

DECRETO DEL DIRETTORE

N. 42 DEL 03.03.2026

OGGETTO:

**Registrazione della spesa anno 2026 relativa al Decreto del Direttore n. 296 del 31.12.2025 ad oggetto: Rinnovo della convenzione per il servizio di ristorazione presso l'Ospedale San Bortolo di Vicenza a favore degli studenti iscritti ai corsi di Laurea della Facoltà di Medicina e della Facoltà di Economia dell'Università di Verona presso la sede staccata di Vicenza per il periodo 01.09.2025-28.02.2026.
CIG B6B3098365. Variazioni compensative capitoli spesa del Bilancio di Previsione esercizio 2026**

IL DIRETTORE

RICHIAMATO l'art. 14 comma 5 della Legge Regionale n. 8 del 07.04.1998, ai sensi del quale al Direttore spetta la gestione finanziaria, tecnica e amministrativa dell'Azienda, compresa l'adozione di tutti gli atti che impegnano l'amministrazione all'esterno e che non siano riservati alla competenza degli altri organi;

VISTA la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 28.01.2022 con la quale è stato conferito l'incarico di Direttore dell'ESU di Verona al dott. Giorgio Gugole;

VISTA la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 31.10.2025 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2026 - 2028";

VISTO che con la Delibera di cui sopra viene altresì approvata la previsione di entrate e spese - PEG 2026 (allegato G);

PREMESSO che con Decreto del Direttore n. 296 del 31.12.2025, in analogia con il rinnovo contrattuale del servizio di ristorazione tra l'Azienda 8 Berica e SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA per il periodo 01.08.2025-28.02.2026, si è proceduto al rinnovo della convenzione per il servizio di ristorazione presso l'Ospedale San Bortolo di Vicenza a favore degli studenti iscritti ai corsi di Laurea della Facoltà di Medicina e della Facoltà di Economia dell'Università di Verona presso la sede staccata di Vicenza, per il medesimo periodo, a favore della SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA con sede in 36100 Vicenza, Viale della Scienza n. 26/A, C.F. e P. IVA 01617650249;

DATO ATTO che nel Decreto del Direttore sopra citato viene stabilito che la somma presunta di € 2.500,00, relativa all'impegno di spesa per l'anno 2026, verrà registrata con successivo provvedimento nel relativo bilancio di previsione 2026/2028 – anno 2026;

RITENUTO pertanto di procedere alla registrazione della spesa di € 2.500,00 sulla missione 4 programma 7 titolo 1 macroaggregato 103 capitolo 703/0 "Manutenzione e funzionamento mense convenzionate" sul bilancio di previsione 2026/2028 – anno 2026;

PRESO ATTO che al capitolo 703/0 "Manutenzione e funzionamento mense convenzionate" sul bilancio di previsione 2026/2028 – anno 2026 non vi sono i fondi sufficienti ed è pertanto necessario procedere a variazioni compensative fra capitoli di spesa del bilancio di previsione esercizio 2026, che presentano la dovuta disponibilità finanziaria;

CONSIDERATO che, nel capitolo/art. 707/0 "Spese per utenze varie mensa gestione diretta" è possibile procedere allo storno di € 2.500,00 a beneficio del capitolo 703/0 "Manutenzione e funzionamento mense convenzionate" entrambi inseriti nella missione 4, programma 7, titolo 1, macroaggregato 103 del Bilancio di previsione 2026/2028 – anno 2026;

VISTA la Determinazione n. 4 del 7 luglio 2011 dall'AVCP ad oggetto "linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'articolo 3 della legge 13 agosto 2010, n. 136";

VISTA la Legge Regionale 29 novembre 2001 n. 39 ad oggetto "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione";

VISTI l'art. 2 comma 3 e l'art. 17 comma 1 del D.P.R. 16 aprile 2013 n. 62, "Regolamento recante il codice di comportamento dei dipendenti pubblici a norma dell'art. 54 del D. Lgs 30 marzo 2001 n. 165";

VISTA la legge Regionale n. 8 del 07 aprile 1998 ad oggetto "Norme per l'attuazione del diritto allo studio universitario";

VISTA la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 29 gennaio 2026 ad oggetto "Approvazione PIAO Piano Integrato di Attività e Organizzazione. Triennio 2026-2028. Annualità 2026";

VISTO il bilancio di previsione 2026/2028 approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 31.10.2025;

Tutto ciò premesso e considerato,

D E C R E T A

1. di fare proprie le considerazioni espresse in premessa;
2. di procedere alle variazioni compensative fra capitoli di spesa del Bilancio Previsione esercizio 2026 così come indicato nell'allegato A) al presente provvedimento;

3. di procedere, alla registrazione della spesa anno 2026 relativa al Decreto del Direttore n. 296 del 31.12.2025 ad oggetto: Rinnovo della convenzione per il servizio di ristorazione presso l'Ospedale San Bortolo di Vicenza a favore degli studenti iscritti ai corsi di Laurea della Facoltà di Medicina e della Facoltà di Economia dell'Università di Verona presso la sede staccata di Vicenza per il periodo 01.09.2025-28.02.2026, con la SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA con sede in 36100 Vicenza, Viale della Scienza n. 26/A, C.F. e P. IVA 01617650249, per l'importo presunto complessivo di € 2.403,85 IVA esclusa, pari ad € 2.500,00 IVA compresa;
4. di registrare l'importo complessivo di € 2.500,00 sulla missione 4 programma 7 titolo 1 macroaggregato 103 sul capitolo 703/0 "Manutenzione e funzionamento mense convenzionate" sul bilancio di previsione 2026/2028 – anno 2026 che presenta la necessaria disponibilità;
5. di dare atto che l'imputazione dell'impegno di spesa verrà assunta ad avvenuta esigibilità dell'obbligazione in conformità a quanto previsto dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m. e i. in materia di armonizzazione contabile;
6. di dare atto che l'esigibilità dell'obbligazione avverrà entro il 31.12.2026;
7. di provvedere alla liquidazione a seguito di presentazione di regolare fattura elettronica ai sensi dell'art. 44 Legge Regione Veneto n. 39/2001 previa attestazione da parte dell'ufficio competente, che la fornitura abbia rispettato quantitativamente e qualitativamente i contenuti i modi e i termini previsti;
8. di dare atto che il responsabile del procedimento è la dott.ssa Francesca Ferigo e il Direttore dell'Esecuzione del Contratto è il dott. Luca Bertaiola;
9. di dare atto che il codice di identificazione gara - CIG è il seguente B6B3098365;
10. di trasmettere il presente provvedimento al responsabile del servizio finanziario per i provvedimenti di competenza;
11. di trasmettere il presente provvedimento al responsabile della trasparenza per i provvedimenti di competenza.

Atto non soggetto a controllo ai sensi della LR 7 aprile 1998, n. 8.

FF/ca

IL DIRETTORE
(dott. Giorgio Gugole)

**UFFICIO
RAGIONERIA**

Visto ed assunta la registrazione dell'impegno di € 2.500,00 sul capitolo/art.
4-7-1-103-703/0

del Conto / del Bilancio 2026/2028

al n. 263/2026 ai sensi dell'art. 43 L.R. 29.11.2001 n. 39.

Verona, 03.03.2026

IL RAGIONIERE

SEGRETERIA

Atto non soggetto a controllo ai sensi della Legge Regionale 7 Aprile 1998 n. 8.

E' esecutivo dalla data di adozione.

Il presente decreto è pubblicato all'albo ufficiale dell'Ente dal giorno _____

IL DIRETTORE



Entrata		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Titolo Tip.	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
	9999999999999998/0			Fondo di Cassa	Competenza	5.941.741,81	124.681,35	0,00	6.066.423,16
					Cassa	5.941.741,81	0,00	0,00	5.941.741,81

Titolo 2

S1	602/0	20101	2010102001	RISERVA 10% FONDO REGIONALE PER GLI ESU VENETI	Competenza	216.960,00	0,00	0,00	216.960,00
					Cassa	433.919,92	0,00	-215.224,32	218.695,60
S4	701/0	20101	2010102001	CONTRIB.STRAOR.REGIONE B.D.S. ABA/CONSERVATORIO (rif.cap.1009)	Competenza	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
					Cassa	355.210,96	10.864,34	0,00	366.075,30
S4	752/0	20101	2010102001	TRASFERIMENTI REGIONE BDS-ABA/CONSERVATORIO (tassa DSU rif.cap.1021/0)	Competenza	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
					Cassa	200.000,00	4.679,82	0,00	204.679,82
S2	803/0	20105	2010501005	CONTRIBUTI DA F/DI EUROPEI PROGETTO CIVIS III^	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	13.475,73	0,00	-13.475,73	0,00
Totale Titolo 2					Competenza	766.960,00	0,00	0,00	766.960,00
					Cassa	1.002.606,61	15.544,16	-228.700,05	789.450,72

Titolo 3

S3	203/0	30100	3010201008	PROVENTI PASTI STUDENTI VINCITORI BORSE DI STUDIO	Competenza	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00
					Cassa	1.420.420,53	522.480,00	0,00	1.942.900,53
S2	204/0	30100	3010302002	PROVENTI RETTE ALLOGGIO	Competenza	666.382,28	0,00	0,00	666.382,28
					Cassa	857.677,92	95,00	0,00	857.772,92
S2	205/0	30100	3010302002	PROVENTI RETTE ALLOGGIO STUDENTI VINC. BORSE DI STUDIO	Competenza	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00



Entrata		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Titolo Tip.	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
					Cassa	510.865,20	128.798,00	0,00	639.663,20
S11	303/0	30100	3010201999	PROVENTI DI ALTRE GESTIONI FACOLTATIVE	Competenza	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
					Cassa	118.187,63	0,00	-53.244,43	64.943,20
S4	504/0	30500	3050203004	RIMBORSI DANNI A BENI AZIENDA E RIMBORSI DIVERSI	Competenza	100,00	0,00	0,00	100,00
					Cassa	240.331,97	0,00	-4.349,74	235.982,23
S3	504/2	30500	3050203005	RIMBORSI/RECUPERI SOMME DA IMPRESE	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	29.182,75	396,00	-25.000,00	4.578,75
S1	505/0	30500	3050202002	RIMBORSI IRES IVA	Competenza	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
					Cassa	74.376,44	28.140,00	0,00	102.516,44
S11	515/0	30500	3059999999	ENTRATE IVA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE (rif.cap.1604/U)	Competenza	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
					Cassa	598.924,34	46.010,86	0,00	644.935,20
Totale Titolo 3					Competenza	3.121.482,28	0,00	0,00	3.121.482,28
					Cassa	3.849.966,78	725.919,86	-82.594,17	4.493.292,47
Titolo 4									
S6	1101/0	40200	4020101001	CONTRIBUTO INVESTIMENTI ALTRI ENTI	Competenza	4.250.000,00	0,00	0,00	4.250.000,00
					Cassa	7.904.062,00	0,00	-1.201.903,20	6.702.158,80
S8	1150/0	40200	4020101003	Contributo agli investimenti - PNRR cod.CUP D31F22002410006 (rif.cap.1110/0)	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	44.530,00	0,00	-44.530,00	0,00
Totale Titolo 4					Competenza	4.250.000,00	0,00	0,00	4.250.000,00
					Cassa	7.948.592,00	0,00	-1.246.433,20	6.702.158,80



Entrata		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Titolo Tip.	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamento Definitivo
S9	1401/0	90100	9010201001	RITENUTE FISCALI	Competenza	325.000,00	0,00	0,00	325.000,00
					Cassa	491.047,33	0,00	-166.047,33	325.000,00
S9	1402/0	90100	9010202001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	Competenza	465.000,00	0,00	0,00	465.000,00
					Cassa	553.872,57	0,00	-88.872,57	465.000,00
S9	1405/0	90100	9010299999	ALTRE RIT. PERSONALE DIPEND. C/TERZI	Competenza	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
					Cassa	35.721,21	0,00	-10.721,21	25.000,00
S9	1603/0	90100	9010199999	INDENNITA' DI FINE RAPPORTO PERSONALE-QUOTA C/ESU	Competenza	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
					Cassa	40.000,00	4.343,32	0,00	44.343,32
S9	1605/0	90100	9010102001	RIT. IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	Competenza	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
					Cassa	187.262,99	0,00	-87.258,59	100.004,40
S9	1607/0	90200	9020203001	INDENNITA' FINE RAPPORTO PERS.-RIMBORSO QUOTA C/EX INADEL	Competenza	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
					Cassa	213.330,15	0,00	-62.914,75	150.415,40
S9	1610/0	90200	9029999999	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	Competenza	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
					Cassa	61.300,84	56.226,00	0,00	117.526,84
Totale Titolo 9					Competenza	1.165.000,00	0,00	0,00	1.165.000,00
					Cassa	1.582.535,09	60.569,32	-415.814,45	1.227.289,96



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1									
S1	101/0	04071	1030201001	INDENNITA' ORGANI ISTITUZIONALI	Competenza	13.500,00	0,00	0,00	13.500,00
					Cassa	21.029,01	0,00	-2.222,64	18.806,37
S1	101/1	04071	1030201001	INDENNITA' ORGANI ISTITUZIONALI-DIRETTORE	Competenza	164.000,00	0,00	0,00	164.000,00
					Cassa	200.796,08	0,00	-27.598,11	173.197,97
S1	102/1	04071	1030201002	RIMB.SPESE ORGANI ISTITUZIONALI-DIRETTORE	Competenza	350,00	0,00	0,00	350,00
					Cassa	851,00	0,00	-1,00	850,00
S1	102/2	04071	1020101001	I.R.A.P. ORGANI ISTITUZIONALI	Competenza	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
					Cassa	20.531,24	0,00	-6.040,03	14.491,21
S1	103/0	04071	1030204999	SPESE SERVIZI FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO PERSONALE	Competenza	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
					Cassa	23.034,00	0,00	-3.773,00	19.261,00
S1	104/0	04071	1010101002	PRESTAZIONI DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE (amm/vi)	Competenza	370.000,00	0,00	-1.840,00	368.160,00
					Cassa	449.719,52	0,00	-81.459,52	368.260,00
S1	104/1	04071	1010101004	FONDO RETRIBUZIONI PERSONALE DIPENDENTE	Competenza	73.000,00	0,00	0,00	73.000,00
					Cassa	89.687,00	0,00	-14.137,00	75.550,00
S1	104/2	04071	1010201001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI C/ENTE PERS.DIPENDENTE	Competenza	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
					Cassa	146.337,03	0,00	-25.537,03	120.800,00
S1	104/3	04071	1030202001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE	Competenza	400,00	0,00	0,00	400,00
					Cassa	729,30	0,00	-308,60	420,70
S1	104/4	04071	1020101001	I.R.A.P. PERSONALE DIPENDENTE	Competenza	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
					Cassa	46.912,69	0,00	-8.512,69	38.400,00
S1	104/5	04071	1010102002	BUONI PASTO PERSONALE DIPENDENTE (ammvi)	Competenza	5.000,00	1.500,00	0,00	6.500,00
					Cassa	6.425,40	1.828,26	-1.155,34	7.098,32
S1	107/0	04071	1030211999	COMPETENZE E INCARICHI PRESTAZIONI TERZI	Competenza	38.543,28	0,00	0,00	38.543,28
					Cassa	50.423,31	0,00	-3.692,87	46.730,44
S1	109/0	04071	1030209008	MANUTENZIONE ORDINARIA UFFICI SERVIZI GENERALI	Competenza	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
					Cassa	61.033,71	9.106,07	-413,50	69.726,28
S1	114/0	04071	1020199999	IMPOSTE E TASSE	Competenza	34.000,00	0,00	0,00	34.000,00
					Cassa	51.653,93	0,00	-214,12	51.439,81
S1	115/0	04071	1020101001	I.R.A.P. TERZI	Competenza	2.900,00	0,00	0,00	2.900,00
					Cassa	4.946,90	0,00	-1.546,90	3.400,00
S1	116/0	20011	1100101001	FONDO DI RISERVA SPESE OBBLIGATORIE	Competenza	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	117/0	20011	1100101001	FONDI DI RISERVA SPESE IMPREVISTE	Competenza	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
					Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
S1	121/0	04071	1100499999	ASSICURAZIONI	Competenza	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
					Cassa	19.258,75	0,00	-5.258,75	14.000,00
S1	122/0	04071	1030102999	SPESE DI GESTIONE E FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI	Competenza	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
					Cassa	268.137,95	0,00	-59.536,93	208.601,02
S1	123/0	04071	1030205999	SPESE PER UTENZE VARIE	Competenza	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
					Cassa	75.461,14	5.353,64	0,00	80.814,78



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
S11	150/0	04071	1100301001	DEBITI IVA SPLIT PAYMENT/COMMERCIALE	Competenza	690.000,00	0,00	0,00	690.000,00
					Cassa	847.803,33	15.808,72	0,00	863.612,05
S2	401/0	04071	1010101002	PRESTAZIONI DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE (alloggi)	Competenza	136.000,00	0,00	0,00	136.000,00
					Cassa	164.987,49	0,00	-28.987,49	136.000,00
S2	401/1	04071	1010101004	FONDO RETRIBUZIONI PERSONALE DIPENDENTE	Competenza	23.700,00	0,00	0,00	23.700,00
					Cassa	26.601,45	0,00	-2.901,45	23.700,00
S2	401/2	04071	1010201001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI C/ENTE PERS.DIPENDENTE	Competenza	49.000,00	0,00	0,00	49.000,00
					Cassa	58.264,78	0,00	-7.997,84	50.266,94
S2	401/3	04071	1030202001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE	Competenza	100,00	0,00	0,00	100,00
					Cassa	300,00	0,00	-200,00	100,00
S2	401/4	04071	1020101001	I.R.A.P. PERSONALE DIPENDENTE	Competenza	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
					Cassa	18.181,39	0,00	-4.181,39	14.000,00
S2	401/5	04071	1010102002	BUONI PASTO PERSONALE DIPENDENTE (alloggi)	Competenza	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
					Cassa	3.621,16	0,00	-240,41	3.380,75
S2	402/0	04071	1030207001	SPESE ALLOGGI IN STRUTTURE CONVENZIONATE (canoni/utenze/manutenzioni)	Competenza	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
					Cassa	366.568,81	0,00	-42.924,94	323.643,87
S2	403/0	04071	1030209008	MANUTENZIONE ORDINARIA ALLOGGI PROPRI	Competenza	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
					Cassa	329.595,72	77.980,39	-1.967,86	405.608,25
S2	404/0	04071	1030207001	MANUTENZIONE/FUNZIONAMENTO ALLOGGI IN AFFITTO (canoni/utenze/manutenzioni)	Competenza	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00
					Cassa	323.152,11	17.577,05	-2.373,38	338.355,78



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
S2	407/0	04071	1020199999	IMPOSTE E TASSE Servizi abitativi (alloggi propri/affitto/convenzione)	Competenza	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00
					Cassa	55.040,00	390,87	-40,00	55.390,87
S2	408/0	04071	1030102999	SPESE DI GESTIONE E FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI (alloggi propri)	Competenza	300.000,00	0,00	-18.539,72	281.460,28
					Cassa	417.168,57	0,43	-64.718,99	352.450,01
S2	409/0	04071	1030205999	SPESE PER UTENZE VARIE (alloggi propri)	Competenza	260.000,00	0,00	0,00	260.000,00
					Cassa	422.542,77	13.565,79	-15.598,09	420.510,47
S2	410/0	04071	1100401003	Assicurazione servizi abitativi (alloggi propri)	Competenza	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
					Cassa	30.772,00	0,00	-10.772,00	20.000,00
S3	701/0	04071	1010101002	PRESTAZIONI DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE (mense)	Competenza	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00
					Cassa	29.704,71	0,00	-4.904,45	24.800,26
S3	701/1	04071	1010101004	FONDO RETRIBUZIONI PERSONALE DIPENDENTE	Competenza	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
					Cassa	6.388,75	0,00	-485,61	5.903,14
S3	701/2	04071	1010201001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI C/ENTE PERS.DIPENDENTE	Competenza	7.700,00	0,00	0,00	7.700,00
					Cassa	9.541,97	0,00	-1.573,11	7.968,86
S3	701/3	04071	1030202001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE	Competenza	150,00	0,00	0,00	150,00
					Cassa	300,00	0,00	-150,00	150,00
S3	701/4	04071	1020101001	I.R.A.P. PERSONALE DIPENDENTE	Competenza	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00
					Cassa	3.119,85	0,00	-467,36	2.652,49
S3	701/5	04071	1010102002	BUONI PASTO PERSONALE DIPENDENTE (mense)	Competenza	500,00	0,00	0,00	500,00
					Cassa	619,45	54,40	-37,70	636,15



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
S3	703/0	04071	1030215006	MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO MENSE CONVENZIONATE	Competenza	910.000,00	21.039,72	0,00	931.039,72
					Cassa	1.218.207,96	21.039,72	-85.798,87	1.153.448,81
S3	707/0	04071	1030205999	SPESE PER UTENZE VARIE MENSA GESTIONE DIRETTA	Competenza	6.000,00	0,00	-2.500,00	3.500,00
					Cassa	18.024,07	0,00	-3.193,34	14.830,73
S3	708/0	04071	1100401003	Assicurazioni mense	Competenza	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
					Cassa	2.800,00	0,00	-1.300,00	1.500,00
S4	1001/0	04071	1010101002	PRESTAZIONI DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE (benefici)	Competenza	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00
					Cassa	231.425,47	0,00	-51.375,47	180.050,00
S4	1001/1	04071	1010101004	FONDO RETRIBUZIONI PERSONALE DIPENDENTE	Competenza	23.800,00	0,00	0,00	23.800,00
					Cassa	30.675,39	0,00	-1.987,59	28.687,80
S4	1001/2	04071	1010201001	CONTRIBUTI OBBLIGATORI C/ENTE PERS.DIPENDENTE	Competenza	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
					Cassa	93.049,80	0,00	-19.743,42	73.306,38
S4	1001/3	04071	1030202001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE	Competenza	350,00	0,00	0,00	350,00
					Cassa	600,00	0,00	-250,00	350,00
S4	1001/4	04071	1010101004	FONDO RETRIB.POSIZIONE/RISULTATO DIRIGENTI	Competenza	36.200,00	0,00	0,00	36.200,00
					Cassa	43.962,38	0,00	-7.762,38	36.200,00
S4	1001/5	04071	1020101001	I.R.A.P. PERSONALE DIPENDENTE	Competenza	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
					Cassa	28.356,95	0,00	-8.256,95	20.100,00
S4	1001/6	04071	1010102002	BUONI PASTO PERSONALE DIPENDENTE (benefici)	Competenza	3.000,00	340,00	0,00	3.340,00
					Cassa	4.017,53	235,12	-477,50	3.775,15



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamento Definitivo
S4	1009/0	04071	1040205999	SPESE CONTRIB.INTEGR. B.D.S. ABA/CONSERVATORIO (rif. cap.701)	Competenza	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
					Cassa	583.313,77	10.870,22	-26.815,55	567.368,44
S4	1011/0	04071	1040101002	SPESE PER ATTIVITA' RICREATIVE	Competenza	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
					Cassa	89.785,99	0,00	-14.027,04	75.758,95
S4	1020/0	04071	1030211999	SPESE PER SERVIZIO DI CONSULENZA PSICOLOGICA	Competenza	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
					Cassa	38.854,57	0,00	-5.694,79	33.159,78
S4	1021/0	04071	1040205999	SPESE BORSE DI STUDIO-ABA/CONSERVATORIO (rif. cap.752/0)	Competenza	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
					Cassa	352.201,41	35.656,89	0,00	387.858,30
S4	1022/0	04071	1040205999	SPESE PER PRESTAZIONI STUDENTI PART-TIME	Competenza	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00
					Cassa	53.832,00	0,00	-17.512,00	36.320,00
S4	1026/0	04071	1030102999	SPESE DI GESTIONE E FUNZIONAMENTO DEI SERVIZI ASSISTENZA E ALTRI SERVIZI	Competenza	105.000,00	0,00	0,00	105.000,00
					Cassa	111.250,01	70.195,00	-150,01	181.295,00
S4	1029/0	04071	1030299999	CONVENZIONE PER AFFIDAMENTO SERVIZI ESTERNI	Competenza	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
					Cassa	2.062,16	0,00	-62,16	2.000,00
S4	1035/0	04071	1040102008	CONVENZIONE QUADRO ESU-UNIVERSITA'	Competenza	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00
					Cassa	756.000,00	0,00	-148.368,00	607.632,00
S4	1041/0	04071	1099904001	RESTITUZIONE A STUDENTI SOMME NON DOVUTE MENSA/ALLOGGIO	Competenza	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
					Cassa	191.728,67	0,00	-77.344,10	114.384,57
Totale Titolo 1					Competenza	5.924.093,28	22.879,72	-22.879,72	5.924.093,28



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamento Definitivo
					Cassa	8.501.390,40	279.662,57	-902.049,27	7.879.003,70
Titolo 2									
S5	202/0	04072	2020103001	ACQUISTO, ATTREZZATURA, MOBILI IMPIANTI	Competenza	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
					Cassa	201.558,26	0,00	-1.531,82	200.026,44
S6	501/0	04072	2020109001	ACQUISTO, COSTRUZIONE E SISTEMAZIONI IMMOBILI (alloggi)	Competenza	3.250.000,00	0,00	0,00	3.250.000,00
					Cassa	6.225.372,21	0,00	-918.087,46	5.307.284,75
S6	502/0	04072	2020103002	ACQUISTO ATTREZZATURA MOBILI IMPIANTI (alloggi)	Competenza	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
					Cassa	516.524,20	23.620,53	0,00	540.144,73
S7	801/0	04072	2020109002	ACQUISTO COSTRUZIONE SISTEMAZIONE MENSE	Competenza	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00
					Cassa	2.286.713,34	0,00	-874.364,78	1.412.348,56
S7	802/0	04072	2020105001	ACQUISTO ATTREZZATURE MOBILI ED IMPIANTI (mense)	Competenza	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
					Cassa	200.000,00	14.072,25	0,00	214.072,25
S8	1102/0	04072	2020103002	ACQUISTO ATTREZZATURA, MOBILI E IMPIANTI	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	6.557,50	0,00	-6.557,50	0,00
S8	1110/0	04072	2020399001	Spese investimenti beni immateriali - PNRR cod.CUP D31F22002410006 (rif.cap.1150/0)	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	89.060,00	0,00	-44.530,00	44.530,00
S8	1112/0	04072	2020399001	Spese investimenti beni immateriali - PNRR cod.CUP D31F22002420006 (rif.cap.1152/0)	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					Cassa	6.287,22	0,00	-610,00	5.677,22
Totale Titolo 2					Competenza	5.150.000,00	0,00	0,00	5.150.000,00
					Cassa	9.532.072,73	37.692,78	-1.845.681,56	7.724.083,95



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamiento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamiento Definitivo
Titolo 7									
S9	1401/0	99017	7010201001	RITENUTE FISCALI SU RETIBUZIONI E PRESTAZIONI	Competenza	325.000,00	0,00	0,00	325.000,00
					Cassa	491.047,33	0,00	-166.047,33	325.000,00
S9	1402/0	99017	7010202001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU RETRIBUZIONI E PRESTAZIONI	Competenza	465.000,00	0,00	0,00	465.000,00
					Cassa	553.872,57	0,00	-88.872,57	465.000,00
S9	1405/0	99017	7010299999	RITENUTE PERSONALE DIPEND. C/TERZI	Competenza	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
					Cassa	35.721,21	0,00	-10.721,21	25.000,00
S9	1501/0	99017	7020402001	CAUZIONI ASSEGNATARI POSTI ALLOGGIO	Competenza	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
					Cassa	219.210,98	6.900,00	0,00	226.110,98
S9	1603/0	99017	7019999999	INDENNITA' DI FINE RAPPORTO PERSONALE - QUOTA REGIONALE C/ESU	Competenza	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
					Cassa	214.646,01	0,00	-4.431,95	210.214,06
S9	1604/0	99017	7010102001	IVA A DEBITO SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	Competenza	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
					Cassa	598.924,34	46.010,86	0,00	644.935,20
S9	1605/0	99017	7010102001	IVA A DEBITO SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	Competenza	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
					Cassa	192.899,26	0,00	-88.754,78	104.144,48
S9	1607/0	99017	7020301001	INDENNITA' FINE RAPPORTO PERS.-QUOTA C/EX INADEL	Competenza	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
					Cassa	185.482,22	0,00	-35.482,05	150.000,17
S9	1610/0	99017	7029999999	ALTRE USCITE PER CONTO TERZI	Competenza	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
					Cassa	80.758,48	56.883,67	0,00	137.642,15



Spesa		Allegato A) al Decreto del Direttore n. 42 del 03.03.2026							
Codice UO	Capitolo	Miss. Progr. Titolo	Cod. Piano Conti	Descrizione Capitolo Obiettivo Gestionale		Stanziamento Attuale	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Stanziamento Definitivo
S9	1622/0	99017	7020501001	VERSAMENTO REGIONE TASSA DSU-ABA/CONSERVATORIO	Competenza	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
					Cassa	200.000,00	4.679,82	0,00	204.679,82
S9	1630/0	99017	7019901001	SPESE NON ANDATE A BUON FINE	Competenza	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
					Cassa	82.079,95	1.230,14	0,00	83.310,09
Totale Titolo 7					Competenza	2.015.000,00	0,00	0,00	2.015.000,00
					Cassa	2.854.642,35	115.704,49	-394.309,89	2.576.036,95

Totali Competenza		Totali Cassa	
Entrata	Spesa	Entrata	Spesa
124.681,35	0,00	-1.171.508,53	-2.708.980,88



ELENCO VARIAZIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	2.726.601,00	0,00	0,00	2.726.601,00
Titolo 3	3.410.985,85	0,00	0,00	3.410.985,85
Titolo 4	4.266.572,80	0,00	0,00	4.266.572,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.031.000,00	0,00	0,00	2.031.000,00
Totale Entrate	12.435.159,65	0,00	0,00	12.435.159,65
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	1.250.441,26	0,00	0,00	1.250.441,26
	13.685.600,91	0,00	0,00	13.685.600,91



ELENCO VARIAZIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE II SPESA

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04071	1030205999	707 / 0	SPESE PER UTENZE VARIE MENZA GESTIONE DIRETTA	6.000,00	DD - 42 / 2026	0,00	2.500,00	
						0,00	2.500,00	3.500,00
04071	1030215006	703 / 0	MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO MENSE CONVENZIONATE	928.539,72	DD - 42 / 2026	2.500,00	0,00	
						2.500,00	0,00	931.039,72



ELENCO VARIAZIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamento Definitivo
Titolo 1	6.488.028,11	2.500,00	2.500,00	6.488.028,11
Titolo 2	5.166.572,80	0,00	0,00	5.166.572,80
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.031.000,00	0,00	0,00	2.031.000,00
Totale Spese	13.685.600,91	2.500,00	2.500,00	13.685.600,91
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	13.685.600,91	2.500,00	2.500,00	13.685.600,91



ELENCO VARIAZIONI DEFINITIVE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE I ENTRATA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	17.032,27	0,00	0,00	17.032,27
Titolo 2	2.772.962,85	0,00	0,00	2.772.962,85
Titolo 3	4.805.112,56	0,00	0,00	4.805.112,56
Titolo 4	6.721.769,02	0,00	0,00	6.721.769,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.105.414,96	0,00	0,00	2.105.414,96
Totale Entrate	16.422.291,66	0,00	0,00	16.422.291,66
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa	6.066.423,16	0,00	0,00	6.066.423,16
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	22.488.714,82	0,00	0,00	22.488.714,82

ELENCO VARIAZIONI DEFINITIVE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026
PARTE II SPESA

Missione Programma Titolo	Cod. Piano Conti	Capitolo/Art	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04071	1030205999	707 / 0	SPESE PER UTENZE VARIE MENZA GESTIONE DIRETTA	17.330,73	DD - 42 / 2026	0,00	2.500,00	
						0,00	2.500,00	14.830,73
04071	1030215006	703 / 0	MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO MENSE CONVENZIONATE	1.150.948,81	DD - 42 / 2026	2.500,00	0,00	
						2.500,00	0,00	1.153.448,81



ELENCO VARIAZIONI DEFINITIVE DI CASSA ESERCIZIO 2026 DAL 01/01/2026 AL 31/12/2026

PARTE II SPESA

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	8.300.939,17	2.500,00	2.500,00	8.300.939,17
Titolo 2	7.751.716,17	0,00	0,00	7.751.716,17
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.602.970,53	0,00	0,00	2.602.970,53
Totale Spese	18.655.625,87	2.500,00	2.500,00	18.655.625,87
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.655.625,87	2.500,00	2.500,00	18.655.625,87