

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



**BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO
- ESERCIZIO 2022 -**

INDICE

Sommario

1. SCHEMI DI BILANCIO	2
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	2
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	3
2. PREMESSA.....	4
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE.....	8
4. A) ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	14
4.1 - A) PROVENTI OPERATIVI	14
4.1.1 – I. PROVENTI PROPRI.....	14
4.1.2 – II. CONTRIBUTI.....	17
4.1.2.3 - 3) CONTRIBUTI ED ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	20
4.1.2.4 – 4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI.....	20
4.1.2.5 – 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ.....	21
4.1.2.5 – 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	21
4.1.2.5 –7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI).....	22
4.1.3 – V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	23
4.2 - COSTI OPERATIVI.....	26
4.2.1 - VIII. COSTI DEL PERSONALE	26
4.4.1 – IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	39
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	49
XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	51
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	51
4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	53
4.4 - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	54
4.5 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	55
4.6 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	56
5. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:	57
6. INVESTIMENTI	58
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	58
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	59
7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	62
8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	63
9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	69

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Budget 2022
A) PROVENTI OPERATIVI	704.222.394
I. PROVENTI PROPRI	140.236.291
1) Proventi per la didattica	69.923.689
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.953.439
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	57.359.162
II. CONTRIBUTI	506.149.754
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	489.748.011
2) Contributi Regioni e Province autonome	330.431
3) Contributi altre Amministrazioni locali	32.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.916.288
5) Contributi da Università	418.707
6) Contributi da altri (pubblici)	3.438.569
7) Contributi da altri (privati)	8.265.749
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	57.836.349
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	77.725
2) Altri proventi e ricavi diversi	57.758.624
B) COSTI OPERATIVI	700.034.027
VIII. COSTI DEL PERSONALE	380.142.800
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	284.086.692
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	96.056.108
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	284.409.940
1) Costi per sostegno agli studenti	115.158.292
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	158.734
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.848.365
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.316.886
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	109.081.160
9) Acquisto altri materiali	14.391.063
11) Costi per godimento beni di terzi	2.389.638
12) Altri costi	26.065.801
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.200.633
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.027.790
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.167.857
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	4.987
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.957.164
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.323.490
DIFFERENZA A-B	4.188.368
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.041.367
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-3.041.367
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-8.006.352
1) Proventi	7.498
2) Oneri	-8.013.850
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-22.377.387
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-29.236.738
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	29.236.738
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Importo investimento 2022	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.204.807	949.769	0	2.255.038
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	594.360	488.360	0	106.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.378.691	461.409	0	917.282
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.231.756	0	0	1.231.756
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.837.674	13.768.379	4.005.269	43.064.026
1) Terreni e fabbricati	16.386.861	455.296	768.000	15.163.565
2) Impianti e attrezzature	7.993.587	2.621.104	0	5.372.484
3) Attrezzature scientifiche	8.312.619	1.913.073	0	6.399.547
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.934.177	261.910	0	2.672.266
5) Mobili e arredi	6.366.967	1.083.845	0	5.283.121
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.388.960	0	3.237.269	2.151.691
7) Altre immobilizzazioni materiali	13.454.504	7.433.151	0	6.021.353
TOTALE	64.042.482	14.718.148	4.005.269	45.319.065

2. PREMESSA

A partire dall'anno 2013 l'Ateneo Federiciano ha avviato il processo di riforma voluto dalla Legge n. 240 del 30 dicembre 2010, con il riassetto organizzativo delle Strutture dipartimentali in concomitanza all'adozione della contabilità espressa in termini economico-patrimoniali e, a decorrere dall'anno 2015, con l'introduzione del bilancio unico d'Ateneo.

In ottemperanza alla Legge 30 dicembre 2010, n. 240, è stato emanato il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, il quale rimanda ad altri Decreti Interministeriali la disciplina di diversi aspetti legati all'introduzione della contabilità economico-patrimoniale. Nell'anno 2014 sono stati emanati il Decreto 14 gennaio 2014, n. 19 e il Decreto 16 gennaio 2014, n. 21 disciplinanti rispettivamente i *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”* e la *“Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”*.

Con Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017 è stata emanata la *“Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19_2014”*.

Tanto premesso, la rilevazione contabile dei fatti di gestione avviene in conformità ai principi contabili stabiliti dal Decreto 14 gennaio 2014, n. 19, rivisto con Decreto 08 giugno 2017, n. 394, secondo un piano dei conti di contabilità analitica appositamente predisposto e delle correlazioni dello stesso con i codici SIOPE attualmente in vigore.

Il presente bilancio è stato predisposto, oltre che tenendo conto dei principi previsti dalla disciplina speciale di cui sopra, considerando i principi generali disposti dall'O.I.C., e in modo tale da essere di concreta utilità per il maggior numero di destinatari.

Nella predisposizione dei documenti contabili sono state rispettate le norme che sovrintendono alla redazione degli stessi e sono state correttamente rilevate tutte le operazioni gestionali che si intende porre in essere nell'esercizio di riferimento, al fine di evitare loro omissioni o ridondanze.

Tenendo conto che il procedimento di formazione del bilancio implica inevitabili stime e/o previsioni, i dati sono stati rilevati avendo riguardo non solo l'esattezza aritmetica, ma anche la correttezza economica e la ragionevolezza dei procedimenti di valutazione.

La redazione del bilancio di previsione e tutte le valutazioni che ne sono alla base è stata effettuata applicando in maniera indipendente e imparziale i principi contabili. Ciò vuol dire che il bilancio riporta le informazioni sulla gestione in modo tale da non influenzare il processo decisionale o il giudizio dei soggetti esterni in favore dell'una o dell'altra decisione.

Discernimento, oculatezza e prudenza rappresentano le fondamenta che sono state poste alla base del procedimento di formazione del bilancio, il quale è redatto secondo i requisiti essenziali di competenza e correttezza tecnica. Le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, sono sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse. Semplificazioni e arrotondamenti non sono di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati di bilancio e sul loro significato per i destinatari.

Il presente bilancio unico d'Ateneo assolve la sua funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili ed è, pertanto, reso pubblico, secondo la disciplina vigente.

Tra tutti i documenti contabili esiste coerenza in termini di criteri di valutazione delle singole poste e di struttura dei conti previsionali e di rendicontazione; tali documenti possono essere comparati sia da un punto di vista formale sia negli oggetti di analisi e negli aspetti sostanziali dei fenomeni esaminati.

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'istituzione. Le valutazioni sono state fatte secondo prudenza. Secondo tale principio sono state iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno realizzate nel periodo amministrativo considerato.

Gli elementi componenti le singole poste o voci degli schemi di bilancio sono stati iscritti, evitando compensazioni di partite e raggruppamento di voci.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati con costanza rispetto all'esercizio precedente, al fine di consentire di paragonare il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneo di esercizio del medesimo anno, nonché i bilanci di previsione di esercizi differenti.

Nei documenti di bilancio sono state considerate tutte le grandezze finanziarie, patrimoniali ed economiche al fine di fornire un quadro fedele ed esauriente del complesso dell'attività amministrativa.

Il principio della competenza economica rappresenta il criterio secondo cui sono imputati gli effetti delle diverse operazioni e attività amministrative che l'Ateneo prevede di svolgere durante l'esercizio di riferimento e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzeranno i relativi movimenti finanziari. In particolare, sono stati iscritti i soli ricavi che si prevede di realizzare nell'esercizio di riferimento e i costi correlati a tali ricavi.

Affinché il bilancio possa essere utile per i suoi utilizzatori e fornire una rappresentazione veritiera e corretta degli eventi di gestione, questi ultimi sono stati rilevati tenendo conto al loro aspetto sostanziale, salvo specifiche disposizioni di legge.

Il costo è stato adoperato quale criterio base delle valutazioni di bilancio.

Il costo è inteso come complesso degli oneri sostenuti per procurare un dato bene/servizio, comprensivo sia dagli oneri di diretta imputazione sia di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Il presente bilancio preventivo unico d'Ateneo, così come disposto dalla normativa vigente, garantisce che l'Ateneo persegua il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Infine, si rammenta che il Miur, con il Decreto Interministeriale 925 dell'10.12.2015, ha definito gli Schemi di Budget Economico e degli Investimenti elaborati dalla Commissione Ministeriale sulla Contabilità Economico Patrimoniale al fine di consentire alle Università di predisporre i documenti previsionali in coerenza con tali schemi.

Con particolare riferimento al Budget degli Investimenti, il sopra citato schema prevede:

- nella Sezione A: l'indicazione degli importi riferiti agli Investimenti/Impieghi;
- nella Sezione B: l'indicazione delle Fonti di Finanziamento classificate nelle seguenti tre tipologie:
 - I. Contributi da Terzi Finalizzati in Conto Capitale e in Conto Impianti;
 - II. Risorse da Indebitamento;
 - III. Risorse Proprie.

Si evidenzia, inoltre, che al contempo l'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo n. 18/2012 prevede che *“Il quadro informativo economico-patrimoniale delle università è rappresentato da: bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo; [...]”*.

Il Budget degli Investimenti per l'esercizio 2022 formulato dall'Ateneo Federiciano contempla in misura integrale quegli investimenti che saranno autorizzati dal Consiglio di Amministrazione con l'approvazione del Programma Triennale degli Interventi Edilizi 2022/2024.

Gli interventi esposti nell'Elenco Annuale 2022 dello stesso Programma Triennale risultano conformi al dettato normativo di cui all'art.2 comma 618 legge 244/2007 ed i relativi importi inseriti nel Budget Economico e degli Investimenti di Previsione per l'Esercizio 2022 rispettano il limite di spesa.

Tali interventi dovrebbero essere, presumibilmente, oggetto di indizione di gara nel corso del medesimo anno 2022 e, pertanto, in fase di emanazione della determina a contrarre, necessiteranno dell'attestazione da parte degli Uffici Contabili della relativa copertura finanziaria.

Appare evidente che, gli investimenti programmati e autorizzati nel corso della gestione 2022 costituiranno, a valle delle fasi di collaudo, oneri di carattere pluriennale che si riverbereranno a carico degli esercizi successivi attraverso le quote annuali di ammortamento.

Tra le poste maggiormente significative del Budget degli Investimenti si ritiene opportuno segnalare quanto scaturente dagli interventi edilizi di cui al Programma Edilizio Triennale dell'Ateneo 2022/2024 imputati secondo il criterio della proprietà giuridica e della tipologia edilizia di intervento, suddivisi in:

- **“Immobilizzazioni Immateriali”**, alla voce *“5) Altre immobilizzazioni immateriali”* che prevede uno stanziamento pari ad Euro 1.231.756, è riferibile principalmente alla previsione allocata sul conto *“CA.01.10.01.01.03 - Interventi e opere su beni di terzi”*; per garantire la copertura finanziaria degli oneri che scaturiranno dalla manutenzione

straordinaria su immobili demaniali o di terzi in uso all'Ateneo; la previsione trova copertura integrale con risorse proprie di Ateneo.

- **“Immobilizzazioni Materiali”** alle voci:
- “1) *Terreni e fabbricati*”
 - o per Euro 768.000 riferibili allo stanziamento allocato sul conto CA.01.10.02.01.01.01 – “*Terreni*” finalizzato all’acquisizione del terreno di proprietà dell’Arciconfraternita dei Pellegrini di Napoli sito in Napoli zona Monte Sant’Angelo;
 - o per Euro 5.388.960 riferibili allo stanziamento allocato sul conto CA.01.10.02.01.04.02 - “*Interventi edilizi su fabbricati non residenziali*” per i Lavori di realizzazione del nuovo ingresso e razionalizzazione dei parcheggi del Complesso Universitario di Monte Sant’Angelo" (MSA00.1819L);
 - o per Euro 15.618.861 riferibili prevalentemente allo stanziamento allocato sul conto CA.01.10.02.01.04.03 - “*Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali*” per garantire la copertura finanziaria degli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su beni immobili di proprietà dell’Ateneo.

Detta previsione è finanziata:

- per Euro 4.005.269 finanziati con mutuo CCDDPP (co. Rep. 4558902);
- Per Euro 405.346 con contributi regionali;
- Per Euro 2.700.000 con finanziamenti MUR;
- per Euro 14.665.205 con risorse proprie di Ateneo;

In merito alle fonti di finanziamento è doveroso specificare che per fonti proprie di Ateneo si intende l’ammontare degli utili realizzati negli esercizi precedenti, che il Consiglio di Amministrazione ha già destinato alla copertura degli interventi edilizi, con conseguente allocazione delle risorse alla voce “*Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale*”, nonché le risorse che verranno destinate con l’approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2022 a copertura dei nuovi interventi di cui al Programma Triennale degli Interventi Edilizi 2022_2024.

Il Budget Economico per l’esercizio 2022 formulato dall’Ateneo Federiciano è stato redatto, al fine di contenere la spesa pubblica, in conformità alla Legge di Bilancio pubblicata in Gazzetta Ufficiale n° 304 del 30 dicembre 2019, che al comma n. 590 e ss. testualmente recita:

“Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall’anno 2020, (...) gli enti (...) non possono effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati(...)”.

(...) le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento(...):

b) per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 e' consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

(...)"

La presente Nota Illustrativa, di seguito, dettaglia i dati riportati nel Budget Economico e nel Budget degli Investimenti e illustra i criteri con cui si è proceduto a stimare gli stessi ai fini della previsione per l'esercizio 2022. Per una maggiore chiarezza espositiva, la stessa, inoltre, illustra le informazioni riportate nei documenti contabili previsionali partendo dal IV livello del piano dei conti di contabilità analitica (COAN), in quanto ritenuto maggiormente caratterizzante le poste indicate in termini di omogeneità dei criteri di stima adottati. Laddove necessario, sono fornite ulteriori informazioni relativamente alle poste di maggiore entità nelle schede di dettaglio fornite in allegato ai Budget Economico e degli Investimenti, che raccolgono anche le informazioni circa il codice SIOPE associato a ciascuna voce analizzata.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE

Riguardo al processo di formazione del bilancio unico di previsione, così come definito dal Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ogni Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa ha trasmesso al competente ufficio della Gestione Centralizzata, le proprie proposte di budget economico, degli investimenti annuale, nonché un budget di cassa annuale mensilizzato. Le proposte di budget annuale sono accompagnate da una relazione descrittiva, che evidenzia la coerenza delle stesse con le linee strategiche di

programmazione annuale e triennale approvate dal Consiglio di Amministrazione. A tal proposito, si fa rinvio alle singole relazioni di accompagnamento approvate dai rispettivi organi di governo in sede di approvazione delle relative proposte di budget ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Con riferimento ai suddetti centri si segnala che, al fine del sostenimento delle spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, le assegnazioni interne per l'esercizio 2022 sono state determinate direttamente dalle strutture, sulla base delle esigenze ordinarie e contingenti individuate dalle strutture stesse.

Le assegnazioni, così determinate, sono pari complessivamente a Euro 23.437.970, ripartite tra Budget Economico e Budget degli investimenti come indicato nella seguente tabella.

Budget economico

Codice UA	Assegnazioni interne 2022 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2022 per la didattica	Assegnazioni interne 2022 per la ricerca	Totale
UA.00.AZAGR	14.886			14.886
UA.00.CAB	1.106.582			1.106.582
UA.00.CAB.BIBL.GIUR	275.568			275.568
UA.00.CAB.BIBL.AGRA	103.925			103.925
UA.00.CAB.BIBL.ARCH	132.269			132.269
UA.00.CAB.BIBL.BRAU	290.592			290.592
UA.00.CAB.BIBL.ECON	102.454			102.454
UA.00.CAB.BIBL.FARM	55.464			55.464
UA.00.CAB.BIBL.ING	98.963			98.963
UA.00.CAB.BIBL.ME.CH	101.736			101.736
UA.00.CAB.BIBL.ME.VE	25.425			25.425
UA.00.CAB.BIBL.SC	94.811			94.811
UA.00.CAB.BIBL.SC.PO	69.732			69.732
UA.00.CAB.BIBL.SOC	34.530			34.530
UA.00.CAISIAL.FUNZ	60.000			60.000
UA.00.CERMANU	20.585			20.585
UA.00.CESMA	87.696			87.696
UA.00.CESTEV	46.307			46.307
UA.00.CIFF	3.774			3.774
UA.00.CIRLUPT	2.752			2.752
UA.00.CIRLUPT.FUNZ	1.193			1.193
UA.00.CISI.FUNZ	1.170			1.170
UA.00.CISRV.FUNZ	1.170			1.170
UA.00.CIURBECO	1.028			1.028
UA.00.CLA	100.936			100.936
UA.00.COINOR	40.239			40.239
UA.00.CQA	30.000			30.000
UA.00.CRIAT.FUNZ	10.403			10.403
UA.00.CRIB.FUNZ	524			524
UA.00.CSI	5.580.670			5.580.670
UA.00.CSV	5.760			5.760
UA.00.DIPAGR	123.024	51.073	148.000	322.097
UA.00.DIPARCH	59.816		140.000	199.816
UA.00.DIPARCH.FUNZ	21.000			21.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

UA.00.DIPBIO			184.000	184.000
UA.00.DIPBIO.FUNZ	133.607			133.607
UA.00.DIPEMI	35.386	40.000	46.000	121.386
UA.00.DIPFARM	298.081	40.000	60.000	398.081
UA.00.DIPFIS	70.898		214.382	285.279
UA.00.DIPGIUR	119.270	25.000	110.000	254.270
UA.00.DIPICEA	80.469		106.336	186.805
UA.00.DIPICEA.FUNZ	16.954			16.954
UA.00.DIPICMP	70.000		120.000	190.000
UA.00.DIPICMP.FUNZ	26.785			26.785
UA.00.DIPIETI	289.131		330.000	619.131
UA.00.DIPII	97.133		120.000	217.133
UA.00.DIPMATA	39.163		173.367	212.530
UA.00.DIPMCC	166.690		70.000	236.690
UA.00.DIPMMBM	135.943			135.943
UA.00.DIPMVPA.FUNZ	178.356	173.000	70.000	421.356
UA.00.DIPNSRO	87.666		105.000	192.666
UA.00.DIPNSBA	153.319		100.000	253.319
UA.00.DIPSES	35.363	34.939	39.337	109.640
UA.00.DIPSIA	57.056		77.000	134.056
UA.00.DIPSMT.FUNZ	69.000		76.000	145.000
UA.00.DIPSP	91.921		70.000	161.921
UA.00.DIPSPOL	57.943	52.000	103.000	212.943
UA.00.DIPSSOC	23.071	10.000	30.000	63.071
UA.00.DIPSTAR	81.737	35.000	70.424	187.161
UA.00.DSC	54.436		170.092	224.528
UA.00.DSU	162.319	43.320	223.290	428.928
UA.00.FEDWEBL	583.396			583.396
UA.00.LABEUALIM	568			568
UA.00.MUSA	51.000			51.000
UA.00.MUSSCNAT	72.147			72.147
UA.00.ORTOBOT	281.149			281.149
UA.00.SCMC	126.785			126.785
UA.00.SCPSB	318.226	500.000		818.226
UA.00.SINAPSI	363.320			363.320
Totale complessivo	13.133.274	1.004.333	2.956.228	17.093.834

Budget investimenti

Codice UA	Assegnazioni interne 2022 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2022 per la didattica	Assegnazioni interne 2022 per la ricerca	Totale
UA.00.AZAGR	10.000			10.000
UA.00.CAB	2.266.026			2.266.026
UA.00.CAB.BIBL.GIUR	43.000			43.000
UA.00.CAB.BIBL_AGRA	20.000			20.000
UA.00.CAB.BIBL_ARCH	37.000			37.000
UA.00.CAB.BIBL_BRAU	58.000			58.000
UA.00.CAB.BIBL_ECON	51.204			51.204
UA.00.CAB.BIBL_FARM	15.000			15.000
UA.00.CAB.BIBL_ING	61.000			61.000
UA.00.CAB.BIBL_ME_CH	9.000			9.000
UA.00.CAB.BIBL_ME_VE	13.500			13.500
UA.00.CAB.BIBL_SC	13.000			13.000

UA.00.CAB.BIBL_SC_PO	15.000			15.000
UA.00.CAB.BIBL_SOC	21.500			21.500
UA.00.CAISIAL.FUNZ	50.000			50.000
UA.00.CESMA	30.000			30.000
UA.00.COINOR	10.000			10.000
UA.00.CSI	2.072.415			2.072.415
UA.00.DIPAGR	72.937	110.000	80.000	262.937
UA.00.DIPARCH	20.000		5.139	25.139
UA.00.DIPFARM		50.000	100.000	150.000
UA.00.DIPGIUR	24.000	25.000	30.000	79.000
UA.00.DIPICMP			30.000	30.000
UA.00.DIPII	15.000		30.000	45.000
UA.00.DIPMATA		35.000		35.000
UA.00.DIPMMBM	25.000		30.000	55.000
UA.00.DIPSBA			50.000	50.000
UA.00.DIPSPOL	10.000			10.000
UA.00.DIPSSOC	30.000	15.000	40.000	85.000
UA.00.DIPSTAR	93.904		18.000	111.904
UA.00.DSC			300.000	300.000
UA.00.DSU	50.000	23.000		73.000
UA.00.FEDWEBL	50.000			50.000
UA.00.SCMC	76.510			76.510
UA.00.SCPSB		100.000		100.000
UA.00.SINAPSI	10.000			10.000
Totale complessivo	5.272.997	358.000	713.139	6.344.136

Sono state invece allocate sull'unità analitica dell'Amministrazione Centrale le assegnazioni per l'attuazione delle misure di sicurezza – ex art. 24 del Regolamento di Ateneo per l'applicazione delle norme su sicurezza e salute nei luoghi di lavoro – pari a Euro 3.563.696. Tali risorse saranno trasferite alle strutture previa valutazione delle esigenze specifiche di ciascuna.

Si ritiene opportuno segnalare che, a partire dal 2017, rilevante novità nella predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio è stato l'inserimento della previsione dei costi e dei ricavi collegati a progetti, commesse e ricerche, ancora in corso di svolgimento al 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento del budget.

Così come indicato nel Manuale Tecnico Operativo, tali attività, *“possono essere effettuate sulla base di contratti e/o convenzioni aventi natura sia sinallagmatica, e quindi potenzialmente rientranti nell'attività commerciale, sia senza sinallagma e quindi normalmente rientranti nell'attività istituzionale”*.

Rientrano in tale casistica anche quei progetti, nati a seguito dell'assegnazione di risorse, da parte del Consiglio di Amministrazione, a favore dei Centri di Gestione dotati di autonomia gestionale e amministrativa. Tale assegnazione è stata conseguente alla decisione di destinare a Riserve vincolate per specifici progetti gli utili di esercizi precedenti (riassegnazioni economie ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità).

Con riferimento a progetti, commesse e ricerche con data di scadenza successiva al 31 dicembre 2021, i costi che si prevede saranno di competenza del 2022, nonché gli investimenti, e la

corrispondente voce economica positiva (nel caso di progetti finanziati da soggetti esterni), sono stati inseriti dai Responsabili dei Processi Contabili nelle proposte di budget della struttura a cui afferiscono. I costi inseriti nelle proposte di budget comprendono sia costi di natura monetaria sia costi di natura non monetaria quali gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate a valere sui progetti in corso.

Per quelle attività finanziate dai soggetti esterni, in ottemperanza al principio di coerenza tra documenti preventivi e consuntivi, è stato adoperato il criterio di valutazione della commessa completata, inserendo in budget ricavi di competenza per lo stesso importo dei costi di competenza secondo il principio di correlazione dei ricavi.

Per quelle attività finanziate dall'Ateneo, attraverso l'accantonamento a Riserva vincolata degli utili di esercizi precedenti, a seguito di specifiche delibere del Consiglio di Amministrazione, (riassegnazione economie) sono state inserite nel budget economico le sole voci di costo, mancando le voci di ricavo correlate, per un totale di Euro 36.314.508.

Pertanto, considerando le unità analitiche in cui si articola la struttura organizzativa dell'Ateneo, il Budget di ciascun Centro di Gestione dotato di autonomia gestionale e amministrativa evidenzierà un risultato economico negativo rappresentato dalla somma dei costi che trovano copertura a valere sul Fondo per il Finanziamento Ordinario e dei costi collegati a quelle attività la cui copertura economica è stata assicurata attraverso il vincolo dato agli utili di esercizi precedenti.

Con riferimento alle assegnazioni interne in favore dei Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per la didattica, per il funzionamento e per la ricerca, a partire dall'anno 2019, non sono più determinate dall'Amministrazione Centrale ma direttamente dalle strutture previa stesura di un piano di spesa che contempli le esigenze ordinarie e contingenti della struttura stessa. Ciascuna struttura è stata chiamata a effettuare una stima del fabbisogno di beni e servizi di cui necessita, per l'esercizio 2022, per lo svolgimento delle attività di ricerca, di didattica e per l'ordinario funzionamento. Le stime sono state tradotte in un budget economico e in un budget degli investimenti all'interno dei quali la natura degli oneri è stata puntualmente determinata.

La previsione di tutti i costi è stata effettuata in base alla natura degli stessi e non solo sulla base alla suddivisione tra costi correnti, esposti nel budget economico, e costi pluriennali, esposti nel budget degli investimenti; infatti, a partire dalla redazione del budget dell'esercizio 2019, non è stato consentito l'utilizzo dei conti generici avente radice CA.07 e CA.08. Questo ha richiesto una programmazione dell'impiego delle risorse individuandone preventivamente lo specifico utilizzo.

Il Budget Economico 2022 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro -29.236.738. La gestione operativa presenta un risultato positivo pari a Euro 4.188.368 e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile per Euro -3.041.367 alla gestione finanziaria, per Euro -22.377.387 alla gestione tributaria e per Euro -8.006.352 alla gestione straordinaria. Il Budget degli Investimenti espone investimenti a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 45.319.065.

Le Riserve di Patrimonio netto, come chiarito nella relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti, nel Manuale Tecnico Operativo, terza versione, emanato dal Miur con D.D. 1055 del 30 maggio 2019 e, infine, nella nota tecnica n. 2 della Commissione ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università in data 14.05.2017 avente a oggetto “*Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto*”, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”, prima della voce del risultato a pareggio.

Tale comportamento è perfettamente coerente con la possibilità di impiegare poste patrimoniali nella programmazione economica della gestione in sede di budget, per dare l’evidenza della capacità di copertura da parte dell’Ateneo con proprie risorse. Tale procedura costituisce, quindi, modalità ordinaria di governo della gestione dell’Ateneo.

In sintesi, il Risultato economico presunto di -29.236.738, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro 45.319.065, per complessivi Euro 74.555.803 trovano copertura:

- per Euro 15.731.135, attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per Euro 49.469.237 con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per Euro 5.326.950, corrispondenti agli oneri di ammortamento 2022 di investimenti realizzati da parte della Gestione Centralizzata e dei Centri di Gestione, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per Euro 4.028.481, corrispondenti prevalentemente a investimenti programmati dalle strutture decentrate in esercizi precedenti e rinviati al 2022, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali.

Si evidenzia che con l’approvazione della presente proposta di Bilancio Unico di previsione 2022, la quasi totalità degli utili di anni precedenti sarà vincolata e quindi non disponibile per diverso utilizzo. Qualora il vincolo per il quale la riserva è stata costituita dovesse venire meno, essa potrà essere liberata e riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato per definirne il successivo utilizzo.

4. A) ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

4.1 - A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi risultano così composti nella previsione del bilancio d'esercizio 2022 rispetto all'esercizio 2021:

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
I. PROVENTI PROPRI	140.236.291	153.214.418	(12.978.127)
II. CONTRIBUTI	506.149.754	455.592.180	50.557.574
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	57.836.349	64.752.073	(6.915.724)
TOTALE	704.222.394	673.558.671	30.663.723

La variazione della previsione 2022 rispetto al budget 2021 si riferisce a un incremento di ricavi operativi così come specificato ai paragrafi successivi.

4.1.1 – I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri si compongono delle seguenti sezioni commentate ai successivi paragrafi:

PROVENTI PROPRI	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
Proventi per la didattica	69.923.689	76.168.764	(6.245.075)
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.953.439	11.500.834	1.452.605
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	57.359.162	65.544.820	(8.185.658)
TOTALE	140.236.291	153.214.418	(12.978.128)

4.1.1.1 - 1) Proventi per la didattica

69.923.689

Il dato, per Euro 58.982.440, si riferisce alla previsione effettuata dalla Gestione Centralizzata.

Tale previsione rappresenta l'importo di competenza per l'anno 2022 delle "Tasse e dei contributi per i corsi di laurea e laurea specialistica". Considerando la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11/ anno_x al 31/10/ anno_x+1, la previsione comprende i 10/12 degli importi relativi all'anno accademico 2021/2022, e i 2/12 dell'importo stimato per l'anno accademico 2022/2023, in considerazione del sistema di tassazione adottato dall'Ateneo.

La Legge 232/2016 (commi da 252 a 266) stabiliva che gli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale delle università statali contribuiscono alla copertura dei costi dei servizi didattici, scientifici e amministrativi mediante un contributo onnicomprensivo annuale.

Per l'anno accademico 2021/22 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato l'impostazione del modello relativo al sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a. 2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, e, nell'adeguarlo alle agevolazioni economiche disposte con il Decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca del 26 giugno 2020, n. 234, ha introdotto, limitatamente all'a.a. 2021/22, maggiori benefici economici a favore degli studenti, tenendo conto della particolare situazione, con riflessi anche economici, determinatasi nell'anno corrente a causa dello stato di emergenza sanitaria ancora in atto.

Per l'a.a. 2021/22, pertanto, sulla scorta delle agevolazioni previste dal citato decreto ministeriale l'Ateneo ha maggiorato i benefici suddetti, prevedendo:

- l'aumento della fascia di reddito per gli esoneri totali con l'innalzamento della cd. no tax area per i redditi ISEE fino ad Euro 26.000 (anziché fino ad Euro 20.000 euro, come previsto dal DM di cui sopra);
- l'aumento degli esoneri parziali con la maggiorazione della percentuale di sconto del contributo di iscrizione, aumentato del 10% per ciascun fascia di reddito ISEEU fino ad Euro 30.000, e quindi:
 - ❖ riduzione del 30% del contributo da versare per le fasce di reddito ISEEU da Euro 26.001 ad Euro 28.000 (anziché riduzione del 20%, come previsto dal DM di cui sopra);
 - ❖ riduzione del 20% del contributo da versare per le fasce di reddito ISEEU da Euro 28.001 ad Euro 30.000 (anziché riduzione del 10%, come previsto dal DM di cui sopra).

È stata, inoltre, introdotta la possibilità di avvalersi del cd. ISEE corrente, consistente nella possibilità di presentare, per l'a.a 2020/21, un ISEE revisionato (ISEE corrente) rispetto a quello già rilasciato, a seguito di una variazione peggiorativa della situazione lavorativa ovvero una variazione, superiore al 25%, dell'indicatore della situazione reddituale, così come previsto dall'articolo 28-bis del DL 34/2019 (perdita, sospensione o riduzione dell'attività lavorativa).

Il sistema ha come finalità anche quella di premiare il merito per favorire l'accesso all'istruzione universitaria. In questa ottica e nel pieno convincimento che l'istruzione sia un diritto fondamentale, l'Ateneo con proprie risorse economiche, ha introdotto, rispetto a quanto previsto dal dettato legislativo (L. 232/2016 e dal recente D.M. n. 234/2020), ulteriori e nuove misure a favore degli studenti capaci e meritevoli, affinché, anche se privi di mezzi, possano accedere ai gradi più alti degli studi (art. 34 Costituzione Italiana). Sono state estese, infatti, le agevolazioni anche alle categorie di studenti non considerate dalla legge, volendo valorizzare soprattutto il merito che viene acquisito con il conseguimento dei CFU e incentivare la regolarità degli studi.

Tale politica perseguita dall'Ateneo, ha come naturale conseguenza una contrazione dei proventi da contribuzione studentesca. Occorre sottolineare, però, che tale riduzione è controbilanciata da un incremento del Fondo per il Finanziamento Ordinario.

Infatti, la Legge 232/2016 all'art. 1, c. 265, prevede un incremento del Fondo per il finanziamento ordinario delle università a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca di 105 milioni Euro a decorrere dall'anno 2018; l'art. 1, comma 518, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di bilancio 2021), prevede che, dal 2021, si incrementi il Fondo per il finanziamento ordinario delle università di Euro 165 milioni annui, al fine di ampliare il numero degli studenti che beneficiano dell'esonero, totale o parziale, dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale.

Il dato per Euro 8.534.329, si riferisce a "*Tasse e contributi per altri corsi*" di cui Euro 7.555.967 si riferiscono alla Gestione Centralizzata.

Per un'informativa completa in merito alla contribuzione studentesca, il relativo dato è da correlare a quello dei rimborsi, la cui previsione, esposta al conto oneri CA.04.48.01.02.01 "*Rimborsi tasse e contributi agli studenti*", è stimata in Euro 1.800.000.

Il conto accoglie anche la previsione, pari a Euro 2.406.920, per contributi versati dai laureati per la partecipazione agli esami di stato per le abilitazioni professionali.

4.1.1.2 - 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

12.953.439

Il dato si riferisce, principalmente, alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per proventi derivanti da prestazioni per attività conto terzi e cessione dei risultati di ricerca.

4.1.1.3 - 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

57.359.162

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.03.30.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (prin)	9.925.818	14.508.991	(4.583.173)
CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	11.968.566	13.158.993	(1.190.427)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	21.894.384	27.667.984	(5.773.600)
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	5.221.825	5.803.514	(581.689)
CA.03.30.03.02.02	Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	78.882	0	78.882
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	7.843.049	10.826.657	(2.983.609)
CA.03.30.03.02.04	Finanziamenti competitivi per ricerca da province	0	0	-
CA.03.30.03.02.06	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	18.923	0	18.923
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	100.394	13.126	87.268
CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	442.499	56.407	386.092
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	13.705.571	16.699.704	(2.994.133)
CA.03.30.03.03.01	Finanziamenti competitivi da cnr	75.250	26.535	48.715
CA.03.30.03.03.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	2.128.924	2.809.155	(680.232)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI DI RICERCA DIVERSI DAL CNR	2.204.173	2.835.690	(631.516)
CA.03.30.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	17.575.718	16.923.229	652.488
CA.03.30.03.04.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	940.726	336.456	604.270
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	18.516.444	17.259.685	1.256.758
CA.03.30.03.05.01	Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	1.038.590	1.081.757	(43.167)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI	1.038.590	1.081.757	(43.167)
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		57.359.162	65.544.820	(8.185.658)

Il dato di budget 2022 si discosta rispetto a quanto preventivato nell'esercizio precedente. In particolare, l'ammontare previsto si riduce, in quanto parte dei finanziamenti PRIN e PON sono stati già utilizzati nell'esercizio 2021.

CA.03.30.03.01

FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR

21.894.384

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 9.925.818 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.01.01 "Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale" effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 11.968.566 alla previsione allocata sul conto CA.03.30.03.01.03 "Altri finanziamenti competitivi da Miur" riferita, principalmente, al finanziamento dei progetti PON.

CA.03.30.03.02

FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA

13.705.571

La previsione in discorso è stata interamente determinata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa ed è riferita:

- per Euro 5.221.825 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.01 “Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica”;
- per Euro 78.882 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.02 “Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica”;
- per Euro 7.843.049 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.03 “Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome”;
- per Euro 18.923 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.06 “Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni”;
- per Euro 100.394 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.08 “Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università”;
- per Euro 442.499 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.09 “Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche”.

CA.03.30.03.03 **FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI** **2.204.173**
DI RICERCA DIVERSI DAL CNR

La previsione in discorso è riferita principalmente allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.03.02 “Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr” effettuato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.30.03.04 **FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA** **18.516.444**
PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI
INTERNAZIONALI

La previsione in discorso è stata effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa ed è riferita:

- per Euro 17.575.718 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.01 “Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea” relativo in gran parte ai progetti Horizon;
- per Euro 940.726 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.02 “Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali”.

CA.03.30.03.05 **FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI** **1.038.590**

La previsione in discorso è riferita allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.05.01 “Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni” effettuato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

4.1.2 – II. CONTRIBUTI

Di seguito la composizione dei contributi previsti per l'esercizio 2021 e 2022:

II. CONTRIBUTI	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	489.748.011	441.159.991	48.588.020
2) Contributi Regioni e Province autonome	330.431	569.098	(238.667)
3) Contributi altre Amministrazioni locali	32.000	24.000	8.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.916.288	3.615.510	300.778
5) Contributi da Università	418.707	427.613	(8.906)

6) Contributi da altri (pubblici)	3.438.569	3.977.812	(539.243)
7) Contributi da altri (privati)	8.265.749	5.818.156	2.447.593
TOTALE	506.149.754	455.592.179	50.557.575

L'incremento della voce in esame si riferisce principalmente all'aumento della previsione dei contributi ricevuti dal MIUR e, in particolare, all'incremento del Fondo per il Finanziamento Ordinario tenendo conto dei dati dell'ultimo anno.

4.1.2.1 – 1) CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

489.748.011

Di seguito la composizione della categoria in oggetto esplosa per i diversi conti di contabilità analitica:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.03.31.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	418.804.339	383.511.777	35.292.562
CA.03.31.01.01.04	Fondo per attività sportiva	361.986	385.576	(23.590)
CA.03.31.01.01.06	Fondo per edilizia universitaria	10.294.692	10.268.850	25.843
CA.03.31.01.01.07	Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – miur	58.758.000	46.704.000	12.054.000
CA.03.31.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	1.507.977	262.249	1.245.727
CA.03.31.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	21.017	27.538	(6.522)
	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	489.748.011	441.159.991	48.588.020

Di seguito il dettaglio delle principali voci di contabilità analitica.

CA.03.31.01.01.01

Fondo finanziamento ordinario delle università

418.804.339

La stima dell'assegnazione 2022 del Fondo per il Finanziamento Ordinario è stata formulata in Euro 383.384.633. Per ciò che concerne l'Amministrazione Centrale, sono stati poi considerati Euro 23.600.966 quali ricavi di competenza 2022 per iniziative già in corso al 31.12.2021.

La previsione dell'assegnazione 2022 è formulata sulla base dell'ultimo DM emanato (DM 1059/2021) supponendo che l'assegnato 2022 sia pari a quello 2021 per ciò che concerne quota base, quota premiale e intervento perequativo. Sono state, inoltre, considerate le somme relative: alle borse post lauream, ai piani straordinari, alle assegnazioni a compensazione della minor contribuzione studentesca conseguente l'attuale sistema di tassazione; al sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria e all'assegnazione a sostegno degli obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei.

Di seguito la stima del calcolo del FFO, per l'Amministrazione Centrale, per l'esercizio 2022:

STIMA FFO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
FFO (QUOTA BASE, PREMIALE, PEREQUATIVO)	332.538.649
ULTERIORI INTERVENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	
BORSE POST LAUREAM	5.746.717
PIANO STRAORDINARI	21.667.166
SOSTEGNO AGLI OBIETTIVI GENERALI DI SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ DI RICERCA LIBERA E DI BASE	3.347.848

SOSTEGNO DEL PASSAGGIO AL REGIME DI SCATTI BIENNALI DA PARTE DELLA DOCENZA UNIVERSITARIA	4.456.204
No tax area	15.628.049
TOTALE FFO 2022 IPOTIZZATO	383.384.633
RICAVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	23.600.966
TOTALE COMPETENZA 2022	406.985.599

Per Euro 11.818.740, la previsione è riferita ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e comprende la quota di ricavi a copertura dei costi da sostenere per il funzionamento della Scuola Superiore Meridionale la cui gestione è stata affidata al COINOR.

CA.03.31.01.01.04 Fondo per attività sportiva 361.986

La previsione in discorso è riferita ai finanziamenti per l'attività sportiva la cui gestione è disciplinata dalla convenzione con il C.U.S.I. ed è stata stimata quale media delle assegnazioni degli ultimi due anni. Tale ammontare trova corrispondenza al conto CA.04.41.06.03.07 "Costi per attività sportive L. 394/77" della sezione oneri per il trasferimento di tale ammontare al C.U.S. ed al C.U.S.I.

CA.03.31.01.01.06 Fondo per l'edilizia universitaria 10.294.692

La previsione si riferisce al risconto passivo destinato a coprire gli oneri di ammortamento di beni immobili acquistati a valere sui contributi pluriennali di terzi.

CA.03.31.01.01.07 Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur 58.758.000

La previsione è riferita alla contribuzione MUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 del D. Lgs. 368/99. Tale ammontare trova correlazione con gli stanziamenti di cui ai conti CA.04.40.01.01.03 "Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue" e CA.04.40.01.01.06 "Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica".

L'incremento è da ricondurre al maggior numero di contratti finanziati dal MUR, comunicati con la pubblicazione del DM 998 del 28.07.2021.

CA.03.31.01.01.08 Altri fondi per il finanziamento delle università 1.507.977

La previsione è riferita alla stima della destinazione del 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, prevista dall'art. 1, comma 337, della L. 266/2005 (Legge Finanziaria 2006), in relazione alle scelte operate dai contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi da trasferire all'Università dal Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica come disposto dall'art. 6, comma 3, del D.P.C.M. del 20.01.2006.

CA.03.31.01.02.01 Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi 21.017

La previsione è riferita ai trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal Mur ed è stata stanziata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

4.1.2.2 - 2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.03.31.02.01.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	208.159	151.069	57.090
CA.03.31.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	122.272	418.028	(295.757)
	2) Contributi Regioni e Province autonome	330.431	569.098	(238.667)

CA.03.31.02.01 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME 330.431

La previsione è riferita, per la Gestione Centralizzata, principalmente al finanziamento di programmi di dottorato da parte della Regione Campania.

La restante parte, pari a Euro 122.272, si riferisce agli importi stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

4.1.2.3 - 3) CONTRIBUTI ED ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

La previsione pari a Euro 32.000 si riferisce agli importi stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

4.1.2.4 - 4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

La macrovoce in questione è composta dai seguenti conti in contabilità analitica:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.03.31.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	305.453	358.185	(52.732)
CA.03.31.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	3.437.650	3.032.004	405.646
	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	3.743.103	3.390.189	352.914
CA.03.31.04.02.01	Contributi per ricerca da parte di organismi internazionali	160.422	216.257	(55.835)
CA.03.31.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	12.764	9.065	3.699
	CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI	173.185	225.321	(52.136)
	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.916.288	3.615.510	300.778

La variazione si riferisce prevalentemente a previsioni effettuate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per i cui dettagli si rinvia ai paragrafi successivi.

CA.03.31.04.01 CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA 3.743.103

La previsione, per quanto riguarda l'Amministrazione Centrale, per Euro 2.949.993, accoglie i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti e Organizzazione mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2021/2022 assegnati dall'*Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia*. Detto importo è correlato a quota parte delle spese per programmi comunitari di mobilità docenti e studenti allocate nella sezione oneri al conto CA.04.40.01.01.04 "Programmi di mobilità e scambi culturali studenti".

La differenza, pari a Euro 793.110, è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.31.04.02 CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI 173.185

La previsione, è stata effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.1.2.5 – 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

CA.03.31.05.01 CONTRIBUTI DA ALTRE UNIVERSITA' 418.707

La previsione effettuata a livello Centrale per Euro 202.354 si riferisce a contributi destinati a finanziare Dottorati di Ricerca.

La differenza pari a Euro 216.353 è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

4.1.2.5 – 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

La voce in questione si compone in dettaglio dei seguenti conti:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.03.31.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	274.779	260.162	14.617
CA.03.31.06.01.08	Altri contributi da aziende ospedaliere	428.450	416.850	11.600
CA.03.31.06.01.11	Trasferimenti per investimenti da enti di previdenza	78.143	40.000	38.143
CA.03.31.06.01.12	Altri contributi da enti di previdenza	396.353	4.104	392.250
CA.03.31.06.01.13	Trasferimenti per investimenti da enti di ricerca	-	65.000	(65.000)
CA.03.31.06.01.14	Altri contributi da enti di ricerca	1.541.576	2.118.731	(577.155)
CA.03.31.06.01.21	Altri contributi da enti parco nazionali	64.100	155.759	(91.659)
CA.03.31.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	243.098	161.505	81.593
CA.03.31.06.01.24	Trasferimenti per investimenti da altre amministrazioni pubbliche	5.159	5.159	-
CA.03.31.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	60.700	57.500	3.200
CA.03.31.06.01.27	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	-	31.784	(31.784)
CA.03.31.06.01.28	Contributi e trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliero-universitarie	6.277	81.084	(74.807)

CA.03.31.07.01

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

8.265.749

La previsione in discorso è stata effettuata per Euro 2.408.229 dalla Gestione Centralizzata di cui Euro 1.460.202 sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private”, per Euro 853.027 sul conto CA.03.31.07.01.04 “Altri contributi da istituzioni sociali private” e per Euro 95.000 sul conto CA.03.31.07.01.06 “Altri contributi da privati (persone fisiche)”.

La previsione dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa è riferita:

- per Euro 4.066.951 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.01 “Contributi per ricerca da imprese private”;
- per Euro 1.158.771 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private”;
- per Euro 529.383 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.03 “Contributi per ricerca da istituzioni sociali private”;
- per Euro 69.833 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.04 “Altri contributi da istituzioni sociali private”;
- per Euro 4.492 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.05 “Contributi da privati (persone fisiche)”;
- per Euro 28.090 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.06 “Altri contributi da privati (persone fisiche)”.

4.1.3 – V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce si compone delle seguenti categorie:

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	77.725	1.647.621	(1.569.896)
2) Altri proventi e ricavi diversi	57.758.624	63.104.452	(5.345.828)
TOTALE	57.836.349	64.752.073	(6.915.724)

4.1.3.1 – 1) UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA

Nel 2022 non sono state utilizzate, ai fini del pareggio di bilancio di previsione, riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

L'utilizzo, per il 2022 riguarda la previsione di costi da sostenere con l'utilizzo di riserve ex Cofi, effettuata da un Centro di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.1.3.2 – 2) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Di seguito la composizione della voce in esame confrontata con i dati di previsione dell'esercizio precedente:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.03.34.01.01.01	Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	1.487	703.157	(701.670)
CA.03.34.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	33.198	17.567	15.631

CA.03.34.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	625.388	1.800.171	(1.174.783)
CA.03.34.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	118.912	-	118.912
CA.03.34.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	7.038.729	11.049.004	(4.010.275)
CA.03.34.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	307.862	234.958	72.904
CA.03.34.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.279.611	1.133.608	146.002
CA.03.34.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	247.491	36.065	211.426
	CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA	9.652.677	14.974.530	(5.321.852)
CA.03.34.02.02.01	Fitti attivi da fabbricati	32.636	32.326	310
CA.03.34.02.02.02	Fitti attivi da terreni	3.188	3.176	12
CA.03.34.02.02.03	Utilizzo sale congressuali	100.000	100.000	-
	FITTI ATTIVI	135.824	135.502	321
CA.03.34.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	832.894	851.320	(18.425)
CA.03.34.02.06.01.03	Recuperi e rimborsi per personale comandato	170.000	200.000	(30.000)
CA.03.34.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	700.000	900.000	(200.000)
CA.03.34.02.06.03.02	Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	455	4.072	(3.617)
CA.03.34.02.06.03.12	Utilizzo fondo per altri rischi e oneri	7.301.542	7.524.378	(222.836)
CA.03.34.02.06.03.15	Utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale	18.537.596	20.301.140	(1.763.545)
CA.03.34.02.06.03.22	Utilizzo Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	418.955	297.638	121.316
CA.03.34.02.06.03.30	Utilizzo fondo oneri assegnazioni interne	16.182.574	14.152.994	2.029.581
CA.03.34.02.06.03.32	Utilizzo Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	1.624.109	25.079	1.599.030
	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	45.768.126	44.256.621	1.511.504
CA.03.34.02.01.02	Vendita prodotti agricoli	32.074	52.907	(20.833)
CA.03.34.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi	62.977	19.681	43.296
CA.03.34.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	438.502	329.966	108.536
CA.03.34.02.05.01	Proventi eventuali non classificabili in altre voci	734.420	2.279.507	(1.545.086)
CA.03.34.03.02.03	Progetti di ricerca di interesse nazionale (ex ricavi interni)	929.551	967.490	(37.939)
CA.03.34.03.04.05	Recuperi e rimborsi risarcimenti danni	4.474	9.702	(5.228)
CA.03.34.03.05.03	Girofondi vari correnti	-	78.547	(78.547)
	ALTRI PROVENTI	2.201.998	3.737.799	(1.535.801)

TOTALE	57.758.624	63.104.452	(5.345.828)
---------------	-------------------	-------------------	--------------------

La variazione si riferisce all'utilizzo del fondo per la programmazione del personale; quest'ultimo stimato in misura inferiore rispetto all'esercizio precedente in quanto minori sono le procedure in corso e da bandire a valere sulla programmazione del personale dell'anno precedente rispetto a quello di riferimento del Budget e alla previsione di minori ricavi, correlata alla previsione di minori costi, relativi ai progetti finanziati ancora in corso di svolgimento.

CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA 9.652.677

L'importo è riferito a ricavi collegati alla stipula di contratti, convenzioni e accordi con organismi vari.

In particolare, la voce in esame comprende i proventi per il finanziamento di affidamenti e contratti da parte dell'accademia Aeronautica Militare nonché, per Euro 2.265.681 i proventi relativi alla realizzazione del POR-FESR 2014-2021 "La Fabbrica Digitale" concesso dalla Regione Campania su fondi europei a un Centro di Gestione e, per Euro 2.993.384, ai fondi concernenti l'Apple Academy.

CA.03.34.02 - PROVENTI DIVERSI

CA.03.34.02.01.02 Vendita prodotti agricoli 32.074

L'importo è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa: l' Azienda Agraria e Zootecnica e il Dipartimento di Agraria.

CA.03.34.02.01.04 Vendita di altri beni e servizi 62.977

L'importo è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.34.02.02 FITTI ATTIVI 135.824

La previsione concerne i fitti attivi da fabbricati e da terreni ed è prevalentemente ascrivibile all'utilizzo da parte di terzi delle sale congressuali dell'Ateneo (Euro 100.000,00).

CA.03.34.02.04 LASCITI, OBLAZIONI E DONAZIONI 438.502

L'importo si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

**CA.03.34.02.05 PROVENTI EVENTUALI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE
VOCI 734.420**

La previsione è relativa per Euro 658.466 dalla Gestione Centralizzata, il residuo si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.34.02.06 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE 45.768.126

La previsione della Gestione Centralizzata, pari a Euro 25.947.385, è prevalentemente riferibile:

- a recuperi e rimborsi diversi per Euro 818.892;
- a recuperi e rimborsi personale comandato per Euro 170.000,00;
- a recuperi e rimborsi da studenti per Euro 700.000,00;
- a utilizzo Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010 per Euro 418.955;
- a utilizzo Fondi per altri rischi ed oneri per Euro 5.301.943;
- alla stima dell'utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale per Euro 18.537.596.

Per ciò che concerne l'utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale, esso riguarda l'utilizzo dei punti organico di anni precedenti per i concorsi non conclusi con l'assunzione e per le procedure da bandire nell'esercizio 2022.

Si precisa che l'importo di Euro 19.820.741 è riferito a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.34.02 e CA.03.34.03 – ALTRI PROVENTI

2.201.998

La previsione in discorso è riferita principalmente a stanziamenti effettuati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

4.2 - COSTI OPERATIVI

Di seguito la composizione dei costi operativi stimati per l'esercizio 2022 in contrapposizione con la previsione effettuata per l'esercizio 2021:

Descrizione	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
COSTI DEL PERSONALE	380.142.800	368.054.342	12.088.458
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	284.409.940	268.281.525	16.128.414
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.200.633	21.905.507	295.126
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.957.164	7.364.907	(1.407.743)
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.323.490	5.777.662	1.545.828
TOTALE	700.034.027	671.383.943	28.650.084

Per l'esame delle singole voci si rimanda al paragrafo corrispondente.

4.2.1 - VIII. COSTI DEL PERSONALE

La previsione dei costi in questione sono riferiti:

Descrizione	Budget Esercizio 2022
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	284.086.692
<i>a) docenti/ricercatori</i>	251.290.145
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	30.129.128
<i>c) docenti a contratto</i>	2.189.535
<i>d) esperti linguistici</i>	477.884
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	-

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	96.056.108
TOTALE	380.142.800

Si evidenzia che il costo per l'IRAP risulta epilogato nella voce F) del Budget Economico "IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE" così come indicato dalla Nota Tecnica COEP n.1 del 29.05.2017.

L'imposta Irap, tuttavia, è riportata nelle tabelle di dettaglio relative al costo del personale di seguito esposte, al fine di dare una rappresentazione esaustiva del costo del personale a carico dell'Ateneo.

Di seguito il dettaglio della composizione:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.40.04.01.01.01	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	146.989.864	136.470.891	10.518.972
CA.04.40.04.01.01.02	Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	32.635.383	40.949.297	(8.313.914)
CA.04.40.04.01.02.01	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	579.376	257.401	321.975
CA.04.40.04.01.02.03	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (ti)	1.307.495	1.274.688	32.806
CA.04.40.04.01.02.04	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (td)	82.963	3.779	79.184
CA.04.40.04.01.03.01	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	35.556.011	32.922.332	2.633.679
CA.04.40.04.01.03.02	Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	7.676.663	9.693.195	(2.016.532)
CA.04.40.04.01.03.06	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	511.918	640.976	(129.059)
CA.04.40.04.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indet.	6.626.976	6.128.504	498.472
CA.04.40.04.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	1.644.017	2.075.803	(431.786)
CA.04.40.07.01.01	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	2.112.683	2.095.950	16.733
CA.04.40.07.01.02	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	511.270	507.220	4.050
CA.04.40.07.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	11.786.920	10.072.374	1.714.547
CA.04.40.07.02.04	(PROGETTI PRIN) -Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO	274.554	352.277	(77.723)
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	1.983.768	1.891.314	92.454
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	406.491	391.979	14.512
CA.04.40.07.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	279.724	241.012	38.712
CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	324.070	172.195	151.876
	a) docenti e ricercatori	251.290.145	246.141.188	5.148.957
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	27.372.887	23.826.092	3.546.795
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	2.756.241	2.573.756	182.485
	b) collaborazioni scientifiche	30.129.128	26.399.848	3.729.280

CA.04.40.04.03.01.01	Compensi fissi al personale docente a contratto	1.893.997	1.365.596	528.401
CA.04.40.04.03.02.01	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	295.538	297.544	(2.006)
	c) docenti a contratto	2.189.535	1.663.140	526.395
CA.04.40.04.04.01.01	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	368.796	404.597	(35.802)
CA.04.40.04.04.03.01	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	89.249	97.913	(8.664)
CA.04.40.04.04.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	19.839	21.681	(1.842)
	d) esperti linguistici	477.884	524.191	(46.307)
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	284.086.692	274.728.367	9.358.325
CA.04.41.01.01.01	Competenze fisse al direttore generale	174.440	174.440	-
CA.04.41.01.01.02	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	1.099.917	1.105.468	(5.551)
CA.04.41.01.01.04	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	63.069.235	60.950.570	2.118.665
CA.04.41.01.01.05	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)	264.224	309.977	(45.753)
CA.04.41.01.02.01	Competenze accessorie al direttore generale	35.600	35.600	-
CA.04.41.01.02.02	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	87.916	94.901	(6.986)
CA.04.41.01.02.04	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	6.874.366	6.965.369	(91.003)
CA.04.41.01.02.08	Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attivita' c/terzi	319.185	352.543	(33.358)
CA.04.41.01.03.01	Contributi obbligatori per il direttore generale	51.691	51.691	-
CA.04.41.01.03.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	287.896	290.930	(3.034)
CA.04.41.01.03.04	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	16.922.922	16.387.386	535.536
CA.04.41.01.03.05	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	96.534	38.747	57.787
CA.04.41.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il direttore generale	13.670	13.670	-
CA.04.41.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	69.396	71.931	(2.535)
CA.04.41.01.04.04	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	4.067.149	3.867.483	199.665
CA.04.41.06.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo	236.851	173.409	63.443
CA.04.41.06.02.03	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	1.798.103	1.887.538	(89.435)
CA.04.41.06.02.04	Formazione del personale	587.014	554.322	32.692
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	96.056.108	93.325.975	2.730.133
	VIII. COSTI DEL PERSONALE	380.142.800	368.054.342	12.088.458

L'incremento del costo del personale è da ricondurre, in particolare misura, agli adeguamenti del trattamento economico e agli incrementi retributivi, questi ultimi definiti dalle circolari MEF, e al passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria.

Si segnala anche l'incremento delle unità di personale in servizio al 31.12.2021, rispetto al 31.12.2020.

Di seguito il dettaglio, per alcune voci, per la Gestione Centralizzata:

4.2.1.1 -1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA - CA.04.40.04

CA.04.40.04.01	DOCENTI/RICERCATORI	248.807.525
-----------------------	----------------------------	--------------------

La previsione di spesa in argomento è riferita alle competenze fisse, accessorie e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali del personale docente e ricercatore a tempo determinato ed indeterminato.

Al fine di una rappresentazione analitica si richiama di seguito il dettaglio di detti oneri per ciò che concerne l'Amministrazione Centrale.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

	N. UNITA'	IMPORTO ESERCIZIO 2022				IRAP CA.04.40.04.01.05.01	TOTALE
		LORDO CA.04.40.04.01.01.01	INPDAP CA.04.40.04.01.03.01	OPERA PREV CA.04.40.04.01.04.01			
IN SERVIZIO AL 31.12.2021							
Docenti I fascia (PO)	694	57.750.819,27	13.975.599,15	2.633.281,02		4.890.519,36	79.250.218,80
Docenti II fascia (PA)	998	57.652.053,42	13.948.696,65	2.583.467,02		4.860.948,53	79.045.165,62
Ricercatori (RU)	268	12.674.601,77	3.066.562,02	567.685,45		1.077.068,86	17.385.918,10
classi e scatti		2.102.194,58	508.730,99	105.806,37		178.686,52	2.895.418,46
TOTALE	1.960	130.179.669,04	31.499.588,81	5.890.239,86	-	11.007.223,27	178.576.720,98
CESSANDI							
Docenti I fascia (PO)	27	487.743,66	118.033,87	22.666,14		41.458,20	669.901,88
Docenti II fascia (PA)	17	228.096,20	55.199,29	10.313,87		19.388,18	312.997,53
Ricercatori (RU)	18	261.786,05	63.352,07	11.796,03		22.235,14	359.169,30
TOTALE	62	977.625,91	236.585,23	44.776,04	-	83.081,53	1.342.068,71
ASPETTATIVA							
Docenti I fascia (PO)	11	1.004.871,90	243.178,98	46.236,59		85.414,11	1.379.701,58
Docenti II fascia (PA)	12	642.342,68	155.446,93	28.782,69		54.599,14	881.171,44
Ricercatori (RU)	5	221.359,43	53.568,98	9.749,12		18.815,57	303.493,10
TOTALE	28	1.868.574,01	452.194,89	84.768,40	-	158.828,82	2.564.366,12
RICOSTRUZIONI DI CARRIERA E CONFERME							
RICOSTRUZIONI DI CARRIERA		498.204,00	120.565,37	28.297,99		42.347,34	689.414,70
CONFERME		6.552,04	1.585,59	372,16		556,92	9.066,71
TOTALE		504.756,04	122.150,96	28.670,14		42.904,26	698.481,41
ASSEGNI FAMILIARI							
Docenti I fascia (PO)		1.847,50					1.847,50
Docenti II fascia (PA)		22.669,50					22.669,50
Ricercatori (RU)		17.172,00					17.172,00
TOTALE		41.689,00					41.689,00
PROCEDURE CONCLUSE							
N. 4 PO	4	325.283,46	78.718,58	14.592,71		27.649,09	446.243,84
N. 2 PA	2	22.685,03	5.489,76	1.067,51		1.928,23	31.170,53
N. 69 Tenure track	69	3.652.693,02	883.951,41	162.718,56		310.951,61	5.010.314,60
PROCEDURE IN ITINERE							
N. 33 PO - ART 18 C. 1 E 4 L. 240/2010	33	2.489.247,75	602.397,84	111.397,44		211.586,10	3.414.629,13
N. 27 PA - ART 18 C. 1 E 4 L. 240/2010	27	1.429.314,66	345.894,03	63.672,48		121.491,63	1.960.372,80
N. 1 TENURE TRACK - ART 24 C. 5 L. 240/2010	1	52.937,58	12.810,89	2.358,24		4.499,69	72.606,40
PROCEDURE DA BANDIRE							
N. 31 posti di professore ordinario - ART 18 C. 1 L. 240/2010	31	2.338.384,25	565.888,88	104.646,08		198.762,70	3.207.681,91
N.17 posti di professore associato - ART 18 C. 4 L. 240/2010	17	899.938,86	217.785,13	40.090,08		76.494,73	1.234.308,80
N. 1 posto di professore associato - ART 24 C. 6 L. 240/2010	1	16.593,55	4.015,63	774,82		1.410,45	22.794,45
N. 55 posti di PA/RU - ART 24 C. 6 L. 240/2010 (Risorse di cui al DM	55	912.645,25	220.859,85	42.615,10		77.574,75	1.253.694,75
TOTALE	239	12.139.723,41	2.937.811,80	543.933,02	-	1.032.348,98	16.653.817,21
TOTALE	2165	143.756.785,59	34.775.161,23	6.502.835,38	-	12.158.223,81	197.193.006,00
Adeguamento 2021 trattamento economico Circolare MEF N. 26 del 14/12/2020 (0,95%)		1.365.689,46	330.364,03	61.776,94		115.503,13	1.873.333,56
Adeguamento 2022 trattamento economico Circolare MEF N. 26 del 14/12/2020 (0,95%)		1.378.663,51	333.502,49	62.363,82		116.600,41	1.891.130,23
TOTALE CON ADEGUAMENTO TRATTAMENTO ECONOMICO CIRCOLARE MEF N.26 DEL 14.12.2020		146.501.138,56	35.439.027,75	6.626.976,13	-	12.390.327,34	200.957.469,79

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

	IMPORTO ESERCIZIO 2022						TOTALE
	N. UNITA'	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	D.S.	IRAP	
		CA. 04.40.04.01.01.02	CA. 04.40.04.01.03.02	CA. 04.40.04.01.04.02	CA. 04.40.04.01.03.06	CA. 04.40.04.01.05.02	
IN SERVIZIO AL 31.12.2021							
RICERCATORI A T.D. (RD)	454	15.221.400,13	3.680.314,71	776.289,10	244.872,72	1.247.882,38	21.170.759,04
ASSEGNI FAMILIARI		26.123,00					26.123,00
PROROGHE	126	2.863.527,25	692.973,56	125.455,60	46.102,65	240.550,47	3.968.609,53
	580	18.111.050,38	4.373.288,27	901.744,70	290.975,37	1.488.432,85	25.165.491,57
Procedure concluse:							
N. 3 RTDA (FONDO DI ATENEO L. 208)	3	109.032,03	26.385,75	4.750,26	1.755,42	9.267,72	151.191,18
N. 1 RTDA (INFN)	1	36.344,01	8.795,25	1.583,42	585,14	3.089,24	50.397,06
N. 35 RTDA (BILANCIO UNICO ATENEO)	35	1.272.040,35	307.633,75	55.419,70	20.479,90	108.123,40	1.763.697,10
N. 3 RTDB (DIPARTIMENTI ECCELLENZA)	3	130.838,55	31.662,93	7.431,63	2.106,51	11.121,27	183.160,89
N. 51 RTDB (PIANO STRAORDINARIO DM 856_2020)	51	2.224.255,35	538.269,81	126.337,71	35.810,67	189.061,59	3.113.735,13
N. 21 RTDB (PIANO STRAORDINARIO DM 856_2020)	21	915.869,85	221.640,51	52.021,41	14.745,57	77.848,89	1.282.126,23
Totale concluse	114	4.688.380,14	1.134.588,00	247.544,13	75.483,21	398.512,11	6.544.507,59
Procedure in itinere:							
N. 1 RTDA (FONDO DI ATENEO L. 208)	1	36.344,01	8.795,25	1.583,42	585,14	3.089,24	50.397,06
N. 1 RTDA (FONDO DI ATENEO PER RECLUTAMENTO RTDA)	1	36.344,01	8.795,25	1.583,42	585,14	3.089,24	50.397,06
N. 3 RTDA (BILANCIO UNICO ATENEO)	3	109.032,03	26.385,75	4.750,26	1.755,42	9.267,72	151.191,18
N. 6 RTDA (DIPARTIMENTI ECCELLENZA)	6	218.064,06	52.771,50	9.500,52	3.510,84	18.535,44	302.382,36
N. 3 RTDA (RIFC)	3	109.032,03	26.385,75	4.750,26	1.755,42	9.267,72	151.191,18
N. 2 RTDB (DIPARTIMENTI ECCELLENZA)	2	87.225,70	21.108,62	4.954,42	1.404,34	7.414,18	122.107,26
N. 14 RTDB (PIANO STRAORDINARIO DM 856_2020)	14	610.579,90	147.760,34	34.680,94	9.830,38	51.899,26	854.750,82
RTDA DM 1062/2021		6.606.158,33	1.598.690,36	375.229,81	106.359,62	561.523,12	9.247.961,25
Totale in itinere	30	7.812.780,07	1.890.692,82	437.033,05	125.786,30	664.085,92	10.930.378,17
Procedure da bandire:							
N. 3 RTDA (RIFC)	3	109.032,03	26.385,75	4.750,26	1.755,42	9.267,72	151.191,18
Totale da bandire	3	109.032,03	26.385,75	4.750,26	1.755,42	9.267,72	151.191,18
TOTALE	727	30.721.242,62	7.424.954,84	1.591.072,14	494.000,30	2.560.298,60	42.791.568,51
Adeguamento 2021 trattamento economico Circolare MEF N. 26 del 14/12/2020 (0,95%)		291.603,64	70.537,07	15.115,19	4.693,00	24.322,84	406.271,73
Adeguamento 2022 trattamento economico Circolare MEF N. 26 del 14/12/2020 (0,95%)		294.373,87	71.207,17	15.258,78	4.737,59	24.553,90	410.131,31
TOTALE CON ADEGUAMENTO TRATTAMENTO ECONOMICO CIRCOLARE MEF N.26 DEL 14.12.2020		31.307.220,13	7.566.699,09	1.621.446,11	503.430,89	2.609.175,34	43.607.971,55

CA.04.40.04.02

COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE

30.129.128

La previsione di spesa in argomento è riferita ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali per gli Assegni di Ricerca.

CA.04.40.04.03

DOCENTI A CONTRATTO

2.189.535

La previsione di spesa è riferita per Euro 1.610.208 ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali del personale docente, a contratto dell'Amministrazione centrale, esclusa l'IRAP.

Si precisa che l'importo di Euro 579.326 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.04.04

ESPERTI LINGUISTICI

477.884

La previsione di spesa in argomento è riferita ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali, assistenziali e IRAP dei Collaboratori ed esperti linguistici di madrelingua. La previsione è riferita al personale in servizio.

Al fine di una rappresentazione analitica si richiama di seguito il dettaglio di detti oneri:

COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	N.	IMPORTO ESERCIZIO 2022				TOTALE
		LORDO	INPDAP	OPERA PREV.	IRAP	
		CA.04.40.04.04.01.01	CA.04.40.04.04.03.01	CA.04.40.04.04.04.01	CA.04.40.04.04.05.01	
UNITÀ ASSUNTE ALL'ESITO DI PROCEDURE CONCORSUALI	5	84.175,15	20.370,39	4.678,89	7.154,89	116.379,32
UNITÀ A CONTRATTO	5	92.026,93	22.270,52	5.227,14	7.822,29	127.346,88
UNITÀ A CONTRATTO CON TRATTAMENTO ECONOMICO PARI A QUELLO DI UN R.U A T.D.	2	74.005,82	17.909,41	3.712,51	6.290,49	101.918,23
N. 2 UNITÀ A CONTRATTO CON TRATTAMENTO ECONOMICO PARI A QUELLO DI UN R.U A T.D. - DIFFERENZE RETRIBUTIVE ANNI 2020 E 2021 IN APPLICAZIONE DEL D.P.C.M. DEL 13/11/2020		2.482,84	600,85	124,51	211,04	3.419,24
DIFFERENZE RETRIBUTIVE TRA IL TRATTAMENTO ECONOMICO PARAMETRATO A QUELLO DI UN R.U. CONFERMATO A T.D. AGGIORNATO CON IL D.P.C.M. DEL 13/11/2020 E IL TRATTAMENTO DEI CEL PER L'ANNO 2020 PER N. 2 UNITA'		34.565,72	8.364,90	1.472,32	2.938,09	47.341,03
DIFFERENZE RETRIBUTIVE ANNI 2020 E 2021 IN APPLICAZIONE DEL D.P.C.M. DEL 13/11/2020		2.464,29	596,36	123,46	209,46	3.393,57
ORE AGGIUNTIVE	2.500	79.075,00	19.137,00	4.500,00	6.722,00	109.434,00
TOTALE		368.795,75	89.249,43	19.838,83	31.348,26	509.232,27

Si rammenta che il costo dell'IRAP indicato nella suddetta tabella, conformemente alla Nota Tecnica COEP n.1 del 29.05.2017 è epilogato nella voce F) del budget economico "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate"

CA.04.40.07 - ALTRI COSTI SPECIFICI

CA.04.40.07.01 SUPPLENZE E AFFIDAMENTI 2.623.953

La previsione si riferisce ai compensi (Euro 2.112.683) e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali (Euro 511.270) per supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatore, stanziati dalla Gestione Centralizzata

CA.04.40.07.02 ALTRI COSTI SPECIFICI 14.045.242

La previsione di spesa in argomento si riferisce:

- per Euro 11.786.920 al conto CA.04.40.07.02.01 “*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO*” per il rimborso delle spese di viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatore nell’ambito degli scambi internazionali e della mobilità di docenti, studiosi e ricercatori;
- per Euro 274.554 al conto CA.04.40.07.02.04 (PROGETTI PRIN) -*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO*”;
- per Euro 1.983.768 al conto CA.04.40.07.02.05 “*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca*”.

Si precisa che l’importo di Euro 13.445.242 è riferito alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.07.03 CONTRATTI DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA 1.010.285

La previsione si riferisce per Euro 80.000 a somme stanziati dalla Gestione Centralizzata e per Euro 930.285 a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni.

CA.04.41.01 - PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO 93.434.140

La previsione di spesa in argomento è riferita alle competenze fisse e accessorie del personale tecnico amministrativo a tempo determinato e indeterminato (inclusa la stima degli oneri derivanti da rinnovi contrattuali attesi nel corso dell’anno 2022), nonché del Direttore Generale e dei Dirigenti a tempo indeterminato al netto dell’IRAP.

Per ciò che concerne il costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato, si evidenzia che esso fa riferimento al costo per gli operai agricoli.

Al fine di fornire una rappresentazione analitica si richiama di seguito il dettaglio di detti oneri:

	IMPORTO ESERCIZIO 2022				TOTALE
	LORDO	INPDAP/INPGI	OPERA PREV	IRAP	
	CA.04.41.01.01.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04	
IN SERVIZIO AL 31.12.2021					
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	57.577.479,80	14.002.080,58	3.713.206,31	4.562.314,55	79.855.081,24
ASSEGNI FAMILIARI	326.012,34				326.012,34
PERSONALE DELL'ATENEIO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	19.659,83	4.757,68	1.116,68	-	25.534,19
PERSONALE IN ASPETTATIVA	207.226,06	50.787,03	14.972,60	15.972,51	288.958,20
CONCORSI IN ITINERE 2021 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	420.973,51	101.875,59	24.686,96	35.782,75	583.318,81
ASSUNZIONI E CONCORSI IN ITINERE	1.334.547,13	329.467,00	104.042,45	115.721,88	1.883.778,47
Accantonamento 2021 incrementi retributivi, triennio 2019-2021 - Circolare MEF - RGS n.11 del 09/04/2021	1.988.834,95	481.298,06	112.965,83	169.050,97	2.752.149,80
Accantonamento 2022 incrementi retributivi, triennio 2019-2021 - Circolare MEF - RGS n.11 del 09/04/2021	1.988.834,95	481.298,06	112.965,83	169.050,97	2.752.149,80
CESSANDI	794.333,72	192.238,34	45.160,25	66.089,85	1.097.822,15
TOTALE	63.069.234,85	15.259.325,65	4.038.796,40	5.001.803,79	87.369.160,69

	IMPORTO ESERCIZIO 2022				TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV. / TFR	IRAP	
	CA.04.41.01.01.01	CA.04.41.01.03.01	CA.04.41.01.04.01	CA.04.41.01.06.01	
COMPENSO AL DIRETTORE GENERALE	174.439,98	43.076,02	13.670,41	15.130,01	246.316,42
DIRIGENTI A TEMO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2022				TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	
	CA.04.41.01.01.02	CA.04.41.01.03.02	CA.04.41.01.04.02	CA.04.41.01.06.02	
COMPETENZE FISSE	545.192,70	132.377,18	32.893,77	46.496,38	756.960,03
Accantonamenti 2021 per incrementi retributivi triennio 2019-2021 Circolare MEF - RGS n. 11 del 09/04/2021	28.268,09	6.840,88	1.605,63	2.402,79	39.117,39
Accantonamenti 2022 per incrementi retributivi triennio 2019-2021 Circolare MEF - RGS n. 11 del 09/04/2021	28.268,09	6.840,88	1.605,63	2.402,79	39.117,39
TOTALE	601.728,88	146.058,94	36.105,03	51.301,96	835.194,80

Al riguardo, si rammenta che il compenso del Direttore Generale è fissato con Decreto Interministeriale 30 marzo 2017 n. 194 "Trattamento economico Direttori Generali delle Università per il quadriennio 2017-2021 – art.n.2, comma 6.

La previsione per competenze accessorie comprende:

- Euro **35.600** quale retribuzione di risultato al Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico;
- Euro **87.915** quale Fondo per le competenze accessorie al personale dirigente, per l'analisi delle cui voci di dettaglio si fa rinvio al prospetto allegato al Budget economico. La previsione si basa sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate dagli organi di governo dell'Ateneo e dal C.C.N.L. Area Istruzione e Ricerca del 08/07/2019. In particolare detto stanziamento è pari all'ammontare del Fondo destinato alla corresponsione della retribuzione di risultato del personale dirigente di II fascia. Si precisa che le risorse variabili soggette al limite di cui all'art.23, co.2, del d.lgs. 75/2017, ammontano a Euro 410.233,00 (scaturente dalla somma di Euro 164.842,44 di cui alla delibera C.D.A. n. 41 del 09.12.1996 e di Euro 245.390,56 di cui alla delibera C.D.A. n. 5 del 22.01.2002);

	IMPORTO ESERCIZIO 2022				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP		
	CA.04.41.01.02.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04		
	U.1.01.01.01.004	U.1.01.02.01.001	U.1.01.02.01.003	U.1.02.01.01.001		
F.T.A. PERS. T.A.	6.829.285,64	1.652.687,12	27.377,56	580.489,28	9.089.839,60	
INDENNITA' CENTRALINISTI NON VEDENTI	9.000,00	2.178,00	-	765,00	11.943,00	U.P.E.F.
INDENNITA' RISCHIO RADIOLOGICO PERSONALE T.A.	5.000,00	1.210,00	-	425,00	6.635,00	
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE CNSU E ADISURC	17.160,00	4.152,72	974,69	1.458,60	23.746,01	
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE CUN	2.600,00	629,20	-	221,00	3.450,20	U.P.E.C.S.
ELEZIONI COMPONENTI DEL COMITATO UNICO DI GARANZIA	8.320,00	2.013,44	-	707,20	11.040,64	
VIGILANZE PER COMMISSIONI DI CONCORSO	3.000,00	726,00	-	255,00	3.981,00	U.P.E.F.
TOTALE	6.874.365,64	1.663.596,48	28.352,25	584.321,08	9.150.635,45	

- Euro **6.874.366** per “*Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato*”, relativi, tra l'altro al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo, nella misura prevalente pari a Euro 6.829.286, oltre oneri;
- Euro **319.185** per “*Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato per attività conto terzi*”.

FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2022							
COMPONENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2022	ART. 63 CCNL 19.04.18		ART. 65 CCNL 19.04.18	ART. 86 CCNL 16.10.08 (EX ART. 66 CCNL 09.08.2000)	UFFICIO PROPONENTE
			VINCOLATO	LIBERO			
TOTALE COMPONENTE CONSOLIDATA AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE EX ART.67 CO.5 DL 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 ED EX ART 9, COMMA 2 BIS, DEL D.L. 78/2010, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 122/2010, COME MODIFICATO CON L. 147/2013, ART. 1, CO. 456		3.783.684,33		2.489.951,21	801.144,68	492.588,44	RIP.NE BILANCIO, FINANZA E SVILUPPO
RISORSE STABILI ANNO 2022							
ANNO 2021 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2021	315.480,71	283.422,79	-	32.057,91	-	RIP.NE BILANCIO, FINANZA E SVILUPPO
	RIA CESSATI 2021	43.513,08	41.948,79	-	1.564,29	-	
CCNL - art.63 co.2 lettera f) e art.65 co.2 lettera e)	Incremento dello 0,1% del monte salari anno 2015, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui, all'art.64,co.2, lett.e) e all'art.66, co.1, lett.b).	75.273,28	70.490,84	-	4.782,44	-	
	Decurtazione dello 0,1% del monte salari anno 2015 come da l'accordo stralcio del contratto integrativo in materia di Progressioni Economiche Orizzontali sottoscritto in data 03.08.2021	- 75.273,28	- 70.490,84	-	- 4.782,44	-	
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2022		358.993,78	325.371,58	-	33.622,20	-	
RISORSE VARIABILI ANNO 2022							
ANNO 2021 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2021(rateo)	157.774,83	134.257,62	-	23.517,21		RIP.NE BILANCIO, FINANZA E SVILUPPO

	RIA CESSATI 2021 (rateo)	23.251,89	22.370,10	-	881,79	
COMPONENTE INTEGRATIVA		2.070.000,00	-	2.070.000,00	-	-
TOTALE RISORSE VARIABILI ANNO 2022		2.251.026,72	156.627,72	2.070.000,00	24.399,00	-
			2.226.627,72			
TOTALE FONDI 2022 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE		6.393.704,83	481.999,30	4.559.951,21	859.165,89	492.588,44
			5.041.950,51			
FONDO COMUNE DI ATENEO		450.000,00	-	450.000,00	-	-
TOTALE RISORSE FONDO COMUNE DI ATENEO		450.000,00	-	450.000,00	-	-
			450.000,00			
RIDUZIONE PER ADEGUAMENTO ALL'IMPORTO DEL FONDO PER L'ANNO 2016 (D.Lgs. 75/25.05.2017)		- 14.419,19		- 14.419,19		
TOTALE FONDI 2022 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE INCLUSO FONDO COMUNE DI ATENEO		6.829.285,64	481.999,30	4.995.532,02	859.165,89	492.588,44
			5.477.531,31			
TOTALE FONDI 2022		6.829.285,64	5.477.531,31		859.165,89	492.588,44

ONERI

CTB. OBBLIGATORI PER IL PERSONALE T.A. A T.I. (INPDAP)	1.652.687,12	116.643,83	1.208.918,75	207.918,14	119.206,40
OPERA PREVIDENZA	27.377,56	27.377,56	-	-	-
IRAP	580.489,28	40.969,94	424.620,22	73.029,10	41.870,02
TOTALE ONERI	2.260.553,96	184.991,33	1.633.538,97	280.947,25	161.076,42
		1.818.530,30			
TOTALE FONDI 2022 CON ONERI	9.089.839,60	666.990,62	6.629.070,99	1.140.113,13	653.664,86
		7.296.061,61			

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2022 si fa rinvio al prospetto su riportato. Detto Fondo ospita il Fondo per la produttività collettiva e individuale art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 86 del precedente CCNL), del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalità art.65 CCNL 19.04.18 (ex art. 90 del precedente CCNL) e per il lavoro straordinario art.66 CCNL 19.04.18 del Fondo (ex art. 86 del precedente CCNL), nelle componenti consolidate per Euro 3.783.684,33.

In merito alle riduzioni da operare sul fondo, si rileva che il decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, ai sensi degli articoli 16, co.1, lettera a), e 2, lettere b), C9, d) ed e) e 17, co.1, lettere a), c),

e), f), g), h), l), m), n), o), q), r), s), e z), della legge 7 agosto 2015, n.124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche, all'articolo 23 detta disposizioni in merito alla costituzione dei fondi per il trattamento accessorio, recitando testualmente: “[...] a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.....”

La riduzione operata ai sensi dell'art. 67, co. 6, che recita “Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle Amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato [...]”, è stata accantonata al conto CA.04.41.06.03.13 “Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010” per il successivo versamento al capitolo n. 3348 del capo X, così come indicato nella circolare MEF n. 2 del 22 gennaio 2010 (art. 87 CCNL 16.10.2008 per Euro 382.495,74; art. 90 CCNL 16.10.2008 per Euro 68.205,74; art. 86 CCNL 16.10.2008 per Euro 54.732,05).

Il citato Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 87 CCNL 16.10.2008) ospita, inoltre, le seguenti risorse stabili:

- L'elemento integrativo per Euro 2.070.000,00;
- i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2021, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere d) ed e), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 319.519,70;
- il comma 2 sia dell'art.63 che dell'art.65 del CCNL 19.04.18 rispettivamente alla lettera f) e alla lettera e) – prevedono che ciascun fondo sia stabilmente incrementato di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle rispettive categorie(B,C e D per il fondo ex art.63, EP per il fondo ex art.65), con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva (2019), con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui, rispettivamente, all'art.64, co.2,lett.e) e all'art.66, co.1, lett.b). Per l'anno 2022 tale incremento risulta pari ad Euro 358.993,79.

Il citato Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 87 CCNL 16.10.2008) ospita, inoltre, le seguenti risorse variabili:

- in applicazione dell'art.63 del CCNL 19.04.18 al comma 3 lett. d) , è possibile incrementare, oltre il suddetto limite, l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio, in misura non superiore a una percentuale della componente stabile dei fondi medesimi definita con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri. Pertanto, i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2019, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere d) ed e), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 181.026,72;
- il Fondo Comune di Ateneo, nella misura stimata di Euro 450.000,00, in ossequio alle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, in base alle quali le somme

derivanti dal Fondo Comune di Ateneo devono confluire, nel rispetto del quadro normativo vigente, nel Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale ex art. 87 del CCNL, comparto Università, del 16.10.2008 (cfr. art. 22 del CCI del 2015).

CA.04.41.06.02

ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE

2.732.025

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- per Euro 50.000,00, gli oneri relativi alle “Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo”;
- per Euro 1.798.103, gli oneri stimati per l’acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo;
- per Euro 383.608, gli oneri per la formazione.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 500.314, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.4.1 – IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La stima per macrovoce dei costi della gestione corrente risulta così composta:

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	115.158.292	91.341.987	23.816.304
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	158.734	302.192	(143.458)
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.848.365	15.144.628	(3.296.263)
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.316.886	4.870.438	446.448
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	109.081.160	113.902.170	(4.821.010)
9) Acquisto altri materiali	14.391.063	16.843.374	(2.452.311)
11) Costi per godimento beni di terzi	2.389.638	2.919.672	(530.034)
12) Altri costi	26.065.801	22.957.064	3.108.737
TOTALE	284.409.940	268.281.525	16.128.415

L’incremento è determinato prevalentemente dalla previsione di maggiori costi a sostegno degli studenti.

CA.04.40.01 – 1) SOSTEGNO AGLI STUDENTI

La macrocategoria dei “costi per sostegno agli studenti” risulta così dettagliata:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.40.01.01.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	50.653.448	40.262.069	10.391.379
CA.04.40.01.01.04	Programmi di mobilità' e scambi culturali studenti	6.915.810	3.991.479	2.924.332
CA.04.40.01.01.05	Altre borse	8.589.133	7.193.268	1.395.865
CA.04.40.01.01.06	Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	8.104.552	6.441.931	1.662.621
	BORSE DI STUDIO	74.262.944	57.888.747	16.374.197

CA.04.40.01.02.01	Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	330.000	280.000	50.000
CA.04.40.01.02.03	Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	2.117.587	461.558	1.656.029
CA.04.40.01.02.04	Altri interventi a favore degli studenti	3.034.419	1.836.285	1.198.134
CA.04.40.01.02.05	Altri premi	810.140	963.994	(153.854)
CA.04.40.01.02.06	Contributi obbligatori per attività di tutorato	482.336	105.328	377.008
	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	6.774.482	3.647.165	3.127.317
CA.04.40.03.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	27.225.532	23.493.039	3.732.492
CA.04.40.03.01.02	Borse di studio per post dottorato	174.950	116.500	58.450
CA.04.40.03.01.03	Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	5.920.384	5.336.210	584.174
	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	33.320.866	28.945.750	4.375.116
CA.04.40.02.01.01	Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	800.000	860.326	(60.326)
	TOTALE	115.158.292	91.341.987	23.816.304

La variazione è riconducibile, in gran parte, alla variazione del costo per borse di studio per specializzazioni mediche a seguito del finanziamento di maggiori contratti, così come comunicato dal MUR mediante la pubblicazione del DM 998 del 28.07.2021.

CA.04.40.01.01 BORSE DI STUDIO 74.262.944

La previsione si riferisce prevalentemente alle borse di studio per le scuole di specializzazione medica per Euro 50.653.448 e ai relativi contributi obbligatori nonché agli oneri connessi al programma di mobilità e scambi culturali studenti finanziato dall'Agenzia Life Long Program Erasmus, di cui al conto CA.04.40.01.01.04 "Programmi di mobilità e scambi culturali studenti" per Euro 6.915.810.

Si precisa che in merito al conto CA.04.40.01.01.04 "Altre borse" l'importo di Euro 8.479.432 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.01.02 INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI 6.774.482

La previsione si riferisce:

- per Euro 330.000 per finanziare le iniziative e le attività culturali e sociali promosse dagli studenti di cui Euro 200.000 è l'importo stanziato dalla Gestione centralizzata;
- per Euro 2.117.587 stanziato per assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato;
- per Euro 3.034.419, ad altri interventi in favore degli studenti e in particolare al servizio di assistenza, accoglienza e reperimento alloggio agli studenti, di cui l'importo di Euro 253.600 stanziato dalla Gestione Centralizzata e l'importo di Euro 2.780.819 relativo alle somme stanziare dai Centri di Gestione avente autonomia della gestione e amministrativa;
- per Euro 810.140 per altri premi;
- per Euro 482.336 per Contributi obbligatori per attività di tutorato.

CA.04.40.02 - INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

CA.04.40.02.01 INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO 800.000

La previsione si riferisce integralmente alle "Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91".

CA.04.40.03 - SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE

CA.04.40.03.01 SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE 33.320.866

La previsione si riferisce alle borse di studio per dottorato di ricerca e ai relativi contributi obbligatori. Per il dettaglio, si rinvia all'allegato.

CA.04.40.06 - 4) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI

La previsione si riferisce a trasferimenti correnti ad altre università partner di progetti coordinati. Per il dettaglio, si rinvia all'allegato.

CA.04.40.05 – 5) MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	11.848.365	15.144.628	(3.296.263)
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	11.848.365	15.144.628	(3.296.263)

CA.04.40.05.01.01 Materiale di consumo per laboratorio 11.848.365

La previsione si riferisce prevalentemente a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia della gestionale e amministrativa per l'acquisto di materiale di consumo per laboratorio (Euro 11.692.665)

CA.04.41.03 - ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazion e
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	602.215	346.715	255.500
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	4.714.671	4.523.723	190.948
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.316.886	4.870.438	446.448

**CA.04.41.03.01 ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE
BIBLIOGRAFICO 5.316.886**

La previsione è da riferirsi prevalentemente agli oneri per l'acquisto di pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico e giornali (Euro 4.714.671) effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e riviste (Euro 602.215 di cui Euro 580.161 stanziati dai Centri aventi autonomia gestionale ed amministrativa).

CA.04.41.04 – 8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	9.552.793	8.536.942	1.015.851
	ENERGIA ELETTRICA	9.552.793	8.536.942	1.015.851
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	175.073	171.987	3.086
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	21.905	26.905	(5.000)

CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	3.300	3.250	50
	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	200.278	202.142	(1.864)
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.250.881	1.251.537	(655)
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	965.519	965.519	0
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni	5.850	6.730	(880)
	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	2.222.250	2.223.786	(1.535)
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.770.383	10.367.854	402.529
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	804.424	519.855	284.569
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	202.507	170.390	32.117
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	6.298.819	6.148.819	150.000
	SERVIZI AUSILIARI	18.076.133	17.206.918	869.214
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	30.787.840	36.444.246	(5.656.406)
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	2.764.521	1.979.344	785.177
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	37.581	10.581	27.000
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	117.807	104.935	12.872
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	430.094	771.331	(341.237)
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	34.137.843	39.310.437	(5.172.594)
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza	27	50	(23)
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	2.936.553	1.619.701	1.316.852
CA.04.41.04.06.03	Spese postali	107.275	130.059	(22.783)
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni	855.423	845.073	10.351
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	280.701	332.918	(52.217)
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti	7.350	12.350	(5.000)
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	34.486.363	38.534.685	(4.048.322)
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicita'	186.000	120.000	66.000
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	55.821	53.821	2.000
	ALTRI SERVIZI	38.915.512	41.648.655	(2.733.143)
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	1.108.093	1.682.742	(574.649)
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	87.890	87.890	0
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	16.518	16.495	23
	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	1.212.501	1.787.127	(574.626)
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	330.156	478.808	(148.652)
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini	0	3.000	(3.000)
	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	330.156	481.808	(151.652)
CA.04.41.04.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	0	30.000	(30.000)
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	4.150.057	2.104.020	2.046.037
	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	4.150.057	2.134.020	2.016.037
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	102.500	284.650	(182.150)
CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	18.317	30.364	(12.047)
CA.04.41.04.10.04	Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	2.651	4.368	(1.717)
	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	123.469	319.382	(195.913)
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	160.169	50.954	109.215
	ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	160.169	50.954	109.215
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	109.081.160	113.902.170	(4.821.010)

La variazione è ascrivibile in gran parte alla riduzione delle spese per la manutenzione ordinaria conseguente l'osservazione degli scostamenti tra dati previsionali e dati consuntivi.

Le voci di commento sotto riportate si riferiscono ad un livello dei conti di contabilità analitica inferiore.

CA.04.41.04.01	ENERGIA ELETTRICA	9.552.793
CA.04.41.04.02	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	200.278
CA.04.41.04.03	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	2.222.250

Le previsioni di spesa in argomento si riferiscono, per Euro 2.212.056 alla stima operata dai competenti Uffici dell'Amministrazione Centrale in ordine ai presumibili costi da sostenersi nel corso dell'esercizio 2022 per le relative utenze.

La differenza, pari a Euro 10.194, è riferita a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.04	SERVIZI AUSILIARI	18.076.133
-----------------------	--------------------------	-------------------

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- Euro 10.286.492 per i servizi di pulizia degli edifici dell'Amministrazione Centrale;
- Euro 5.971.319 per i servizi di vigilanza presso gli edifici dell'Amministrazione Centrale;
- Euro 20.000 per traslochi e facchinaggio;
- Euro 433.426 per i servizi di smaltimento rifiuti nocivi.

La differenza, pari a Euro 1.364.895, è riferita a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.05	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	34.137.843
-----------------------	-----------------------------------	-------------------

Tale previsione è quasi interamente riferita agli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni degli immobili di pertinenza sia dell'Amministrazione Centrale sia degli ex Poli, di cui agli impegni contrattuali in essere ed a quelli che matureranno in forza dei contratti che si prevede di stipulare nel corso dell'anno 2022. Si precisa, al riguardo, che, come attestato dal Dirigente della competente Ripartizione Edilizia con nota prot. 126586 del 06/12/2021, pervenuta al Dirigente della Ripartizione Bilancio, Finanza e Sviluppo, l'ammontare in discorso rispetta il limite di spesa sancito dalla Legge n. 160/2020. Si evidenzia che, così come indicato dalla circolare MEF n. 9 del 21.04.2020 "*si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590*". Tanto considerato, sono stati esclusi dal calcolo dell'ammontare degli oneri di manutenzione ordinaria da considerare al fine di verificare il rispetto del limite di spesa, gli interventi classificati come obbligatori ai sensi del decreto legislativo del 22/12/2004 n. 42 recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del decreto legislativo del 9/04/2008 n. 81 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro. Pertanto, espunti detti interventi, il limite stabilito dalla Legge n. 160/2020 risulta rispettato. Con riferimento agli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni delle autovetture, si precisa che la previsione esposta tiene conto dei limiti di cui all'art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio

2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato dall'art. 15, comma 1, del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014 che prevede all'art. 15, comma 2, quanto segue: *“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, [...] non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere [...]”*.

Pertanto, il totale dello stanziamento per la manutenzione ordinaria e di riparazioni delle autovetture è stato calcolato tenendo conto del limite del 30% dell'ammontare delle spese sostenute nell'esercizio 2011, per l'acquisto di carburante, la manutenzione, i pedaggi, i permessi ZTL e il noleggio di grandi berline.

Si precisa che l'importo di Euro 3.718.700 è riferito a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa e che Euro 455.966 sono finalizzati all'attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del Regolamento di Ateneo per l'applicazione delle norme su sicurezza e salute sui luoghi di lavoro.

CA.04.41.04.06	ALTRI SERVIZI	38.915.512
-----------------------	----------------------	-------------------

Tale previsione, per ciò che concerne la Gestione Centralizzata, si riferisce prevalentemente a:

- Euro 796.594 per gli oneri relativi a premi assicurativi;
- Euro 3.000,00 per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo;
- Euro 51.820 per gli oneri di pubblicità degli atti;
- Euro 11.940 relativi ad altre spese per servizi, quali pedaggi autostradali per l'utilizzo di autovetture (anch'essi ricadenti nel limite citato all'art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato dall'art. 15, comma 1 del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014) e autocarri, nonché servizi legati alla gestione di eventi ed interventi tecnici audio-video;
- Euro 120.000 relativi agli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni.

Si precisa che la restante parte è riferita a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.07	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	1.212.501
-----------------------	--	------------------

La previsione di cui al presente conto si compone:

- per Euro 147.190 da oneri connessi alle funzioni di medico competente, di sorveglianza sanitaria del personale, nonché ai servizi di prevenzione e protezione dell'Ateneo;
- per Euro 87.890 dagli oneri presunti relativi al patrocinio legale in liti e contenziosi in corso;
- per Euro 6.979 dagli oneri per incarichi notarili.

Si precisa che l'importo di Euro 970.442 è riferito a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.08 PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO 330.156

Si precisa che l'importo è interamente riferito a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.09 ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI 4.150.057

La previsione per la Gestione Centralizzata, pari a Euro 1.227.520, si riferisce agli oneri relativi al servizio di inventariazione dei beni mobili dell'Università degli Studi di Napoli Federico II, agli oneri connessi al servizio di derattizzazione e disinfestazione, a servizi di ingegneria ed architettura per lavori, agli oneri connessi alla gestione di prove preselettive, al rimborso spese a tirocinanti presso gli Enti selezionati da CRUI, nonché ulteriori spese per affidamenti in house.

La differenza, pari a Euro 2.922.537, è riferita a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.10 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE 132.511

La previsione di spesa in argomento è riferita alla stima dei compensi, ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali, nonché alle indennità di missione e ai rimborsi spese di viaggio per le collaborazioni coordinate e continuative.

CA.04.41.06.01 ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI 422.838

Lo stanziamento in discorso, per la Gestione Centralizzata, è riferito agli oneri per missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali.

Descrizione Voce COAN	Totale
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	20.000
Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	30.000
Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102
Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567
Totale	278.669

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 144.169, si riferisce a somme stanziati per "Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali" dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

I "Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione" includono anche una previsione degli oneri riferiti al rimborso delle spese di trasferta sostenute dai componenti di tali organi per lo svolgimento delle proprie attività presso l'Ateneo.

CA.04.41.02 - ACQUISTO MATERIALI

La voce risulta così composta:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	69.863	39.776	30.087

CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	11.901.729	13.493.601	(1.591.872)
CA.04.41.02.01.04	Vestiario	2.500	54.060	(51.560)
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	18.083	15.327	2.755
	ACQUISTO MATERIALI	11.992.175	13.602.764	(1.610.589)
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali	2.362.712	3.199.575	(836.863)
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc	36.177	41.035	(4.858)
	ACQUISTO ATTREZZATURE	2.398.888	3.240.610	(841.722)
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	14.391.063	16.843.374	(2.452.311)

Le voci commentate in basso sono riferite ad un livello di dettaglio inferiore rispetto alla tabella sopra riportata. La variazione è da riferirsi, principalmente, alla previsione effettuata dalle strutture decentrate.

CA.04.41.02.01 ACQUISTO MATERIALI 11.992.175

La previsione di spesa per acquisto di materiali è da ricondurre:

- all'acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario per Euro 265.052 da parte della Gestione Centralizzata, e per Euro 11.636.677 a opera dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;
- agli acquisti di carburante per Euro 15.063 da parte della Gestione Centralizzata, e per Euro 54.800 a opera dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;
- all'acquisto di sementi e concimi, per Euro 18.083, da parte dell'Azienda Agraria;
- all'acquisto
- di vestiario, per Euro 2.500, da parte dell'Orto Botanico.

Con riferimento agli oneri per l'acquisto di carburante per l'utilizzo di autovetture, si precisa che la previsione esposta tiene conto dei limiti di cui all'art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato dall'art. 15, co. 1 del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014, che prevede all'art. 15, comma 2, quanto segue: *“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, [...] non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.[...]”*

Pertanto, il totale dello stanziamento per l'acquisto di carburante per l'utilizzo di autovetture, è stato calcolato considerando il limite del 30% sull'ammontare delle spese sostenute nell'esercizio 2011, per l'acquisto di carburante, la manutenzione, i pedaggi, i permessi ZTL e il noleggio di grandi berline, pari a Euro 26.471,74.

CA.04.41.02.02 ACQUISTO ATTREZZATURE 2.398.888

La previsione è da riferirsi principalmente agli oneri per l'acquisto di beni strumentali che esauriscono la loro utilità nell'arco dell'esercizio, e pertanto non sottoposti al processo di ammortamento previsto per i beni con vita utile pluriennale.

L'importo, pari a Euro 1.961.694, è riferito a somme stanziare per acquisto attrezzature dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.05 - COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	29.000	6.000	23.000
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici	242.039	220.649	21.389
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature	21.349	20.053	1.295
	NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	292.387	246.702	45.685
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	139.900	151.476	(11.576)
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	1.957.351	2.521.494	(564.143)
	LICENZE D'USO	2.097.251	2.672.970	(575.719)
	11) Costi per godimento beni di terzi	2.389.638	2.919.672	(530.034)

CA.04.41.05.01 NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE 292.387

Per la Gestione Centralizzata, lo stanziamento è riferito all'onere per i contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici per Euro 39.734 e di altre attrezzature per Euro 9.140.

La differenza, pari a Euro 243.513, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.05.02 FITTI PASSIVI 139.900

Lo stanziamento è riferito esclusivamente all'onere per i contratti di fitto passivo per locazione di edifici, nonché gli oneri condominiali ordinari, ove previsti.

CA.04.41.05.03 LICENZE D'USO 1.957.351

Lo stanziamento è riferito, per la Gestione Centralizzata, all'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali e per le esigenze della Ripartizione Edilizia.

Si precisa che l'importo di Euro 1.952.851, è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.06 - ALTRI COSTI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità' e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	34.000	32.000	2.000
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità' e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102	76.102	0
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità' e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567	152.567	0

CA.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	110.056	800	109.256
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	289.523	284.902	4.621
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	535.600	500.600	35.000
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	90.051	90.051	0
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	119.468	165.468	(46.000)
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	15.446.129	12.580.564	2.865.565
CA.04.41.06.03.07	Costi per attivita' sportive l. 394/77	361.986	385.576	(23.590)
CA.04.41.06.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000	150.000	0
CA.04.41.06.03.09	Trasferimenti vari	2.762.671	2.539.520	223.151
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.400.000	2.400.000	0
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	300.000	400.000	(100.000)
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	778.722	840.477	(61.754)
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	1.800.000	2.000.000	(200.000)
CA.04.48.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	658.926	358.437	300.489
	12) Altri costi	26.065.801	22.957.064	3.108.737

La variazione è principalmente determinata dall'incremento della previsione per altri costi per attività istituzionali effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.06.03

ALTRI COSTI DI ATENEO

23.964.525

Lo stanziamento, per la Gestione Centralizzata, è riferito alla stima dei seguenti oneri:

Descrizione Voce COAN	Totale
Quote associative	173.412
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	535.000
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	90.000
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	110.000
Altri costi per attivita' istituzionali	1.230.000
Costi per attivita' sportive l. 394/77	361.986
Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.400.000
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	300.000
Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	718.309
Altri trasferimenti correnti	516.588
	6.585.295

Vale la pena segnalare quanto segue:

- relativamente allo stanziamento per la copertura degli oneri sostenuti dal Centro Universitario Sportivo, ai sensi della L. 394/77, nonché dell'assegnazione al medesimo Centro a titolo di contributo per le attività sportive e per la gestione dei relativi impianti, si è tenuto conto della media delle assegnazioni ministeriali degli ultimi anni;
- relativamente ai trasferimenti all'Azienda Ospedaliera per Euro 2.400.000,00, gli stessi si riferiscono, per Euro 2.000.000,00 alla concessione del contributo finanziario annuo per oneri aggiuntivi, ai sensi dell'art. 15, co. 1, lett. d), del protocollo di intesa 2016 – Decreto Regione Campania 48 del 10.06.2016 e, per Euro 400.000,00, al rimborso della quota differenziale sui buoni pasto;

- con riferimento al conto “Accantonamenti ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, L.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010”, la previsione è riferita alle somme da trasferire allo Stato in relazione agli accantonamenti disciplinati dalle citate disposizioni normative;
- Con riferimento al conto “Altri costi per attività istituzionali”, si segnala che esso contiene, tra l’altro, la previsione degli oneri che sosterranno le strutture per consentire il funzionamento dei corsi di dottorato e i corsi di master.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 17.379.230, si riferisce a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.48.01.02 **RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI AGLI STUDENTI** **1.800.000**

La previsione è integralmente riferita al rimborso delle tasse e dei contributi agli studenti.

CA.04.48.01.03 **RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI** **658.926**

La previsione si riferisce, per Euro 550.000, agli oneri relativi al rimborso delle spese di gestione alla Provincia di Napoli per la concessione del sito Reale di Portici, come da atto di concessione amministrativa del 26 gennaio 2012, con scadenza 31 dicembre. Si precisa che l’importo di Euro 108.926 si riferisce a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

CA.04.42 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Lo stanziamento in discorso è riferito alla stima degli oneri di ammortamento relativi alle immobilizzazioni registrate nei sezionali dell’inventario dell’Ateneo.

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.42.01.01.01	Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	1.303	1.303	0
CA.04.42.01.02.02	Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	211.960	20.094	191.866
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso	11.839	4.472	7.367
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	463.864	225.969	237.896
CA.04.42.01.03.05	Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.868	28.868	0
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	309.956	269.386	40.571
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.027.790	550.090	477.699
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	12.917.878	12.873.442	44.436
CA.04.42.02.02.01.01	Quota di ammortamento strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	0	121	(121)
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	1.923.168	1.857.800	65.367
CA.04.42.02.02.01.03	Quota di ammortamento interventi effettuati su attrezzature tecniche	0	17.333	(17.333)
CA.04.42.02.02.01.04	Quota di ammortamento attrezzi agricoli	9.759	9.688	71
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	2.958.953	3.822.249	(863.296)
CA.04.42.02.03.03	Quota di ammortamento materiale bibliografico	166.536	164.410	2.126
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	588.838	667.457	(78.619)
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	1.172	298	874
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	2.204.804	1.497.894	706.909

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

CA.04.42.02.05.02	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	2.888	6.466	(3.578)
CA.04.42.02.05.03	Quota di ammortamento autocarri	6.760	6.760	0
CA.04.42.02.05.04	Quota di ammortamento altri beni mobili	20.718	21.208	(490)
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli	11.604	15.698	(4.095)
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili	7.013	8.574	(1.561)
CA.04.42.02.06.01	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	347.769	370.305	(22.536)
CA.04.42.02.06.02	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (commerciale)	0	10.070	(10.070)
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.167.857	21.349.772	(181.915)
CA.04.42.04.04.01	Svalutazione mobili e arredi per locali ad uso specifico	0	658	(658)
	3) Svalutazione immobilizzazioni	0	658	(658)
CA.04.43.01.01.05	Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	4.987	4.987	0
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	4.987	4.987	0
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.200.633	21.905.507	295.126

XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

CA.04.44 – QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2022	Budget 2021	Variazione
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	452.801	491.130	(38.329)
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	5.504.363	6.873.777	(1.369.414)
	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.957.164	7.364.907	(1.407.743)

CA.04.44.01.01

QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

5.957.164

Lo stanziamento in discorso è riferito, per Euro 452.801, all'accantonamento degli oneri di competenza 2022 riferiti ai contributi INAIL gestione per conto dello Stato, e per la restante parte, pari a Euro 5.504.363, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato tenendo conto del 50% delle cessazioni previste per l'anno 2022.

XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.41.06.03.13	Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	730.375	727.923	2.452
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato	2.866	1.275	1.591
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione	443.928	132.075	311.853
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	446.794	133.350	313.445
CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	209.636	98.786	110.850
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	336.164	160.996	175.168
CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche	30.613	20.940	9.673
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni	175.022	65.000	110.022
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	37.540	39.552	(2.011)
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti	1.019.009	238.423	780.586
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	316.814	439.136	(122.322)
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio	22.000	23.000	(1.000)
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	3.849.800	3.634.750	215.050
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro	49.060	103.000	(53.940)
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati	50.386	44.059	6.327
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	50.276	48.747	1.529
	ALTRI TRIBUTI	6.146.321	4.916.389	1.229.931
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.323.490	5.777.662	1.545.828

CA.04.41.06.03.13

Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l.

78/2010, l. 122/2010

Di seguito il dettaglio:

ACCANTONAMENTI EX ART. 67COMMA 5 LEGGE 133 DEL 2008	
DESCRIZIONE RIDUZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2022
FONDO PERSONALE NON DIRIGENTE	
ART. 87 CCNL 16.10.2008	382.495,74
ART. 90 CCNL16.10.2008	68.205,74
ART. 86 CCNL 16.10.2008	54.732,05
TOTALE PERSONALE NON DIRIGENTE	505.433,53
FONDO PERSONALE DIRIGENTE	
ART. 7 CCNL - AREA VII - 05.03.2008	60.501,46
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE	60.501,46

D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
DESCRIZIONE RIDUZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2022
Versamento degli accantonamenti ex art. 6 co. 8- D.L. n.78/2010 - (10% su spese di rappresentanza) - IMPORTO DOVUTO NEL 2018 INCREMENTATO DEL 10%	22.663,29
Versamento degli accantonamenti ex art. 6 c. 3- D.L. n.78/2010 - (10% su compensi corrisposti ai componenti delle Commissioni Esami di Stato) - - IMPORTO DOVUTO NEL 2018 INCREMENTATO DEL 10%	111.180,43
Versamento degli accantonamenti ex art. 6 - D.L. n.78/2010 - (10% su spese per manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto)	18.530,22
TOTALE ACCANTONAMENTI EX ART. 6 DEL D.L. 78/2010	152.373,94

TOTALE COMPLESSIVO VERSAMENTI	718.308,93
--------------------------------------	-------------------

CA.04.45.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE 446.794

Tale previsione, per Euro 100.531, è da riferirsi agli oneri derivanti dalla stipula dell'accordo C.R.U.I.-S.I.A.E. (*cf. C.d.A. N. 27 del 20.12.2007*) in materia di reprografia sulla regolamentazione della riproduzione di opere protette dal diritto di autore nelle biblioteche universitarie (diritti S.I.A.E.).

La differenza, pari a Euro 346.263, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.49.01 ALTRI TRIBUTI 5.121.522

La previsione si riferisce, per Euro 3.849.800, alla stima della TARI per l'anno 2022 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici, Bellizzi e Castel Volturno.

La restante parte della previsione riguarda l'IMU, gli oneri connessi alle imposte di registro, oneri connessi all'acquisto di valori bollati e oneri per altri tributi quali consorzio di bonifica, cosap, e tasse di possesso autoveicoli e automezzi.

Si precisa che, per Euro 7.986, la previsione si riferisce a somme stanziare per altri tributi e valori bollati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

CA.04.46.02 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	(2.803.694)	(2.910.277)	106.583
CA.04.46.02.02.01	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	(237.674)	(262.920)	25.247
2) Interessi ed altri oneri finanziari		(3.041.367)	(3.173.197)	131.830

CA.04.46.02.01

INTERESSI PASSIVI

2.803.694

La previsione si riferisce agli oneri finanziari relativi ai contratti di mutuo elencati nella seguente tabella.

DESCRIZIONE E MUTUO	POS.	DESCRIZIONE INTERVENTI	DURATA ANNI	SCAD.	IMPORTO TOTALE FINANZ.TO	RATA ANNO 2022 (QUOTA CAPITALE)	RATA ANNO 2022 (QUOTA INTERESSI)	TOTALE RATA (QUOTA CAPITALE + INTERESSI)
M.P.S.	CO. REP.12518 DEL 31/12/2013 ARCHIVI O.N. 3465	CFR. PIANO DEGLI INVESTIMENTI DELIBERA CDA N. 10 DEL 17.12.2013	20	31.12.2037	54.395.049	1.935.260	2.279.520	4.214.780
CC.DD.PP.	POS. 4558902 DEL 28.12.2016	DELIBERA CDA 53_2020: LAVORI DI REALIZZAZIONE DI NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI NELL'AREA EX CIRIO IN SAN GIOVANNI A TEDUCCIO - NAPOLI: MODULI A1-A2, MODULI A3- D; ACQUISTO DI IMMOBILI DESTINATI ALL'AMPLIAMENTO DEL COMPLESSO DI SAN GIOVANNI A TEDUCCIO; LAVORI PER L'ADEGUAMENTO STRUTTURALE DEL "DIPARTIMENTO DI ECCELLENZA DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE" - EDIFICIO 19 TORRE BIOLOGICA - COMPLESSO CAPPELLA CANGIANI; MSA00.1819L "LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO INGRESSO E RAZIONALIZZAZIONE DEI PARCHEGGI DEL COMPLESSO UNIVERSITARIO DI MONTE S. ANGELO" - LOTTO 6 "REALIZZAZIONE PARCHEGGIO NELL'AREA DELL'ARCI CONFRATERNITA"	27	31.12.2045	17.500.000	455.689	521.465	977.154

CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	10	31.12.2029	129.665	13.572	248	13.820
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2029	184.980	19.338	378	19.716
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 14.07.2020	FONDO KYOTO 3	10	30.06.2030	351.409	36.690	764	37.455
CC.DD.PP.	POS. 7500111 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	10.291	1.073	24	1.097
CC.DD.PP.	POS. 7500016 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	133.993	13.973	309	14.281
CC.DD.PP.	POS. 7500017 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	89.830	9.367	207	9.574
CC.DD.PP.	POS. 7500018 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	59.943	6.251	138	6.389
CC.DD.PP.	POS. 7500019 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	108.490	11.313	250	11.563
CC.DD.PP.	POS. 7500020 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	33.760	3.520	78	3.598
CC.DD.PP.	POS. 7500021 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	30.829	3.215	71	3.286
CC.DD.PP.	POS. 7500083 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	46.798	4.880	108	4.988
CC.DD.PP.	POS. 7500084 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	58.120	6.061	134	6.195
TOTALE					73.133.156	2.520.203	2.803.694	5.323.896

CA.04.46.02.02

ALTRI ONERI FINANZIARI

237.674

La previsione, per la Gestione Centralizzata, è riferita, per Euro 222.563, alla stima delle commissioni bancarie da riconoscere all'Istituto Cassiere ai sensi del Disciplinare per il servizio di cassa per le operazioni di riscossione della contribuzione studentesca.

Si precisa che l'importo di Euro 15.111 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari.

4.4 - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri straordinari:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
------------------	-----------------------	--------------------------	--------------------------	------------

CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	7.498	11.521	(4.023)
CA.03.39.01.01.01	Sopravvenienze e insussistenze attive	0	100.000	(100.000)
	1) Proventi	7.498	111.521	(4.023)
CA.04.48.01.04.01	Sopravvenienze passive	(2.000)	0	(2.000)
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	(8.011.850)	(10.050.363)	2.038.513
	2) Oneri	(8.013.850)	(10.050.363)	2.036.513
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		(8.006.352)	(9.938.842)	2.032.490

CA.04.48.01.04 ALTRI ONERI STRAORDINARI 8.013.850

La previsione si riferisce per Euro 8.002.000 alla stima di spese imprevedute che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio 2022.

Si precisa che, per Euro 11.850, la previsione si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.5 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

CA.04.49.01 - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Descrizione Voce COAN	Budget 2022	Budget 2021	Variazione
Imposte sul reddito	22.377.387	21.917.624	459.762
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	22.377.387	21.917.624	459.762

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	(12.431.416)	(11.519.474)	(911.942)
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	(2.676.137)	(3.417.969)	741.832
CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (ti)	(82.255)	(81.834)	(422)
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (td)	(7.052)	(321)	(6.731)
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto	(111.747)	(112.506)	759
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	(31.348)	(34.391)	3.043
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	(179.578)	(178.156)	(1.422)
CA.04.41.01.06.01	Irap per il direttore generale	(18.156)	(18.156)	0
CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	(101.121)	(102.186)	1.066
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	(5.586.125)	(5.393.461)	(192.663)
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	(21.066)	(26.348)	5.282
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attivita' conto terzi (ti)	(22.342)	(28.642)	6.300
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	(9.043)	(24.180)	15.138
	IRAP	(21.277.387)	(20.937.624)	(339.762)
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	(1.100.000)	(980.000)	(120.000)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		(22.377.387)	(21.917.624)	(459.762)

Descrizione	Budget Esercizio 2022	Budget Esercizio 2021	Variazione
IRAP retributivo			
docenti e ricercatori	(15.287.132)	(15.115.599)	(171.533)
docenti a contratto	(111.747)	(112.506)	759
esperti linguistici	(31.348)	(34.391)	3.043
personale dirigente e tecnico amministrativo	(5.735.511)	(5.564.332)	(171.179)
Totale irap retributivo	(21.165.737)	(20.826.828)	(338.910)
IRAP produttivo			
IRAP su attività commerciale	(111.650)	(110.797)	(507.045)
TOTALE	(21.277.387)	(20.937.624)	(845.955)

CA.04.49.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO 1.100.000

La previsione si riferisce alla stima dell'IRES.

Di seguito si riporta la tabella relativa alla previsione IRAP, allocata nei rispettivi conti di bilancio.

CA.04.41.01.06 IRAP PER IL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO 5.748.810,27

Le previsioni di spesa in argomento si riferiscono, per l'appunto, ai contributi obbligatori previdenziali e assistenziali e all'IRAP relativi alle competenze fisse e accessorie del personale tecnico e amministrativo a tempo determinato e indeterminato, nonché del Direttore Generale e dei Dirigenti a tempo indeterminato. Il dato comprende anche l'IRAP relativo all'attività c/terzi del personale tecnico amministrativo.

4.6 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2022 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro - 29.236.738. La gestione operativa presenta un risultato positivo pari a Euro 4.188.368 e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile per Euro -3.041.367 alla gestione finanziaria, per Euro -22.377.387 alla gestione tributaria e per Euro -8.006.352 alla gestione straordinaria. Per il dettaglio, in merito alla copertura, si rimanda al paragrafo 3.

5. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2022
Spese per il personale a carico Ateneo (A)*	319.932.864
FFO (B)	374.290.068
Programmazione Triennale (C)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	67.145.327
TOTALE (E) =(B+C+D)	441.435.395
Rapporto (A/E) = < 80%	72,5%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore di sostenibilità finanziaria	Stanziamiento esercizio 2022
FFO (A)	374.290.068
Programmazione Triennale (B)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	67.145.327
Fitti Passivi (D)	139.900
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	441.295.495
Spese di personale a carico Ateneo (F)*	319.932.864
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.323.896
TOTALE (H) = (F+G)	325.256.760
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,11

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2022
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.323.896
TOTALE (A)	
FFO (B)	374.290.068
Programmazione Triennale (C)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	67.145.327
Spese di personale a carico Ateneo (E)*	319.932.864
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	139.900
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	121.362.632
Rapporto (A/G) = < 15%	4%

* le spese di personale non tengono conto delle procedure da bandire, ritenendo solo possibile l'eventualità esse si concludano con l'assunzione nel 2022

6. INVESTIMENTI

Di seguito la previsione della composizione delle immobilizzazioni:

Descrizione Voce COAN	Budget 2022	Budget 2021	Variazione
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.204.807	5.687.943	(2.483.136)
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.837.674	47.418.256	13.419.418

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2022	Budget 2021	Variazione
		-	30.000	(30.000)
	1) Costi di impianto e ampliamento	-	30.000	(30.000)
CA.01.10.01.02.01	Diritti di brevetto	6.000	6.000	-
CA.01.10.01.02.02	Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	588.360	50.000	538.360
	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	594.360	56.000	538.360
CA.01.10.01.03.02	Licenze d'uso	368	-	368
CA.01.10.01.03.04	Software	1.378.323	1.366.207	12.116
	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.378.691	1.366.207	12.484
				-
CA.01.10.01.04.02	Costi di ricerca e sviluppo in corso	-	30.000	(30.000)
	4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	30.000	(30.000)
				-
CA.01.10.01.01.03	Interventi ed opere su beni di terzi	1.231.756	4.170.236	(2.938.480)
CA.01.10.01.05.01	Altre immobilizzazioni immateriali	-	35.500	(35.500)
	5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.231.756	4.205.736	(2.973.980)
				-
	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.204.807	5.687.943	(2.483.136)

CA.01.10.01.02 DIRITTI DI BREVETTO E ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO 594.360

La previsione si riferisce alla stima effettuata dal Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning e da altre strutture di Ateneo.

CA.01.10.01.03.04 SOFTWARE 1.378.323

La stima si riferisce alla previsione di oneri da sostenere per l'acquisizione di software capitalizzabili da parte delle strutture di Ateneo.

CA.01.10.01.01.03

INTERVENTI ED OPERE SU BENI DI TERZI

1.231.756

La previsione si riferisce, per Euro 1.228.520, alla stima degli oneri scaturenti dagli interventi da effettuare sui beni immobili di terzi dell'Amministrazione Centrale e per Euro 3.236 alla stima effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2022	Budget 2021	Variazione
CA.01.10.02.01.01.01	Terreni	768.000	-	768.000
CA.01.10.02.01.04.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	15.618.861	12.272.593	3.346.268
	1) Terreni e fabbricati	16.386.861	12.272.593	4.114.268
CA.01.10.02.02.02	Impianti e attrezzature	7.572.650	5.034.090	2.538.560
CA.01.10.02.02.03	Interventi effettuati su attrezzature tecniche	104.000	104.000	-
CA.01.10.02.08.01	Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	316.937	131.872	185.065
	2) Impianti e attrezzature	7.993.587	5.269.962	2.723.625
CA.01.10.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	8.312.619	10.001.354	(1.688.735)
	3) Attrezzature scientifiche	8.312.619	10.001.354	(1.688.735)
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	15.000	19.858	(4.858)
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	2.919.177	2.888.805	30.372
	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.934.177	2.908.664	25.514
CA.01.10.02.05.01	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	6.366.967	5.578.037	788.930
	5) Mobili e arredi	6.366.967	5.578.037	788.930
CA.01.10.02.01.04.02	Interventi edilizi su fabbricati non residenziali	5.388.960	-	5.388.960
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.388.960	-	5.388.960
CA.01.10.02.07.01	Hardware - attrezzature informatiche	11.276.385	9.186.030	2.090.355
CA.01.10.02.07.02	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	100.000	-	100.000
CA.01.10.02.07.03	Autocarri	-	100.000	(100.000)
CA.01.10.02.07.04	Mezzi agricoli	-	11.218	(11.218)
CA.01.10.02.07.07	Altri beni mobili	2.078.119	2.090.398	(12.279)
	7) Altre immobilizzazioni materiali	13.454.504	11.387.645	2.066.858
	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.837.674	47.418.255	13.419.419

CA.01.10.02.01	1) TERRENI E FABBRICATI E 6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	21.775.820
-----------------------	--	-------------------

La previsione della Gestione Centralizzata si riferisce: per Euro 768.000 al conto CA.01.10.02.01.01.01 “*Terreni*” e per Euro 13.611.106 al conto CA.01.10.02.01.04.03 “*Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali*” entrambi epilogati alla voce 1) - *Terreni e Fabbricati*.

Euro 5.388.960 si riferiscono al conto CA.01.10.02.01.04.02 “*Interventi edilizi su fabbricati non residenziali*” epilogati alla voce 6) *Immobilizzazioni in corso*.

La differenza si riferisce, per Euro 714.000 alle assegnazioni per l’attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 Regolamento di Ateneo per l’applicazione delle norme di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro e, per la restante parte, pari ad Euro 1.293.754, alla stima effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per spese di manutenzione straordinaria.

CA.01.10.02.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE ED INTERVENTI EFFETTUATI SU ATTREZZATURE TECNICHE	7.676.650
-----------------------	--	------------------

La previsione di Euro 445.615 della Gestione Centralizzata si riferisce, per Euro 127.752 alla stima degli oneri di cui all’accordo quadro Gara 5/F/2020 – ATENO.2001F Lotto 2, per Euro 100.000 a stanziamenti della Gestione Centralizzata per l’attuazione del regolamento sicurezza di Ateneo DR 2896_2018, per Euro 207.983 al quinto d’obbligo del contratto di “fornitura e posa in opera di nuovi impianti audio visivi per le aule b-c-d-e-f-g-h-t del complesso universitario di MSA”.

La previsione di Euro 892.456 si riferisce alle risorse finalizzate alle strutture decentrate per l’attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo.

L’importo di Euro 6.338.579 è relativo a investimenti per impianti e attrezzature previsti dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.08.01	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO	316.937
--------------------------	--	----------------

La previsione si riferisce alla stima degli oneri di natura pluriennale connessi alla fornitura di attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico per Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, nonché, per Euro 197.150, alle risorse finalizzate alle strutture decentrate per l’attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo.

CA.01.10.02.03.01	MACCHINARI E ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	8.312.619
--------------------------	---	------------------

La previsione si riferisce a investimenti per macchinari e attrezzature scientifiche stimati per Euro 8.017.619 dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa e per Euro 295.000 da destinare alle strutture decentrate per l’attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo DR 2896_2018.

CA.01.10.02.04.01	BENI DI VALORE CULTURALE, STORICO, ARCHEOLOGICO ED ARTISTICO	15.000
--------------------------	---	---------------

Si precisa che l’importo previsto si riferisce a investimenti previsti dal Centro Musei delle Scienze Naturali e Fisiche.

CA.01.10.02.04.03 MATERIALE BIBLIOGRAFICO 2.919.177

Si precisa che l'importo previsto si riferisce a oneri per materiale bibliografico stimati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.05.01 MOBILI E ARREDI 6.366.967

La previsione si riferisce: per Euro 3.705.454, alla stima, effettuata dall'Amministrazione Centrale, degli oneri di natura pluriennale connessi alla fornitura di arredi per varie sedi universitarie e per Euro 131.500 a risorse finalizzate alle strutture decentrate per l'attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo DR 2896_2018.

La restante parte, pari a Euro 2.530.013, si riferisce alla stima per l'acquisto di mobili e arredi effettuata da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.07 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 13.454.504

La previsione si riferisce: per Euro 40.000, alla stima, effettuata dall'Amministrazione Centrale, dei costi connessi alla fornitura di hardware; per euro 120.000 a risorse finalizzate alle strutture decentrate per l'attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo DR 2896_2018

La previsione, effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, per Euro 11.236.385 si riferisce a costi per l'acquisto di hardware e per Euro 2.058.119 è riferita all'acquisto di altri beni mobili.

7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

	Bilancio esercizio anno 2020			Bilancio di previsione 2021		Bilancio di previsione 2022		
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO								
A) PATRIMONIO NETTO	PN BILANCIO ESERCIZIO 2020	APPROVAZIONE CdA 2020 destinazione utile /copertura perdita 2020	P.N. FINALE 2020*	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2021	P.N. ANNO 2021 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2019 E VARIAZIONI EVENTUALI 2021)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022	VALORE RESIDUO
	1	2	3=1+2	-4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8)= (5) - ((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093		64.792.093		64.792.093			64.792.093
II PATRIMONIO VINCOLATO								0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316		1.795.316		1.795.316			1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	205.498.781	40.959.754	246.458.535	4.740.444	251.198.979		15.731.135	266.930.114
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	83.954.886		83.954.886		83.954.886			83.954.886
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	291.248.983	40.959.754	332.208.737	4.740.444	336.949.181			336.949.181
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	53.343.991	-53.343.991	0		0			0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	11.292.737	12.384.237	23.676.974	-4.740.444	18.936.530			18.936.530
<i>di cui Coep</i>	9.698.769	12.384.237	22.083.006	-4.740.444	17.342.562		-15.731.135	1.611.427
<i>di cui COFI</i>	1.593.968		1.593.968		1.593.968			1.593.968
3) Riserve statutarie			0		0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	64.636.728	-40.959.754	23.676.974	-4.740.444	18.936.530			18.936.530
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	420.677.804	0	420.677.804		420.677.804			420.677.804

* Si specifica che il PN al 31.12.2020 contiene già, nel patrimonio vincolato, le riserve vincolate a copertura del Bilancio di Previsione 2021 essendo stato quest'ultimo approvato in data 22.12.2020

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

Il Budget Economico per l'esercizio 2022, formulato dall'Ateneo Federiciano, è stato redatto, al fine di contenere la spesa pubblica, in conformità alla Legge di Bilancio pubblicata in Gazzetta Ufficiale° 304 del 30 dicembre 2019, che al comma n. 590 e ss. testualmente recita:

“Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, decorrere dall'anno 2020,(..) gli enti (...) non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati(...)

(...) le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento(...):

b) per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le Università che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di Bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi. (...)”

A tal file la Ripartizione Bilancio, Finanza e Sviluppo con nota protocollo n. 12936 del 05.02.2020 ha provveduto a richiedere a tutti centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa di comunicare il valore medio dei costi sostenuti nel triennio 2016-2018 per le spese di acquisto di beni e servizi.

Nell'allegato n. 172 si riporta il valore complessivo degli importi comunicati dalle strutture in risposta alla nota su indicata. Nel medesimo allegato è riportata la media dei costi sostenuti dalla Gestione Centralizzata per l'acquisto di beni e servizi, nel triennio 2016-2018 e la previsione 2022 concernente le medesime voci. Occorre precisare che, per la Gestione Centralizzata, per la determinazione dei costi di competenza 2016, 2017 e 2018 è stato opportuno riclassificare per natura gli accantonamenti fatti, i quali erano stati epilogati in conto economico alla voce XI – Accantonamenti per rischi e oneri, non considerando, dunque, la natura dell'onere. A tal proposito l'OIC 31, richiamato dalla commissione COEP nella nota tecnica n. 6 del 23.07.2020, afferma che gli accantonamenti ai Fondi per rischi e oneri devono essere prioritariamente iscritti «fra le voci

dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria o straordinaria) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi", lasciando in via residuale l'impiego della voce "BXI –Accantonamenti per rischi e oneri" ai soli casi in cui non sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle suddette classi. Per ciò che concerne la manutenzione ordinaria, l'importo considerato al fine di determinare il limite di spesa, ai sensi della L. 160/2019, ottenuto considerando gli accantonamenti fatti per oneri della medesima natura ed escludendo gli oneri per interventi classificati come obbligatori ai sensi del decreto legislativo del 22.12.2004 n. 42 recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del decreto legislativo del 9.04.2008 n. 81 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro, rispettano la normativa sul contenimento della spesa pubblica vigente in ciascun esercizio considerato (2016, 2017 e 2018) come attestato dal dirigente della Ripartizione Edilizia con nota PG 126586 del 06.12.2021. Al fine di garantire il rispetto del limite di spesa, determinato dalla normativa vigente è stato necessario ridurre gli stanziamenti proposti dalle Ripartizioni della Gestione Centralizzata come indicato nella tabella oggetto dell'allegato n. 172. Si riporta, di seguito, il dato di sintesi della tabella su indicata dal quale si evince il rispetto del limite di spesa, previsto dalla normativa vigente, per l'esercizio 2022.

TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018	53.821.260,54
TOTALE PREVISIONE 2022	51.713.900,77

Si evidenzia che non è stato oggetto di disapplicazione della Legge di Bilancio 2020, l'art.6, co.14, del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla L.30 luglio 2010, n. 122 concernente l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, pertanto, di esso si è tenuto conto nella predisposizione del presente Bilancio come evidenziato nell'allegato n. 172.

Si ricorda che la circolare MEF n. 9 del 21.04.2020 ha chiarito che: *“per i soggetti rientranti nell'ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590.”*

Pertanto, sono escluse dalle norme previste dalla Legge in oggetto: le spese per formazione, spese per convegni, spese per missioni e spese di manutenzione immobili, queste ultime limitatamente agli interventi obbligatori ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004 e del decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.

Di seguito si riporta uno schema sinottico che dà atto del rispetto dei vigenti limiti di spesa.

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2022 AMM.CE. AL LORDO DEL TAGLIO	TAGLIO EFFETTUATO DA AMMCE PER RISPETTO DEL LIMITE	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2022 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale)				1.757.956	1.527.511
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	17.276	15.063		19.276	28.500
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	188.332	237.353	49.021	799.762	860.905
CA.04.41.02.01.04	Vestiario	54.060			4.709	500
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi				9.493	3.886
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali (istituzionale)	977.311	378.700		1.061.288	668.752
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc (istituzionale)	3.919			11.124	6.000
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali (istituzionale)	22.053	26.415	4.362	127.659	25.125
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (istituzionale)	2.424			3.827.866	2.432.058
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica (istituzionale)	8.536.942	15.633.080	6.080.287		
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa (istituzionale)	158.124	434.565	276.441	18.573	11.038
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile (istituzionale)	20.905	31.371	10.466	5.675	1.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione (istituzionale)				8.326	3.300
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.246.537	1.941.066	694.529	1.421	850
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	965.519	1.472.119	506.600		
CA.04.41.04.03.03	Riscaldamento e condizionamento					
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni (istituzionale)				951	
CA.04.41.04.04.01	Portinerie e servizi ausiliari					
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.276.492	15.716.795	5.440.304	127.019	45.029
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	3.626	35.314	31.687	214.798	362.948
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	77.385	20.000		75.765	69.717
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	5.971.319	8.702.497	2.731.178	3.002	2.500
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale)	7.635.427	7.616.889		220.194	90.694
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale)	345.761			608.849	1.726.028
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	8.022	14.570	6.548	3.304	4.559
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi (istituzionale)	4.217	5.000	783	27.921	80.590
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (istituzionale)		16.500	16.500	169.692	100.922
CA.04.41.04.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (commerciale)	767				
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza (istituzionale)	27	10.075	10.048	4.873	
CA.04.41.04.06.03	Spese postali (istituzionale)	66.837	3.000		43.092	39.282

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni (istituzionale)	796.564	924.489	127.925	29.693	36.330
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo (istituzionale)	4.770			114.099	48.634
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti (istituzionale)				2.397	350
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	16.975	253.924	236.949	1.558.335	1.785.888
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicita'	1.114			13.635	0
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	51.821	150.000	98.179	4.901	4.000
CA.04.41.04.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi					
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale)	147.190	256.700	109.510	359.986	20.985
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale) (istituzionale)	87.890	140.000	52.110		
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili (istituzionale)	6.979	10.000	3.021	1.075	0
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale)				236.555	67.000
CA.04.41.04.08.04	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini (istituzionale)				86.078	
CA.04.41.04.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi					
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	1.227.520	2.820.204	1.592.683	148.618	13.200
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)		58.026	58.026	1.947	0
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	43.399	39.734		130.664	154.605
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	14.303	9.140		39.285	8.000
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	284.660	139.900			
CA.04.41.05.02.02	Altri fitti passivi				1.641	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

CA.04.41.05.03.01	Licenze software	144.354	4.500		2.119.507	1.662.958
CA.04.41.05.04.01	Leasing beni immobili					
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	30.285	30.000			
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102	125.000	48.898		
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567	160.000	7.433		
CONTI VARI	indennità di carica rettore-prorettore-presidente CSI-compreso oneri	150.482	581.757			
CA.04.41.04.10.04	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.					
CA.04.41.04.10.05	Collaborazioni Coordinate e Continuative (istituzionale)					
CA.04.41.04.10.06	Oneri Inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale)					
CA.04.41.04.10.07	Oneri irap su co.co.co. (istituzionale)					
TOTALE		39.820.257	58.013.746	18.193.488	14.001.003	11.893.644

9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

PREMESSE

Ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. n. 18/2012 le università considerate Amministrazioni Pubbliche, ai sensi dell'art. 1, co. 2, della Legge n. 196/2009, sono tenute alla predisposizione di un prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi da allegare al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio.

CRITERI DI CLASSIFICAZIONE ADOTTATI

Per quanto attiene ai criteri di classificazione adottati si è fatto riferimento a quanto indicato nello Schema di manuale tecnico operativo emanato con Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019, predisposto dal MIUR per le Università per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, e al D.M. n. n. 21 del 16 gennaio 2014.

In particolare si precisa quanto segue:

- per il personale docente, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna attribuita rispettivamente ai programmi “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e “Ricerca di Base” (COFOG 01.4);
- per il personale ricercatore a tempo indeterminato e a tempo determinato, gli assegni fissi ed i relativi oneri sono stati ripartiti per il 25% al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e per il restante 75% al programma “Ricerca di Base” (COFOG 01.4);
- per le quote di ammortamento e per il valore delle immobilizzazioni, gli oneri sono stati ripartiti in tre quote: 40% al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4), 40% al programma “R&S per gli affari economici” (COFOG 04.08) e per il restante 20% al programma “Istruzione non altrove classificato”(“Servizi e affari generali per le amministrazioni” - COFOG 09.8);
- per i collaboratori ed esperti linguistici, gli oneri sono stati imputati al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4);
- per l'indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e le altre spese correlate, gli oneri sono stati imputati al programma “Indirizzo politico” (COFOG 09.8);
- per gli incarichi di insegnamento e docenze a contratto, gli oneri sono stati imputati al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4);
- per borse di studio, borse per collaborazione part-time e contratti di formazione per medici specializzandi, gli oneri sono stati imputati al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4);
- per dottorato, assegni di ricerca e mobilità, gli oneri sono stati imputati al programma “Ricerca di Base” (COFOG 01.4).

Totale Entrate		809.990.081,10
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	418.765.458,61
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	29.744.753,50
SX.E.2.01.01.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	71.093,66
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	37.200,00
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	375.000,00
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.685.892,96
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.832.603,14
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	6.278.164,14
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	148.469,24
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	82.379.865,05
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.935,56
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	1.355,15
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	16.570,64
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	1.130.158,34
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	8.189.969,33
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	16.232.108,09
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	11.033.164,06
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.820,00
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	143.700,00
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	94.029,70
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.131.340,57
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	316.171,27
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	898,98
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	8.405,88
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	41.356,01
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	5.389.342,90
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	3.113,27
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	178.052.998,56
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	198.911,00
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	26.683.113,09
SX.E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	870.000,00

Totale Entrate		809.990.081,10
SX.E.9.02.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	19.520,00
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	14.318,40
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	8.062.280,00
Totale Spese		892.662.853,93
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	267.249.751,12
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	81.980.628,19
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	22.772.288,81
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	34.740.333,34
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	85.259.068,85
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	822.180,82
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	3.680.752,06
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	97.177.838,40
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.083.734,31
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.904.400,87
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	905.584,56
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.071.691,29
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	292,60
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	172.248,07
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.720.395,86
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	2.424.849,07
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.121.453,51
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	382.817,21
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	7.677.966,00
SX.U.2.02.01	Beni materiali	40.700.625,07
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	3.122.921,74
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	550.988,30
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.015.401,70
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	19.387.363,24
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	163.181.473,71
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	733.997,60
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	42.229.037,16

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

Totale Spese		892.662.853,93
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	3.125.160,18
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	466.610,29

Voce	Descrizione	Totale	MP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	MP.M1.P2.07.5 Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	267.249.751,12	99.171.864,17	4.850.460,18	439.482,95	84.005.037,40		49.574,64	78.733.331,77
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	81.980.628,19	30.706.240,23	217.473,23	79.199,98	25.812.293,06			25.165.421,69
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	22.772.288,81	7.773.879,80	362.990,65	28.669,19	6.956.707,13		3.813,63	7.646.228,41
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	34.740.333,34	9.097.911,41	2.839.243,26	1.381.206,17	7.411.122,62		28.790,88	13.982.059,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	85.259.068,85	11.826.097,44	2.362.527,33	562.466,80	3.033.067,65		161.329,97	67.313.579,67
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	822.180,82	12.948,66	271.728,38					537.503,78
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	3.680.752,06	275.828,84	491.723,01	39.004,53	47.875,97		131.829,27	2.694.490,44
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	97.177.838,40	37.772.346,22	1.893.671,14	1.672.552,83	55.839.268,21		-	-
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.083.734,31	45.457,53			1.258.551,28	484.869,19		294.856,31
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.904.400,87	843.504,83	208.917,12	400.472,28	21.607,16		335.193,60	94.705,87
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	905.584,56	50.511,78	662,59		8.099,15		72.853,60	773.457,43
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.071.691,29	121,92						3.071.569,37
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	292,60							292,60
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	172.248,07	-	-	-	-	-	-	172.248,07
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.720.395,86	151.164,09	105.143,55		43.772,82		18.742,77	2.401.572,63
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	2.424.849,07							2.424.849,07
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.121.453,51	16.320,97	2.297,71	1.870,85			368,23	1.100.595,75

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	382.817,21							382.817,21
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	7.677.966,00	1.970.520,94	3.275.742,32	47.174,75	1.383.015,61		107.309,28	894.203,10
SX.U.2.02.01	Beni materiali	40.700.625,07	-	16.280.250,03	-	16.280.250,03	-	-	8.140.125,01
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	3.122.921,74	481.811,65	19.953,28		25.305,20			2.595.851,61
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	550.988,30							550.988,30
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.015.401,70	2.704,20						3.012.697,50
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00	-	-	-	-	-	-	1.000,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	19.387.363,24	-	-	-	-	-	-	19.387.363,24
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	163.181.473,71	13.633.591,43	4.356.356,56	1.000.474,88	8.922.952,15			135.268.098,69
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	733.997,60	534.342,68						199.654,92
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	42.229.037,16	3.130.291,49	5.354.642,53	739.765,13	6.175.763,35		66.078,96	26.762.495,70
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	3.125.160,18	1.562.580,09	1.562.580,09	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	466.610,29	466.610,29	-	-	-	-	-	-
		892.662.853,93	219.526.650,68	44.456.362,95	6.392.340,34	217.224.688,80	484.869,19	975.884,83	403.602.057,14

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022

MISSIONI		PROGRAMMI		CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	270.375.353,96	Ricerca scientifica e tecnologica di base	219.526.650,68	01.4	Ricerca di base	219.526.650,68
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	50.848.703,28	04.8	R&S per gli affari economici	44.456.362,95
				07.5	R&S per la sanità	6.392.340,34
Istruzione universitaria	217.709.557,99	Sistema universitario e formazione post universitaria	217.224.688,80	09.4	Istruzione superiore	217.224.688,80
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	484.869,19	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	484.869,19
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	404.577.941,98	Indirizzo politico	975.884,83	09.8	Istruzione non altrove classificato	975.884,83
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	403.602.057,14	09.8	Istruzione non altrove classificato	403.602.057,14
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale Spese						892.662.853,93

**IL DIRIGENTE DELLA RIPARTIZIONE
BILANCIO, FINANZA E SVILUPPO**

F.TO DOTT.SSA COLOMBA TUFANO

IL DIRETTORE GENERALE

F.TO DOTT. ALESSANDRO BUTTA'

IL RETTORE

F.TO PROF. MATTEO LORITO

Unità organizzativa responsabile del procedimento: Ufficio Programmazione Economico Finanziaria. Responsabile del procedimento: dott. Maria Rosaria Petraglia, Capo dell'Ufficio
