

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi del Bilancio preventivo unico di Ateneo 2018 non autorizzatorio in contabilità finanziaria

(Approvato dal C. di A. nella seduta del 24.01.2018)

La “Classificazione della spesa per missioni e programmi” esercizio 2018 viene redatta in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 21 del 16 gennaio 2014 e dall’articolo 4 comma 2 lettera d) del Decreto Legislativo 8 giugno 2017 n. 394.

In particolare, quest’ultimo prevede la ripartizione per missioni e programmi del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria e non del budget economico e del budget degli investimenti, come previsto in precedenza dal Manuale Tecnico Operativo pubblicato dal Ministero dell’Istruzione dell’Università e della Ricerca ai sensi dell’articolo 8 del Decreto Legislativo n. 19 del 14 gennaio 2014.

Tale classificazione, le cui disposizioni sono entrate in vigore, a titolo sperimentale, a decorrere dal 1° gennaio 2014, era già adottata nella redazione del bilancio dello Stato e degli altri enti pubblici ed è pertanto finalizzata alla armonizzazione ed al controllo di tutti i bilanci del settore pubblico e di conseguenza della finanza pubblica nel suo complesso. Le “Missioni” rappresentano le principali funzioni-obiettivo perseguite nel settore pubblico, mentre i “Programmi” costituiscono le attività per realizzarli.

I “Programmi” sono raccordati alla nomenclatura COFOG (Classification of the Function of Government) di secondo livello, con l’attribuzione di uno specifico codice per consentire la comparabilità dei relativi dati economici a livello nazionale ed europeo.

Per il sistema universitario sono state individuate le categorie di Missioni e Programmi di seguito riportate.

| Missioni | Programmi | Classificazione COFOG (II livello) | Definizione COFOG (II livello) |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Ricerca e Innovazione | Ricerca scientifica e tecnologica 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 |
|--------------------|--------------------|------|-------------------------------------|

Il Decreto Legislativo n. 21 del 16 gennaio 2014 provvede a fornire una descrizione dei singoli programmi per una corretta allocazione delle spese.

In particolare, l'articolo 3 del Decreto Ministeriale n. 21/2014 stabilisce che a ciascun programma sono imputate tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali previsti all'articolo 4, risultano direttamente riconducibili allo stesso.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri di classificazione specifici previsti all'articolo 5.

Alla luce delle indicazioni generali fornite dal Decreto n. 21/2014, ciascun Ateneo deve identificare propri parametri.

L'Università di Genova procede alla classificazione della spesa per Missioni e Programmi utilizzando i sistemi di contabilità analitica già avviati con il programma di gestione della contabilità UGov, ovvero la Dimensione Analitica e la suddivisione della struttura organizzativa in Unità Analitiche.

La Dimensione Analitica rappresenta la funzione (Servizi formativi istituzionali, Ricerca, Assistenziale, Altri servizi di supporto) a cui il singolo movimento di ricavo/costo può essere ascritto e viene tuttora utilizzata nell'ambito dell'Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi. Le Unità Analitiche rappresentano invece le singole Unità titolari del Budget.

Di norma, la riclassificazione COFOG corrisponde alla dimensione analitica attribuita ai singoli movimenti di spesa da parte degli operatori che hanno provveduto alle registrazioni. In questo caso, dovendo riclassificare una previsione e quindi non avendo ancora specifici movimenti di riferimento, è stata utilizzata la dimensione analitica su base consuntiva.

Qualora le spese non fossero riconducibili ai singoli programmi, come per esempio nel caso delle utenze o delle manutenzioni, sono state imputate agli stessi sulla base della destinazione d'uso come previsto dal Decreto MIUR n. 21/2014.

È stato pertanto ipotizzato che le spese sostenute dalle Scuole, siano essenzialmente destinate alla didattica, ad eccezione della Scuola di Scienze Mediche, Chirurgiche e Farmaceutiche, dove è ipotizzata una percentuale anche per le spese di carattere Assistenziale.

Le spese non riconducibili ai singoli progetti sostenute dai Dipartimenti e dalle Biblioteche sono state considerate destinate in uguale misura alla Ricerca ed alla Didattica, ad eccezione di quelle sostenute dai Dipartimenti afferenti alla Scuola di Scienze Mediche, Chirurgiche e Farmaceutiche che ricomprendono anche la funzione Assistenziale.

Le spese sostenute dai Centri di ricerca sono considerate destinate alla ricerca, mentre i movimenti dell'Amministrazione Centrale sono suddivisi in uguale percentuale tra Ricerca, Didattica e Funzionamento, con una minima percentuale di Assistenziale.

Le spese di personale sono state distinte, secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca a fronte di specifiche richieste tra professori, ricercatori e personale tecnico amministrativo.

In particolare, per i professori, al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, si prevede di ripartire gli assegni fissi in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

Per quanto riguarda i ricercatori, tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori e operando, comunque, una distinzione tra quelli che prestano attività in regime convenzionale con il SSN, si prevede di ripartire gli assegni fissi nel modo seguente: nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

Per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% ai programmi "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo sono imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti.

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi - Bilancio preventivo 2018

| U | Livello | Descrizione | Budget 2018 | Ricerca e innovazione | | | Istruzione universitaria | | Tutela della salute | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | |
|---|---------|---|-----------------------|---|---|---|---|--|--------------------------|--|--|
| | | | | Ricerca scientifica e tecnologica di base | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | Sistema universitario e formazione post universitaria | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | Assistenza in materia sanitaria | | Indirizzo politico | Servizi e affari generali per le amministrazioni |
| | | | | 01.4 Ricerca di base | 04.8 R&S per gli affari economici | 07.5 R&S per la sanità | 09.4 Istruzione superiore | 09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione | 07.3 Servizi ospedalieri | 09.8 Istruzione non altrove classificato | 09.8 Istruzione non altrove classificato |
| U | I | Spese correnti | 285.359.109,77 | 136.338.975,33 | 2.053.197,96 | 581.000,00 | 86.095.058,55 | 475.000,00 | 25.159.113,59 | 2.388.263,72 | 32.268.500,63 |
| U | II | Redditi da lavoro dipendente | 179.111.368,23 | 82.677.438,67 | 1.829.589,66 | 508.755,76 | 63.295.957,65 | - | 22.557.541,22 | - | 8.242.085,27 |
| U | III | Retribuzioni lorde | 141.262.594,90 | 64.819.293,30 | 1.829.589,66 | 508.755,76 | 49.240.887,98 | - | 18.262.614,53 | - | 6.601.453,67 |
| U | III | Contributi sociali a carico dell'ente | 37.848.773,33 | 17.858.145,37 | - | - | 14.055.069,66 | - | 4.294.926,69 | - | 1.640.631,60 |
| U | II | Imposte e tasse a carico dell'ente | 12.337.614,43 | 4.507.032,42 | 152.608,29 | 43.244,24 | 4.083.736,56 | - | 1.514.533,49 | - | 2.036.459,43 |
| U | III | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 12.337.614,43 | 4.507.032,42 | 152.608,29 | 43.244,24 | 4.083.736,56 | - | 1.514.533,49 | - | 2.036.459,43 |
| U | II | Acquisto di beni e servizi | 42.061.162,96 | 14.031.809,22 | 71.000,00 | 29.000,00 | 14.619.859,23 | - | 746.997,87 | 2.347.652,72 | 10.214.843,93 |
| U | III | Acquisto di beni | 3.942.314,03 | 1.497.568,75 | - | - | 1.617.848,94 | - | 156.475,92 | - | 670.420,41 |
| U | III | Acquisto di servizi | 38.118.848,93 | 12.534.240,47 | 71.000,00 | 29.000,00 | 13.002.010,29 | - | 590.521,95 | 2.347.652,72 | 9.544.423,51 |
| U | II | Trasferimenti correnti | 41.377.877,94 | 34.676.392,63 | - | - | 3.558.975,73 | 475.000,00 | 333.000,00 | 40.611,00 | 2.293.898,58 |
| U | III | Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche | 1.158.611,00 | - | - | - | 5.160,00 | - | 333.000,00 | 40.611,00 | 779.840,00 |
| U | IV | Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali | 828.611,00 | - | - | - | 5.160,00 | - | 333.000,00 | 40.611,00 | 449.840,00 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza | 330.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | 330.000,00 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Famiglie | 37.827.164,58 | 34.053.348,85 | - | - | 3.298.815,73 | 475.000,00 | - | - | - |
| U | IV | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica | 35.167.664,58 | 34.053.348,85 | - | - | 1.114.315,73 | - | - | - | - |
| U | IV | Altri trasferimenti a famiglie | 2.659.500,00 | - | - | - | 2.184.500,00 | 475.000,00 | - | - | - |
| U | III | Trasferimenti correnti a imprese | 1.842.102,36 | 608.043,78 | - | - | - | - | - | - | 1.234.058,58 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese | 1.842.102,36 | 608.043,78 | - | - | - | - | - | - | 1.234.058,58 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 550.000,00 | 15.000,00 | - | - | 255.000,00 | - | - | - | 280.000,00 |

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi - Bilancio preventivo 2018

| U | Livello | Descrizione | Budget 2018 | Ricerca e innovazione | | Istruzione universitaria | | Tutela della salute | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | |
|---|---------|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|--|--|
| | | | | Ricerca scientifica e tecnologica di base | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | Sistema universitario e formazione post universitaria | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | | Indirizzo politico | Servizi e affari generali per le amministrazioni |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 550.000,00 | 15.000,00 | - | - | 255.000,00 | - | - | 280.000,00 |
| U | III | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti versati al Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Altri trasferimenti correnti alla UE | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Interessi passivi | 517.753,00 | 168.851,00 | - | - | 265.078,00 | 2.466,00 | - | 81.358,00 |
| U | III | Interessi su finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 517.753,00 | 168.851,00 | - | - | 265.078,00 | 2.466,00 | - | 81.358,00 |
| U | III | Altri interessi passivi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Altre spese per redditi da capitale | 255.582,79 | 127.791,39 | - | - | 127.791,39 | - | - | - |
| U | III | Diritti reali di godimento e servizi onerose | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Altre spese per redditi da capitale n.a.c. | 255.582,79 | 127.791,39 | - | - | 127.791,39 | - | - | - |
| U | II | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 81.593,00 | - | - | - | - | - | - | 81.593,00 |
| U | III | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | 81.593,00 | - | - | - | - | - | - | 81.593,00 |
| U | II | Altre spese correnti | 9.616.157,42 | 149.660,00 | - | - | 143.660,00 | 4.575,00 | - | 9.318.262,42 |
| U | III | Versamenti IVA a debito | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Premi di assicurazione | 437.650,00 | 149.660,00 | - | - | 143.660,00 | 4.575,00 | - | 139.755,00 |
| U | III | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e ndennizzi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Altre spese correnti n.a.c. | 9.178.507,42 | - | - | - | - | - | - | 9.178.507,42 |
| U | I | Spese in conto capitale | 6.226.052,00 | 2.240.127,16 | - | - | 2.212.127,16 | 86.160,52 | - | 1.687.637,16 |

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi - Bilancio preventivo 2018

| U | Livello | Descrizione | Budget 2018 | Ricerca e innovazione | | Istruzione universitaria | | Tutela della salute | | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | |
|---|---------|--|------------------|---|---|---|---|--|--------------------------|--|--|
| | | | | Ricerca scientifica e tecnologica di base | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | Sistema universitario e formazione post universitaria | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | Assistenza in materia sanitaria | Indirizzo politico | Servizi e affari generali per le amministrazioni | |
| | | | | 01.4 Ricerca di base | 04.8 R&S per gli affari economici | 07.5 R&S per la sanità | 09.4 Istruzione superiore | 09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione | 07.3 Servizi ospedalieri | 09.8 Istruzione non altrove classificato | 09.8 Istruzione non altrove classificato |
| U | II | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 6.226.052,00 | 2.240.127,16 | - | - | 2.212.127,16 | - | 86.160,52 | - | 1.687.637,16 |
| U | III | Beni materiali | | | | | | | | | |
| U | III | Terreni e beni materiali non prodotti | 5.647.052,00 | 2.042.427,16 | - | - | 2.014.427,16 | - | 78.450,52 | - | 1.511.747,16 |
| U | III | Beni immateriali | 579.000,00 | 197.700,00 | - | - | 197.700,00 | - | 7.710,00 | - | 175.890,00 |
| U | III | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | - | | | | | | | | |
| U | II | Contributi agli investimenti | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali | | | | | | | | | |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali | | | | | | | | | |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza | | | | | | | | | |
| U | III | Contributi agli investimenti a Famiglie | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Famiglie | | | | | | | | | |
| U | III | Contributi agli investimenti a Imprese | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Imprese controllate | | | | | | | | | |
| U | IV | Contributi agli investimenti a altre imprese controllate | | | | | | | | | |
| U | IV | Contributi agli investimenti a altre imprese | | | | | | | | | |
| U | III | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | | | | | | | | | |
| U | III | Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti all'Unione Europea | | | | | | | | | |
| U | IV | Contributi agli investimenti al Resto del Mondo | | | | | | | | | |
| U | I | Spese per incremento attività finanziarie | 34.220,00 | 17.110,00 | - | - | 17.110,00 | - | - | - | - |

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi - Bilancio preventivo 2018

| U | Livello | Descrizione | Budget 2018 | Ricerca e innovazione | | | Istruzione universitaria | | Tutela della salute | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | | | | | | | | | | | | |
|---|---------|--|-------------------|---|---|----------------------|-----------------------------------|------------------------|---------------------|--|---|---------------------------------|--------------------|--|-----------------|------------|---|---|---|---|---|------------------|
| | | | | Ricerca scientifica e tecnologica di base | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | 01.4 Ricerca di base | 04.8 R&S per gli affari economici | 07.5 R&S per la sanità | | Sistema universitario e formazione post universitaria | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | Assistenza in materia sanitaria | Indirizzo politico | Servizi e affari generali per le amministrazioni | | | | | | | | |
| U | II | Acquisizioni di attività finanziarie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| U | III | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U | III | Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U | III | Acquisizioni 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 escussioni di garanzia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U | III | Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussioni di garanzia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U | III | Concessione crediti a Imprese a seguito di escussioni di garanzia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U | III | Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussioni di garanzia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U | III | Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussioni di garanzia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U | II | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 34.220,00 | 17.110,00 | - | - | - | - | 17.110,00 | - | - | - | - | - | - | 17.110,00 | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Versamenti a depositi bancari | 34.220,00 | 17.110,00 | | | | | 17.110,00 | | | | | | | | | | | | | |
| U | I | Rimborso Prestiti | 635.906,00 | 219.133,00 | - | - | - | - | 344.649,00 | - | - | - | - | - | 2.121,00 | - | - | - | - | - | - | 70.003,00 |
| 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 | 635.906,00 | 219.133,00 | | | | | | | | | | | | 344.649,00 | | | | | | 70.003,00 |
| U | III | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 635.906,00 | 219.133,00 | | | | | | | | | | | | 344.649,00 | | | | | | 70.003,00 |
| U | III | Rimborso prestiti - Leasing finanziario | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U | I | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi - Bilancio preventivo 2018

| U | Livello | Descrizione | Budget 2018 | Ricerca e innovazione | | | Istruzione universitaria | | Tutela della salute | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | |
|---|---------|--|-----------------------|---|---|---|---|---------------------------------|----------------------|--|--|
| | | | | Ricerca scientifica e tecnologica di base | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | Sistema universitario e formazione post universitaria | Diritto allo studio nell'istruzione universitaria | Assistenza in materia sanitaria | | Indirizzo politico | Servizi e affari generali per le amministrazioni |
| U | III | Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | | | |
| U | I | Uscite per conto terzi e partite di giro | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Uscite per partite di giro | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Versamenti di altre ritenute | | | | | | | | | |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | | | | | | | | | |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | | | | | | | | | |
| U | III | Altre uscite per partite di giro | | | | | | | | | |
| U | II | Uscite per conto terzi | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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/presso terzi | | | | | | | | | |
| U | III | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | | | | | | | | | |
| U | III | Altre uscite per conto terzi | | | | | | | | | |
| | | | 292.255.287,77 | 138.815.345,49 | 2.053.197,96 | 581.000,00 | 88.668.944,71 | 475.000,00 | 25.247.395,11 | 2.388.263,72 | 34.026.140,79 |