



VERBALE N. 6/2022

L'anno 2022, il giorno 23 del mese di maggio, alle ore 16,00, si è riunito in modalità telematica, a causa della limitazione agli spostamenti dovuta alla perdurante situazione emergenziale da Covid 19, il Collegio dei revisori dei conti, previa regolare convocazione, a mezzo posta elettronica, del 17 maggio 2022 (e successive comunicazioni, di integrazione dell'ordine del giorno, avvenute in data 19 e 20 maggio 2022), per discutere e deliberare sui seguenti argomenti:

- 1) Costituzione Fondi Trattamento Accessorio anno 2022;
- 2) Variazioni di bilancio – assestamento;
- 3) Variazioni di bilancio – comunicazioni;
- 4) Indennità di carica - Presidenti Consiglio di Corso di Studio e Direttori Centri di Ateneo – anno 2021;
- 5) Scheda di monitoraggio di Ateneo limiti di spesa – Circolare MEF n. 23 del 19 maggio 2022;
- 6) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

Dott. Tommaso MIELE - Presidente

Dott. Giuseppe GRASSO - componente effettivo in rappresentanza del MEF

Dott.ssa Monica CANINO - componente effettivo in rappresentanza del MUR

O M I S S I S

O M I S S I S

2) VARIAZIONI DI BILANCIO – ASSESTAMENTO

Il Collegio procede ad esaminare la proposta di delibera p. 4b), allegata al presente verbale (allegato 1), da sottoporre al Consiglio di Amministrazione nella seduta del corrente mese di maggio, relativa alla variazione, per l'Amministrazione Centrale, n. 2/2022 al Bilancio Unico di Previsione 2022 (assestamento del budget economico e degli investimenti 2022) di euro 3.900.000,00.

Il Collegio ricorda che, in occasione dell'approvazione del Bilancio Unico di Ateneo dell'esercizio 2021, chiuso con un risultato positivo di euro 3.158.140,39, il Consiglio di Amministrazione ha stabilito di destinare tali risorse alla voce del Patrimonio netto non vincolato "*Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*", rinviando la decisione in merito all'utilizzo del complesso delle riserve libere di Patrimonio netto, anche a seguito della ricognizione delle esigenze di bilancio della gestione 2022.

A tale proposito, nella prossima riunione del Consiglio di Amministrazione, si rappresenterà all'organo di gestione la situazione congiunturale in cui sta operando l'Ateneo molisano e le criticità, sul versante dei costi, legate all'andamento del ciclo dei consumi. Inoltre, il Rettore presenterà alcune scelte strategiche dell'Ateneo, che scaturiscono dalle indicazioni contenute nel Piano Strategico di Ateneo vigente, che comportano l'esigenza di risorse aggiuntive. Nello specifico, si segnala: il rafforzamento della didattica, attraverso investimenti volti al miglioramento strutturale delle aule, il potenziamento della qualità dell'offerta formativa e il continuo supporto al diritto allo studio, il consolidamento della qualità della ricerca scientifica, attraverso il finanziamento di collaborazioni istituzionali e progettuali (anche finalizzate all'attuazione dei PNRR nazionali).

In relazione a tale maggiore fabbisogno di risorse, grazie al conseguimento di un utile di esercizio al 31.12.2021 che il CdA non ha vincolato a specifici interventi, verranno sottoposte alla seduta di

maggio le seguenti variazioni ex art. 35, commi 1 e 6, del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità (emanato con D.R. n. 611 del 07/07/2015):

MAGGIORI RICAVI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE NELLA GESTIONE 2022:

- *Contributi correnti da altri Ministeri:* incremento di **€ 272.000** collegato ai maggiori oneri rilevati in corso d'anno per le scuole di specializzazione medica e in vista del possibile accreditamento di nuove scuole;
- *Contributi correnti da Regioni e Province Autonome:* finanziamento di **€ 128.000** da parte della Regione Molise di un contratto aggiuntivo per la Scuola di specializzazione in Pediatria;
- *Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale:* incremento di **€ 350.000** collegato a un maggiore coinvolgimento dei docenti in tali attività.

MAGGIORI RICAVI NELLA GESTIONE 2022: € 750.000

MAGGIORI COSTI NELLA GESTIONE 2022:

- *Dottorati di ricerca:* incremento di **€ 130.000**, necessari tra l'altro per il finanziamento, a seguito della stipula di una convenzione con l'Università degli Studi di Bari Aldo Moro, sede amministrativa del percorso formativo, di una borsa nell'ambito del Corso di dottorato di ricerca *"Patrimoni storici e filosofici per un'innovazione sostenibile"*;
- *Scuole di specializzazione:* incremento di **€ 400.000**, per maggiori oneri rilevati in corso d'anno ed in vista del possibile accreditamento di nuove scuole, nonché per un contratto aggiuntivo per la Scuola di specializzazione in Pediatria finanziato dalla Regione Molise (compensativa con i ricavi);
- *Iniziative a favore dell'apprendimento:* incremento di **€ 100.000**, al fine di adeguare lo stanziamento alle dinamiche di utilizzo di tali risorse alle quali si è attinto per finanziare progetti di Ateneo per l'orientamento, il tutorato e l'inclusione per il nuovo anno accademico;
- *Interventi per il diritto allo studio:* incremento di **€ 50.000**, al fine di dare nuovamente disponibilità di budget ad iniziative per gli studenti, risorse ridotte, anche in questo caso, per finanziare i progetti di Ateneo sopra citati;
- *Docenti e ricercatori:* incremento di **€ 350.000** rispetto alla previsione, per effetto di un aumento dell'attività assistenziale svolta dai docenti dell'Ateneo (compensativa con i ricavi);
- *Docenti a contratto:* incremento di **€ 100.000**, collegati alla programmazione da parte dei dipartimenti delle attività didattiche formali e integrative a docenti esterni;
- *Missioni personale docente e ricercatore:* incremento di **€ 5.000** per adeguare la previsione ad una sostanziale ripresa, dopo la pandemia da SARS-Covid-19, delle occasioni di incontro e relazioni funzionali alle attività di ricerca e didattica;
- *Orientamento e promozione delle attività didattiche:* incremento di **€ 15.000** per riallineare lo stanziamento alle dinamiche di utilizzo nel corso della prima parte dell'anno;
- *Convegni, mostre e altre manifestazioni:* incremento di **€ 5.000** in considerazione di un aumento delle attività congressuali poste in essere dall'Ateneo;
- *Oneri interni:* incremento di **€ 150.000**. La variazione dello stanziamento deriva principalmente dall'aumento dell'importo delle borse di dottorato di ricerca ai sensi del DM 247 del 23 febbraio 2022 (circa € 110.000) che ha imposto una revisione della programmazione dei fondi per il dottorato di ricerca, nonché per il finanziamento del budget dei dipartimenti per l'organizzazione di viaggi di studio e visite di studio a favore degli studenti (circa 40.000);

- *Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato*: incremento di **€ 150.000**. Tale variazione, di natura prettamente tecnica, è connessa alla necessità di trovare adeguata copertura tra i costi per le unità di personale tecnico-amministrato finanziate nel corso del 2022 dal Fondo Unico di Ateneo. Tale Fondo, da un punto di vista contabile, rappresenta una voce di Patrimonio netto vincolato mentre le retribuzioni del personale rappresentano dei costi che devono essere valorizzati pertanto nel Conto Economico. In sede di chiusura del Bilancio tali costi verranno imputati al Fondo Unico di Ateneo, con liberazione di risorse;
- *Acquisto materiali* (incremento di **€ 10.000**) e *Acquisti di servizi* (incremento di **€ 55.000**): si tratta di adeguare lo stanziamento alle dinamiche di acquisto;
- *Costi generali per il personale*: incremento di **€ 40.000** per finanziare, tra l'altro, l'erogazione di buoni pasto al personale per effetto di una diversa articolazione dell'orario di lavoro settimanale, maggiormente funzionale alle esigenze organizzative dell'amministrazione;
- *Costi generali per prestazioni da personale esterno*: incremento di **€ 10.000** per la copertura dei costi per il rilascio dei certificati antincendio;
- *Altri tributi* (incremento di **€ 5.000**) e *Spese e commissioni bancarie e postali* (incremento di **€ 25.000**): si tratta di aumentare lo stanziamento per la copertura di alcuni costi.

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2022: € 1.600.000

INTERVENTI COLLEGATI A SCELTE POLITICHE DELL'ATENEO:

Si tratta di proposte a valenza strategica e finanziate essenzialmente con il risultato di gestione dell'esercizio 2021 confluito nelle Riserve libere di Patrimonio netto:

- *Iniziativa a favore dell'apprendimento*: finanziamento per il nuovo anno accademico del Piano Trasporto gratuito per gli studenti con destinazione di **€ 250.000**;
- *Oneri interni*: finanziamento del contributo alla ricerca da riconoscere ai Dipartimenti per **€ 300.000**;
- *Utenze e canoni*: incremento delle risorse per l'energia per **€ 1.000.000**, al fine di prevedere risorse aggiuntive necessarie a fronteggiare l'impennata dei relativi costi per effetto delle attuali tensioni geopolitiche ed economiche;
- *Costi generali per attività istituzionali*: incremento di **€ 300.000** per finanziare le indennità di carica dei Presidenti di Corso di Studio e dei Direttori dei Centri;
- *Impianti, macchinari e attrezzature*: finanziamento di ulteriori interventi per l'ammodernamento e la rifunzionalizzazione delle aule didattiche e di ricerca, nonché per l'adeguamento della dotazione delle infrastrutture tecniche, informatiche e multimediali dell'Aula Magna di Ateneo per complessivi **€ 450.000**.

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2022 PER SCELTE STRATEGICHE: € 2.300.000

PRELIEVO RISERVE

Le variazioni in aumento dei costi, sia che siano legate strettamente a logiche di gestione che effetto di proposte di natura politica e strategica, determinano un fabbisogno di risorse complessive di € 3.900.000, compensato, per alcune tipologie di costo, da un aumento dei ricavi (€ 750.000). Pertanto, il saldo delle dinamiche dei costi e ricavi evidenzia un fabbisogno netto di **€ 3.150.000** che viene coperto interamente con l'Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti.

TOTALE PRELIEVO RISERVE: € 3.150.000

Alla luce delle motivazioni sopra esposte il Collegio, verificata la natura delle variazioni apportate e le ragioni che le hanno rese necessarie, verificata la copertura dei costi dall'utile dell'esercizio 2021, tenuto conto del rispetto del principio del pareggio del Bilancio Unico di Previsione 2022, esprime parere favorevole alla variazione n. 2/2022.

Il Collegio, tuttavia, chiede all'Ateneo di fornire tempestiva comunicazione di ogni successiva assegnazione ministeriale ed entrata propria in conto esercizio 2022, al fine di avere una visione aggiornata della gestione economica e finanziaria dell'anno 2022 e apportare, se necessario, gli opportuni aggiustamenti alle politiche di bilancio.

O M I S S I S

O M I S S I S

Alle ore 18.00, essendo esaurita la trattazione dei punti iscritti all'ordine del giorno, e non essendovi altri argomenti da trattare, la riunione è chiusa.

Il presente verbale consta di 10 pagine.

Del che è verbale.

Letto, approvato e confermato con appositi messaggi di posta elettronica dai partecipanti, collegati in videoconferenza tramite Google Meet in data 23 maggio 2022 dalle ore 16.00 alle ore 18.00, allegati al presente verbale per costituirne parte integrante.

Dott. Tommaso MIELE

Dott. Giuseppe GRASSO

Dott.ssa Monica CANINO

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL MOLISE

CAMPOBASSO



<p>CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DIVISIONE PROGRAMMAZIONE, SVILUPPO E INNOVAZIONE STRATEGICA AREA FINANZA E CONTROLLO</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Direttore di Divisione</i> (dott. Vincenzo LUCCHESI)</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Responsabile di Area</i> (dott.ssa Angelina ANTONECCHIA)</p>	<p>Seduta del <u>26/05/22</u></p> <p>O.d.G. n° <u>4B</u></p>
<p>IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO (dott.ssa Petra FRATANGELO)</p>	<p>IL DIRETTORE GENERALE (DOTT. VALERIO BARBIERI)</p>

Oggetto: Bilancio Unico di Previsione 2022 – Variazione n. 2/2022 dell’Amministrazione centrale.

Il Rettore ricorda al Consiglio che nella seduta dello scorso 28 aprile è stato approvato il Bilancio unico di Ateneo dell’esercizio 2021 che si è chiuso con un risultato positivo di euro 3.158.140,39. Nella stessa seduta il Consiglio ha stabilito di destinare tali risorse alla voce del Patrimonio non vincolato *Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti* rinviando a una successiva riunione la decisione in merito all’utilizzo del complesso delle riserve libere di Patrimonio netto, anche a seguito della ricognizione delle esigenze di bilancio della gestione 2022.

Il Rettore rappresenta al Consiglio le esigenze di gestione emerse nel corso dei primi mesi dell’anno che richiedono la necessità di adeguare il quadro complessivo del Bilancio previsionale 2022 al fine di riassorbire le variazioni intervenute sul piano dei ricavi e dei costi e ricondurre gli scostamenti nell’ambito di una gestione prudentiale delle dinamiche di bilancio.

Dall’altro, il Rettore presenta al Consiglio alcune proposte di variazione rese possibili da una chiusura in utile dell’esercizio 2021 e maggiormente legate alle scelte strategiche dell’Ateneo.

Di seguito il dettaglio delle voci.

MAGGIORI RICAVI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE NELLA GESTIONE 2022:

- *Contributi correnti da altri Ministeri:* incremento di **€ 272.000** collegato ai maggiori oneri rilevati in corso d’anno per le scuole di specializzazione medica e in vista del possibile accreditamento di nuove scuole;

COSTI		RICAVI	
Codice Progetto		Codice Progetto	
Disponibile sul progetto	€	Disponibile sul progetto	€
Voce COAN		Voce COAN	
Vincolo da provvedimento	n. €		
Annotazioni: _____			Data

- *Contributi correnti da Regioni e Province Autonome*: finanziamento di € **128.000** da parte della Regione Molise di un contratto aggiuntivo per la Scuola di specializzazione in Pediatria;
- *Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale*: incremento di € **350.000** collegato a un maggiore coinvolgimento dei docenti in tali attività.

MAGGIORI RICAVI NELLA GESTIONE 2022: € 750.000

MAGGIORI COSTI NELLA GESTIONE 2022:

- *Dottorati di ricerca*: incremento di € **130.000**, necessari tra l'altro per il finanziamento, a seguito della stipula di una convenzione con l'Università degli Studi di Bari Aldo Moro, sede amministrativa del percorso formativo, di una borsa nell'ambito del Corso di dottorato di ricerca "*Patrimoni storici e filosofici per un'innovazione sostenibile*";
- *Scuole di specializzazione*: incremento di € **400.000**, per maggiori oneri rilevati in corso d'anno ed in vista del possibile accreditamento di nuove scuole, nonché per un contratto aggiuntivo per la Scuola di specializzazione in Pediatria finanziato dalla Regione Molise (compensativa con i ricavi);
- *Iniziative a favore dell'apprendimento*: incremento di € **100.000**, al fine di adeguare lo stanziamento alle dinamiche di utilizzo di tali risorse alle quali si è attinto per finanziare progetti di Ateneo per l'orientamento, il tutorato e l'inclusione per il nuovo anno accademico;
- *Interventi per il diritto allo studio*: incremento di € **50.000**, al fine di dare nuovamente disponibilità di budget ad iniziative per gli studenti, risorse ridotte, anche in questo caso, per finanziare i progetti di Ateneo sopra citati;
- *Docenti e ricercatori*: incremento di € **350.000** rispetto alla previsione, per effetto di un aumento dell'attività assistenziale svolta dai docenti dell'Ateneo (compensativa con i ricavi);
- *Docenti a contratto*: incremento di € **100.000**, collegati alla programmazione da parte dei dipartimenti delle attività didattiche formali e integrative a docenti esterni;
- *Missioni personale docente e ricercatore*: incremento di € **5.000** per adeguare la previsione ad una sostanziale ripresa, dopo la pandemia da SARS-Covid-19, delle occasioni di incontro e relazioni funzionali alle attività di ricerca e didattica;
- *Orientamento e promozione delle attività didattiche*: incremento di € **15.000** per riallineare lo stanziamento alle dinamiche di utilizzo nel corso della prima parte dell'anno;
- *Convegni, mostre e altre manifestazioni*: incremento di € **5.000** in considerazione di un aumento delle attività congressuali poste in essere dall'Ateneo;
- *Oneri interni*: incremento di € **150.000**. La variazione dello stanziamento deriva principalmente dall'aumento dell'importo delle borse di dottorato di ricerca ai sensi del DM 247 del 23 febbraio 2022 (circa € 110.000) che ha imposto una revisione della programmazione dei fondi per il dottorato di ricerca, nonché per il finanziamento del budget dei dipartimenti per l'organizzazione di viaggi di studio e visite di studio a favore degli studenti (circa 40.000);
- *Retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato*: incremento di € **150.000**. Tale variazione, di natura prettamente tecnica, è connessa alla necessità di trovare adeguata copertura tra i costi per le unità di personale tecnico-amministrato finanziate nel corso del 2022 dal Fondo Unico di Ateneo. Tale Fondo, da un punto di vista contabile, rappresenta una voce di Patrimonio netto vincolato mentre le retribuzioni del personale rappresentano dei costi che devono essere valorizzati pertanto nel Conto Economico. In sede di chiusura del Bilancio tali costi verranno imputati al Fondo Unico di Ateneo, con liberazione di risorse;

- *Acquisto materiali* (incremento di € 10.000) e *Acquisti di servizi* (incremento di € 55.000): si tratta di adeguare lo stanziamento alle dinamiche di acquisto;
- *Costi generali per il personale*: incremento di € 40.000 per finanziare, tra l'altro, l'erogazione di buoni pasto al personale per effetto di una diversa articolazione dell'orario di lavoro settimanale, maggiormente funzionale alle esigenze organizzative dell'amministrazione;
- *Costi generali per prestazioni da personale esterno*: incremento di € 10.000 per la copertura dei costi per il rilascio dei certificati antincendio;
- *Altri tributi* (incremento di € 5.000) e *Spese e commissioni bancarie e postali* (incremento di € 25.000): si tratta di aumentare lo stanziamento per la copertura di alcuni costi.

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2022: € 1.600.000

INTERVENTI COLLEGATI A SCELTE POLITICHE DELL'ATENEO:

Si tratta di proposte a valenza strategica e finanziate essenzialmente con il risultato di gestione dell'esercizio 2021 confluito nelle Riserve libere di Patrimonio netto:

- *Iniziativa a favore dell'apprendimento*: finanziamento per il nuovo anno accademico del Piano Trasporto gratuito per gli studenti con destinazione di € 250.000;
- *Oneri interni*: finanziamento del contributo alla ricerca di base da riconoscere ai Dipartimenti per € 300.000;
- *Utenze e canoni*: incremento delle risorse per l'energia per € 1.000.000, al fine di prevedere risorse aggiuntive necessarie a fronteggiare l'impennata dei relativi costi per effetto delle attuali tensioni geopolitiche ed economiche;
- *Costi generali per attività istituzionali*: incremento di € 300.000 per finanziare le indennità di carica dei Presidenti di Corso di Studio e dei Direttori dei Centri;
- *Impianti, macchinari e attrezzature*: finanziamento di ulteriori interventi per l'ammodernamento e la rifunzionalizzazione delle aule didattiche e di ricerca, nonché per l'adeguamento della dotazione delle infrastrutture tecniche, informatiche e multimediali dell'Aula Magna di Ateneo per complessivi € 450.000.

VARIAZIONI COSTI NELLA GESTIONE 2022 PER SCELTE STRATEGICHE: € 2.300.000

PRELIEVO RISERVE

Le variazioni in aumento dei costi, sia che siano legate strettamente a logiche di gestione che effetto di proposte di natura politica e strategica, determinano un fabbisogno di risorse complessive di € 3.900.000, compensato, per alcune tipologie di costo, da un aumento dei ricavi (€ 750.000). Pertanto, il saldo delle dinamiche dei costi e ricavi evidenzia un fabbisogno netto di € 3.150.000 che viene coperto interamente con l'Utilizzo di risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti.

TOTALE PRELIEVO RISERVE: € 3.150.000

Il Rettore, a conclusione della presente esposizione, informa il Consiglio che per completare definitivamente il quadro della gestione economica e finanziaria dell'anno 2022 occorre attendere il verificarsi dei seguenti eventi:

- a) esatta quantificazione delle assegnazioni all'Ateneo di FFO relative all'anno 2022 a seguito dell'emanazione dei relativi decreti ministeriali che in linea generale sono pubblicati nel corso del mese di agosto;
- b) completamento del quadro dei ricavi provenienti dalla contribuzione studentesca, per il quale è necessario attendere le iscrizioni relative al nuovo anno accademico al fine di definire il relativo gettito.

Tutto ciò premesso, ai sensi dell'art. 35, comma 1, del vigente Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, il Rettore sottopone all'attenzione del Consiglio di Amministrazione il presente assestamento al Bilancio di Previsione 2022. Il Rettore precisa che la proposta di variazione al Bilancio Unico di Previsione 2022 rispetta il principio del pareggio.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO	il D.P.R. 04/03/1982, n. 371;
VISTA	la Legge 09/05/1989, n. 168;
VISTA	la Legge 19/10/1999, n.370, recante disposizioni in materia di università e di ricerca scientifica e tecnologica;
VISTO	lo Statuto dell'Università degli Studi del Molise emanato con D.R. n. 230 del 02/03/2022, prot. n. 9829;
VISTA	la Legge 30/12/2010, n. 240;
VISTO	il D.M. n. 19 del 31/01/2014;
TENUTO CONTO	della Nota tecnica n. 4 della Commissione COEP del 01/08/2017;
VISTO	il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 611 del 07/07/2015, ed in particolare l'art. 35;
VISTO	il D.I. n. 925 del 10/12/2015 sugli Schemi di budget economico e degli investimenti;
VISTO	il Bilancio Unico di Previsione 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 dicembre 2021;
VISTO	il Bilancio Unico di Esercizio 2021 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 aprile 2022;
VISTE	le richieste di variazione presentate degli uffici;
VISTE	le precedenti variazioni approvate;
CONSIDERATO	che a partire dall'anno 2022 le previsioni e, conseguentemente, le variazioni devono essere proposte all'ultimo livello del piano dei conti, fermo restando la verifica sulla disponibilità effettiva a livello di controllo (livello 4);
CONSIDERATO	che la proposta di variazione al Bilancio Unico di Previsione 2022 rispetta il principio del pareggio;
VISTO	il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti espresso in data 23/05/2022;
SENTITA	la relazione del Rettore;

DELIBERA _____

- di approvare ed autorizzare la variazione al Bilancio Unico di Previsione 2022 per l'importo complessivo di € 3.900.000 così come rappresentato nell'Allegato n. 1.

Voce COAN livello controllo	Denominazione voce COAN livello di controllo	Voce COAN ultimo livello	Denominazione voce COAN ultimo livello	UA	Variazione
CA.03.031.01.02	Contributi correnti da altri Ministeri	CA.03.031.01.02	Contributi correnti da altri Ministeri	UA.ATE.AC	272.000,00
CA.03.031.02.01	Contributi correnti da Regioni e Province Autonome	CA.03.031.02.01	Contributi correnti da Regioni e Province Autonome	UA.ATE.AC	128.000,00
CA.03.032.01.01	Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale	CA.03.032.01.01	Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale	UA.ATE.AC	350.000,00
CA.14.144.01.06	Utilizzo risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti	CA.14.144.01.06	Utilizzo risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti	UA.ATE.AC	3.150.000,00
				Totale ricavi	3.900.000,00
CA.04.040.01.01	Dottorati di ricerca	CA.04.040.01.01.04	Finanziamento borse di dottorato di ricerca (a terzi)	UA.ATE.AC	130.000,00
CA.04.040.01.02	Scuole di specializzazione	CA.04.040.01.02.02	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche	UA.ATE.AC	400.000,00
CA.04.040.01.04	Iniziative a favore dell'apprendimento	CA.04.040.01.04.13	Altri interventi a favore degli studenti	UA.ATE.AC	250.000,00
		CA.04.040.01.04.13	Altri interventi a favore degli studenti	UA.ATE.AC.APP	100.000,00
CA.04.040.02.01	Interventi per il diritto allo studio	CA.04.040.02.01.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	UA.ATE.AC	50.000,00
CA.04.040.04.01	Docenti e ricercatori	CA.04.040.04.01.15	Indennità al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato equiparato SSN	UA.ATE.AC	350.000,00
CA.04.040.04.03	Docenti a contratto	CA.04.040.04.03.01	Docenti a contratto	UA.ATE.AC	100.000,00
CA.04.040.07.01	Missioni personale docente e ricercatore	CA.04.040.07.01.01.01	Missioni personale docente e ricercatore in Italia	UA.ATE.AC	5.000,00
CA.04.040.07.02	Orientamento e promozione attività didattiche	CA.04.040.07.02.02	Orientamento studenti	UA.ATE.AC.APP	15.000,00
CA.04.040.07.03	Convegni, mostre e altre manifestazioni	CA.04.040.07.03.01	Spese per l'organizzazione di convegni, mostre e altre manifestazioni	UA.ATE.AC.APP	5.000,00
CA.04.040.07.04	Oneri interni	CA.04.040.07.04.02	Oneri per cofinanziamenti dottorati di ricerca	UA.ATE.AC	110.000,00
		CA.04.040.07.04.10	Oneri per assegnazioni straordinarie	UA.ATE.AC	300.000,00
		CA.04.040.07.04.15	Oneri diversi	UA.ATE.AC	40.000,00
CA.04.041.01.04	Retribuzione personale tecnico amministrativo a t.d.	CA.04.041.01.04.01	Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	UA.ATE.AC	150.000,00
CA.04.041.02.01	Acquisto materiali	CA.04.041.02.01.01.02	Altro materiale di consumo	UA.ATE.AC.APP	10.000,00

CA.04.041.04.01	Acquisto di servizi	CA.04.041.04.01.12	Altre spese per servizi	UA.ATE.AC	50.000,00
		CA.04.041.04.01.12	Altre spese per servizi	UA.ATE.AC.APP	5.000,00
CA.04.041.04.02	Utenze e canoni	CA.04.041.04.02.04	Utenze e canoni per energia elettrica	UA.ATE.AC.ST	500.000,00
		CA.04.041.04.02.06	Riscaldamento e condizionamento	UA.ATE.AC.ST	500.000,00
CA.04.041.06.01	Costi generali per attività istituzionali	CA.04.041.06.01.02	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	UA.ATE.AC	300.000,00
CA.04.041.06.02	Costi generali per il personale	CA.04.041.06.02.04	Buoni pasto	UA.ATE.AC.APP	40.000,00
CA.04.041.06.03	Costi generali per prestazioni da personale esterno	CA.04.041.06.03.01	Consulenze tecniche e amministrative	UA.ATE.AC.ST	10.000,00
CA.04.046.01.02	Altri tributi	CA.04.046.01.02.02	Altri tributi	UA.ATE.AC	5.000,00
CA.08.080.01.02	Spese e commissioni bancarie e postali	CA.08.080.01.02	Spese e commissioni bancarie e postali	UA.ATE.AC.APP	25.000,00
CA.01.010.02.02	Impianti, macchinari e attrezzature	CA.01.010.02.02.01	Impianti, macchinari e attrezzature didattiche	UA.ATE.AC.ST	300.000,00
		CA.01.010.02.02.02	Attrezzature informatiche	UA.ATE.AC.APP	150.000,00
Totale costi					3.900.000,00