docenti 60/30 CFU e 30 CFU; questi ultimi due percorsi universitari incrementano notevolmente l'offerta formativa dell'Ateneo, e sono mirati alla formazione per l'accesso al ruolo di docente nella scuola secondaria di primo e secondo grado.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva per quanto riguarda i costi dei docenti a contratto, è stata incrementata di 96mila euro, giusto emendamento della

⁴ Dati forniti dall' Area Ricerca e Innovazione nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo, al fine di garantire il reclutamento di esperti esterni per alcuni corsi di laurea.

Infine, di seguito anche il dettaglio dei costi relativi agli esperti linguistici, che sperimentano anche loro un incremento di quasi 0,3 mln euro.

d) esperti linguistici	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	416.897,00	643.618,00	620.819,00	596.508,00
Opera di previdenza a carico Ente su assegni fissi a esperti linguistici	23.679,00	36.557,00	35.262,00	33.882,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	100.889,00	155.756,00	150.238,00	144.355,00
Totale	541.465,00	835.931,00	806.319,00	774.745,00

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

Relativamente ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo, in seguito ad una riduzione complessiva di 1,56mln di euro sperimentata nell’esercizio precedente, per l’anno 2025 si prevede in incremento di 0,9mln euro circa.

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva per quanto riguarda i costi dei docenti a contratto, è stata ridotta di circa 300mila euro, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo.

Si evince anche un incremento del costo stanziato per gli operai agricoli di circa un 11% in più rispetto all’anno 2024.

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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	125.232,00	79.055,00	79.055,00	79.055,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente	348.480,00	388.577,00	488.138,00	497.854,00
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale dirigente	248.582,00	215.036,00	270.132,00	272.483,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per i dirigenti	58.118,00	55.989,00	70.334,00	71.024,00
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.I.	41.027.209,00	41.200.287,94	42.049.376,00	41.745.453,00
Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	4.516.770,00	4.717.750,24	4.710.200,00	4.710.200,00
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.	10.000,00	17.000,00	-	-
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	11.403.291,00	11.702.424,00	11.790.643,00	11.721.196,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale tecnico amministrativo a T.I.	2.338.865,00	2.816.956,00	2.857.433,00	2.842.632,00
Retribuzione di posizione e risultato - Persone dirigenti ex CCNL 23 e 25	501.716,00	500.000,00	628.110,00	628.110,00
Produttività collettiva ex CCNL 87	5.000,00	5.000,00	-	-
Previdenza complementare	8.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	50.939,98	48.989,17	41.989,17	41.989,17
Indennità di portavoce	2.500,00	-	-	-
Indennità Accessoria Mensile	5.000,00	5.000,00	-	-
Compensi per contenziosi con sentenza favorevole con compensazione integrale delle spese (art.9 comma 1 del regolamento di Ateneo 1713/18)	50.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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)	1.194.810,80	1.327.681,48	1.208.000,00	1.208.000,00
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.	633.868,00	564.868,00	564.868,00	564.868,00
Contributi per indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico-amministrativo a T.D.	30.324,00	30.324,00	30.324,00	30.324,00
Oneri per indennità di disoccupazione su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.D.	8.595,00	8.595,00	8.595,00	8.595,00
Oneri previdenziali carico Ente su competenze al personale TAB a tempo Determinato	129.196,00	129.196,00	129.196,00	129.196,00
Costi per missione	329.500,00	352.940,00	325.490,00	325.490,00
Lavoro straordinario	525.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Buoni pasto	800.000,00	750.000,00	800.000,00	800.000,00
Formazione ed aggiornamento	422.456,00	327.176,00	345.176,00	345.176,00
Contributi socio assistenziali TAB	600.000,00	600.000,00	400.000,00	400.000,00
Altri costi per il personale	530.000,00	476.000,00	476.000,00	476.000,00
Accertamenti sanitari resi necessari per l'attività lavorativa	60.000,00	28.630,35	28.630,35	28.630,35
Compensi per prestazioni sanitarie	125.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	790.306,99	774.654,89	284.249,89	284.249,89
Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Formazione obbligatoria in materia di prevenzione della corruzione	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	67.212.127,77	68.108.498,07	68.572.307,41	68.196.893,41



Dopo un andamento positivo negli ultimi esercizi, per quanto riguarda le spese legate alla formazione e aggiornamento del personale TAB, nel 2025 questo capitolo sperimenta un decremento del 22,5%; questo stanziamento sarà soggetto a rimodulazione nel corso del 2025 con una revisione budget, inseguito all'approvazione del bilancio unico 2024 e la conseguente determinazione del risultato di esercizio.

Relativamente ai costi per missioni, lo stanziamento si mantiene sulla linea dell'anno precedente. Anche per il 2025 si intende utilizzare una parte dell'importo stanziato in questo capitolo per l'erogazione di 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.⁵

In linea con l'obiettivo 1.1. del Piano strategico di Ateneo 2024- 2027 *“Potenziare la ricerca di base e applicata e i conseguenti prodotti della ricerca e accrescere la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca”* ed in particolare dall'azione 1 - Finanziare con fondi di Ateneo la ricerca dei docenti, si conferma anche per l'anno 2025 di attivare la misura specifica di sostegno della ricerca di base a favore dei professori e ricercatori – Fondo di finanziamento della ricerca – FFR⁶, stanziando nel capitolo costi per missioni 575.000,00 euro (giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo).

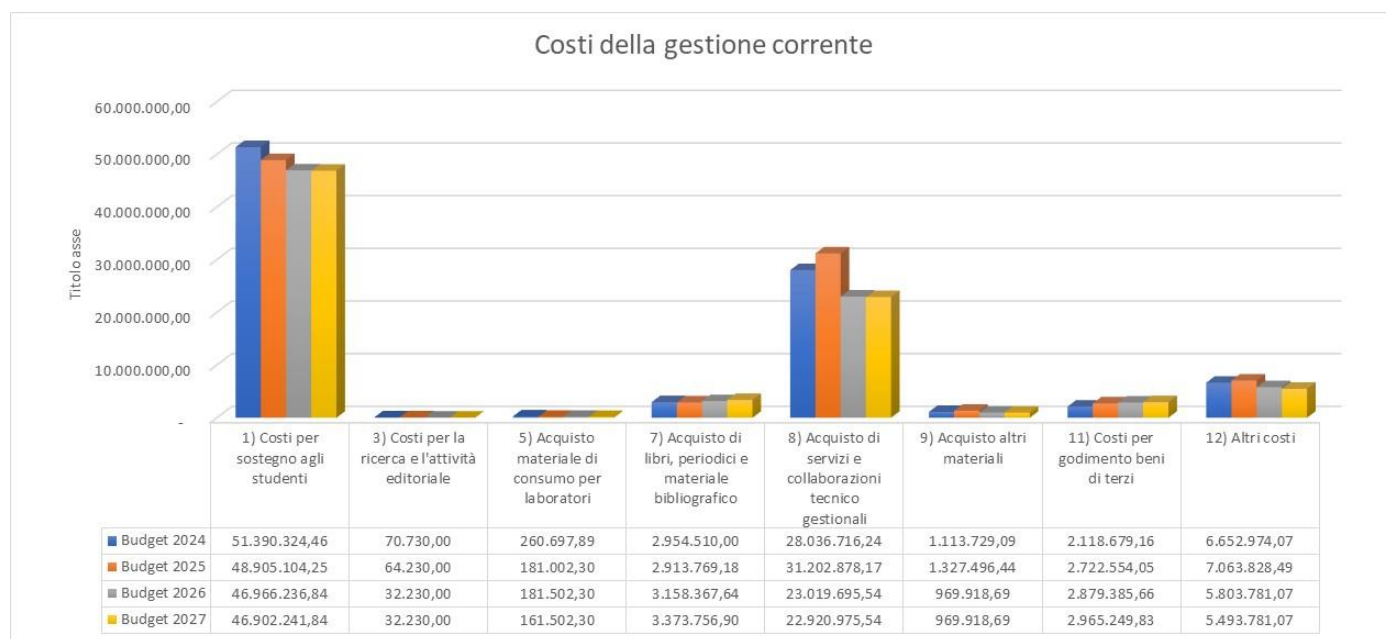
⁵ Dati forniti dal Servizio Speciale Relazioni Internazionali nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.

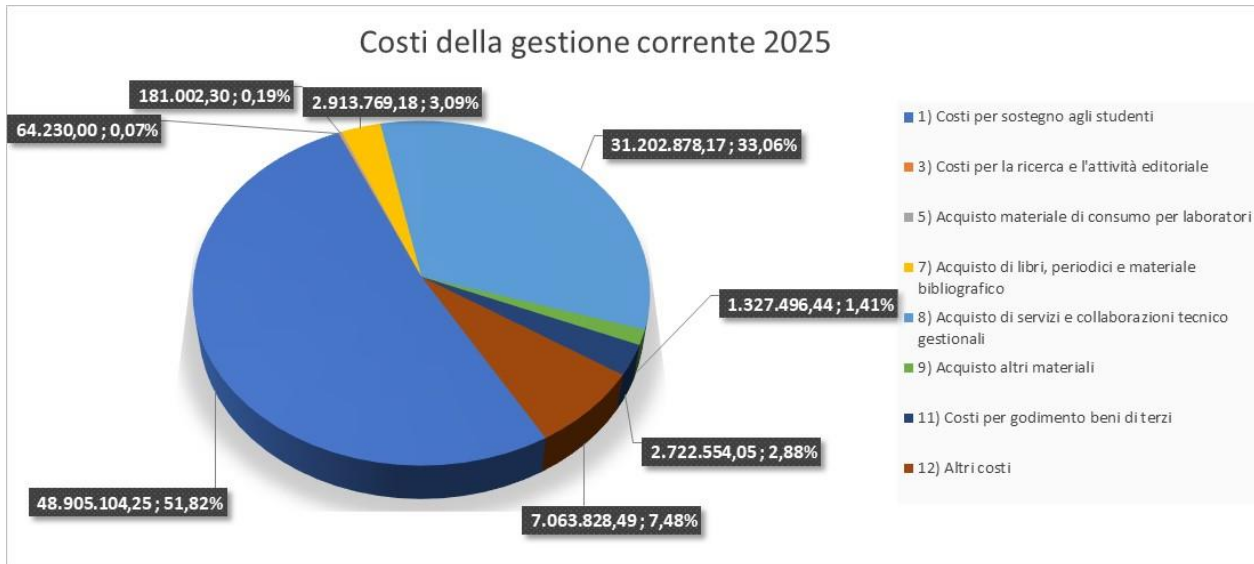
⁶ Dati forniti dall'Area Ricerca e Innovazione nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



IX. Costi della gestione corrente

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
1) Costi per sostegno agli studenti	51.390.324,46	48.905.104,25	46.966.236,84	46.902.241,84
2) Costi per il diritto allo studio				
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	70.730,00	64.230,00	32.230,00	32.230,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	97.000,00	-	-	-
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	260.697,89	181.002,30	181.502,30	161.502,30
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori				
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.954.510,00	2.913.769,18	3.158.367,64	3.373.756,90
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	28.036.716,24	31.202.878,17	23.019.695,54	22.920.975,54
9) Acquisto altri materiali	1.113.729,09	1.327.496,44	969.918,69	969.918,69
10) Variazione delle rimanenze di materiali				
11) Costi per godimento beni di terzi	2.118.679,16	2.722.554,05	2.879.385,66	2.965.249,83
12) Altri costi	6.652.974,07	7.063.828,49	5.803.781,07	5.493.781,07
Totale	92.695.360,91	94.380.862,88	83.011.117,74	82.819.656,17





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 2025 la previsione dei costi per la gestione corrente ammonta ad euro 94.380.862,88, rappresentando un incremento complessivo di circa il 1,80% rispetto all'anno precedente (92.695.360,91 euro nel 2024) ma comunque sempre inferiore agli incrementi sperimentati nelle previsioni del 2024 (5,1% in più) e del 2023 (19% in più). Questa tendenza positiva è dovuta fundamentalmente alla macrovoce "acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" che aumenta di +3,1mln di euro; si incrementano pure i capitoli relativi ai "costi per godimento di beni di terzi" e "altri costi".

Sperimentano invece una contrazione nel suo complessivo i "costi per sostegno agli studenti" per -2,4 mln di euro, ed in particolare la spesa riguardante direttamente le borse di dottorato (-5,7 mln di euro circa), in quanto l'Ateneo ha deciso di far gravare una percentuale delle borse di dottorato (per un importo pari a 3,4mln di euro) su progetti con finanziamento esterno; questi progetti, che seguono il metodo del cost to cost, non vengono rappresentati inizialmente nel budget ma vengono incorporati in un secondo momento a seguito della procedura di scostamento dei relativi progetti a inizio esercizio.

A bilanciare la riduzione della macrovoce ci sono i contratti di formazione medici specializzandi da MEF (+4 mln di euro) e la mobilità degli studenti per studio e per traineeship (+0,40 mln di euro).

L'incremento invece nella macro voce relativa l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali è 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 che si applicano ai diversi contratti pluriennali in essere, il costo dell'energia elettrica (+1,1mln di euro) e la voce vigilanza (+0,3mln di euro), in funzione delle richieste di maggiore sorveglianza presso strutture particolarmente esposte ad effrazioni e/o furti e l'implementazione del progetto "control room".⁷

Si rende noto che, rispetto alla proposta presentata in CdA, la previsione di spesa definitiva è stata ridotta nel complessivo di 1,77mln 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 2025 ad euro 48.905.104,25 scendendo sotto i valori dell'anno 2023; ammontare che rappresenta una riduzione di 2,4 mln di euro circa (- 4,8%) rispetto all'anno precedente (ammontavano ad euro 51.390.324,46 nel 2024).

Nella tabella che segue vengono riportati dettagliatamente i diversi interventi:

⁷ Dati forniti dall'Area Affari Generali e Centrale Acquisti nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



1) Costi per sostegno agli studenti	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Borse di studio perfezionamento all'estero	-	-	120.000,00	120.000,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	28.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00
Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	323.634,46	312.440,84	312.440,84	312.440,84
Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.651.650,00	2.866.400,00	2.866.400,00	2.866.400,00
Altre borse	27.000,00	17.600,00	20.400,00	22.900,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	100.000,00	-	25.000,00	25.000,00
Mobilità degli studenti per studio	650.000,00	950.000,00	950.000,00	950.000,00
Mobilità per studenti per traineeship	143.830,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Contratti di formazione medici specializzandi da Regione finanziati dal FSE	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00	3.630.000,00
Contratti di formazione medici specializzandi da fondi di Ateneo	-	21.112,77	25.000,00	25.000,00
Contributo per attività sportive	300.000,00	352.000,00	372.000,00	372.000,00
Contributi ad Organismi studenteschi	-	10.000,00	-	-
Altri costi per sostegno agli studenti	84.500,00	126.361,95	199.500,00	199.500,00
Premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati	551.500,00	-	69.800,00	69.800,00
Costo per attività assistenziale ai dottorandi area medica	-	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Viaggi e soggiorni studio degli studenti	337.400,00	17.400,00	17.400,00	17.400,00
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	10.910.810,00	5.187.288,69	4.088.791,00	4.043.791,00
Mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2)	600.000,00	800.000,00	300.000,00	300.000,00
Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	1.750.000,00	1.100.000,00	546.505,00	525.010,00
Mobilità estero dottorandi senza borsa	-	130.000,00	100.000,00	100.000,00
Tirocini	200.000,00	-	-	-
Tutorato	120.000,00	-	78.000,00	78.000,00
Collaborazioni part-time studenti	395.000,00	30.000,00	100.000,00	100.000,00
Premi di laurea	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Interventi per studenti disabili	205.000,00	277.750,00	297.500,00	297.500,00
Tutorato destinato agli studenti disabili	105.000,00	181.750,00	242.500,00	242.500,00
Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	70.000,00	300.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	51.390.324,46	48.905.104,25	46.966.236,84	46.902.241,84

Borse di studio dottorati di ricerca: come indicato in precedenza, la previsione di questa voce sperimenta un decremento, passando da 10.910.810,00 euro nel 2024 a euro 5.187.288,69 nel 2025. Di questo ammontare, 4.144.791,00 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, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo) mentre la restante parte è coperta da fondi di Ateneo. Alla previsione stanziata si devono aggiungere 3.446.661,31 euro di risorse derivanti da progetti con finanziamento esterno che saranno destinate alla copertura di ulteriori borse di dottorato, per un totale



complessivo di 8.633.950,00 euro. La previsione tiene conto di numero 160 nuove borse di dottorato da attivare nell'anno accademico 2025/2026.

Si fa presente anche che la previsione 2025 copre la terza annualità di n. 90 borse di dottorato del 38° ciclo di dottorati che per gli anni 2023 e 2024 erano state finanziate dal DM 352/2022 (risorse PNRR – M4C1 - Investimento 3.3 “Introduzione di dottorati innovativi che rispondono ai fabbisogni di innovazione delle imprese e promuovono l’assunzione dei ricercatori dalle imprese”) e 351/2022 (risorse PNRR – M4C1 - Investimento 3.4 “Didattica e competenze universitarie avanzate” e Investimento 4.1 “Estensione del numero di dottorati di ricerca e dottorati innovativi per la pubblica amministrazione e il patrimonio culturale”).⁸

Per quanto riguarda la mobilità dottorandi (maggiorazione della borsa D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 2), lo stanziamento si incrementa del 33% rispetto all'anno 2024, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo (600.000,00 euro nel 2024, sale a 800.000,00 per l’anno 2025); mentre i costi previsti per l’attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3) sperimenta una riduzione di 650mila euro passando da 1,75mln di euro nel 2024 a 1,1mln di euro per il 2025, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo.

Al fine di una miglior rappresentazione del bilancio, il pagamento dell’attività assistenziale a dottorandi dell’area medica è stato spostato dalla voce “compensi per prestazioni sanitarie” (macrovoce VIII. Costi del personale - 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo) alla voce “costo per attività assistenziale ai dottorandi area medica”; lo stanziamento si è mantenuto costante rispetto l’anno 2024. Anche il contributo destinato ai dottorandi senza borsa che vanno all’estero è stato riallocato, passando dalla voce “premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati” alla voce “Mobilità estero dottorandi senza borsa”.

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; per il 2025 si stima un incremento di 4mln di euro, per un totale pari ad euro 32.000.000,00. Relativamente ai contratti finanziati dalla Regione a valere su fondi FSE, nonostante l’andamento positivo negli ultimi anni, in via prudenziale si stima una previsione di 3.630.000,00 euro, identica a quella del 2024.

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 terzo anno consecutivo questo capitolo di spesa sperimenta ancora una riduzione; per l’anno 2025 questa riduzione ammonta a euro 11.193,62 che porta la previsione di

⁸ Dati forniti dall’Area Ricerca e Innovazione nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



spesa a 312.440,84 euro (nel 2024 ammontava a 323.634,46) divisi in questo modo: 154.420,62 euro provenienti dal Fondo di Finanziamento Ordinario del MUR e la restante parte pari ad euro 133.020,22 dalla Regione Siciliana.

L'Ateneo ha deciso di stanziare anche quest'anno una somma ulteriore di euro 25.000,00 per finanziare n. 16 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" riduce il suo stanziamento di 10.000,00 euro passando a 17.600,00 euro, (erano 27.000,00 nel 2024), giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, e si riferisce alla previsione di spesa prevista dall'Area Terza Missione, legata alla Linea 3 del Piano Strategico 2024-2027, obiettivo 3.2 Potenziare le iniziative di public engagement per favorire relazioni stabili tra l'Ateneo e la cittadinanza.

Relativamente la voce tutorato, questa si incrementa di un 58% passando da 190.000,00 euro previsti nel 2024 a 300.000,00 per l'anno 2025. L'incremento si giustifica con l'attivazione dei percorsi di formazione iniziale dei docenti 60/30 CFU, mirati alla formazione per l'accesso al ruolo di docente nella scuola secondaria di primo e secondo grado.

Per quanto riguarda la voce tirocini, per una miglior rappresentazione di bilancio, lo stanziamento è stato spostato alla voce altri costi per sostegno agli studenti; anche questa voce sperimenta una riduzione, passando da 200.000,00 euro nell'anno 2024 a 42.000,00 euro circa nell'anno 2025, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Per quanto riguarda i capitoli di spesa relativi a premi e contributi a studenti meritevoli o svantaggiati (previsione stimata dagli uffici in euro 100.000,00), le collaborazioni part-time studenti (previsione stimata dagli uffici in euro 395.000,00) e i viaggi e soggiorni studio degli studenti (previsione stimata dagli uffici in euro 200.000,00) il loro stanziamento è stato azzerato o ridotto drasticamente in via prudenziale in seguito alla decurtazione dell'assegnazione ministeriale del Fondo di Finanziamento Ordinario. Tutte e tre voci di spesa saranno soggette a rivalutazione, tenendo conto dalle esigenze rappresentate dagli uffici, nel corso del 2025 con la revisione budget.

Sperimentano un incremento invece gli interventi per gli studenti disabili e il servizio di tutorato a loro riservato (277.750,00 euro e 181.750,00 euro rispettivamente a fronte di 205.000,00 euro e 105.000,00 per l'anno 2024) e i contributi per attività sportive, che passano da 300.000,00 euro nel 2024 a 352.000,00 euro nel 2025 (stanziamento comunque ridotto rispetto alla previsione degli uffici, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo).

Mantengono costante il suo stanziamento le attività di tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett. b) (200.000,00 euro) e i premi di laurea (35.000,00 euro).



Per quanto riguarda la previsione di spesa relativa alle borse di studio per mobilità Erasmus+, queste sperimentano un leggero incremento di circa 200.000,00 euro (in crescita per secondo anno consecutivo). 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 2.001.650,00 euro nel 2024 a 2.516.400,00 euro nel 2025); d'altronde si riduce lo stanziamento del Fondo di Sostegno ai Giovani per gli interventi di mobilità (destinate al finanziamento integrativo di borse ERASMUS+) che perde 300.000,00, per cui la stima previsionale passa da 650.000,00 nel 2024 a 350.000,00 nel 2025.

Complessivamente la previsione di questa voce di spesa passa da 2.651.650,00 euro nel 2024 a 2.866.400,00 euro nell'esercizio 2025.

Si incrementano notevolmente invece 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 650.000,00 euro stanziati nel 2024 a 950.000,00 euro nel 2025.

In fine, in ripresa il capitolo relativo alla mobilità per studenti per traineeship, che in seguito ad un leggero decremento nel 2024 (ammontava ad euro 143.830,00), per l'esercizio 2025 si prevede una spesa di 240.000 euro.

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

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	6.900,00	15.400,00	18.400,00	18.400,00
Estratti e reprints articoli	63.830,00	48.830,00	13.830,00	13.830,00
Totale	70.730,00	64.230,00	32.230,00	32.230,00

Dopo due anni di andamento stabile (70.730,00 per l'anno 2024, 70.710,00 euro nel 2023), lo stanziamento totale di questa macrocategoria sperimenta un decremento di circa il 9% per l'anno 2025.

Rientrano in questo capitolo di spesa i costi per l'acquisizione di servizi di fotocomposizione, stampa e legatoria che ammontano per l'anno 2025 a 15.400,00 euro (erano 6.900,00 nel 2024) e i costi per estratti e reprints articoli che scendono a uno stanziamento di 48.830,00 euro (erano 63.830,00 euro nel 2024), giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Per il 2025 si conferma 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, con uno stanziamento di 35.000,00 euro; misura rientrante nell'obiettivo 1.1 del Piano strategico di Ateneo 2024-2027 "Potenziare la ricerca di base e applicata e i conseguenti prodotti della ricerca e accrescere la



reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca" ed in particolare dall'azione 3 Cofinanziare la pubblicazione di prodotti della ricerca. ⁹

IX.4 Trasferimenti a partner di progetti coordinati

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Trasferimenti a partner progetti coordinati	97.000,00	-	-	-
Totale	97.000,00	-	-	-

Per l'anno 2025 non è previsto nessun stanziamento di spesa.

IX.5 Acquisto materiale di consumo per laboratori

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Acquisto di materiale di consumo per laboratori	260.697,89	181.002,30	181.502,30	161.502,30
Totale	260.697,89	181.002,30	181.502,30	161.502,30

Questa categoria comprende le previsioni di costo relative al materiale di consumo per i laboratori, destinato alle esigenze delle strutture di ricerca/didattica. Nel 2024 la previsione era di euro 260.697,89, mentre la previsione 2025 ammonta ad euro 181.002,30, che suppone una riduzione di circa il 30% della spesa rispetto l'anno precedente (nel 2024 la riduzione era stata del 35%). Stanziamento ridotto rispetto alla previsione degli uffici, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

IX.7 Acquisto libri periodici e materiale bibliografico

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	789.010,00	793.519,18	820.621,64	849.499,22
Acquisto banche dati on-line e su CD	2.165.500,00	2.120.250,00	2.337.746,00	2.524.257,68
Totale	2.954.510,00	2.913.769,18	3.158.367,64	3.373.756,90

La categoria accoglie le previsioni di costo per l'anno 2025 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 2.913.769,18 (ammontava ad euro 2.954.510,00 nel 2024), in leggera riduzione, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

⁹ Dati forniti dall'Area Ricerca e Innovazione nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



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 2.663.949,18.

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 31.208.878,17. L'importo previsto rappresenta un incremento di più di 3,1 milioni di euro rispetto all'anno 2024 (ammontavano ad euro 28.036.716,24) ripartiti tra la convenzione CONSIP FM4 per i servizi di pulizia e igiene ambientale, servizi reception e altri servizi operativi e servizi gestionali, il servizio di vigilanza, il costo dell'energia elettrica e altre manutenzioni non incluse nella suddetta convenzione.

Nel dettaglio, per l'anno 2025 sono stati previsti 5.024.678,00 euro per la spesa dell'energia elettrica (24% circa in più) e 464.450,00 euro per l'acqua (12,5% in più) a fronte di euro 3.837.428,00 ed euro 406.000,00 stanziati rispettivamente nel 2024. La spesa relativa il gas si riduce leggermente (164.825,00 euro nel 2024, 161.425,00 nel 2025). L'incremento della energia elettrica tiene conto, oltre che dei maggiori costi dell'energia, delle nuove utenze che saranno attivate per nuovi edifici e per i nuovi spazi di didattica in fase di completamento.¹⁰ Si rende noto che lo stanziamento per il pagamento delle utenze è stato ridotto rispetto alla previsione degli uffici, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.

Si incrementa di circa il 9% la voce relativa ai servizi di pulizia, rientrante nella convenzione CONSIP FM4 entrata in vigore nel 2023 e che dal 2024 copre tutte le strutture dell'Ateneo (Amministrazione Centrale e Dipartimenti). L'importo stanziato ammonta ad euro 4.986.950,00 (erano 4.568.614,85 per l'anno 2024).

Una voce che sperimenta per secondo anno consecutivo un notevole incremento (+950mila euro circa, nonostante è stata applicata una riduzione giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo) è quella relativa ai servizi di reception (sempre inglobata dentro la convenzione CONSIP FM4), passando da 3.027.579,62 nel 2024 a 3.982.180,00 per l'anno 2025, al fine di sopperire a tutte le esigenze, anche quelle relative alle attività collegate al X ciclo del corso di specializzazione per le attività di sostegno, ai nuovi percorsi di formazione iniziale dei docenti 60/30 CFU e ai percorsi di preparazione per i test di accesso.

Sperimenta anche un incremento della spesa il servizio di vigilanza di circa 300.000,00 euro rispetto alla previsione del 2024 (spesa prevista per l'anno 2025 di 1.514.533,00 a fronte di 1.216.832,99 euro nel 2024),

¹⁰ Dati forniti dall' Area Edilizia, Servizio Tecnico e Sostenibilità nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



ridotta comunque rispetto alla previsione degli uffici, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo. Giustifica questo incremento i servizi suppletivi chiesti in funzione delle richieste di maggiore sorveglianza presso strutture particolarmente esposte ad effrazioni e/o furti e l’implementazione del progetto “control room”.¹¹

Per quanto riguarda la voce altre spese per servizi, si fa presente che, per una miglior rappresentazione del bilancio, è stata splittata in diverse voci di spesa attendendo alla natura del costo: servizi sviluppo software, sbigliettamento e gestione servizi integrati, servizi integrati per la didattica, servizi per la digitalizzazione, servizi specialistici di supporto informatico e servizi cloud. Nel suo complessivo, considerando anche le nuove voci per natura, il capitolo si è ridotto di quasi il 14% (750mila euro circa), passando da 5.294.473,78 nel 2024 a 4.545.090,42 nel 2025.

Il 44% del totale della voce (pari a euro 1.273.920,00) è gestito dall’Area Affari Generali e Centrale Acquisti, per quanto riguarda tutte le spese relative i contratti di servizi pluriennali in essere ed il servizio navetta di collegamento del Campus universitario al C.U.S. con estensione al campus di via Archirafi.

A seguito riallocazione dei costi per natura, l’Area Sistemi Informativi di Ateneo passa a gestire solo un 15% della spesa di questo capitolo, per quanto riguarda contratti di servizi informatici. Gestisce invece il 100% della somma stanziata nel capitolo servizi specialistici di supporto informatico che include, tra altre spese, tutte le soluzioni applicative fornite dal CINECA.

Tra le spese allocate dentro il capitolo altre spese per servizi rientra anche l’iniziativa INCENTIVI GRANT EUROPEI; iniziativa 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 nell’ambito del Horizon Europe. La proposta è collegata all’ obiettivo 1.2. del Piano strategico di Ateneo 2024-2027 “Rafforzare la partecipazione di successo dei docenti dell’Ateneo a bandi di ricerca europei e nazionali” ed in particolare dall’azione 4 Mantenere una linea di finanziamento di Ateneo propedeutica alla presentazione di progetti di ricerca europei e alla partecipazione di successo a progetti nazionali.¹²

Nel capitolo sbigliettamento e gestione servizi integrati sono allocati il contratto di gestione dello sbigliettamento del Museo Orto Botanico e del Museo di Zoologia "Pietro Doderlein" (che trovano corrispondenza nell’aggregato V. Altri proventi e ricavi diversi) per un totale complessivo di circa 222.345,00 euro.

Gli stanziamenti relativi ai servizi sviluppo software (155.000,00 euro circa) e ai servizi per la digitalizzazione (40.000,00 euro) sono in gestione al Servizio Speciale Sistema Bibliotecario di Ateneo per l’implementazione di una nuova piattaforma integrata per la gestione delle risorse e dei servizi bibliotecari e per la schedatura

¹¹ Dati forniti dall’ Area Affari Generali e Centrale Acquisti nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.

¹² Dati forniti dall’ Area Ricerca e Innovazione nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



su applicativo informatico di una porzione di documentazione depositata presso l'Archivio Storico di Ateneo rispettivamente.¹³

Per quanto riguarda i servizi integrati per la didattica, questi sono interamente gestiti dall'Area Didattica e Servizi agli Studenti e includono, tra altre spese, servizi collegati all'organizzazione dei test di accesso, la spedizione delle pergamene di lauree e altri servizi collegati al X ciclo del corso di specializzazione per le attività di sostegno e ai percorsi di formazione iniziale dei docenti 60/30 CFU e 30 CFU.

Si riduce la previsione di spesa per i costi di marketing e comunicazione di circa un 20%, arrivando a 441.500,00 euro (per l'anno 2024 la spesa prevista era pari a euro 549.500,00 euro), le spese di stampa e legatoria (78.927,00 euro nel 2025, erano 116.450,00 euro nel 2024) e le spese per trasporti e traslochi (riduzione del 23%) che passa da 215.174,29 euro nel 2024 a 165.068,40 per l'anno 2025. Si mantiene invece costante la voce smaltimento rifiuti speciali (230.000,00 circa). Soffre anche una riduzione di circa il 54% la voce costi per l'internazionalizzazione della ricerca (passa da 485.610,00 euro nel 2024 a 222.315,95 nel 2025) che sarà oggetto di rivalutazione nel corso del 2025 con la revisione budget.

Relativamente la voce organizzazione convegni, questa si incrementa di 190.000,00 euro circa; l'incremento si spiega in parte per una riallocazione degli stanziamenti (attenendoci sempre ai costi per natura) da trasferire ai Dipartimenti che sono sede amministrativa dei corsi di dottorato, mentre la restante parte trova copertura nelle somme che si prevede incassare per l'utilizzo delle sale del Complesso Monumentale Steri per eventi organizzati da enti terzi.

Infine, c'è un incremento generale delle spese previste per le manutenzioni ordinarie che aumentano nel complessivo di 700mila euro circa (nonostante la riduzione effettuata giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo); nello specifico degli immobili (che passano da 1.205.845,65 previsti nel 2024 a 1.561.319,22 nel 2025) e delle attrezzature (da 271.072,01 nel 2024 a 602.752,01 nel 2025) mentre si mantengono costanti o con leggeri incrementi quelle relative agli impianti, le aree verdi, mobili e arredi e mezzi di trasporto.

Nella tabella che segue si riportano i dettagli:

¹³ Dati forniti dal Servizio Speciale Sistema Bibliotecario e Archivio Storico di Ateneo nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Organizzazione convegni	393.740,00	582.869,20	584.984,20	602.564,20
Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	485.610,00	222.315,95	222.315,95	222.315,95
Energia elettrica	3.837.428,00	5.024.678,00	3.522.428,00	3.522.428,00
Acqua	406.000,00	464.450,00	464.000,00	464.000,00
Gas	164.825,00	161.425,00	160.825,00	160.825,00
Pulizia locali	4.568.614,85	4.986.950,00	4.926.950,00	4.926.950,00
Trasporti e traslochi	215.174,29	165.068,40	169.818,40	169.818,40
Vigilanza	1.216.832,99	1.514.533,00	1.203.650,00	1.203.650,00
Telefonia fissa	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Telefonia mobile	10.050,00	17.050,00	15.050,00	15.050,00
Trasmissione dati	230.000,00	180.000,00	160.000,00	160.000,00
Assistenza informatica	56.250,00	52.418,60	52.418,60	52.418,60
Smaltimento rifiuti speciali	231.581,61	232.496,69	232.496,69	232.496,69
Gas tecnici	63.000,00	107.000,00	85.000,00	75.000,00
Spese postali	12.398,60	13.923,60	13.898,60	13.898,60
Premi di assicurazione	687.500,00	774.500,00	774.500,00	774.500,00
Manutenzione ordinaria immobili	1.205.845,65	1.561.319,22	166.319,22	166.319,22
Manutenzione aree verdi	151.579,52	157.361,70	157.361,70	157.361,70
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	38.000,00	39.700,00	39.700,00	39.700,00
Manutenzione ordinaria attrezzature	271.072,01	602.752,01	440.292,01	326.292,01
Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	200.000,00	340.000,00	100.000,00	100.000,00
Manutenzione mezzi di trasporto	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
Manutenzione software	77.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00
Pubblicità	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese di stampa e legatoria	116.450,00	78.927,00	86.910,00	87.110,00
Consulenze tecniche	78.200,00	98.200,00	78.200,00	73.200,00
Consulenze legali, amministrative, certificazione	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	919.112,52	1.191.500,04	623.500,04	625.500,04
Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	10.176,46	20.540,00	25.220,00	25.220,00
Altre spese per servizi	5.294.473,78	2.901.870,43	2.809.431,91	2.869.031,91
Servizio Reception	3.027.579,62	3.982.180,00	3.754.000,00	3.754.000,00
Costi per marketing e comunicazione	549.500,00	441.500,00	482.900,00	483.500,00
Manutenzione ordinaria impianti	3.114.709,85	3.104.465,42	398.415,42	368.415,42
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	109.291,49	108.228,80	113.228,80	113.228,80
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
Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	3.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	24.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Costi per consulenza per la ricerca	20.000,00	22.000,00	12.000,00	12.000,00
Premi di assicurazione Autoveicoli soggetti a vincoli di finanza pubblica	325,00	400,00	400,00	400,00
Servizi amministrativi e tributari	37.000,00	29.600,00	29.600,00	29.600,00
Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	18.795,00	61.335,12	15.560,00	15.560,00
Servizi sviluppo software	-	159.423,99	102.500,00	100.000,00
Sbigliettamento e gestione servizi integrati	-	222.345,00	-	-
Servizi integrati per la didattica	-	875.451,00	457.721,00	457.721,00
Servizi per la digitalizzazione	-	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Servizi specialistici di supporto informatico	-	334.200,00	168.200,00	151.000,00
Servizi cloud	-	11.800,00	11.800,00	11.800,00
Totale	28.036.716,24	31.202.878,17	23.019.695,54	22.920.975,54



IX.9 Acquisto altri materiali

9) Acquisto altri materiali	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	410.300,00	619.600,00	270.100,00	270.100,00
Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	116.078,00	115.795,10	114.845,10	114.845,10
Carta per fotocopie	45.250,00	49.285,00	50.660,00	50.660,00
Carburanti per autotrazione	5.200,00	5.893,80	5.893,80	5.893,80
Materiale di consumo informatico	79.079,30	78.799,83	84.135,60	84.135,60
Vestiario	11.000,00	36.000,00	11.000,00	11.000,00
Altri materiali di consumo	331.821,79	315.122,71	316.284,19	316.284,19
Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	22.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Merchandising	93.000,00	80.000,00	90.000,00	90.000,00
Totale	1.113.729,09	1.327.496,44	969.918,69	969.918,69

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 2025 ammonta ad euro 1.327.496,44, che suppone un incremento rispetto all'anno 2024 di circa il 19% (nel 2024 ammontava ad euro 1.113.729,09).

In questo capitolo si trovano anche parte dei fondi destinati per il finanziamento del progetto interno relativo al Fondo di Finanziamento della Ricerca (FFR), rientrante nell'obiettivo 1.1. del Piano strategico di Ateneo 2024- 2027 "Potenziare la ricerca di base e applicata e i conseguenti prodotti della ricerca e accrescere la reputazione scientifica nazionale e internazionale dell'Ateneo in tutti i settori della ricerca" ed in particolare dall'azione 1 - Finanziare con fondi di Ateneo la ricerca dei docenti, per un totale di 575.000,00 euro sulla voce piccola attrezzatura, giusto emendamento della Commissione "Bilancio, Patrimonio ed Edilizia" del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo rispetto la previsione degli uffici.

IX.11 Costi per godimento beni di terzi

11) Costi per godimento beni di terzi	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Fitti passivi e spese condominiali	62.000,00	68.500,00	69.000,00	69.000,00
Canoni per Licenze software	1.746.422,80	2.316.997,69	2.458.929,30	2.544.793,47
Noleggi e spese accessorie	295.791,40	322.591,40	336.991,40	336.991,40
Noleggio e spese accessorie automezzi	14.464,96	14.464,96	14.464,96	14.464,96
Totale	2.118.679,16	2.722.554,05	2.879.385,66	2.965.249,83

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 2025 ammonta ad euro 2.722.554,05, mentre nel 2024 era di euro 2.118.679,16. L'incremento di questo capitolo (complessivamente del 28,50%) si spiega fondamentalmente



per un aumento nella previsione di spesa della voce “Canoni per Licenze software” (che aveva sperimentato una decurtazione nel 2024). Questa voce di spesa è principalmente gestita in modo centralizzato dall’Area Sistemi Informativi di Ateneo, che detiene quasi il 92% dell’ammontare previsto con 2.130.000,00 euro, spese rientranti nella linea 7: la trasformazione digitale, la semplificazione e l’ottimizzazione dei processi del Piano Strategico 2024-2027, obiettivo 7.2 – Programmare e gestire l’evoluzione del parco applicativo.

IX.12 Altri costi

12) Altri costi	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Rimborsi tasse universitarie	554.000,00	164.000,00	94.000,00	94.000,00
Indennità e gettoni ai membri del Consiglio di Amministrazione	139.500,00	145.000,00	145.000,00	145.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	31.500,00	32.300,00	32.300,00	32.300,00
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	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	6.800,00	6.400,00	6.400,00	6.400,00
Indennità Nucleo di valutazione	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Oneri previdenziali a carico Ente indennità Nucleo di valutazione	17.000,00	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	25.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Spese missioni organi collegiali	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00
Compensi e spese per missione commissioni di concorso	1.097.700,00	787.700,00	647.700,00	647.700,00
Contributi e quote associative	152.370,00	200.340,00	196.400,00	156.400,00
Spese legali, giudiziarie e notarili	70.600,00	71.200,00	71.200,00	71.200,00
Costi derivanti da contenzioso e sentenze sfavorevoli	150.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Contributi a favore di terzi	907.423,00	1.089.107,42	237.000,00	237.000,00
Spese di rappresentanza	15.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	24.700,00	24.700,00	24.700,00
Trasferimento verso AOUP	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00
Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	-	944.000,00	750.000,00	480.000,00
Iscrizione albo professionale personale strutturato	8.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Totale	6.652.974,07	7.063.828,49	5.803.781,07	5.493.781,07

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 2025 si è incrementata del 6% circa rispetto al 2024 (euro 7.063.828,49 per il 2025 a fronte di euro 6.652.974,07 nel 2024), nonostante la riduzione effettuata rispetto alla previsione degli uffici, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo.

L’incremento di questa macrocategoria è dovuto principalmente ai costi per “trasferimenti verso enti pubblici e privati” dove grava il cofinanziamento dell’Ateneo per le borse di dottorato esterne; trattasi di borse che l’Ateneo co-finanzia nell’ambito di specifiche convenzioni stipulate con altre Università, alcune delle quali relative ai DM 117/2023, DM 118/2023 e DM 630/2024.¹⁴

L’altro capitolo che si incrementa è quello relativo ai “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 per l’implementazione dei nuovi percorsi di formazione iniziale dei docenti 60/30 CFU e 30 CFU, mirati alla formazione per l’accesso al ruolo di docente nella scuola secondaria di primo e secondo grado; entrambi percorsi implicano dei trasferimenti da effettuare in favore degli istituti scolastici per lo svolgimento dei relativi tirocini.

X. Ammortamenti e svalutazioni

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	90.573,00	30.348,00	18.205,00	18.205,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.109.470,39	1.969.103,00	1.181.469,00	1.181.469,00
Totale	3.200.043,39	1.999.451,00	1.199.674,00	1.199.674,00

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

¹⁴ Dati forniti dall’ Area Ricerca e Innovazione nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



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 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Ammortamento software in proprietà	139,00	-	-	-
Ammortamento altri diritti di utilizzazione di opere immateriali	-	107,00	63,00	63,00
Ammortamento licenze d'uso	20.067,00	14.057,00	8.434,00	8.434,00
Ammortamento software (applicativo)	8.277,00	3.399,00	2.038,00	2.038,00
ammortamento costi di adeguamento e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	62.090,00	12.785,00	7.670,00	7.670,00
Totale	90.573,00	30.348,00	18.205,00	18.205,00

Per il 2025 la previsione ammonta ad euro 30.348,00 (erano 90.573,00 nell'esercizio 2024).

X.2 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Ammortamento fabbricati in uso	1.398.539,16	64.405,00	38.642,00	38.642,00
Ammortamento impianti	53.638,00	121.397,00	72.837,00	72.837,00
Ammortamento attrezzature informatiche	717.594,23	1.270.448,00	762.267,00	762.267,00
Ammortamento altre attrezzature	270.420,00	131.422,00	78.852,00	78.852,00
Ammortamento attrezzature scientifiche	461.564,00	243.467,00	146.097,00	146.097,00
Ammortamento mobili e arredi per ufficio	122.110,00	57.777,00	34.665,00	34.665,00
Ammortamento mobili e arredi per laboratori	18.507,00	18.878,00	11.325,00	11.325,00
Ammortamento altri mobili ed arredi	48.477,00	58.070,00	34.841,00	34.841,00
Ammortamento automezzi, motoveicoli	4.715,00	-	-	-
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	13.906,00	3.239,00	1.943,00	1.943,00
Totale	3.109.470,39	1.969.103,00	1.181.469,00	1.181.469,00

La previsione per l'anno 2025 ammonta ad euro 1.969.103,00 (era di euro 3.109.470,39 nel 2024).

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

A seguito valutazione della consistenza del fondo, non sono stati previsti accantonamenti per il triennio 2025-2027.



XII. Oneri diversi di gestione

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Imposte sul patrimonio	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Tassa rifiuti	818.174,00	813.360,00	812.460,00	812.460,00
Imposta di bollo	37.800,00	42.200,00	27.800,00	27.800,00
Imposta di registro	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Tassa di possesso veicoli	815,00	815,00	815,00	815,00
Altre imposte e tasse	89.920,00	89.420,00	89.420,00	89.420,00
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	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	771.135,40	771.135,40	771.135,40	771.135,40
Totale	2.190.044,40	2.204.130,40	2.188.830,40	2.188.830,40

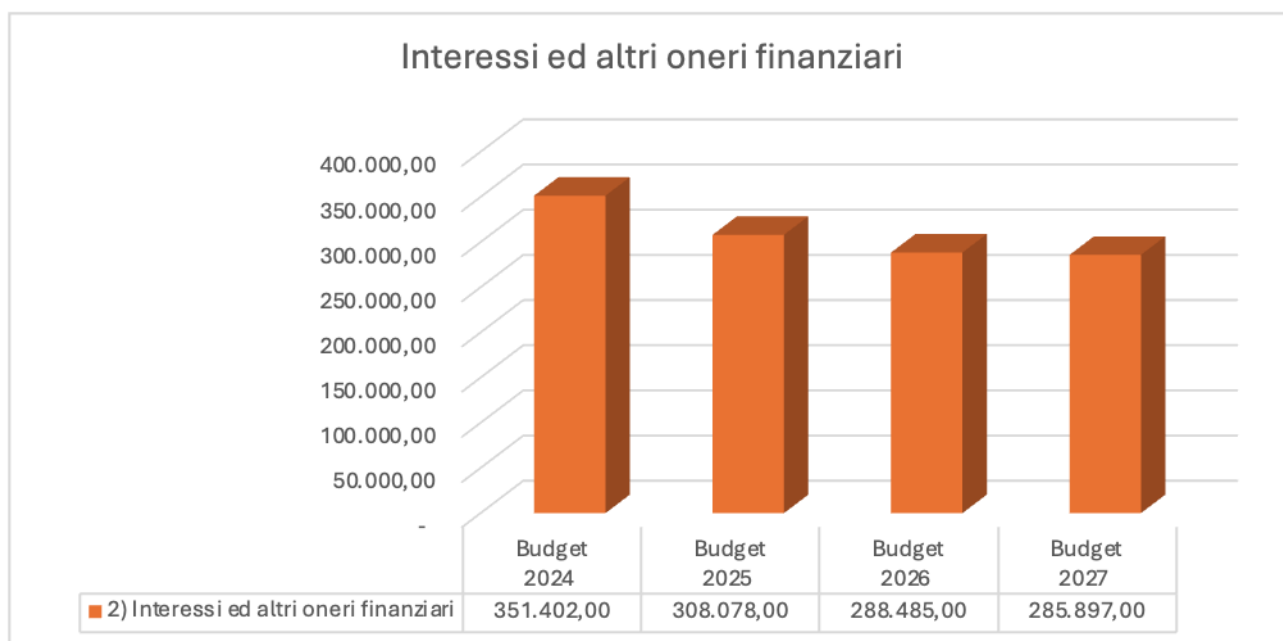
L'ultimo aggregato dei costi operativi è quello degli "Oneri diversi di gestione"; esso accoglie le previsioni per tasse e imposte e quelle relative ai trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato e ad altri Enti Pubblici. Si evidenzia che la previsione di quest'ultima voce, dall'esercizio 2023, è stata 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 2025 si mantiene in linea con quella dell'esercizio precedente e ammonta ad euro 2.204.130,40 (nell'anno 2024 era di euro 2.190.044,40).



5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
1) Proventi finanziari				
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 351.402,00	- 308.078,00	- 288.485,00	- 285.897,00
3) Utili e perdite su cambi				
Totale	- 351.402,00	- 308.078,00	- 288.485,00	- 285.897,00



Rientrano in questa tipologia di costi gli interessi passivi su mutui bancari per euro 22.838,00 (erano euro 80.402,00 nel 2024) ed i costi per commissioni bancarie per euro 285.240,00 (ammontavano ad euro 271.000,00 nel 2024).

La voce relativa agli interessi passivi sperimenta un notevole decremento, dovuto alla estinzione dei mutui attivi; per quanto riguarda le commissioni bancarie, queste tengono conto delle condizioni del nuovo contratto di cassa stipulato.

2) Interessi ed altri oneri finanziari	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui con altre banche	- 80.402,00	- 22.838,00	- 3.245,00	- 657,00
Spese e commissioni bancarie	- 271.000,00	- 285.240,00	- 285.240,00	- 285.240,00
Totale	- 351.402,00	- 308.078,00	- 288.485,00	- 285.897,00



5.4. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
1) Proventi	-	3.093.561,04	-	-
2) Oneri	-	-	-	-
Totale	-	3.093.561,04	-	-

1) Proventi	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Sopravvenienze attive straordinarie	-	3.093.561,04	-	-
Totale	-	3.093.561,04	-	-

Rientrano in questa tipologia di ricavi quelle entrate non programmabili o di carattere eccezionale. In questa casistica specifica, l'Ateneo è in possesso di un titolo giuridico che ne giustifica l'inserimento in fase di previsione.

Concretamente, trattasi della restituzione da parte del MUR della quota capitale di due progetti di ricerca il cui finanziamento era stato revocato e successivamente, a seguito ricorso dell'Ateneo, riassegnato e soggetto a verifica della rendicontazione finale in quanto le attività erano state svolte.

Al momento della revoca del finanziamento, il progetto era in fase di completamento e le somme restituite al Ministero sono uscite dal fondo rischi per progetti rendicontati, valorizzato con risorse di Ateneo. Per questo motivo, la suddetta restituzione rientra tra le risorse libere dell'Ateneo.

L'ammontare previsto per il 2025 è pari a euro 3.093.561,04.



5.5. 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 14.118.435,70 (ammontava ad euro 13.501.946,30 nel 2024).

Completa la previsione, lo stanziamento di euro 400.000,00 per le imposte sul reddito dell'esercizio che aumenta di 50.000,00 euro rispetto alla previsione dell'esercizio precedente (erano 350.000,00 nel 2024).

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
IRAP retributivo				
docenti e ricercatori	- 9.100.623,00	- 9.593.510,50	- 9.863.454,50	- 9.927.588,50
collaborazioni scientifiche				
docenti a contratto	- 85.130,00	- 150.760,00	- 9.200,00	- 9.200,00
esperti linguistici	- 35.436,00	- 54.708,00	- 52.770,00	- 50.703,00
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca				
personale dirigente e tecnico amministrativo	- 4.185.598,00	- 4.187.857,50	- 4.236.682,50	- 4.211.675,50
TOTALE IRAP retributivo	- 13.406.787,00	- 13.986.836,00	- 14.162.107,00	- 14.199.167,00
IRAP produttivo	- 20.539,50	- 48.129,90	- 13.099,90	- 13.099,90
IRAP su indennità e gettoni agli organi di governo	- 47.319,80	- 56.169,80	- 56.169,80	- 56.169,80
IRAP su commissioni di concorso/lauree	- 27.300,00	- 27.300,00	- 27.300,00	- 27.300,00
IRAP su competenze ad altri soggetti	-	-	-	-
IRES sui redditi fondiari	- 350.000,00	- 400.000,00	- 400.000,00	- 400.000,00
TOTALE IMPOSTE	- 13.851.946,30	- 14.518.435,70	- 14.658.676,70	- 14.695.736,70



6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Nel budget degli investimenti si riportano gli investimenti previsti nel triennio 2025-2027, che evidenziano gli impieghi di capitale necessario per la loro realizzazione, nonché le fonti previste per la copertura.

Gli investimenti previsti per il 2025 riguardano:

- Immobilizzazioni immateriali (concessioni, licenze, marchi e diritti simili) per euro 27.500,00 (erano 22.500,00 nel 2024), di cui euro 10.000,00 coperti da ricavi esterni, inoltre sono previsti per diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno euro 25.235,19 su fondi di Ateneo (stanziamento ridotto rispetto alla previsione degli uffici, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo.);
- Immobilizzazioni materiali (terreni e fabbricati, impianti e attrezzature, attrezzature scientifiche, patrimonio librario, ecc.) per euro 4.888.296,70 (erano euro 2.804.527,60 nel 2024), stanziamento ridotto rispetto alla previsione degli uffici, giusto emendamento della Commissione “Bilancio, Patrimonio ed Edilizia” del Consiglio di Amministrazione dell’Ateneo.

Tra gli investimenti previsti in questa categoria, si evidenziano gli acquisti di mobili e arredi per euro 1.600.000,00 proposti dall’Area Affari Generali e Centrale acquisti, euro 300.000,00 relativa a manutenzione straordinaria immobili proposta dall’Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità ed euro 1.625.000,00 per impianti e attrezzature informatiche proposte dall’Area Sistemi Informativi di Ateneo; tutti e tre interventi sono garantiti dall’applicazione dell’utile degli anni precedenti, per un importo complessivo di euro 3.535.000,00. Ci sono inoltre investimenti che trovano copertura nei ricavi esterni (progetti commessa completata) per euro 384.390,00.

- Immobilizzazioni finanziarie per euro 27.000,00 (di pari importo all’anno 2024).

Appresso si riporta il dettaglio degli impieghi e delle fonti.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2025

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	25.235,19	-		25.235,19
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.500,00	10.000,00		17.500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-		-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	52.735,19	10.000,00	-	42.735,19
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-		-
2) Impianti e attrezzature	1.216.860,50	10.000,00		1.206.860,50
3) Attrezzature scientifiche	204.000,00	99.540,00		104.460,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	17.000,00	17.000,00		-
5) Mobili e arredi	1.902.330,00	11.830,00		1.890.500,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	300.000,00	-		300.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.248.106,20	236.020,00		1.012.086,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.888.296,70	374.390,00	-	4.513.906,70
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00			27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	4.968.031,89	384.390,00	-	4.583.641,89

Si fa presente che le spese relative all'acquisto di altri mobili ed arredi previste dall'Area Affari Generali e Centrale Acquisti per un importo pari a euro 1.600.000,00 sono indirizzati ad arredare gli interventi completati per Aula e sale adiacenti Ex convento di Sant'Antonino, Aule ed uffici ex Ospedale di Agrigento, Aule ed uffici Edificio C ex Consorzio Agrario, Arredi sale studio e uffici Edificio B ex Consorzio Agrario, Aula Buttitta edificio 12.

Per quanto riguarda le spese relative all'acquisto di attrezzature informatiche e i costi per impianti vari previsti dall'Area Sistemi Informativi di Ateneo per un importo pari a euro 1.625.000,00 sono indirizzati al potenziamento dei laboratori e delle aule didattiche così come all'ammodernamento delle stesse, rientrando nella linea 7 del Piano Strategico 2024-2027 - La trasformazione digitale, la semplificazione e l'ottimizzazione dei processi, obiettivo 7.1 Ammodernare e potenziare le infrastrutture tecnologiche.



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2026

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	25.235,19	-	-	25.235,19
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	500,00	-	-	500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.735,19	-	-	25.735,19
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	614.650,00	10.000,00	-	604.650,00
3) Attrezzature scientifiche	196.000,00	91.540,00	-	104.460,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	245.130,00	11.830,00	-	233.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	928.721,20	189.020,00	-	739.701,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.984.501,20	302.390,00	-	1.682.111,20
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	-	-	27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	2.037.236,39	302.390,00	-	1.734.846,39

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2027

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI esercizio 2027				
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	25.235,19	-	-	25.235,19
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	500,00	-	-	500,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	25.735,19	-	-	25.735,19
II) - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	614.650,00	10.000,00	-	604.650,00
3) Attrezzature scientifiche	185.000,00	80.540,00	-	104.460,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	245.130,00	11.830,00	-	233.300,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	898.961,20	184.020,00	-	714.941,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.943.741,20	286.390,00	-	1.657.351,20
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	27.000,00	-	-	27.000,00
TOTALE INVESTIMENTI	1.996.476,39	286.390,00	-	1.710.086,39

Si fa presente che gli stanziamenti nel budget degli investimenti autorizzano il sostenimento della spesa nell'esercizio 2025 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 2023			Bilancio di previsione anno 2024		Bilancio di previsione anno 2025		
	P.N. da bilancio d'esercizio (anno 2023)	Approvazione CdA (anno 2023): destinazione utile copertura perdita (anno 2023)	P.N. (anno 2023) (post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita)	VARIAZIONI P.N. (durante anno 2024)	P.N. (anno 2024) Post delibera CdA destinazione utile/copertura perdita (anno 2023) e variazioni eventuali (anno 2024)	Utilizzo Budget economico (anno 2025) e variazioni relative	Utilizzo Budget investimenti (anno 2025) e variazioni relative	Valore residuo P.N. (anno 2025)
	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	3.416.269,04		3.416.269,04		3.416.269,04			3.416.269,04
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	223.424.566,16	12.413.380,58	235.837.946,74	1.962.870,39	237.800.817,13	4.923.960,38	3.525.000,00	246.249.777,51
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	254.214.866,53	12.413.380,58	266.628.247,11	1.962.870,39	268.591.117,50	4.923.960,38	3.525.000,00	277.040.077,88
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	27.323.488,89	-27.323.488,89	0,00		0,00			0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	103.677,46	14.910.108,31	15.013.785,77	-1.962.870,39	13.050.915,38	-4.923.960,38	-3.525.000,00	4.601.955,00
di cui Coep	103.677,46	14.910.108,31	15.013.785,77	-1.962.870,39	13.050.915,38	-4.923.960,38	-3.525.000,00	4.601.955,00
di cui ex COFI	0,00		0,00		0,00			0,00
3) Riserve statutarie	0,00		0,00		0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	27.427.166,35	-12.413.380,58	15.013.785,77	-1.962.870,39	13.050.915,38	-4.923.960,38	-3.525.000,00	4.601.955,00
TOTALE A) PATRIMONIO NETO	347.824.341,94	0,00	347.824.341,94	0,00	347.824.341,94	0,00	0,00	347.824.341,94



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

VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – BILANCIO DI PREVISIONE 2025¹⁵

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".

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

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

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

¹⁵ Dati forniti dal Settore Contabilità e controlli ciclo passivo: Trattamenti stipendiali, missioni e compensi personale nella relazione accompagnatoria della previsione 2025-2027.



oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. 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. Pertanto, si ritiene, in assenza di comunicazioni al riguardo, di poter mantenere questi riferimenti per il 2025.

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 2025, 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 2025 ammontano ad euro 30.437.394,06, con uno scostamento, rispetto alla media dei costi relativi al triennio 2016-2018, pari ad euro 11.635.181,71. Il circoscritto scostamento è consentito dall'aumento dei ricavi di cui all'art. 1 comma 593 della Legge 160 del 2019.

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

- **Compensi degli organi di indirizzo, amministrazione, direzione e controllo.**

Art.6 comma 3 D.L. 78/2010. Il comma è stato disapplicato ai sensi dell'art. 1, comma 590, Allegato A, della legge di bilancio n. 160/2019.

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

Art. 6 comma 2 D.L. 78/2010. La partecipazione agli organi collegiali di cui all'articolo 68, comma 1, del decreto-legge n. 112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 è onorifica; essa può dar luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute ove previsto dalla normativa vigente; eventuali gettoni di presenza non possono superare l'importo di 30 euro a seduta giornaliera, qualora già previsto dalla precedente normativa. Tale disposizione non si applica alle commissioni, organi e strutture espressamente individuate al quarto periodo del comma 2 dell'art. 6 del Decreto-legge n.78/2010.

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



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

- **Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture.**

Secondo l'art. 6, comma 14, del decreto-legge n. 78 del 31/05/2010 convertito dalla legge n. 122 del 30/07/2010 e successivamente dall'art. 41, comma 1, del decreto-legge n. 162 del 30/12/2019, le Pubbliche Amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011, non possono effettuare spese per un ammontare superiore all'80%, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Come disposto dall'articolo 6 comma 21 della L. 122/10 le economie sono versate al Bilancio dello Stato.

Nel budget di previsione 2025 per la fattispecie in esame, va previsto uno stanziamento di € 24.773,76 di cui € 21.064,96 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 € 3.708,80 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. 2025 le spese relative agli automezzi soggette ai vincoli di finanza pubblica, per l'Amministrazione centrale va prevista una spesa pari ad € 21.064,96 mentre le strutture decentrate va prevista una spesa di € 3.708,80 per un totale complessivo di € 24,773,76. 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 2025 tiene conto delle misure di contenimento della spesa pubblica oggi esistenti, come da ultimo riportate nella Circolare MEF-RGS n. 24 del 14 maggio 2024 e alla relativa Nota tecnica n. 1.

Il costo della programmazione del fabbisogno del personale è stato stimato in relazione alla consistenza di punti organico derivante da un turn-over pari al 80%, come da ultima assegnazione ministeriale.

Per quanto attiene al trattamento economico, le valutazioni circa gli incrementi retributivi del personale contrattualizzato, nonché di quello in regime di diritto pubblico, sono contenute nella relazione illustrativa "Descrizione delle voci di costo del personale – previsione triennio 2023-2025" redatta dal Settore Programmazione risorse umane e monitoraggio della spesa.

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

- **Trattamento accessorio/contrattazione integrativa** (art. 67, commi 5 e 6, del decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008 n. 133): per i fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa del personale dirigente e tecnico- amministrativo trova applicazione il limite previsto dall'art. 67, comma 5, della legge n.133 del 2008. Le somme provenienti dalla decurtazione dei fondi, pari complessivamente a € 567.377,66, calcolate in modo che gli stessi rispettino il limite di cui sopra, saranno versate al bilancio dello Stato entro il mese di ottobre 2025.

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 2025, ha previsto una spesa pari ad € 21.064,96 mentre le strutture decentrate hanno previsto € 3.708,80 per un totale di €. 24.773,76. 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'ATENEONON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

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

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

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

ENTRATE	
I - Trasferimenti correnti	
II - Trasferimenti correnti	
III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	255.398.636,05
IV - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	9.262.158,94
IV - Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	264.660.794,99
III - Trasferimenti correnti da Famiglie	
IV - Trasferimenti correnti da famiglie	12.201,85
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Famiglie	12.201,85
III - Trasferimenti correnti da Imprese	
IV - Sponsorizzazioni da imprese	666,67
IV - Altri trasferimenti correnti da imprese	1.397.612,67
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Imprese	1.398.279,34
III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
IV - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	993.718,37
TOTALE III - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	993.718,37
III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
IV - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.930.864,22
IV - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	629.663,66
TOTALE III - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.560.527,88
TOTALE II - Trasferimenti correnti	274.625.522,43
I - Entrate extratributarie	
II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
III - Vendita di beni	46.638,89
III - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	43.611.540,40
III - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	124.522,49
TOTALE II - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.782.701,78
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	12.899,59
TOTALE II - Interessi attivi	12.899,59



II - Rimborsi e altre entrate correnti	
III - Indennizzi di assicurazione	585,00
III - Rimborsi in entrata	512.738,95
III - Altre entrate correnti n.a.c.	5.275.807,24
TOTALE II - Rimborsi e altre entrate correnti	5.789.131,19
TOTALE I - Entrate extratributarie	49.584.732,56
I - Entrate in conto capitale	
II - Contributi agli investimenti	
III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	12.339.324,04
IV - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	5.407.729,52
IV - Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	17.747.053,56
III - Contributi agli investimenti da Famiglie	
IV - Contributi agli investimenti da Famiglie	1.000,00
TOTALE III - Contributi agli investimenti da Famiglie	1.000,00
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	145.833,33
TOTALE III - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	145.833,33
III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
IV - Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	24.568,81
IV - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	397.621,56
TOTALE III - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	422.190,37
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	18.316.077,26
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	106.820.846,62
III - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	345.634,31
III - Altre entrate per partite di giro	17.744.413,02
TOTALE II - Entrate per partite di giro	124.910.893,95
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	3.243.532,63
III - Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	580.682,70
III - Depositi di/presso terzi	6.210,49
III - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	8.081.723,17
III - Altre entrate per conto terzi	0,00
TOTALE II - Entrate per conto terzi	11.912.148,99
Totale Entrate	479.377.418,52



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	309.127.117,52	106.949.731,94	10.068.522,41	277.072,41	128.780.356,94	-	4.860.814,37	36.755,19	628.223,99	57.525.640,27	-	
SX.U.1.01	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	190.259.362,81	78.629.079,92	2.619.565,18	83.669,73	71.964.784,91	-	4.542.217,84	-	528,44	32.419.516,79	-	
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	147.807.844,44	60.983.221,45	2.263.296,30	69.314,37	55.355.972,81	0,00	3.522.762,11	0,00	0,00	25.613.277,40	0,00	
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	42.451.518,37	17.645.858,47	356.268,88	14.355,36	16.608.812,10	0,00	1.019.455,73	0,00	528,44	6.806.239,39	0,00	
SX.U.1.02	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	13.872.014,88	5.153.251,92	103.823,85	4.540,12	4.908.236,60	-	301.187,39	-	25.214,10	3.375.760,90	-	
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.872.014,88	5.153.251,92	103.823,85	4.540,12	4.908.236,60	0,00	301.187,39	0,00	25.214,10	3.375.760,90	0,00	
SX.U.1.03	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	40.044.773,86	6.859.629,81	3.017.337,13	34.132,84	15.539.457,30	-	5.103,66	36.755,19	597.970,53	13.954.387,40	-	
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	5.002.642,41	939.699,29	586.489,01	8.759,14	2.698.829,51	0,00	229,31	0,00	1.399,88	767.236,27	0,00	
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	35.042.131,45	5.919.930,52	2.430.848,12	25.373,70	12.840.627,79	0,00	4.874,35	36.755,19	596.570,65	13.187.151,13	0,00	
SX.U.1.04	TRASFERIMENTI CORRENTI	59.331.762,28	15.231.790,13	4.094.100,86	153.684,28	35.357.546,48	-	12.305,48	-	-	4.482.335,05	-	
SX.U.1.04.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5.931.386,74	344.650,26	1.337.579,22	100.384,08	528.145,55	-	-	-	-	3.620.627,63	-	
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.561.929,47	209.289,93	8.831,99	100.384,08	263.346,97	0,00	0,00	0,00	0,00	980.076,50	0,00	
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.166.705,46	135.360,33	1.328.747,23	0,00	264.753,59	0,00	0,00	0,00	0,00	2.437.844,31	0,00	
SX.U.1.04.01.03	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	202.751,81	0,00	0,00	0,00	44,99	0,00	0,00	0,00	0,00	202.706,82	0,00	
SX.U.1.04.02	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	52.545.602,41	14.884.332,14	2.739.966,57	53.300,20	34.776.927,03	-	12.305,48	-	-	78.770,99	-	
SX.U.1.04.02.01	Interventi previdenziali	786.174,19	474.377,85	18.460,72	1.175,62	201.083,53	0,00	12.305,48	0,00	0,00	78.770,99	0,00	
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	51.732.581,54	14.409.954,29	2.721.505,85	52.124,58	34.548.996,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	26.846,68	0,00	0,00	0,00	26.846,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.04.03	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	332.519,07	2.807,73	16.221,74	-	33.333,33	-	-	-	-	280.156,27	-	
SX.U.1.04.03.02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	23.202,14	2.807,73	7.527,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.867,34	0,00	
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	309.316,93	0,00	8.694,67	0,00	33.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	267.288,93	0,00	
SX.U.1.04.04	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	522.254,06	-	333,33	-	19.140,57	-	-	-	-	502.780,16	-	
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	522.254,06	0,00	333,33	0,00	19.140,57	0,00	0,00	0,00	0,00	502.780,16	0,00	
SX.U.1.07	INTERESSI PASSIVI	22.838,00	-	-	-	22.838,00	-	-	-	-	-	-	
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	22.838,00	0,00	0,00	0,00	22.838,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	1.346.641,67	22.708,77	8.494,28	-	425.557,83	-	-	-	-	889.880,79	-	
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	24.052,55	571,28	0,00	0,00	23.481,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	21.869,28	13.375,00	8.494,28	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	1.300.719,84	8.762,49	0,00	0,00	402.076,56	0,00	0,00	0,00	0,00	889.880,79	0,00	



SX.U.1.10	ALTRE SPESE CORRENTI	4.249.724,02	1.053.271,39	225.201,11	1.045,44	561.935,82	-	-	-	4.510,92	2.403.759,34	-
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	1.698.633,70	0,00	58.372,06	0,00	69.560,22	0,00	0,00	0,00	0,00	1.570.701,42	0,00
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	495.349,72	328.482,64	781,07	0,00	201,14	0,00	0,00	0,00	0,00	165.884,87	0,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	401.481,51	2.582,39	0,00	0,00	74,22	0,00	0,00	0,00	229,79	398.595,11	0,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.654.259,09	722.206,36	166.047,98	1.045,44	492.100,24	0,00	0,00	0,00	4.281,13	268.577,94	0,00
SX.U.2	SPESE IN CONTO CAPITALE	18.028.010,21	2.278.106,19	979.602,70	5.327,57	9.504.111,51	-	-	-	39.267,73	5.221.594,51	-
SX.U.2.02	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	18.026.092,14	2.278.106,19	977.684,63	5.327,57	9.504.111,51	-	-	-	39.267,73	5.221.594,51	-
SX.U.2.02.01	Beni materiali	17.215.232,82	2.240.208,69	968.123,41	5.327,57	9.135.882,53	0,00	0,00	0,00	39.267,73	4.826.422,89	0,00
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	810.859,32	37.897,50	9.561,22	0,00	368.228,98	0,00	0,00	0,00	0,00	395.171,62	0,00
SX.U.2.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.918,07	-	1.918,07	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	1.918,07	0,00	1.918,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.3	Spese per incremento attività finanziarie	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000,00	-
SX.U.3.01	Acquisizioni di attività finanziarie	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000,00	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
SX.U.4	RIMBORSO PRESTITI	752.478,44	-	-	-	752.478,44	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	752.478,44	-	-	-	752.478,44	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	752.478,44	0,00	0,00	0,00	752.478,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORII)	126.175.688,01	47.649.132,11	995.959,68	35.315,15	46.456.189,10	-	2.715.518,17	3.001,26	867,77	28.319.704,77	-
SX.U.7.01	USCITE PER PARTITE DI GIRO	117.290.172,21	46.392.678,80	564.988,67	35.315,15	42.578.524,15	-	2.715.518,17	3.001,26	-	25.000.146,01	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	101.217.365,83	43.776.351,53	368.211,67	21.357,24	39.790.557,22	0,00	2.586.355,32	0,00	0,00	14.674.532,85	0,00
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	337.376,66	57.687,50	63.050,51	620,89	194.254,10	0,00	0,00	3.001,26	0,00	18.762,40	0,00
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	15.735.429,72	2.558.639,77	133.726,49	13.337,02	2.593.712,83	0,00	129.162,85	0,00	0,00	10.306.850,76	0,00
SX.U.7.02	USCITE PER CONTO TERZI	8.885.515,80	1.256.453,31	430.971,01	-	3.877.664,95	-	-	-	867,77	3.319.558,76	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	1.850.065,65	1.138.514,56	398.261,14	0,00	313.289,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	246.895,40	117.938,75	32.709,87	0,00	96.246,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SX.U.7.02.04	Depositi di/presso terzi	17.532,10	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.532,10	0,00
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	6.771.022,65	0,00	0,00	0,00	3.465.128,22	0,00	0,00	0,00	867,77	3.305.026,66	0,00
		454.088.294,18	156.876.970,24	12.044.084,79	317.715,13	185.493.135,99	0,00	7.576.332,54	39.756,45	668.359,49	91.071.939,55	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 2025	Budget 2026	Budget 2027
BE.010	A) PROVENTI OPERATIVI			326.748.687,90	321.419.908,08	324.217.308,08
BE.010.010	I. PROVENTI PROPRI			50.219.400,00	46.126.600,00	46.888.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica			46.087.400,00	42.214.600,00	43.176.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	350.000,00	350.000,00	350.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	98.000,00	98.000,00	98.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	196.000,00	196.000,00	196.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	199.500,00	199.500,00	199.500,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	94.500,00	94.500,00	94.500,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	70.000,00	70.000,00	70.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	126.000,00	126.000,00	126.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.02	Tasse e contributi Master universitari	126.000,00	126.000,00	126.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	535.000,00	535.000,00	535.000,00
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	79.540,00	79.540,00	79.540,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	79.540,00	79.540,00	79.540,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.03	Tasse e contributi Scuole di specializzazione	450.000,00	450.000,00	450.000,00
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	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



			specializzazione			
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	30.980,00	30.980,00	30.980,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.04	Tasse e contributi Dottorati di ricerca	223.000,00	198.600,00	150.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	3.600,00	3.600,00	3.600,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	25.200,00	25.200,00	25.200,00
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	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	7.800,00	7.800,00	7.800,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.05	Tasse e contributi Corsi di perfezionamento	5.400,00	5.400,00	5.400,00
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	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	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	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	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	30.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	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	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	4.590.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	360.000,00	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	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	44.425,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.07	Tasse iscrizione per corsi TFA	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	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	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	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	120.000,00	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	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	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	145.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.08	Indennità di mora	500.000,00	500.000,00	500.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi vari	600.000,00	600.000,00	600.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi vari	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi vari	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.10	Altre tasse e contributi vari	40.000,00	50.000,00	60.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.15	Contributo omnicomprensivo versato dagli studenti	29.000.000,00	31.000.000,00	32.000.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	30.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	403.305,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	300.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	2.395,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	130.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	22.750,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	69.700,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	400.000,00	0,00	0,00



BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	200.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	18.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	300.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	520.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	2.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	5.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	42.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	24.650,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	500.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	10.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	7.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.01.01.19	Contributo percorso formativo CFU	400.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.11	Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	480.000,00	480.000,00	480.000,00
BE.010.010.010	1) Proventi per la didattica	CA.R.A.05.01.11	Proventi per iscrizione esami di stato, per partecipazione ai concorsi	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
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	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	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	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	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	205.000,00	55.000,00	55.000,00
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	80.000,00	80.000,00	80.000,00
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			502.000,00	282.000,00	82.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	20.000,00	10.000,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	19.000,00	11.000,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	30.000,00	30.000,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	10.000,00	5.000,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	274.000,00	114.000,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	15.000,00	20.000,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.01.02.13	Proventi da altri Soggetti privati	32.000,00	10.000,00	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	542,50	542,50	542,50
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	957,50	957,50	957,50
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	300,00	300,00	300,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	200,00	200,00	200,00
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	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	1.000,00	0,00	0,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	2.000,00	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	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	1.000,00	1.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.010.010.020	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	CA.R.A.05.02.01	Prestazioni a pagamento c/terzi	1.078,60	1.078,60	1.078,60
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	7.373,50	7.373,50	7.373,50
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	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.010.010.020	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.010.010.030	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			275.329.571,26	274.856.593,84	276.892.593,84
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			270.294.186,85	269.770.802,62	271.770.802,62
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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	231.902.461,00	231.685.591,00	233.685.591,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.01	Miur - Fondo di Finanziamento Ordinario	40.000,00	40.000,00	40.000,00
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	0,00	120.000,00	120.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.03	Miur - Borse post-laurea	4.144.791,00	3.718.791,00	3.718.791,00
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	350.000,00	350.000,00	350.000,00
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	950.000,00	950.000,00	950.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.08	Miur - Altri contributi correnti	70.000,00	70.000,00	70.000,00



BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.08	Miur - Altri contributi correnti	167.514,23	167.000,00	167.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.14	Mef - Contratti medici specializzandi	32.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00
BE.010.020.010	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	CA.R.A.02.01.15	Contributi correnti da altre Amministrazioni centrali	145.000,00	145.000,00	145.000,00
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			220.613,41	219.020,22	219.020,22
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	133.020,22	133.020,22	133.020,22
BE.010.020.020	2) Contributi Regioni e Province autonome	CA.R.A.02.02.01	Contributi correnti da Regioni	71.593,19	70.000,00	70.000,00
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			3.025.246,00	3.025.246,00	3.025.246,00
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+	29.055,00	29.055,00	29.055,00
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+	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+	34.610,00	34.610,00	34.610,00
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+	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+	240.000,00	240.000,00	240.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per	25.181,00	25.181,00	25.181,00



	altri Organismi Internazionali		Programmi Erasmus+			
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.010.020.040	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	CA.R.A.02.04.01	Contributi dall'Unione Europea per Programmi Erasmus+	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+	2.516.400,00	2.516.400,00	2.516.400,00
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)			1.717.525,00	1.789.525,00	1.825.525,00
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	420.840,00	434.160,00	441.360,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	115.560,00	120.240,00	120.960,00
BE.010.020.060	6) Contributi da altri (pubblici)	CA.R.A.02.06.04	Contributi correnti da altre Amministrazioni pubbliche	1.011.600,00	1.065.600,00	1.093.680,00
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	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	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	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	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.010.020.060	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00



BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)			36.000,00	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	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	0,00	0,00
BE.010.020.070	7) Contributi da altri (privati)	CA.R.A.02.07.07	Contributi correnti da altri Soggetti privati	10.000,00	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	7.000,00	0,00	0,00
BE.010.050	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			1.199.716,64	436.714,24	436.714,24
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi			1.199.716,64	436.714,24	436.714,24
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.01.01	Proventi da fabbricati e terreni in proprietà	108.714,24	108.714,24	108.714,24
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	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	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	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	4.755,00	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	2.745,00	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	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	219.600,00	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	70.000,00	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	42.000,00	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	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	201.400,00	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	17.000,00	0,00	0,00



BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	140.000,00	140.000,00	140.000,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	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	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	6.898,77	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	6.898,77	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	811,62	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	1.623,24	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	3.939,75	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	463,50	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	927,00	0,00	0,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.03	Proventi da concessioni - commerciale	3.939,75	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	200,00	200,00	200,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.010.050.020	2) Altri proventi e ricavi diversi	CA.R.A.05.02.10	Altri proventi per attività commerciale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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
Totale				326.748.687,90	321.419.908,08	324.217.308,08
BE.020	B) COSTI OPERATIVI			318.496.663,73	309.252.840,10	310.860.650,32
BE.020.060	VIII. COSTI DEL PERSONALE			219.912.219,45	222.853.217,96	224.652.489,75
BE.020.060.010	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			151.803.721,38	154.280.910,55	156.455.596,34
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	50.000,00	50.000,00	50.000,00



BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	25.181,00	25.181,00	25.181,00
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.	94.754.906,00	100.310.006,00	103.929.621,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.04	Premialità del personale docente	58.523,65	200.000,00	200.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.05	Indennità di rischio radiologico	7.500,00	6.250,00	6.250,00
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.	500.000,00	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.	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.	14.400,00	14.400,00	14.400,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	6.914,00	6.914,00	6.914,00
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.	30.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	23.051.384,00	24.352.977,00	24.983.661,00
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.	4.333.039,00	4.559.629,00	4.712.711,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.11	Stipendi ed altri assegni fissi ai ricercatori a T.D.	9.388.352,00	7.679.029,00	6.199.328,00
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.	7.953.004,00	8.023.049,00	7.805.306,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.01.33	Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	500.000,00	200.000,00	200.000,00



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.	1.948.319,00	1.966.838,00	1.895.338,00
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.	363.299,00	369.003,00	356.083,00
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	2.332.481,00	1.858.325,00	1.485.593,00
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.	450.837,00	343.515,00	270.727,00
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.	146.799,00	115.598,00	92.061,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	1.011.600,00	1.065.600,00	1.093.680,00
BE.020.060.010.010	a) docenti / ricercatori	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	14.286,40	21.612,22	29.412,01
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.21	Costi collaborazioni scientifiche	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.020	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	CA.C.B.03.01.45	Integrazione assegni di ricerca per maternità	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	120.320,00	114.400,00	114.400,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	450.000,00	450.000,00	450.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	25.200,00	25.200,00	25.200,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	350.000,00	350.000,00	350.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	420.840,00	434.160,00	441.360,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	288.500,00	260.500,00	260.500,00
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	12.480,00	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	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	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	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	196.000,00	196.000,00	196.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	520.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	14.400,00	66.000,00	66.000,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	115.560,00	120.240,00	120.960,00
BE.020.060.010.030	c) docenti a contratto	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	203.600,00	104.500,00	104.500,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.01	Stipendi ed altri assegni fissi a esperti linguistici	643.618,00	620.819,00	596.508,00
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	36.557,00	35.262,00	33.882,00
BE.020.060.010.040	d) esperti linguistici	CA.C.B.03.03.09	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze a esperti linguistici	155.756,00	150.238,00	144.355,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo			68.108.498,07	68.572.307,41	68.196.893,41
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	50.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	29.055,00	29.055,00	29.055,00
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	388.577,00	488.138,00	497.854,00
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	215.036,00	270.132,00	272.483,00
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	55.989,00	70.334,00	71.024,00



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.	41.200.287,94	42.049.376,00	41.745.453,00
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.	4.700.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00
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.	200,00	200,00	200,00
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.	1.623,24	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.	927,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.09	Indennità di rischio e indennità al personale non vedente	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.	7.000,00	0,00	0,00
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.	7.623,00	7.623,00	7.623,00
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.	2.000,00	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.	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	11.690.301,00	11.783.020,00	11.713.573,00



	amministrativo		personale tecnico-amministrativo a T.I.			
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.	2.816.956,00	2.857.433,00	2.842.632,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.18	Retribuzione di posizione e risultato - Personale dirigente ex CCNL 23 e 25	500.000,00	628.110,00	628.110,00
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	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	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	542,50	542,50	542,50
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	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.04.28	Indennità di portavoce	0,00	0,00	0,00
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)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.01	Retribuzione contrattuale del Direttore generale	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)	1.249.681,48	1.200.000,00	1.200.000,00
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)	70.000,00	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.	31.000,00	31.000,00	31.000,00
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.	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a T.D.	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 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	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	31.600,00	34.600,00	34.600,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	15.000,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	18.000,00	0,00	0,00



	amministrativo					
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	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	4.840,00	8.140,00	8.140,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	217.000,00	217.000,00	217.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	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	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	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	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	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	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	2.750,00	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	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	750.000,00	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	4.800,00	4.800,00	4.800,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	10.000,00	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	8.000,00	8.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	280.000,00	300.000,00	300.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	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	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	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	2.420,00	2.420,00	2.420,00
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.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.05	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	400.000,00	400.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	126.000,00	126.000,00	126.000,00



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	28.630,35	28.630,35	28.630,35
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	0,00	0,00	0,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.11	Compensi per prestazioni sanitarie	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	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	98.000,00	98.000,00	98.000,00
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	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	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	575.000,00	112.500,00	112.500,00
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	2.100,00	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	30.000,00	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	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	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	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	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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.060.020	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	500,00	500,00	500,00
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	45.000,00	45.000,00	45.000,00
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			94.380.862,88	83.011.117,74	82.819.656,17
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti			48.905.104,25	46.966.236,84	46.902.241,84
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento all'estero	0,00	120.000,00	120.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	32.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00



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	133.020,22	133.020,22	133.020,22
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	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	350.000,00	350.000,00	350.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	2.516.400,00	2.516.400,00	2.516.400,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	17.600,00	20.400,00	22.900,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.10	Contratti di formazione medici specializzandi da Regione	0,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	950.000,00	950.000,00	950.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineeship	240.000,00	240.000,00	240.000,00
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.01.01.19	Contratti di formazione medici specializzandi da fondi di Ateneo	21.112,77	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	16.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	336.000,00	372.000,00	372.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	10.000,00	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	56.361,95	129.500,00	129.500,00
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	0,00	69.800,00	69.800,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.02.08	Costo per attività assistenziale ai dottorandi area medica	120.000,00	120.000,00	120.000,00
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	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	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	1.042.497,69	370.000,00	325.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	4.144.791,00	3.718.791,00	3.718.791,00
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)	800.000,00	300.000,00	300.000,00
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)	1.100.000,00	546.505,00	525.010,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.03.20	Mobilità estero dottorandi senza borsa	130.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.03	Tutorato	0,00	78.000,00	78.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	30.000,00	100.000,00	100.000,00
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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti/laureati disabili	177.750,00	197.500,00	197.500,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	141.750,00	202.500,00	202.500,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	0,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.010	1) Costi per sostegno agli studenti	CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U-GOV - ciclo compensi	300.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale			64.230,00	32.230,00	32.230,00
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	4.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	6.000,00	8.000,00	8.000,00



BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	1.700,00	1.700,00	1.700,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.030	3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	CA.C.B.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	35.000,00	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.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori			181.002,30	181.502,30	161.502,30
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	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	957,50	957,50	957,50
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	66.000,00	66.000,00	66.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	15.000,00	20.000,00	0,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per	4.000,00	4.000,00	4.000,00



	consumo per laboratori		laboratori			
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	1.078,60	1.078,60	1.078,60
BE.020.070.050	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	4.500,00	0,00	0,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico			2.913.769,18	3.158.367,64	3.373.756,90
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.800,00	1.500,00	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	1.200,00	1.200,00	1.200,00
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	550.049,18	577.551,64	606.429,22
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	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	1.000,00	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	600,00	1.200,00	1.200,00
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	640,00	640,00	640,00
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	15.000,00	15.000,00	15.000,00



BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	22.000,00	22.000,00	22.000,00
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	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	15.250,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	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	2.450,00	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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	8.900,00	8.900,00	8.900,00
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	2.113.900,00	2.331.396,00	2.517.907,68
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	5.350,00	5.350,00	5.350,00
BE.020.070.070	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	CA.C.B.02.03.02	Acquisto banche dati on-line e su CD	1.000,00	1.000,00	1.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali			31.202.878,17	23.019.695,54	22.920.975,54
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	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	10.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	39.600,00	39.600,00	39.600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	225.100,00	246.490,00	263.470,00
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	33.540,00	48.140,00	48.740,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	1.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	100.000,00	100.000,00	100.000,00
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	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	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	10.014,20	10.014,20	10.014,20
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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 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	3.500,00	3.500,00	3.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	16.000,00	16.000,00	16.000,00
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	1.275,00	900,00	900,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	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	37.500,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	154.205,95	154.205,95	154.205,95
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	34.610,00	34.610,00	34.610,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	33.500,00	33.500,00	33.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	4.613.743,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	386.257,00	3.500.000,00	3.500.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	14.578,00	12.328,00	12.328,00
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.02.04.02	Acqua	460.000,00	460.000,00	460.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.02	Acqua	2.000,00	2.000,00	2.000,00



	collaborazioni tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.02	Acqua	2.450,00	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	5.200,00	4.600,00	4.600,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	200.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	120.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	4.640.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
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	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	4.000,00	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	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	80.500,00	85.000,00	85.000,00
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 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	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	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	568,40	568,40	568,40
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	3.750,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	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	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	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	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	1.510.883,00	1.200.000,00	1.200.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.07	Vigilanza	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	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	17.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.09	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	180.000,00	160.000,00	160.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	4.800,00	4.800,00	4.800,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	7.618,60	7.618,60	7.618,60
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.13	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	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	211.496,69	211.496,69	211.496,69
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	8.000,00	8.000,00	8.000,00
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	500,00	500,00	500,00
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	32.000,00	10.000,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	42.000,00	42.000,00	42.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.15	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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	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	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	255,00	230,00	230,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.16	Spese postali	600,70	600,70	600,70
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.02.04.17	Premi di assicurazione	769.000,00	769.000,00	769.000,00
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	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	404.084,62	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	995.915,38	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	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	54.069,22	54.069,22	54.069,22
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	7.000,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	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	15.500,00	15.500,00	15.500,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	10.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	26.925,10	26.925,10	26.925,10
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	22.000,00	22.000,00	22.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.19	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	500,00	500,00	500,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.20	Manutenzione ordinaria mobili e arredi	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	6.710,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	4.000,00	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	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	105.000,00	102.000,00	102.000,00
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	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	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	5.500,00	5.500,00	5.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	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	5.000,00	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	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	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	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	1.000,00	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	5.513,30	4.763,30	4.763,30
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	42.000,00	42.000,00	42.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	274.000,00	114.000,00	0,00
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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	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	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	300,00	300,00	300,00
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	CA.C.B.02.04.23	Manutenzione software	99.000,00	99.000,00	99.000,00



	collaborazioni tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.24	Pubblicità	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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	37.817,00	45.000,00	45.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	0,00	800,00	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	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	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	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	1.100,00	1.100,00	1.100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	3.810,00	3.810,00	3.810,00
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	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.26	Consulenze tecniche	20.000,00	0,00	0,00
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.02.04.27	Consulenze legali, amministrative, certificazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	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	400.000,00	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	199.500,00	199.500,00	199.500,00
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	102.200,04	109.200,04	109.200,04
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	74.800,00	44.800,00	46.800,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	195.000,00	195.000,00	195.000,00
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.02.04.28	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.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	20.540,00	25.220,00	25.220,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	68.250,00	42.500,00	42.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	21.875,00	21.875,00	21.875,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	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	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	21.600,00	52.000,00	52.000,00
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	70.000,00	70.000,00
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	5.400,00	5.400,00	5.400,00
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	130.000,00	132.400,00	133.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	10.000,00	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	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	1.321.483,41	1.427.563,41	1.497.563,41
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	425.000,00	546.000,00	545.000,00
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	4.350,00	4.350,00	4.350,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	5.500,00	5.500,00	5.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	3.300,00	3.300,00	3.300,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	800,00	800,00	800,00



	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	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	3.000,00	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	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	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	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	1.000,00	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	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	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	20.000,00	10.000,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	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	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	4.755,00	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	201.400,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	6.898,77	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	3.939,75	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	7.373,50	7.373,50	7.373,50
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	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	5.715,00	4.640,00	4.640,00
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	11.000,00	11.000,00	11.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	1.100,00	1.100,00	1.100,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	360.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	400.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	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	3.218.180,00	3.750.000,00	3.750.000,00
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	375.000,00	375.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	5.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	0,00	38.000,00	38.000,00



	collaborazioni tecnico gestionali					
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	14.000,00	22.400,00	23.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	12.500,00	12.500,00	12.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	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	174.747,00	174.747,00	174.747,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	2.700.000,00	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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	37.000,00	37.000,00	37.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	22.968,42	22.968,42	22.968,42
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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	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	15.100,00	15.100,00	15.100,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	5.200,00	5.200,00	5.200,00
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	30.000,00	30.000,00	0,00
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	10.000,00	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	22.000,00	22.000,00	22.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.34	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	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	3.300,00	2.250,00	2.250,00
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	11.900,00	16.900,00	16.900,00
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	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e	CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione	30.980,00	30.980,00	30.980,00



	collaborazioni tecnico gestionali		ordinaria e riparazioni			
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	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	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	1.765,71	1.765,71	1.765,71
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	8.483,09	8.483,09	8.483,09
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	0,00	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	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	3.000,00	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	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.02.04.36	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.02.04.39	Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	340.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.40	Premi di assicurazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	2.000,00	2.000,00	2.000,00



BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.40	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	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.41	Manutenzione mezzi di trasporto non soggetti a vincoli di finanza pubblica	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.41	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	10.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.42	Costi per consulenza per la ricerca	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.43	Premi di assicurazione Autoveicoli soggetti a vincoli di finanza pubblica	400,00	400,00	400,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.45	Servizi amministrativi e tributari	29.600,00	29.600,00	29.600,00
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)	300,00	300,00	300,00
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)	811,62	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)	42.000,00	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)	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)	463,50	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.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.53	Servizi sviluppo software	155.423,99	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.53	Servizi sviluppo software	4.000,00	2.500,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.53	Servizi sviluppo software	0,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.55	Sbrogliamento e gestione servizi integrati	2.745,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.55	Sbrogliamento e gestione servizi integrati	219.600,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.56	Servizi integrati per la didattica	427.721,00	457.721,00	457.721,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.56	Servizi integrati per la didattica	403.305,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.56	Servizi integrati per la didattica	44.425,00	0,00	0,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.57	Servizi per la digitalizzazione	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.04.58	Servizi specialistici di supporto informatico	334.200,00	168.200,00	151.000,00
BE.020.070.080	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CA.C.B.02.07.05	Servizi cloud	11.800,00	11.800,00	11.800,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali			1.327.496,44	969.918,69	969.918,69
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware	7.500,00	10.000,00	10.000,00



			e software (spesata nell'anno)			
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	0,00	0,00	0,00
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	2.500,00	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)	575.000,00	212.500,00	212.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	10.000,00	20.000,00	20.000,00
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)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	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)	300,00	300,00	300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	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)	400,00	400,00	400,00
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)	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)	160,00	160,00	160,00
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)	8.000,00	13.000,00	13.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	5.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	35.000,00	35.000,00	35.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	678,00	678,00	678,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.200,00	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)	1.900,00	1.900,00	1.900,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	1.000,00	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)	100,00	100,00	100,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	1.800,00	1.800,00	1.800,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	7.950,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.300,00	1.300,00	1.300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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)	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)	5.357,10	5.357,10	5.357,10
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)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	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	160,00	160,00	160,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	5.600,00	7.000,00	7.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	16.000,00	16.000,00	16.000,00
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	650,00	650,00	650,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	800,00	800,00	800,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	800,00	800,00	800,00
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	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	1.500,00	1.500,00	1.500,00
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	200,00	200,00	200,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.03	Carta per 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	4.525,00	4.500,00	4.500,00
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	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	900,00	900,00	900,00



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	600,00	600,00	600,00
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	893,80	893,80	893,80
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	211,20	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	24.000,00	24.000,00	24.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	453,03	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	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	2.510,60	2.510,60	2.510,60
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	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	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	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	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	2.100,00	2.100,00	2.100,00
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	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	5.825,00	5.825,00	5.825,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00	500,00	500,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.05	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	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	25.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	80,00	80,00	80,00
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	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	15.300,00	34.300,00	34.300,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.600,00	1.600,00	1.600,00
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	114.000,00	114.000,00	114.000,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	2.600,00	2.600,00	2.600,00
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	5.527,40	5.527,40	5.527,40
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	7.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	4.000,00	4.000,00	4.000,00
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	800,00	800,00	800,00
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	6.898,77	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	3.939,75	0,00	0,00
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	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	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.08	Carburanti per autotrazione non soggetti a vincoli di finanza pubblica	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.090	9) Acquisto altri materiali	CA.C.B.02.05.09	Merchandising	80.000,00	90.000,00	90.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi			2.722.554,05	2.879.385,66	2.965.249,83
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	20.000,00	21.500,00	21.500,00



BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	113.769,19	20.000,80	20.864,97
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	800,00	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	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	1.128,50	1.128,50	1.128,50
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	1.288.212,00	1.032.669,89	2.313.547,67
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	841.788,00	1.317.330,11	121.452,33
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.200,00	1.200,00	1.200,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	0,00	0,00	0,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	2.500,00	2.500,00	2.500,00
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	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	62.500,00	63.000,00	63.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	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	25.600,00	40.000,00	40.000,00
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	30.000,00	30.000,00	30.000,00
BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	4.000,00	4.000,00	4.000,00



BE.020.070.110	11) Costi per godimento beni di terzi	CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	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	9.100,00	9.100,00	9.100,00
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	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	4.400,00	4.400,00	4.400,00
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	3.200,00	3.200,00	3.200,00
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			7.063.828,49	5.803.781,07	5.493.781,07
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	0,00	90.000,00	90.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	30.000,00	0,00	0,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	130.000,00	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	145.000,00	145.000,00	145.000,00



BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.02	Oneri previdenziali a carico Ente indennità ai membri del Consiglio di Amministrazione	32.300,00	32.300,00	32.300,00
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	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.08	Oneri previdenziali a carico Ente indennità Collegio dei Revisori dei conti	6.400,00	6.400,00	6.400,00
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	17.000,00	17.000,00	17.000,00
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 di concorso	437.700,00	437.700,00	437.700,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	80.000,00	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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	210.000,00	150.000,00	150.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	10.000,00	10.000,00	10.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	240,00	300,00	300,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	50.000,00	50.000,00	50.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	90.000,00	86.000,00	46.000,00
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	13.000,00	13.000,00	13.000,00
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	60.000,00	60.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.22	Spese legali, giudiziarie e notarili	4.200,00	4.200,00	4.200,00
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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	300.000,00	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	167.514,23	167.000,00	167.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	71.593,19	70.000,00	70.000,00
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	0,00	0,00	0,00
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 previdenziali carico ente su gettoni ai membri del Senato Accademico	24.700,00	24.700,00	24.700,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.29	Trasferimento verso AOUP	2.826.000,00	2.826.000,00	2.826.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.32	Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	944.000,00	750.000,00	480.000,00
BE.020.070.120	12) Altri costi	CA.C.B.02.08.34	Iscrizione albo professionale personale strutturato	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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			1.999.451,00	1.199.674,00	1.199.674,00



BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			30.348,00	18.205,00	18.205,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.05	Ammortamento altri diritti di utilizzazione di opere immateriali	107,00	63,00	63,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.07	Ammortamento licenze d'uso	14.057,00	8.434,00	8.434,00
BE.020.080.010	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	CA.C.B.04.01.09	Ammortamento software (applicativo)	3.399,00	2.038,00	2.038,00
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	12.785,00	7.670,00	7.670,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali			1.969.103,00	1.181.469,00	1.181.469,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.01	Ammortamento fabbricati in uso	64.405,00	38.642,00	38.642,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.04	Ammortamento impianti	121.397,00	72.837,00	72.837,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.05	Ammortamento attrezzature informatiche	1.270.448,00	762.267,00	762.267,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.10	Ammortamento altre attrezzature	131.422,00	78.852,00	78.852,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.11	Ammortamento attrezzature scientifiche	243.467,00	146.097,00	146.097,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.12	Ammortamento mobili e arredi per ufficio	57.777,00	34.665,00	34.665,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.14	Ammortamento mobili e arredi per laboratori	18.878,00	11.325,00	11.325,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.16	Ammortamento altri mobili ed arredi	58.070,00	34.841,00	34.841,00
BE.020.080.020	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	CA.C.B.04.02.19	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	3.239,00	1.943,00	1.943,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			2.204.130,40	2.188.830,40	2.188.830,40
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			2.204.130,40	2.188.830,40	2.188.830,40
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	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	6.750,00	6.750,00	6.750,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.02	Tassa rifiuti	6.610,00	5.710,00	5.710,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	100,00	5.100,00	5.100,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	10.000,00	0,00	0,00
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	400,00	1.000,00	1.000,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	6.500,00	6.500,00	6.500,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	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	0,00	0,00	0,00
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	0,00	10.000,00	10.000,00
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	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	500,00	500,00	500,00
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	157.762,94	157.762,94	157.762,94
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	567.378,00	567.378,00	567.378,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	9.500,00	9.500,00	9.500,00
BE.020.100	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	CA.C.B.06.01.17	Versamento al bilancio dello Stato in applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica	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				318.496.663,73	309.252.840,10	310.860.650,32
BE.040	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-308.078,00	-288.485,00	-285.897,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			-308.078,00	-288.485,00	-285.897,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari			-308.078,00	-288.485,00	-285.897,00



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	-22.838,00	-3.245,00	-657,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-240,00	-240,00	-240,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-15.000,00	-15.000,00	-15.000,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	-270.000,00	-270.000,00	-270.000,00
BE.040.160	2) Interessi ed altri oneri finanziari	CA.C.C.01.01.04	Spese e commissioni bancarie	0,00	0,00	0,00
Totale				-308.078,00	-288.485,00	-285.897,00
BE.080	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			3.093.561,04	0,00	0,00
BE.080.200	1) Proventi			3.093.561,04	0,00	0,00
BE.080.200	1) Proventi			3.093.561,04	0,00	0,00
BE.080.200	1) Proventi	CA.R.E.01.01.05	Sopravvenienze attive straordinarie	3.093.561,04	0,00	0,00
Totale				3.093.561,04	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-14.518.435,70	-14.658.676,70	-14.695.736,70
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-14.518.435,70	-14.658.676,70	-14.695.736,70
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE			-14.518.435,70	-14.658.676,70	-14.695.736,70
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-7.592,00	-8.232,00	-8.232,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-12.325,00	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	-22.750,00	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	-12.400,00	-12.400,00	-12.400,00
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	-3.400,00	-3.400,00	-3.400,00
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.02.08.35	Oneri IRAP su gettoni membri Senato Accademico	-8.700,00	-8.700,00	-8.700,00
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.	-2.428,50	-2.428,50	-2.428,50
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.	-24.650,00	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	-8.071.167,00	-8.526.350,00	-8.746.552,00
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.	-676.005,00	-681.959,00	-656.882,00



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.	-819.260,00	-652.717,00	-521.726,00
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	-76.500,00	0,00	0,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	-4.560,00	-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	-69.700,00	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	-54.708,00	-52.770,00	-50.703,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.04.05	Oneri IRAP su competenze al personale dirigente	-75.529,00	-94.881,00	-95.707,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-2.677,50	-2.677,50	-2.677,50
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	-2.395,00	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.	-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.	-4.013.381,00	-4.046.099,00	-4.020.266,00
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	-200,00	-200,00	-200,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.04.31	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale tecnico amministrativo a T.I. per compensi da contenzioso con sentenza favorevole (art.9 del regolamento di Ateneo 1713/18)	-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00
BE.100	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	CA.C.B.03.05.09	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	-400.000,00	-400.000,00	-400.000,00
Totale				-14.518.435,70	-14.658.676,70	-14.695.736,70
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO			8.448.960,38	4.817.330,11	3.621.452,33



	PATRIMONIALE					
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE			8.448.960,38	4.817.330,11	3.621.452,33
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE			8.448.960,38	4.817.330,11	3.621.452,33
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	1.600.000,00	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	2.700.000,00	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	386.257,00	3.500.000,00	3.500.000,00
BE.120	UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO	CA.R.A.05.05.34	Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale	995.915,38	0,00	0,00



	PATRIMONIALE					
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	625.000,00	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	841.788,00	1.317.330,11	121.452,33
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
Totale				8.448.960,38	4.817.330,11	3.621.452,33



Budget degli investimenti

Riclassificato	Descrizione Riclassificato	Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
BI.010	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			52.735,19	25.735,19	25.735,19
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			25.235,19	25.235,19	25.235,19
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			25.235,19	25.235,19	25.235,19
BI.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	23.235,19	23.235,19	23.235,19
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.010.020	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	0,00	0,00	0,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			27.500,00	500,00	500,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			27.500,00	500,00	500,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	17.000,00	0,00	0,00
BI.010.030	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	10.000,00	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				52.735,19	25.735,19	25.735,19
BI.020	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			4.888.296,70	1.984.501,20	1.943.741,20
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			1.216.860,50	614.650,00	614.650,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature			1.216.860,50	614.650,00	614.650,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	1.000.000,00	0,00	0,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	0,00	400.000,00	400.000,00
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	8.500,00	8.500,00	8.500,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	12.000,00	12.000,00	12.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BI.020.020	2) Impianti e	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	12.000,00	12.000,00	12.000,00



	attrezzature					
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	15.000,00	15.000,00	15.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	3.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	13.210,50	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	0,00	0,00	0,00
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	38.000,00	38.000,00	38.000,00
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	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	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	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	4.300,00	3.300,00	3.300,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	5.850,00	5.850,00	5.850,00
BI.020.020	2) Impianti e attrezzature	CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	15.000,00	15.000,00	15.000,00
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	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			204.000,00	196.000,00	185.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche			204.000,00	196.000,00	185.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	79.540,00	79.540,00	79.540,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00



BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00
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	19.000,00	11.000,00	0,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	25.000,00	25.000,00	25.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	1.000,00	1.000,00	1.000,00
BI.020.030	3) Attrezzature scientifiche	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	45.000,00	45.000,00	45.000,00
BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			17.000,00	0,00	0,00
BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			17.000,00	0,00	0,00
BI.020.040	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	CA.A.A.02.04.03	Opere d'arte	17.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi			1.902.330,00	245.130,00	245.130,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi			1.902.330,00	245.130,00	245.130,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.800,00	2.800,00	2.800,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	40.000,00	40.000,00	40.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	11.830,00	11.830,00	11.830,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	0,00	8.300,00	8.300,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	0,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	1.500,00	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	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	800,00	800,00	800,00
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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	6.000,00	5.500,00	5.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	5.400,00	5.400,00	5.400,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	6.600,00	6.600,00	6.600,00
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	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.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.02	Mobili e arredi per laboratori	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	50.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	15.000,00	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	1.600.000,00	0,00	0,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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	20.000,00	20.000,00
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	2.500,00	2.500,00	2.500,00
BI.020.050	5) Mobili e arredi	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	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	26.300,00	26.300,00	26.300,00
BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			300.000,00	0,00	0,00



BI.020.060	6) Immobilizzazioni in corso e acconti			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	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.02.06.09	Manutenzione straordinaria e restauro di beni storici monumentali	0,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			1.248.106,20	928.721,20	898.961,20
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali			1.248.106,20	928.721,20	898.961,20
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	6.800,00	6.800,00	6.800,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	13.220,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	79.540,00	79.540,00	79.540,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	42.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	94.500,00	94.500,00	94.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	21.000,00	21.000,00	21.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	6.000,00	6.000,00	6.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	63.900,00	46.310,00	20.950,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	10.200,00	14.600,00	15.200,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.500,00	3.500,00	3.500,00
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	625.000,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	0,00	370.000,00	370.000,00



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	33.500,00	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	13.650,00	13.650,00	13.650,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	8.000,00	8.000,00	8.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.900,00	5.900,00	5.900,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	8.843,70	8.843,70	8.843,70
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	800,00	800,00	800,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	7.500,00	7.500,00	7.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	12.750,00	12.000,00	12.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.250,00	5.250,00	5.250,00
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	10.000,00	5.000,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	5.000,00	5.000,00	5.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	10.000,00	10.000,00	10.000,00



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	37.100,00	37.100,00	37.100,00
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	2.175,00	1.950,00	1.950,00
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	20.000,00	20.000,00
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	4.500,00	4.500,00	4.500,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.03	Mezzi agricoli	50.000,00	50.000,00	50.000,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.07.04	Automezzi, motoveicoli non soggetti a vincoli di finanza pubblica	0,00	0,00	0,00
BI.020.070	7) Altre immobilizzazioni materiali	CA.A.A.02.08.01	Altri beni mobili	1.497,50	1.497,50	1.497,50
Totale				4.888.296,70	1.984.501,20	1.943.741,20
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

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Descrizione UO	Totale
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	478,75
		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-	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	100,00



			amministrativo a T.I.		
		CA.C.B.03.04.26	Competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	271,25
PJ_ROUT_D13_008469_CTC Totale					1.000,00
PJ_ROUT_D13_008601_CTC	TORTA - Attività routinaria del Dipartimento SAAF	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	478,75
		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	271,25
PJ_ROUT_D13_008601_CTC Totale					1.000,00
PJ_PREST_ROUT_P01	Prestazione routinaria Polo Territoriale Universitario di Trapani	CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	1.000,00
		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	1.700,00
		CA.C.B.03.04.27	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo per prestazioni conto terzi	Polo Territoriale Universitario di Trapani	200,00
PJ_PREST_ROUT_P01 Totale					3.000,00
PJ_GEST_CONV_ACQUA	Convenzione gestione impianti idrici Parco d'Orleans - Presidenza della Regione Siciliana	CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	8.000,00
		CA.C.B.03.05.04	OPERAI AGRICOLI (amm.ne centrale)	Scienze Agrarie, Alimentari e Forestali	8.000,00
PJ_GEST_CONV_ACQUA Totale					16.000,00
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'agrilvoltaico	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_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	167.514,23



PJ_CUS_CONTRIBUTO_MUR Totale					167.514,23
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	71.593,19
PJ_CUS_CONTRIBUTO_REGIONALE Totale					71.593,19
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_CORSI_PERFEZ_2025	Corsi perfezionamento offerta formativa di Ateneo - anno 2025 - da assegnare alle strutture	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Post-Lauream	6.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Settore Post-Lauream	15.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Post-Lauream	5.400,00
		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Post-Lauream	25.200,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Post-Lauream	15.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Settore Post-Lauream	3.600,00
PJ_CORSI_PERFEZ_2025 Totale					70.200,00
PJ_ABIL_DIV_MIN_2025	FINANZIAMENTO PER ABILITA' DIVERSE - MIUR - anno 2025	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	100.000,00
		CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	Settore Inclusione, Pari Opportunità e Politiche di genere	40.000,00



PJ_ABIL_DIV_MIN_2025 Totale					150.000,00
PJ_ATT_MKTG_2025	Proventi da attività di fund raising - anno 2025	CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Settore Comunicazione e URP	5.000,00
PJ_ATT_MKTG_2025 Totale					5.000,00
PJ_SCUOLE_SP_2025	SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE - da assegnare alle strutture - ANNO 2025	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Post-Lauream	79.540,00
		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Settore Post-Lauream	79.540,00
		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	30.980,00
		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	450.000,00
PJ_SCUOLE_SP_2025 Totale					965.000,00
PJ_DR_MIN_2025	Finanziamento FFO da MUR - ESERCIZIO 2025	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	Settore Dottorati	4.024.791,00
PJ_DR_MIN_2025 Totale					4.024.791,00



PJ_DR_PREST_SANITARIE_2025	Progetto costi Dottorandi su finanziamenti provenienti da A.O.U.P. per attività assistenziale nell'ambito dell'attività di Dottorato di Ricerca - anno 2025	CA.C.B.01.02.08	Costo per attività assistenziale ai dottorandi area medica	Settore Dottorati	120.000,00
PJ_DR_PREST_SANITARIE_2025 Totale					120.000,00
PJ_SP_NOMED_REG_2025	PJ_SP_NOMED_REG_2025	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione e aree non mediche	Settore Post-Lauream	133.020,22
PJ_SP_NOMED_REG_2025 Totale					133.020,22
PJ_SP_MED_MIN_2025	Medici Specializzandi - MIUR - ANNO ACCADEMICO 2024-2025	CA.C.B.01.01.02	Contratti di formazione medici specializzandi da Mef	Settore Post-Lauream	32.000.000,00
PJ_SP_MED_MIN_2025 Totale					32.000.000,00
PJ_SP_MED_FSE_AVV_2025	Scuole di Specializzazione medica FSE Avviso - ANNO 2025	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_2025 Totale					3.630.000,00
PJ_SP_NOMED_MIN_2025	Specializzandi area non medica - MIUR - ANNO 2025	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione e aree non mediche	Settore Post-Lauream	154.420,62
PJ_SP_NOMED_MIN_2025 Totale					154.420,62
PJ_MASTER_ATENEO_2025	Master offerta formativa di Ateneo - anno 2025 - da assegnare alle strutture	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Post-Lauream	94.500,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	Settore Post-Lauream	199.500,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Post-Lauream	70.000,00



		CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Post-Lauream	350.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Post-Lauream	196.000,00
		CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	Settore Post-Lauream	98.000,00
PJ_MASTER_ATENEO_2025 Totale					1.008.000,00
PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2025	Quota delle entrate da Master per il personale TAB ai sensi dell'art. 13 comma 2 del regolamento Master ANNO 2025	CA.C.B.03.06.09	Altri costi per il personale	Settore Post-Lauream	126.000,00
PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB_2025 Totale					126.000,00
ERASMUS_MIUR_2025	Fondo Giovani MIUR - D.M. n. 581 del 24/06/2022 - Fondo per il sostegno dei giovani e favorire la mobilità degli studenti - E.F. 2025	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Settore Internazionalizzazione	350.000,00
		CA.C.B.01.01.12	Mobilità degli studenti per studio	Settore Internazionalizzazione	950.000,00
ERASMUS_MIUR_2025 Totale					1.300.000,00
PJ_PREST_ROUT_D26_2025	Prestazione routinaria Ingegneria _ Anno 2025	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Ingegneria	7.373,50
		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	2.000,00
PJ_PREST_ROUT_D26_2025 Totale					60.000,00
PJ_PREST_PROVESPECIALI_D26_2025	Progetto per la gestione delle attività c/terzi derivanti dalle "prove speciali" svolte dai Docenti del Dipartimento di Ingegneria per l'anno 2025	CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Ingegneria	1.000,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Ingegneria	1.078,60
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Ingegneria	3.160,00



		CA.C.B.03.01.49	Competenze al personale docente e ricercatore per prestazioni conto terzi	Ingegneria	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	1.000,00
PJ_PREST_PROVESPECIALI_D26_2025 Totale					20.000,00
PJ_DIDATT_POLI_2025/2026	GESTIONE ATTIVITA' DIDATTICA POLI 2025/2026	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	Settore Rapporti AOUP Collaborazioni Incarichi	1.011.600,00
PJ_DIDATT_POLI_2025/2026 Totale					1.011.600,00
PJ_BS_MIN_2025	Borse di perfezionamento all'estero - MUR - anno 2025	CA.C.B.01.01.01	Borse di studio perfezionamento all'estero	Settore Dottorati	120.000,00
PJ_BS_MIN_2025 Totale					120.000,00



PJ_TU_MIN_2025	Tutorato e attività didattiche integrative (Legge 170/03 art. 1 lett.b) - ANNO 2025	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_2025 Totale					200.000,00
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_CONTR_DOC_POLI_2025/2026	Gestione contratti di docenza Poli decentrati a.a. 2025/2026	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	Settore Rapporti AOUP Collaborazioni Incarichi	420.840,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Rapporti AOUP Collaborazioni Incarichi	115.560,00
PJ_CONTR_DOC_POLI_2025/2026 Totale					536.400,00



PJ_PERCORSO_PREP_TEST _ACC_2024/25	Costi funzionamento Percorso preparazione test di accesso a programmazione locale/nazionale anno accademico 2024/2025	CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Settore Orientamento	6.000,00
		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	Settore Orientamento	4.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U- GOV	Settore Orientamento	40.000,00
PJ_PERCORSO_PREP_TEST_ACC_2024/25 Totale					50.000,00
PJ_PERCORSI_ABILITANTI _60_30_CFU_2024_2025	Gestione percorsi di formazione iniziale dei docenti 60/30 CFU - A.A. 2024/2025	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Formazione futuri insegnanti	40.000,00
		CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	Settore Formazione futuri insegnanti	80.000,00
		CA.C.B.01.04.09	Tutorato - U- GOV - ciclo compensi	Settore Formazione futuri insegnanti	300.000,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Settore Formazione futuri insegnanti	200.000,00
		CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasional di tipo gestionale	Settore Formazione futuri insegnanti	400.000,00
		CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasional di tipo gestionale	Settore Formazione futuri insegnanti	22.750,00
		CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	Settore Formazione futuri insegnanti	400.000,00
		CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	Settore Formazione futuri insegnanti	5.000,00
		CA.C.B.02.08.24	Contributi a favore di terzi	Settore Formazione futuri insegnanti	300.000,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	400.000,00



		CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	20.000,00
		CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	17.000,00
		CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	Settore Formazione futuri insegnanti	59.500,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Formazione futuri insegnanti	400.000,00
		CA.C.B.03.04.10	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	5.000,00
		CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	1.500,00
		CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	1.625,00
		CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	Settore Formazione futuri insegnanti	10.000,00
		CA.C.B.06.01.03	Imposta di bollo	Settore Formazione futuri insegnanti	10.000,00
		CA.C.B.02.04.56	Servizi integrati per la didattica	Settore Formazione futuri insegnanti	381.225,00
PJ_PERCORSI_ABILITANTI_60_30_CFU_2024_2025 Totale					3.053.600,00
PJ_PERCORSI_ABILITANTI_30CFU_2025	Percorsi di formazione iniziale dei docenti ex. Art. 13 DPCM 04/08/2023 a.a. 2024-	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Settore Formazione futuri insegnanti	2.000,00



	2025	CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	Settore Formazione futuri insegnanti	50.000,00
		CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	100.000,00
		CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	10.000,00
		CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	7.650,00
		CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	Settore Formazione futuri insegnanti	10.200,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Formazione futuri insegnanti	120.000,00
		CA.C.B.03.04.10	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	2.000,00
		CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	500,00
		CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Settore Formazione futuri insegnanti	770,00
		CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	Settore Formazione futuri insegnanti	8.000,00
		CA.C.B.02.04.56	Servizi integrati per la didattica	Settore Formazione futuri insegnanti	22.080,00



PJ_PERCORSI_ABILITANTI_30CFU_2025 Totale					333.200,00
PJ_CORSO_SOSTEGNO_2025	Costi Corso_Sostegno - X CICLO - 2025	CA.A.A.01.03.02	Licenze d'uso	Settore Formazione futuri insegnanti	10.000,00
		CA.C.B.01.02.02	Rimborsi tasse universitarie	Settore Formazione futuri insegnanti	30.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Settore Formazione futuri insegnanti	10.000,00
		CA.C.B.02.04.04	Pulizia locali	Settore Formazione futuri insegnanti	120.000,00
		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.02.04.32	Servizio Reception	Settore Formazione futuri insegnanti	360.000,00
		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.03.06.01	Costi per missione	Settore Formazione futuri insegnanti	15.000,00
		CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	Settore Formazione futuri insegnanti	10.000,00
		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
		CA.C.B.02.04.56	Servizi integrati per la didattica	Settore Formazione futuri insegnanti	44.425,00
PJ_CORSO_SOSTEGNO_2025 Totale					2.581.600,00
PJ_CONCORSO_SOSTEGNO_2025	Costi Concorso Sostegno - X CICLO - 2025	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_2025 Totale					150.000,00
PJPRIMED_AGG_2025-2026	ACCORDO AGGIUNTIVO DI COLLABORAZIONE - Rep. Contratti/convenzioni 4948/2024 PROT 136921/2024	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Advanced Technologies Network Center	5.000,00
		CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	Advanced Technologies Network Center	19.000,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per	Advanced Technologies Network Center	10.000,00



			laboratori		
		CA.C.B.02.04.15	Gas tecnici	Advanced Technologies Network Center	32.000,00
		CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	Advanced Technologies Network Center	114.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Advanced Technologies Network Center	10.000,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Advanced Technologies Network Center	10.000,00
PJPRIMED_AGG_2025-2026 Totale					200.000,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_DODERLEIN_2025	Gestione sbigliettamento Museo Doderlein 2025	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Museo di Zoologia "Pietro Doderlein"	4.755,00
		CA.C.B.02.04.55	Sbigliettamento e gestione servizi integrati	Museo di Zoologia "Pietro Doderlein"	2.745,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_DODERLEIN_2025 Totale					7.500,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_GEMMELLARO_2025	Gestione sbigliettamento e altri servizi Museo Gaetano Giorgio Gemmellaro 2025	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Museo di Geologia "Gaetano Giorgio Gemmellaro"	3.939,75
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Museo di Geologia "Gaetano Giorgio Gemmellaro"	463,50
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Museo di Geologia "Gaetano Giorgio Gemmellaro"	3.939,75
		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Museo di Geologia "Gaetano Giorgio Gemmellaro"	927,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_GEMMELLARO_2025 Totale					9.270,00



PJRIDMED2024	ACCORDO DI COLLABORAZIONE - Rep. Contratti/convenzioni 457/2020	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	Advanced Technologies Network Center	5.000,00
		CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	Advanced Technologies Network Center	5.000,00
		CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	Advanced Technologies Network Center	160.000,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Advanced Technologies Network Center	10.000,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Advanced Technologies Network Center	20.000,00
PJRIDMED2024 Totale					200.000,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2025	Gestione sbigliettamento Museo Orto Botanico 2025	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	201.400,00
		CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	Orto Botanico	10.000,00
		CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Orto Botanico	15.000,00
		CA.C.B.02.04.46	Spese per servizi dell'Amministrazione centrale Regolamento quote di ricerca e di conto terzi (per storni budget)	Orto Botanico	42.000,00
		CA.C.B.02.05.06	Vestiaro	Orto Botanico	25.000,00
		CA.C.B.03.05.04	OPERA I AGRICOLI (amm.ne centrale)	Orto Botanico	70.000,00
		CA.C.B.02.04.55	Sbigliettamento e gestione servizi integrati	Orto Botanico	219.600,00
		CA.A.A.02.04.03	Opere d'arte	Orto Botanico	17.000,00
PJ_SBIGLIETT_SIMUA_ORTO_2025 Totale					600.000,00



PJ_ATT_COMM_ORTO_2025	Gestione attività commerciale Museo Orto Botanico 2025	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_2025 Totale					20.000,00
PJ_CAFFETTERIA_ORTO_BOTANICO_SIMUA_2025	Gestione Concessione Caffetteria Orto Botanico SIMUA 2025	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Orto Botanico	6.898,77
		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	811,62
		CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	Orto Botanico	6.898,77



		CA.C.B.03.04.08	Trattamento accessorio al personale tecnico-amministrativo a T.I.	Orto Botanico	1.623,24
PJ_CAFFETERIA_ORTO_BOTANICO_SIMUA_2025 Totale					16.232,40
PJ_COMM_ASN_2023-2025	Procedure di Abilitazione Scientifica Nazionale 2023-2025.	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	Settore Reclutamento Docenti	40.000,00
PJ_COMM_ASN_2023-2025 Totale					40.000,00
PJ_SBIGLIETT_STERI_2025	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_2025 Totale					30.000,00
ERASMUS_AN_2025	Programma Erasmus+ Settore Istruzione Superiore - Fondi Azione Chiave 1 (KA1) - Agenzia Nazionale Erasmus+ INDIRE - Call 2025	CA.C.B.01.01.06	Borse di studio per mobilità Erasmus+	Settore Internazionalizzazione	2.516.400,00
		CA.C.B.01.01.13	Mobilità per studenti per traineeship	Settore Internazionalizzazione	240.000,00
		CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	Settore Internazionalizzazione	25.181,00
		CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-	Settore Internazionalizzazione	29.055,00



			GOV		
		CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	Settore Internazionalizzazione	70.000,00
		CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Settore Internazionalizzazione	40.000,00
		CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione della ricerca	Settore Internazionalizzazione	34.610,00
		CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Internazionalizzazione	10.000,00
		CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	Settore Internazionalizzazione	20.000,00
		CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	Settore Internazionalizzazione	40.000,00
ERASMUS_AN_2025 Totale					3.025.246,00
PJ_SELEZIONI_PERSONALE_TAB	Costi per selezioni personale TAB	CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	Settore Reclutamento Dirigenti e pers. TAB	100.000,00
PJ_SELEZIONI_PERSONALE_TAB Totale					100.000,00
PJ_GEST_CONVENZIONE_CONSIP_FM4_LOTTO18_AA_GG_CTC	Risorse esterne per 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	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	Area Affari Generali e Centrale Acquisti	100.000,00
PJ_GEST_CONVENZIONE_CONSIP_FM4_LOTTO18_AA_GG_CTC Totale					100.000,00
Totale complessivo					56.580.712,66



RIEPILOGO DEI PROGETTI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE

Codice Progetto	Descrizione Progetto	Descrizione e 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	3.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.000,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	500,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	0,00
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	4.650,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	200,00
			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)	50,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	50,00



			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	600,00
			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, della società e dello sport	Giurisprudenza	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.500,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.300,00
			CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	2.000,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	1.000,00
			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
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	1.320,00
PJ_GEST_BIBL_D17 Totale					10.000,00
PJ_GEST_SIS	Gestione scuola italiana per stranieri	Scienze Umanistiche	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	3.000,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	4.000,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale	2.000,00



				bibliografico	
			CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	1.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	4.000,00
			CA.C.B.02.04.35	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00
			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	2.500,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00
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	1.000,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	2.500,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	400,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	300,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	300,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	300,00
PJ_GEST_BIBL_D20 Totale					5.000,00
FFO_GESTIONE_BIBLIOT ECA_INGEGNERIA	Progetto contabile per la gestione dell'FFO assegnato alla Biblioteca di Ingegneria per le sedi di: Elettrica -	Ingegneria	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	7.100,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	6.300,00
			CA.C.B.02.04.13	Assistenza informatica	0,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00



	Energia - Strutturale, aerospaziale, geotecnica - Idraulica - Chimica		CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	200,00
			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)	357,10
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	300,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	542,90
FFO_GESTIONE_BIBLIOTECA_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	2.000,00
			CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	1.000,00
			CA.A.A.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	8.000,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	8.000,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardwar e e software (spesata nell'anno)	1.000,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	1.000,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	500,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	2.000,00
			CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	15.072,00
			CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	3.647,00
			CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	1.281,00



			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	3.000,00
PJ_GEST_SSA Totale					47.500,00
PJ_GEST_SIA	GESTIONE SIA	Area Sistemi Informativi di Ateneo	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	0,00
			CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	0,00
			CA.C.B.02.04.08	Telefonia fissa	20.000,00
			CA.C.B.02.04.09	Telefonia mobile	17.000,00
			CA.C.B.02.04.10	Trasmissione dati	180.000,00
			CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	1.288.212,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	8.000,00
			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	105.000,00
			CA.C.B.02.04.23	Manutenzione software	99.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	425.000,00
			CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	37.000,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	10.000,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	453,03
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	30.000,00
			CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	13.000,00
			CA.C.B.02.04.53	Servizi sviluppo software	0,00
			CA.C.B.02.04.58	Servizi specialistici di supporto informatico	334.200,00
PJ_GEST_SIA Totale					2.566.865,03
PJ_GEST_BIBL_P02	Progetto Gestione biblioteca Polo di	Polo Territoriale Universitario di	CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.000,00



	Agrigento	Agrigento			
PJ_GEST_BIBL_P02 Totale					2.000,00
PJ_GEST_BIBL_D19	Progetto Gestione biblioteca Scienze Umanistiche	Scienze Umanistic he	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	4.000,00
			CA.A.A.02.02.03	Altre attrezzature	1.300,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	1.500,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.000,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.000,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	200,00
			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	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)	2.000,00
			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 lasciti 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	38.000,00
		Area Economico - Finanziaria e Patrimonia le	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					100.000,00
PJ_PARITA_INCLUSIONE	funzionament o Centro di	Area Terza missione	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00



	Ascolto		CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	0,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	2.500,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	50.000,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	2.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.400,00
			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	2.100,00
PJ_PARITA_INCLUSIONE Totale					60.000,00
PJ_ASSOCIAZIONI_STUDENTESCHE	Progetto gestione attività culturali e sociali studentesche	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.02.04	Contributi ad Organismi studenteschi	10.000,00
PJ_ASSOCIAZIONI_STUDENTESCHE Totale					10.000,00
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	0,00
			CA.C.B.01.03.20	Mobilità estero dottorandi senza borsa	130.000,00
PJ_DR_CONTR_ESTERO Totale					130.000,00
PJ_GEST_MENTORE	Progetto Mentore per la didattica	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	17.600,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	19.200,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.480,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	1.632,00
			CA.C.B.03.05.13	Stipendi e altri assegni fissi al personale tecnico-	31.000,00



				amministrativo a T.D.	
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	5.600,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	0,00
PJ_GEST_MENTORE Totale					79.512,00
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)	800.000,00
PJ_DR_INCR50 Totale					800.000,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ	Funzionamento per i corsi di dottorato da destinare alle strutture decentrate	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	63.900,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	110.100,00
			CA.C.B.01.03.16	Attività di ricerca dottorandi (D.M. 8/02/2013 n. 45, art. 9, c. 3)	0,00
PJ_DR_CONTR_FUNZ Totale					174.000,00
PJ_DR_INCR10	BUDGET DI RICERCA PER DOTTORANDI - 10% dottorati standard e 20% Dottorati d'interesse nazionale.	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)	1.100.000,00
PJ_DR_INCR10 Totale					1.100.000,00
PJ_BE_STUDENTI_PART_TIME	Progetto costi contratti per Studenti Part-time ai sensi dell'art.11 del D. Lgs.n. 68 del 2012 stipulati dal Servizio Speciale per la Didattica e gli	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.04.05	Collaborazioni part-time studenti	30.000,00



	Studenti				
PJ_BE_STUDENTI_PART_TIME Totale					30.000,00
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	0,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	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.02.02.02	Attrezzature informatiche	500,00
			CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	0,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	2.300,00
			CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	0,00
			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.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	2.600,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.500,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	2.000,00



			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	200,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	200,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	500,00
PJ_GEST_BIBL_D24 Totale					10.000,00
PJ_GEST_BIBL_D06	Progetto Gestione biblioteca Discipline Chirurgiche ed Oncologiche	Medicina di Precisione in Area Medica, Chirurgica e Critica	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	0,00
		Area Terza missione	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.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	30.000,00
PJ_GEST_ARCH_D02 Totale					30.000,00
PJ_GEST_FORMAZ_DID	Formazione del personale	Area Didattica e	CA.A.A.01.05.01	Software (applicativo)	23.235,19



	docente neo assunto	servizi agli studenti	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	21.000,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	20.000,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	22.000,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00
			CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	0,00
			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	40.000,04
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	9.340,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	3.400,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	10.300,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	18.000,00
			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	100,00
PJ_GEST_FORMAZ_DID Totale					174.375,23
PJ_ALMALAUREA	Progetto per la gestione dei servizi ALMALAUREA	Area Terza missione	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	2.450,00
PJ_GEST_BIBL_P01 Totale					2.450,00



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	900,00
			CA.A.A.02.05.01	Mobili e arredi per ufficio	0,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	500,00
			CA.C.B.02.03.01	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.000,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	500,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	800,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	500,00
			CA.C.B.02.05.05	Materiale di consumo informatico	800,00
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	20.000,00
PJ_DR_COMMISSIONI_DOTT Totale					20.000,00
PJ_FORMAZ_SSA	Progetto costi per attività di Formazione in materia di sicurezza sul lavoro (interna ed esterna) DAL	Servizio Professionale Sistema di Sicurezza di Ateneo	CA.C.B.03.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente a T.I.	3.267,00
			CA.C.B.03.01.09	Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente a	1.147,50



	2022			T.I.	
			CA.C.B.03.04.13	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	7.623,00
			CA.C.B.03.04.14	Oneri IRAP su competenze al personale tecnico-amministrativo a T.I.	2.677,50
			CA.C.B.03.06.13	Formazione obbligatoria in materia di sicurezza per i lavoratori e assimilati	45.000,00
PJ_FORMAZ_SSA Totale					59.715,00
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	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	12.000,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	12.000,00
PJ_FUNZIONAMENTO_PLACEMENT Totale					24.000,00
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	57.497,69
PJ_DR_CICLO_39_UNIME Totale					57.497,69



PJ_COMM_VALCOMP_2025	Rimborso delle spese di missione sostenute dai Commissari per le procedure selettive relative alla copertura dei posti di professore e ricercatore - anno 2025	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	40.000,00
PJ_COMM_VALCOMP_2025 Totale					40.000,00
PJ_CORI_2025	Progetto per le attività di internazionalizzazione dell'Ateneo - Bando CoRI - 2025	Area Terza missione	CA.C.B.01.03.07	Costi per l'internazionalizzazione e della ricerca	154.205,95
PJ_CORI_2025 Totale					154.205,95
PJ_ERASMUS_COFI_2025	Contributo di Ateneo per Borse di mobilità Erasmus+ - e.c. 2025	Area Terza missione	CA.C.B.01.01.14	Mobilità dei docenti per docenza - U_GOV	50.000,00
			CA.C.B.01.01.15	Mobilità dello staff per formazione - U-GOV	50.000,00
PJ_ERASMUS_COFI_2025 Totale					100.000,00
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2025	Compensi e rimborso spese ai componenti delle commissioni degli Esami di Stato di Abilitazione all'esercizio delle Professioni - Direzione Generale - Servizio Speciale Post Lauream - anno 2025	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
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2025 Totale					285.000,00



PJ_CONTR_DOC_2025	Attività didattiche dei Dipartimenti - contratti di insegnamento anno accademico 2025/2026	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	288.500,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	113.600,00
PJ_CONTR_DOC_2025 Totale					402.100,00
PJ_GEST_CLA_2025	Costi per le attività del Centro Linguistico di Ateneo - CLA - 2025	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	4.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	28.000,00
			CA.C.B.02.04.29	Oneri INPS/INAIL carico ente collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	6.720,00
			CA.C.B.02.04.30	Oneri IRAP su collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	2.560,00
			CA.C.B.02.08.21	Contributi e quote associative	240,00
			CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	40.320,00
			CA.C.B.03.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	12.480,00
			CA.C.B.03.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	4.560,00
			CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	14.400,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	8.000,00
CA.C.B.02.04.56	Servizi integrati per la didattica	20.000,00			
PJ_GEST_CLA_2025 Totale					141.280,00
PJ_SPESE_ABILITA_DIVE RSE_2025	Progetto per costi per abilità diverse	Area Terza missione	CA.C.B.01.04.07	Interventi per studenti/laureati disabili	177.750,00



	ai sensi del D. L- 68 del 29/03/2013 stipulati l'Unità Operativa Abilità Diverse - ANNO 2025		CA.C.B.01.04.08	Tutorato destinato agli studenti disabili	141.750,00
PJ_SPESE_ABILITA_DIVERSE_2025 Totale					319.500,00
PJ_DR_CICLO_41	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 41° CICLO	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	10.000,00
PJ_DR_CICLO_41 Totale					10.000,00
PJ_DR_CICLO_40_UNIME	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	75.000,00
PJ_DR_CICLO_40_UNIME Totale					75.000,00
PJ_GEST_FFR_2025	GESTIONE FONDO FINALIZZATO RICERCA (FFR)	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.02.05.01	Piccola attrezzature/Hardware e software (spesata nell'anno)	575.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	575.000,00
PJ_GEST_FFR_2025 Totale					1.150.000,00
PJ_DIDATT_POLI_2025/26_COFIN	Integrazione con fondi di Ateneo per incarichi e supplenze ai POLI - anno 2025/2026	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.02.04	Supplenze e affidamenti docenti	14.286,40
PJ_DIDATT_POLI_2025/26_COFIN Totale					14.286,40
PJ_FUNZ_LAB_DID_D15	Progetto Funzionamento Laboratori didattici STEBICEF - Budget	Scienze e Tecnologie Biologiche Chimiche e Farmaceutiche	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	53.000,00



PJ_FUNZ_LAB_DID_D15 Totale					53.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_2025	Rimborso delle spese di missione sostenute dai Commissari per il reclutamento del personale tecnico amministrativo e dirigente - anno 2025	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.02.08.18	Compensi e spese per missione commissioni di concorso	150.000,00
PJ_COMM_DR_TAB_2025 Totale					150.000,00
PJ_FORMAZIONE	Progetto costi Compensi accessori per attività di Formazione del personale	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	40.000,00
PJ_FORMAZIONE Totale					40.000,00
PJ_GEST_CONVENZIONE_CONSIP_FM4_LOTTO18_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	4.640.000,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	80.500,00
			CA.C.B.02.04.14	Smaltimento rifiuti speciali	29.716,69
			CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	6.000,00
			CA.C.B.02.04.19	Manutenzione aree verdi	26.925,10
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	47.563,41
			CA.C.B.02.04.32	Servizio Reception	3.218.180,00
			CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	174.747,00
PJ_GEST_CONVENZIONE_CONSIP_FM4_LOTTO18_AA_GG Totale					8.223.632,20



PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2025_PROF_SANITARIE	Compensi e rimborso spese ai componenti delle commissioni degli Esami di Stato di Abilitazione all'esercizio delle Professioni SANITARIE - Direzione Generale - Servizio Speciale per la didattica e gli studenti Segreterie studenti - anno 2025	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
PJ_COMMISSIONI_ESAMI_STATO_2025_PROF_SANITARIE Totale					180.000,00
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_RICERCATORI	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	6.000,00
PJ_CARTA_EUROPEA_RICERCATORI Totale					6.000,00
PJ_FORM_HR	Progetto per la gestione della formazione del personale docente e ricercatori	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.06.05	Formazione ed aggiornamento	40.000,00
PJ_FORM_HR Totale					40.000,00



PJ_DR_CICLO_38_COF_BORSE_DM351	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 38° CICLO cofinanziate dall'Ateneo di Palermo per D.M. 351	Area Ricerca e trasferime nto tecnologic o	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	580.000,00
PJ_DR_CICLO_38_COF_BORSE_DM351 Totale					580.000,00
PJ_DR_CICLO_38_COF_BORSE_DM352	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 38° CICLO cofinanziate dall'Ateneo di Palermo per D.M. 352	Area Ricerca e trasferime nto tecnologic o	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	320.000,00
PJ_DR_CICLO_38_COF_BORSE_DM352 Totale					320.000,00
PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE	PROGETTO GESTIONE DEL CENTRO MIGRARE	Area Terza missione	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	2.000,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	2.000,00
			CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	2.000,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	2.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	0,00
			CA.C.B.02.05.07	Altri materiali di consumo	1.600,00
			CA.C.B.02.07.01	Fitti passivi e spese condominiali	6.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	2.400,00
PJ_GEST_CENTRO_MIGRARE Totale					18.000,00
PJ_GEST_OSSERV_MARIA_ACCASCINA	PROGETTO GESTIONE	Area Terza missione	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.000,00



	MARIA ACCASCINA		CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	2.400,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.800,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
PJ_GEST_OSSERV_MARIA_ACCASCINA Totale					8.200,00
PJ_GEST_CARcerI_GIUST	PROGETTO GESTIONE CENTRO CARcerI GIUSTIZIA DIRITTI	Area Terza missione	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	1.200,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	1.200,00
			CA.C.B.01.03.06	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni	1.600,00
			CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.000,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
PJ_GEST_CARcerI_GIUST Totale					8.000,00
PJ_DR_CICLO_39_COF_BORSE_ESTERNE	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 39° CICLO finanziate dall'Ateneo di Palermo ad altre università.	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.01	Borse di studio dottorato di ricerca	0,00
			CA.C.B.02.08.32	Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	464.000,00
PJ_DR_CICLO_39_COF_BORSE_ESTERNE Totale					464.000,00
PJ_INCENTIVI_GRANT_EUROPEI	Fianziamento di Ateneo per l'incentivazione e della progettualità di ricerca su bandi europei.	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.02.01.01	Acquisto di materiale di consumo per laboratori	0,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	100.000,00
			CA.C.B.03.06.12	Costi per missioni non soggette a vincoli di finanza pubblica	0,00
PJ_INCENTIVI_GRANT_EUROPEI Totale					100.000,00



PJ_GEST_PRODOTTI_SCI ENTIFICI	Finanziament o di Ateneo misure finalizzate a supportare la produzione scientifica.	Area Ricerca e trasferime nto tecnologic o	CA.C.B.02.03.03	Estratti e reprints articoli	35.000,00
PJ_GEST_PRODOTTI_SCIENTIFICI Totale					35.000,00
PJ_GEST_MIGL_STUD_C OT	Progetto gestione migliorament o servizi agli studenti - incarichi al personale esterno presso il Cot	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	14.500,00
			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	0,00
			CA.C.B.02.04.25	Spese di stampa e legatoria	0,00
			CA.C.B.02.04.31	Altre spese per servizi	0,00
			CA.C.B.02.04.33	Costi per marketing e comunicazione	0,00
			CA.C.B.02.07.02	Noleggi e spese accessorie	0,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	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
			CA.C.B.02.05.09	Merchandising	0,00
			CA.C.B.02.08.33	Trasferimenti a partner progetti coordinati	0,00
CA.C.B.02.04.56	Servizi integrati per la didattica	0,00			
PJ_GEST_MIGL_STUD_COT Totale					14.500,00
PJ_TIROCINI_2025	Tirocini per studenti delle magistrali - 2025	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.02.05	Altri costi per sostegno agli studenti	41.861,95
PJ_TIROCINI_2025 Totale					41.861,95



PJ_PREMI_TM	Progetto "Premi Terza Missione"	Area Terza missione	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	10.400,00
PJ_PREMI_TM Totale					10.400,00
PJ_UNIPA_TM_AGRIGENTO	Progetto UNIPA- AGRIGENTO Capitale Italiana della Cultura 2025 - Parco Archeologico di Agrigento	Area Terza missione	CA.C.B.01.01.09	Altre borse	7.200,00
PJ_UNIPA_TM_AGRIGENTO Totale					7.200,00
PJ_UNIPA_TM_Valor_Co noscenze	Progetto Terza Missione/imp atto sociale attività di valorizzazione delle conoscenze per stakeholders esterni	Area Terza missione	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	4.000,00
PJ_UNIPA_TM_Valor_Conoscenze Totale					4.000,00
PJ_UNIPA_TM_Universit a_Diffusa	Progetto "Università diffusa" - Terza Missione/imp atto sociale per rafforzare la cooperazione con gli attori locali, con le istituzioni e con il tessuto sociale.	Area Terza missione	CA.C.B.03.01.06	Altre competenze accessorie a personale docente a T.I.	14.400,00
PJ_UNIPA_TM_Universita_Diffusa Totale					14.400,00
PJ_SP_NOMED_AT_OPS M	24 Borse odontoiatria pediatria e statistica medica (2024- 2026)	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.01.03	Borse di studio per Scuole di specializzazione aree non mediche	25.000,00
PJ_SP_NOMED_AT_OPSPM Totale					25.000,00



PJ_ATT_DID_INTEGR_2025	Contratti per attività didattiche integrative 2025	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.03.02.01	Contratti personale docente - CSA	80.000,00
PJ_ATT_DID_INTEGR_2025 Totale					80.000,00
PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19	Progetto Gestione biblioteca Scienze Umanistiche UO MUSICA	Scienze Umanistiche	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	750,00
			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	250,00
			CA.C.B.02.04.06	Trasporti e traslochi	750,00
			CA.C.B.02.04.16	Spese postali	25,00
			CA.C.B.02.04.21	Manutenzione ordinaria attrezzature	750,00
			CA.C.B.02.05.02	Materiale di consumo per ufficio e cancelleria (escluso carta fotocopie)	950,00
			CA.C.B.02.05.03	Carta per fotocopie	25,00
PJ_GEST_BIBL_MUSICA_D19 Totale					5.000,00
PJ_DR_SCUOLA_DOTTORATO	Progetto utilizzato per le spese della scuola di dottorato	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	10.000,00
			CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	10.000,00
PJ_DR_SCUOLA_DOTTORATO Totale					20.000,00
PJ_DR_CICLO_40_COF_BORSE_ESTERNE	BORSE DI STUDIO DOTTORATO DI RICERCA 40° CICLO finanziate dall'Ateneo di Palermo ad altre università.	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.02.08.32	Trasferimenti verso Enti pubblici e Privati	480.000,00
PJ_DR_CICLO_40_COF_BORSE_ESTERNE Totale					480.000,00



PJ_ATENEO_SPECIALIZZAZIONI	Contratti di specializzazioni e su fondi di ateneo	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.01.01.19	Contratti di formazione medici specializzandi da fondi di Ateneo	21.112,77
PJ_ATENEO_SPECIALIZZAZIONI Totale					21.112,77
PJ_Networking_nazionale_e_internazionale_per_la_TM	Networking nazionale e internazionale per la TM	Area Terza missione	CA.C.B.03.06.01	Costi per missione	1.040,00
PJ_Networking_nazionale_e_internazionale_per_la_TM Totale					1.040,00
PJ_IRIS_TM	Personalizzazione IRIS TM CINECA	Area Terza missione	CA.C.B.02.04.53	Servizi sviluppo software	4.000,00
PJ_IRIS_TM Totale					4.000,00
PJ_FATESI_2025	Convenzione tra l'Ateneo e la Pontificia Facoltà Teologica di Sicilia	Area Didattica e servizi agli studenti	CA.C.B.02.08.26	Trasferimenti ad Amministrazioni dello Stato, Ministeri e altre Amministrazioni centrali	15.000,00
PJ_FATESI_2025 Totale					15.000,00
PJ_BENESSERE_ORGANIZZATIVO	Strumento dell'U.O. Benessere organizzativo e vivibilità affinché possa autonomamente procedere alle richieste di acquisto di beni e servizi non rientranti tra le competenze di altre specifiche strutture	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	15.000,00
			CA.C.B.01.02.03	Contributo per attività sportive	16.000,00
			CA.C.B.01.03.04	Organizzazione convegni	1.000,00
PJ_BENESSERE_ORGANIZZATIVO Totale					32.000,00
PJ_GEST_REFERAGGIO	Costi per referaggio esterno progetti di ricerca	Area Ricerca e trasferimento tecnologico	CA.C.B.02.04.42	Costi per consulenza per la ricerca	10.000,00
PJ_GEST_REFERAGGIO Totale					10.000,00



PJ_RETRIBUZIONE_AGGIUNTIVA_RU	Retribuzione aggiuntiva ai ricercatori universitari	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.01.33	Altre competenze accessorie a personale ricercatore a T.I.	500.000,00
PJ_RETRIBUZIONE_AGGIUNTIVA_RU Totale					500.000,00
PJ_PREMIALITA_DOCENTI	Progetto ex articoli 4 e 5 del Regolamento Fondo di Ateneo per la Premialità	Area Organizzazione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.01.04	Premialità del personale docente	58.523,65
PJ_PREMIALITA_DOCENTI Totale					58.523,65
PJ_UTILE_2023_MANUT_ORD_IMPIANTI_BD_2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DELLA MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI CON APPLICAZIONE UTILE 2023 - BUDGET 2025	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	2.500.000,00
PJ_UTILE_2023_MANUT_ORD_IMPIANTI_BD_2025 Totale					2.500.000,00
PJ_UTILE_2023_CANONI_LICENZE_BD_2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DELL'ACQUISTO DI CANONILICENZE CON APPLICAZIONE UTILE 2023 - BUDGET 2025	Area Sistemi Informativi di Ateneo	CA.C.B.02.04.12	Canoni per Licenze software	841.788,00
PJ_UTILE_2023_CANONI_LICENZE_BD_2025 Totale					841.788,00
PJ_UTILE_2023_ATTREZZATURE_INFORMATICHE_BD_2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DELL'ACQUISTO DI ATTREZZATURE E CON APPLICAZIONE UTILE 2023 -	Area Sistemi Informativi di Ateneo	CA.A.A.02.02.02	Attrezzature informatiche	625.000,00



	BUDGET 2025				
PJ_UTILE_2023_ATTREZZATURE_INFORMATICHE_BD_2025 Totale					625.000,00
PJ_UTILE_2023_IMPIANTI_VARI_BD_2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DELL'ACQUISTO DI IMPIANTI VARI CON APPLICAZIONE UTILE 2023 - BUDGET 2025	Area Sistemi Informativi di Ateneo	CA.A.A.02.02.01	Impianti vari	1.000.000,00
PJ_UTILE_2023_IMPIANTI_VARI_BD_2025 Totale					1.000.000,00
PJ_UTILE_2023_MANUTEZ_STRAORD_IMPIANTI_BD_2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DELLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI CON APPLICAZIONE UTILE 2023 - BUDGET 2025	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità	CA.A.A.02.06.07	Manutenzioni straordinaria impianti	300.000,00
PJ_UTILE_2023_MANUTEZ_STRAORD_IMPIANTI_BD_2025 Totale					300.000,00
PJ_UTILE_2023_ENERG_ELETR_BD_2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DELL'ENERGIA ELETTRICA CON APPLICAZIONE UTILE 2023 - BUDGET 2025	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilità	CA.C.B.02.04.01	Energia elettrica	386.257,00
PJ_UTILE_2023_ENERG_ELETR_BD_2025 Totale					386.257,00



PJ_UTILE_2023_MANUT EZ_ORD_IMMOBILI_BD_ 2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DELLA MATUTENZIO NE ORDINARIA IMMOBILI CON APPLICAZIONE UTILE 2023 - BUDGET 2025	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilit à	CA.C.B.02.04.18	Manutenzione ordinaria immobili	995.915,38
PJ_UTILE_2023_MANUTEZ_ORD_IMMOBILI_BD_2025 Totale					995.915,38
PJ_UTILE_2023_MANUT _ORD_IMP_ASCENSORI_ BD_2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DELLA MATUTENZIO NE ORDINARIA IMPIANTI ASCENSORI CON APPLICAZIONE UTILE 2023 - BUDGET 2025	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilit à	CA.C.B.02.04.34	Manutenzione ordinaria impianti	200.000,00
PJ_UTILE_2023_MANUT_ORD_IMP_ASCENSORI_BD_2025 Totale					200.000,00
PJ_UTILE_2023_MOBILI_ ARREDI_BD_2025	PROGETTO PER LA GESTIONE DEGLI ARREDI DI VARIE STRUTTURE CON APPLICAZIONE UTILE 2023 - BUDGET 2025	Area Affari Generali e Centrale Acquisti	CA.A.A.02.05.03	Altri mobili e arredi	1.600.000,00
PJ_UTILE_2023_MOBILI_ARREDI_BD_2025 Totale					1.600.000,00
PJ_GEST_CLEDU	funzionament o Centro Clinica Legale Migrazioni e Diritti (MiDi)	Area Terza missione	CA.C.B.02.04.28	Collaborazioni e prestazioni occasionali di tipo gestionale	10.000,00
PJ_GEST_CLEDU Totale					10.000,00
PJ_PROGETTAZIONE_PO LI_DIDATTICI	PROGETTO PER LA GESTIONE DELLA PROGETTAZIO NE DEI POLI	Area Edilizia, servizio tecnico e sostenibilit à	CA.C.B.02.04.39	Monitoraggio e verifiche del patrimonio edilizio e Servizi di Ingegneria	240.000,00



	DIDATTICI 2025				
PJ_PROGETTAZIONE_POLI_DIDATTICI Totale					240.000,00
PJ_CONTR_ESP_ESTERNI _2025	Attività didattiche dei Dipartimenti - contratti di insegnamento con esperti esterni - anno accademico 2025/2026	Area Organizzaz ione e Sviluppo delle Risorse Umane	CA.C.B.03.02.07	Contratti personale docente - U-GOV	90.000,00
PJ_CONTR_ESP_ESTERNI_2025 Totale					90.000,00
Totale complessivo					29.235.818,25



DESCRIZIONE DELLE VOCI DEI COSTI DEL PERSONALE

PREMESSA

La previsione dei costi del personale per il triennio 2025-2027 è stata effettuata mediante l'utilizzo del software **What If**, prodotto di Human Resources di CINECA, utile a sviluppare scenari di carriera dei Docenti e del Personale Amministrativo.

Il processo simulativo si basa sullo sviluppo dei dati storici (retribuzioni attuali) e delle variabili che incidono su di essi (es. percentuale di incremento retributivo, programmazione del personale).



DOCENTI

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

Il costo delle retribuzioni del personale docente per il periodo 2025-2027 è calcolato sulla base della consistenza del personale rilevata nello scenario base nel mese di settembre 2024 e considerando gli eventi futuri quali:

- Cessazioni per limiti di età e dimissioni volontarie;
- Progressioni automatiche di carriera;
- Blocchi su avanzamento anagrafico di carriera (aspettative, etc.);
- Ingressi di personale e upgrade (a partire da quelli relativi alla programmazione 2024 tutt'ora in corso);
- Applicazione di aumenti tabellari.

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 2025	2025	2026	2027
PROFESSORI	1.204,67	€ 94.954.906	€ 100.310.006	€ 103.929.621
RICERCATORI	149,67	€ 7.953.004	€ 8.023.049	€ 7.805.306
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	238,61	€ 9.638.352	€ 7.679.029	€ 6.199.328

A. Incremento tabellare

I valori delle retribuzioni sono calcolati tenendo conto dell'incremento stimato nella misura dell'1% per ciascuno degli anni del triennio.

La Nota Tecnica n. 1 - cui rimanda la Circolare RGS-MEF n. 24 del 14 maggio 2024 in materia di spese di personale - non fornisce alcuna indicazione in merito al trattamento economico del personale non contrattualizzato spettante dal 1° gennaio 2025. Riferisce, invece, che per il



personale di magistratura ed equiparati, in merito ai parametri retributivi relativi al triennio di rilevazione 2025-2027, si terrà conto degli aggiornamenti successivamente all'emanazione dell'apposito D.P.C.M. di adeguamento triennale dei relativi stipendi e indennità riferito al triennio 2024-2026 ai sensi del citato articolo 24 della L. 448/1998.

Com'è noto tale D.P.C.M. ha previsto, dal 1° gennaio 2024, un aumento del 4,80%: si è trattato del **più consistente incremento dal 2001**, essendo in relazione ai contratti pubblici 2019/2022, in larga parte siglati nel corso del 2022 e con pieni effetti economici sulla massa salariale dei dipendenti pubblici dal 2023.

Per il momento è difficile prevedere tempi e risultati della dinamica contrattuale relativa ad un triennio di altissima inflazione (2022/24): si può però già prevedere che in ogni caso avrà effetti ridotti sugli adeguamenti ISTAT 2025. I ritardi nella contrattazione del pubblico impiego produrranno, infatti, ripercussioni sugli stipendi della docenza universitaria.

Tab. 2

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

	2025	2026	2027
PROFESSORI	€ 937.274	€ 993.168	€ 1.029.006
RICERCATORI	€ 78.609	€ 79.436	€ 77.280
RICERCATORI A T. DET. SU FFO	€ 148.051	€ 76.790	€ 61.379

B. Progressioni di carriera – classi

Lo sviluppo degli emolumenti del personale docente realizzato da *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.)

	2025	2026	2027
PROFESSORI	€ 1.123.150	€ 1.341.298	€ 1.091.785
RICERCATORI	€ 118.731	€ 149.483	€ 102.874

C. Programmazione del personale docente

Il costo della programmazione del fabbisogno di personale docente per l'anno 2025 viene stimato sulla base di una percentuale di turn-over pari a quella della programmazione 2024



(80% al netto delle risorse provenienti dalle cessazioni del PTA inserito nelle fasce AOUP) - da cui scaturisce un contingente di 19,44 P.O. - cui si aggiunge una quota di punti organico (7,72 P.O.) derivanti da piani straordinari ministeriali.

Tab. 4 – P.O. programmazione docenti 2025

Ruolo	Cessati 2023	P.O. Docenti
PA-PO	23	20,30
RU	8	4,00
Totale	31	24,30

80 % turn over	19,44
----------------	--------------

Piani straordinari	7,72
--------------------	-------------

La distribuzione delle risorse nei due canali Professori e Ricercatori, prossimamente al vaglio degli organi di governo, prevede una spesa riassumibile come di seguito riportato:

Tab. 5

PROGRAMMAZIONE 2025 - Professori				
procedura		n.	data	costo totale (al netto degli oneri c.e.)
art. 18, comma 1, L. 240/2010	passaggi PA-PO	38	01/12/2025	74.368,87
art. 24, comma 6, L. 240/2010	passaggi PA-PO	6	01/12/2025	-
art. 24, comma 5, L. 240/2010	passaggi RTDB-PA	39	alla scadenza	1.274.034,92
esterni	nuovi PA	6	01/12/2025	28.721,86
	nuovi PA (progr. 2024)	1	01/03/2025	47.869,77
Totale				1.424.995,41



Tab. 6

PROGRAMMAZIONE 2025 - Ricercatori					
procedura		n.	data		costo totale (al netto degli oneri c.e.)
RTT/RTDB	Progr. 2025	20	01/12/2025		€ 205.156
RTT/RTDB	Progr. 2024	27	01/12/2025		€ 923.203
Totale					€ 1.128.359

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. 7 - Economie per cessazioni professori e ricercatori 2025-2027

	CESSAZIONI 2025		CESSAZIONI 2026		CESSAZIONI 2027	
Ruolo	Unità	Economia 2025 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2026 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2027 (al netto degli oneri c.e.)
Professori Ordinari	8	€ 142.192	12	€ 232.100	14	€ 275.706
Professori Associati	4	€ 49.132	11	€ 146.122	11	€ 140.559
Professori	12	€ 191.324	23	€ 378.222	25	€ 416.265
Ricercatori a t.i.	4	€ 72.315	6	€ 52.591	13	€ 129.167
RTD-A	53	€ 1.160.479	157	€ 4.539.466	4	€ 90.929
RTD-B (passaggi a PA)	39	€ 1.053.216	41	€ 394.571	3	€ 78.421

E. Oneri riflessi

Gli oneri riflessi (a carico amministrazione) sono calcolati in misura pari al 38,38% 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 2025-2027 è calcolato sulla base della consistenza del personale rilevata nello scenario base nel mese di settembre 2024 e considerando gli eventi futuri quali:

- Cessazioni per limiti di età e dimissioni volontarie;
- Progressioni di carriera (a partire dalla PEO 2024);
- Blocchi su avanzamento anagrafico di carriera (aspettative, etc.), part-time;
- Ingressi e upgrade di personale;
- Applicazione di aumenti tabellari.

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. 8 - Totale stipendi e altri assegni fissi - CA.C.B.03.04.07 (valori a regime al netto degli oneri c.e.)

	Anni/uomo 2025	2025	2026	2027
TAB	1.361,27	€ 41.600.287	€ 42.049.376	€ 41.745.453
TAB a tempo det.		€ 533.868	€ 533.868	€ 533.868

1. Aumenti contrattuali

I valori delle retribuzioni sono calcolati tenendo conto di un incremento percentuale stimato complessivamente pari al 1,2% per il triennio contrattuale 2022-2024 in considerazione del fatto che dovrebbe trattarsi di una quota residuale rispetto a quanto ad oggi viene erogato a titolo di indennità di vacanza contrattuale.

Risulta al momento difficile prevedere tempi e risultati della dinamica contrattuale relativa al triennio successivo per il quale, in mancanza di specifiche informazioni, è stato previsto di



applicare una percentuale complessivamente pari a 3%, distribuita nella misura dello 0,5% per gli anni 2025-2026 e del 2% per il 2027.

Tab. 9 - Incrementi retributivi – nuovo triennio (al netto degli oneri c.e.)

	2025	2026	2027
PTA	€ 258.927	€ 189.258	€ 732.159

2. Programmazione del fabbisogno di personale

Il costo della programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2025-2027 viene stimato in relazione ai criteri già esposti alla sezione Docenti.

Tab. 10 - Programmazione PTA – anno 2025

	P.O.	posti	assunzione	costo 2025 (al netto degli oneri c.e.)
esterni	10,50	42	01/09/2025	€ 287.219
PEV	2,10	37	01/09/2025	€ 172.331
TOTALE	12,60	79		€ 459.550

Tab. 11 - Programmazione PTA – anno 2026

	P.O.	posti	assunzione	costo 2026 (al netto degli oneri c.e.)
esterni	8,25	33	01/09/2026	€ 225.672
PEV	1,70	32	01/09/2026	€ 139.506
TOTALE	9,95	65		€ 365.178

Tab. 12 - Programmazione PTA – anno 2027

	P.O.	posti	assunzione	costo 2027 (al netto degli oneri c.e.)
esterni	7,95	32	01/09/2027	€ 217.465
PEV	1,55	29	01/09/2027	€ 127.197
TOTALE	9,50	61		€ 344.662



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

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

Tab. 13 - Economie per cessazioni personale tecnico-amministrativo 2025-2027

CESSAZIONI 2025		CESSAZIONI 2026		CESSAZIONI 2027	
Unità	Economia 2025 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2026 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2027 (al netto degli oneri c.e.)
41	€ 771.062	38	€ 585.779	113	€ 1.942.031

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 € 4.700.000.

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 38,38% 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) per l'anno 2025 si riferisce alle posizioni dirigenziali previste dall'attuale modello organizzativo (n. 8) ed è calcolato tenendo conto degli aumenti contrattuali utilizzando le stesse percentuali applicate al personale tecnico-amministrativo.

Dall'anno 2026 è stato previsto un incremento di n. 2 posizioni.

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

	2025	2026	2027
Tabellare	€ 388.577	€ 488.138	€ 497.854

4. Retribuzione di posizione e risultato

Le risorse del fondo destinate al trattamento accessorio per l'anno 2025 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 38,38% 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 periodo 2025-2027 è calcolato sulla base della consistenza del personale rilevata nello scenario base nel mese di settembre 2024 (n. 8 unità) e considerando gli eventi futuri quali:

- Cessazioni per limiti di età e dimissioni volontarie;
- Progressioni automatiche di carriera;
- Ingressi di personale;
- Applicazione di aumenti tabellari.

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

Tab. 15 - Retribuzioni (valori al netto degli oneri c.e.)

	2025	2026	2027
CEL	€ 643.618	€ 620.819	€ 596.508

1. Incremento tabellare

Valgono le considerazioni già fatte alla sezione Docenti.

Tab. 16 - Incrementi retributivi (al netto degli oneri c.e.)

	2025	2026	2027
CEL	€ 3.218	€ 3.104	€ 11.930

2. Assunzioni

La programmazione 2024 ha previsto l'assunzione di n. 7 nuove unità di personale il cui ingresso è stimato dal 1° gennaio 2025.

Il costo inciderà nella misura di € 305.446 essendo calcolato nella misura di dieci dodicesimi.



3. 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 2025-2027

CESSAZIONI 2025		CESSAZIONI 2026		CESSAZIONI 2027	
Unità	Economia 2025 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2026 (al netto degli oneri c.e.)	Unità	Economia 2027 (al netto degli oneri c.e.)
1	€ 10.909	1	€ 29.236	2	€ 36.727

4. Oneri riflessi

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