

## **RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA CON RIPARTIZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI – ESERCIZIO 2022**

Il decreto n.19 del 14 gennaio 2014 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” prevedeva, all’art.7, i criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

Con il decreto n. 394 dell’8 giugno 2017, tali criteri sono stati rivisti, apportando sia modifiche a commi specifici (1-2-3) che abrogandone altri (4-5).

In sintesi, cessa l’obbligo di redigere il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria con le modalità e gli schemi che costituivano “allegato 2” del decreto 19/2014.

I nuovi criteri di redazione sono i seguenti:

- le università predispongono il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria “in termini di cassa”;
- il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria è coerente nelle risultanze con il rendiconto finanziario previsto dal decreto 19/2014 (che costituisce allegato n. 3 alla pratica del bilancio d’esercizio unico di ateneo 2019);
- al bilancio unico di ateneo d’esercizio le università allegano il rendiconto unico di ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE, le cui regole tassonomiche tengono conto della specificità del settore universitario e del regime contabile vigente per il comparto.

Seguendo le indicazioni della nota tecnica della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale relativa all’impatto delle disposizioni di cui al D.I. 08/06/2017 n. 394 di revisione e aggiornamento del D.I. 19/2014, sono stati seguiti i criteri per la predisposizione del rendiconto unico d’ateneo in contabilità finanziaria.

In particolare, essendo le università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell’articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, devono allegare al bilancio unico d’ateneo d’esercizio il rendiconto unico d’ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto è stato, relativamente alla spesa, ripartito per missioni e programmi (corrispondenza con la classificazione COFOG di II livello):

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

Di seguito i criteri generali di riclassificazione per programmi:

- 1) **"Ricerca scientifica e tecnologica di base"**: il programma accoglie i costi relativi a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi inclusi i costi relativi a borse di dottorato e post dottorato, comprensivi dei finanziamenti alla mobilità, e i costi per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo.
- 2) **"Ricerca scientifica e tecnologica applicata"**: il programma accoglie i costi relativi a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutti i costi per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R & S per la sanità", e tutti i costi relativi ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R & S per gli affari economici".  
 Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputati anche i costi sostenuti per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, inclusi i costi per la retribuzione del personale di ruolo.
- 3) **"Sistema universitario e formazione post-universitaria"**: a tale programma sono imputati i costi relativi a incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, compensi (previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240) ai ricercatori a tempo indeterminato, agli assistenti del ruolo ad esaurimento e ai tecnici

laureati, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Nel programma Sistema universitario e formazione post-universitaria vanno classificati anche i costi relativi ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensivi dei relativi oneri, ivi inclusi i costi per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Include inoltre le borse di studio di qualsiasi tipologia, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi. Non sono incluse le borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e i costi per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo, classificati in altro programma.

Sono inoltre classificati in questo programma gli altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

- 4) **"Diritto allo studio nell'istruzione universitaria"**: il programma accoglie i costi sostenuti dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, i costi per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché i costi relativi all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
- 5) **"Indirizzo politico"**: al programma sono imputati i costi relativi a indennità di carica, gettoni e compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutti gli altri costi direttamente correlati.
- 6) **"Servizi e affari generali per le amministrazioni"**: il programma accoglie i costi per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.
- 7) **"Fondi da assegnare"**: al programma sono imputati, in sede di previsione, gli eventuali costi relativi a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.

La classificazione per missioni e programmi dei costi sostenuta dall'Ateneo di Bologna nel corso dell'esercizio 2022 è stata applicata ai costi dell'esercizio e ai costi pluriennali, al netto degli ammortamenti e delle partite di giro. Tiene conto, per quanto applicabili, dei criteri diffusi dalla nota tecnica n.7 a corredo del Manuale Tecnico Operativo (MTO).

Nel dettaglio, la classificazione dei costi per missioni e programmi per l'Ateneo di Bologna è stata eseguita prevalentemente analizzando la relazione tra il costo sostenuto e coordinata analitica movimentata (progetto, dimensione analitica, Voce COAN e Unità Analitica). È stato applicato questo criterio in quanto il piano dei conti in uso non consente una distinzione per destinazione di costo.

A ciascuna tipologia di coordinata analitica sono stati associati uno o più codici COFOG valutando l'associazione sulla base della tipologia della struttura ed eventuali peculiarità relative al capitolo movimentato.

In base ai principi di classificazione, a ciascun programma sono stati attribuiti i costi che risultano direttamente imputabili (v. criteri di imputazione diretta).

Invece, i costi destinati congiuntamente a diversi programmi sono stati imputati ad ogni singolo programma attraverso sistemi e procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri specifici di classificazione (v. criteri di contabilità analitica).

### **CRITERI DI IMPUTAZIONE DIRETTA**

Sono state attribuiti alla missione “**Ricerca e innovazione**” tutti i costi sostenuti direttamente dalle strutture per attività di ricerca. I costi sostenuti per lo svolgimento di attività attribuite al programma “Ricerca scientifica e tecnologia di base” (COFOG 01.4) sono stati classificati direttamente utilizzando principalmente due driver: dimensioni analitiche su ricerca di base (D.RIC.DIRBAS, D.RIC.DIRCOM e D.RIC.GEN) e tipologia di progetti utilizzati (es. Budget integrato per la ricerca incluso RFO, PRIN, FIRB, H2020).

In tutti i casi in cui l'Ateneo ha svolto attività di ricerca non operando nella sfera del proprio potere autoritativo come ente pubblico, ma agendo come "impresa" e quindi nell'ambito commerciale, i costi sono stati attribuiti al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” (COFOG 04.8 o 07.5). Rientrano quindi in tale classificazione i costi sostenuti nell'ambito di progetti che prevedono l'erogazione di servizi per prestazioni effettuate a pagamento nell'interesse di terzi, in forza di contratti o convenzioni stipulati con enti pubblici e privati, svolte ai sensi dell'art. 49 del R.D.1592/33 (SPP) nonché i costi sostenuti nell'ambito dei progetti di cui all'art 66. del DPR 382/80 relativi all'attività commerciale su commissione per consulenze a favore di enti pubblici e privati.

L'attribuzione dei costi al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” ha tenuto conto della dimensione analitica utilizzata (D.RIC.DIRAPP e D.RIC.DIRSPP), della tipologia di progetti movimentati (es: attività conto terzi, servizi e prestazioni a pagamento) e della tipologia di struttura da cui la stessa è stata sostenuta evidenziando quindi i costi dei Dipartimenti di area medica (DIMES, DIMEC, DIBINEM e DIMEVET) per i quali è stata eseguita una associazione *ad hoc* alla “Ricerca scientifica e tecnologica applicata per la sanità” (COFOG 07.5).

Alla missione “**Istruzione Superiore**” e nello specifico al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” (COFOG 09.4) i costi sono stati attribuiti direttamente utilizzando principalmente due driver: dimensioni analitiche di didattica e formazione internazionale (D.DID e D.INT) e tipologia di progetti utilizzati (es. Budget Didattica e Servizi agli Studenti, formazione post-laurea, scuole di specializzazione medica e non medica).

Alla missione “**Tutela della salute**” sono state attribuiti i costi attraverso driver che considerano le voci COAN movimentate (es: rimborsi ad aziende ospedaliere, ...).

Alla missione “**Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**” (COFOG 09.8) sono stati imputati costi utilizzando principalmente due driver: tipologia di progetti utilizzati (es. Budget di funzionamento) e Voce COAN. Sono stati inoltre imputati i costi per lo svolgimento delle attività volte a garantire il funzionamento generale dell’Ateneo nonché altre grandezze non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Per il suddetto programma, un rilevante peso è determinato dai costi per il funzionamento sostenuti da tutte le strutture di Ateneo (Aree dirigenziali, Dipartimenti e strutture assimilate, Campus, altre strutture) sia a valere sul budget per il funzionamento sia su altre risorse nelle disponibilità delle strutture.

## **CRITERI DI CONTABILITÀ ANALITICA**

### **Costi per gestione spazi**

In linea con quanto previsto dall’ art. 5 comma 9 D.M. 21 del 16 gennaio 2014 e in base a quanto definito dal gruppo di lavoro CODAU, sono stati individuati dei criteri per allocare a ciascun COFOG i costi sostenuti centralmente per la gestione e la manutenzione degli immobili. L’imputazione è avvenuta in base alla destinazione d’uso e le informazioni sono state desunte dall’applicativo gestionale PAL.

### **Costi per il personale**

Attraverso una lettura congiunta tra i dati del sistema contabile e dell’applicativo per la registrazione degli stipendi per il personale docente e il personale tecnico amministrativo, sono stati definiti driver per una puntuale imputazione dei costi per il personale alle missioni previste dal decreto.

La costruzione del driver ha tenuto conto del ruolo e della struttura di appartenenza di ciascuna unità di personale (docente e TA).

L’imputazione dei costi sostenuti per il personale docente e ricercatore a tempo determinato e a tempo indeterminato è stata eseguita applicando i criteri diffusi dalla nota tecnica n.7 a corredo del Manuale Tecnico Operativo (MTO).

## **RICLASSIFICATO FINANZIARIO RIPARTITO PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Ciascuna voce COAN riclassificata secondo il D.M. 21 del 2014 è stata associata alla corrispondente voce COGE all’interno del riclassificato finanziario. Tale prospetto è stato, relativamente alla spesa, ripartito per missioni e programmi.

Al fine di riclassificare tutte le uscite finanziarie, tutte le voci COGE presenti nel riclassificato finanziario che non disponevano di una corrispondente voce COAN (es: fondi) sono state riclassificate per missioni e programmi in maniera puntuale.

ENTRATE			2022
E/U	Livello	Descrizione	
E	I	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>127.080.402,93</b>
E	II	<b>Tributi</b>	<b>127.080.402,93</b>
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	127.080.402,93
E	I	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>533.428.233,37</b>
E	II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>533.428.233,37</b>
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>511.098.009,21</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	474.401.475,07
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	36.641.734,19
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	54.799,95
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>338.900,00</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	338.900,00
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>2.780.567,04</b>
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.780.567,04
E	III	<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>2.689.606,48</b>
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.689.606,48
E	III	<b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>16.521.150,64</b>
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.596.034,72
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	925.115,92
E	I	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>48.589.418,99</b>
E	II	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>35.232.121,47</b>
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	34.877.945,86
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	354.175,61
E	II	<b>Interessi attivi</b>	<b>258,71</b>
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E	III	Altri interessi attivi	258,71
E	II	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>13.357.038,81</b>
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	1.023.225,49
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	12.333.813,32
E	I	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>144.537.134,51</b>
E	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>142.496.626,06</b>
E	III	<b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>53.080.011,74</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	43.036.515,65
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	10.043.496,09
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Famiglie</b>	<b>182.897,89</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	182.897,89
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Imprese</b>	<b>11.499.332,63</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	11.499.332,63
E	III	<b>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>5.822.421,79</b>
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	5.822.421,79
E	III	<b>Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>71.911.962,01</b>
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	1.938.559,11
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	69.973.402,90
E	III	<b>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>-</b>
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>2.040.508,45</b>
E	III	Alienazione di beni materiali	389.549,42
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	1.650.959,03
E	I	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>22.753,27</b>
E	II	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>22.753,27</b>
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	22.753,27
E	II	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>-</b>
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>44.000.000,00</b>
E	II	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>-</b>
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>44.000.000,00</b>
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	44.000.000,00
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
E	II	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>-</b>
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>318.543.380,01</b>
E	II	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>304.448.657,51</b>
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	244.895.173,98
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	816.337,44
E	III	Altre entrate per partite di giro	58.737.146,09
E	II	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>14.094.722,50</b>
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/presto terzi	105.168,37
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	13.989.554,13
E	III	Altre entrate per conto terzi	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>1.216.201.323,08</b>



USCITE	Livello	Descrizione	2022	RICERCA DI BASE	R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	SERVIZI OSPEDALIERI	SERVIZI DI SANITA' PUBBLICA	R&S PER LA SANITA'	ISTRUZIONE SUPERIORE	SERVIZI AUSILIARI DELL'ISTRUZIONE	SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	INDIRIZZO POLITICO
				01.4	04.8	07.3	07.4	07.5	09.4	09.6	09.8	09.8
E/U		Descrizione										
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Rimborso Prestiti	8.737.088,16	-	-	-	-	-	-	-	-	8.737.088,16
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8.737.088,16	-	-	-	-	-	-	-	-	8.737.088,16
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8.737.088,16	-	-	-	-	-	-	-	-	8.737.088,16
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	312.136.822,10	683.011,31	37.397,43	28.991,87	-	80,46	794.723,22	1.191,03	310.502.418,92	89.007,86
U	II	Uscite per partite di giro	296.546.316,11	683.011,31	37.397,43	28.991,87	-	80,46	794.723,22	1.191,03	295.000.920,79	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	240.471.366,98	-	-	-	-	-	-	-	240.471.366,98	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	807.492,16	-	-	-	-	-	-	-	807.492,16	-
U	III	Altre uscite per partite di giro	55.267.456,97	683.011,31	37.397,43	28.991,87	-	80,46	794.723,22	1.191,03	53.722.061,65	-
U	II	Uscite per conto terzi	15.590.505,99	-	-	-	-	-	-	-	15.501.498,13	89.007,86
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Depositi di/preso terzi	89.007,86	-	-	-	-	-	-	-	-	89.007,86
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	15.501.498,13	-	-	-	-	-	-	-	15.501.498,13	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>1.161.239.705,70</b>	<b>351.077.714,73</b>	<b>36.396.581,97</b>	<b>13.208.285,82</b>	<b>4.597.824,89</b>	<b>3.590.273,36</b>	<b>308.638.008,51</b>	<b>1.427.688,61</b>	<b>431.426.253,99</b>	<b>10.877.073,82</b>