

INDICE:

NOTA ILLUSTRATIVA

ALLEGATI

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.

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

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”*.

Il presente bilancio è stato predisposto tenendo conto dei principi previsti dalla disciplina speciale di cui sopra, nonché dei 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'Ateneio di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneio 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'Ateneio 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'Ateneio, così come disposto dalla normativa vigente, garantisce che l'Ateneio 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 rammenta, 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 2019 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 2019/2021.

Gli interventi esposti nell'Elenco Annuale 2019 del 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 Finanziario 2019 rispettano il limite di spesa stabilito dall'art.8 comma 2 D.L. 78/2010.

Tali interventi dovrebbero essere, presumibilmente, oggetto di indizione di gara nel corso del medesimo anno 2019 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 2019 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.

Inoltre, il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, al Titolo III, Capo I, art. 12, afferma che *“il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio è finalizzato al conseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'esercizio di riferimento ed è composto dal budget economico, dal budget degli investimenti e dal budget di cassa”*.

Tra le poste maggiormente significative del Budget degli Investimenti si ritiene opportuno segnalare gli oneri pluriennali scaturenti dagli interventi edilizi di cui al Programma Edilizio Triennale dell'Ateneo 2019_2021 ed imputati secondo il criterio della proprietà giuridica e della tipologia edilizia di intervento rispettivamente a:

- I. **“Immobilizzazioni Immateriali”**, alla voce *“5) Altre immobilizzazioni immateriali”*, e riferibili allo stanziamento di Euro 2.575.000,00 allocato sul conto *“CA.01.10.01.01.03 - Interventi ed 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 interamente finanziati con risorse proprie;

II. **“Immobilizzazioni Materiali”** alle seguenti voci:

- “1) *Terreni e fabbricati*”, per Euro 8.159.596,48, riferibili 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 dell'Ateneo finanziati:
 - o per Euro 215.420,95 con contributo in conto capitale del MIUR erogato a mezzo CC.DD.PP. mutuo posizione 4346514 per il complesso di Via nuova Agnano;
 - o per Euro 7.944.175,53 con risorse proprie di Ateneo;
- “6) *Immobilizzazioni in corso e acconti*”, per Euro 6.155.700,00, riferibili allo stanziamento allocato sul conto “CA.01.10.02.01.04.02 - *Interventi edilizi su fabbricati non residenziali*” per garantire la copertura finanziaria degli interventi edilizi programmati dall'Ateneo interamente finanziati con risorse proprie;

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali, si segnala l'incremento significativo della previsione di spesa per mobili e arredi e per impianti e attrezzature per improcastinabili esigenze delle strutture 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 a tal fine con l'approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2019.

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 2019. 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 accolgono anche le informazioni circa il codice SIOPE associato a ciascuna voce analizzata.

Riguardo le previsioni effettuate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, 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 2019 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 20.112.257,06, ripartite tra Budget Economico e Budget degli investimenti come indicato nella seguente tabella.

Budget economico

UA	Assegnazioni finalizzate	Assegnazioni per il funzionamento	Assegnazioni per la didattica	Assegnazioni per la ricerca	Totale complessivo
UA.00.AZAGR		23.250,00			23.250,00
UA.00.CAB		3.523.803,37			3.523.803,37
UA.00.CERMANU		20.584,86			20.584,86
UA.00.CESMA		57.000,00			57.000,00
UA.00.CESTEV		69.000,00			69.000,00
UA.00.CIFF		1.984,69			1.984,69
UA.00.CIRAM		3.000,00			3.000,00
UA.00.CIRPEB	20.000,00	2.600,00			22.600,00
UA.00.CIRSTTAM		730,47			730,47
UA.00.CIRTIBS		5.956,92			5.956,92
UA.00.CISI.		1.170,00			1.170,00
UA.00.CISRV		1.170,00			1.170,00
UA.00.CIURBECO		1.791,01			1.791,01
UA.00.CLA		64.602,71			64.602,71
UA.00.COINOR	30.000,00	261.133,08			291.133,08
UA.00.CQA	3.000,00	31.332,28			34.332,28
UA.00.CRIAT		10.000,00			10.000,00
UA.00.CRIB.		57.071,35			57.071,35
UA.00.CSEF		3.002,78			3.002,78
UA.00.CSI		3.531.763,48			3.531.763,48
UA.00.CSV.		5.760,00			5.760,00

UA.00.DIPAGR		264.411,17	97.205,38	156.973,64	518.590,19
UA.00.DIPARCH		100.816,13		145.139,26	245.955,39
UA.00.DIPBIO		256.717,11		183.961,00	440.678,11
UA.00.DIPEMI		40.000,00	35.000,00	48.000,00	123.000,00
UA.00.DIPFARM		247.786,78	97.000,00	98.000,00	442.786,78
UA.00.DIPFIS		149.942,44		214.381,59	364.324,03
UA.00.DIPGIUR		154.000,00	30.000,00	124.000,00	308.000,00
UA.00.DIPICEA		210.851,39		106.336,36	317.187,75
UA.00.DIPICMP		225.183,28		106.230,07	331.413,35
UA.00.DIPIETI		332.000,00		308.717,00	640.717,00
UA.00.DIPII		352.902,24	0,00	153.643,44	506.545,68
UA.00.DIPMATA		104.825,08		140.550,97	245.376,05
UA.00.DIPMCC		153.131,70		85.000,00	238.131,70
UA.00.DIPMMBM		134.571,99		82.908,21	217.480,20
UA.00.DIPMVPA	159.000,00	583.410,44	88.000,00	100.000,00	930.410,44
UA.00.DIPNSRO		278.214,30		102.721,60	380.935,90
UA.00.DIPSBA		94.522,92		80.000,00	174.522,92
UA.00.DIPSES		39.704,47	34.939,35	39.336,88	113.980,70
UA.00.DIPSI		286.545,24		76.700,00	363.245,24
UA.00.DIPSMT		75.000,00		75.796,45	150.796,45
UA.00.DIPSP		89.149,99		50.000,00	139.149,99
UA.00.DIPSPOL		56.315,74	35.000,00	88.000,00	179.315,74
UA.00.DIPSSOC		43.226,66		34.198,53	77.425,19
UA.00.DIPSTAR		112.264,00	35.000,00	88.424,10	235.688,10
UA.00.DSC		288.008,47		150.000,00	438.008,47
UA.00.DSU		150.141,25	43.319,80	223.289,67	416.750,72
UA.00.LABEUALIM		1.937,70			1.937,70
UA.00.MUSA		32.289,55			32.289,55
UA.00.MUSSCNAT		120.983,85			120.983,85
UA.00.ORTOBOT		306.801,73			306.801,73
UA.00.SCMC		250.000,00			250.000,00
UA.00.SCPSB		366.317,77	604.000,00		970.317,77
UA.00.SINAPSI		360.820,00			360.820,00
UA.00.CIRMS		1.140,00			1.140,00
UA.00.CIRLUPT		3.900,50			3.900,50
UA.00.CAISIAL		20.000,00			20.000,00
UA.00.FEDWEBL		500.000,00			500.000,00
Totale complessivo	212.000,00	14.464.540,89	1.099.464,53	3.062.308,77	18.838.314,19

Budget degli investimenti

UA	Assegnazioni per il funzionamento	Assegnazioni per la didattica	Assegnazioni per la ricerca	Totale complessivo
UA.00.CAB	220.600,00			220.600,00
UA.00.CESMA	33.000,00			33.000,00
UA.00.CESTEV	20.000,00			20.000,00
UA.00.CSI	877.342,87			877.342,87
UA.00.DIPGIUR		25.000,00	20.000,00	45.000,00
UA.00.DIPSPOL	5.000,00			5.000,00
UA.00.DSU	50.000,00	23.000,00		73.000,00
Totale complessivo	1.205.942,87	48.000,00	20.000,00	1.273.942,87

Sono state invece determinate dall'Amministrazione Centrale le assegnazioni per il dottorato e per le scuole di specializzazione che ammontano, rispettivamente, a Euro 790.757,28 ed Euro 440.388,72 per un totale Assegnazioni interne pari a 21.343.403,06.

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 la decisione di destinare a Riserve vincolate per specifici progetti gli utili di esercizi precedenti.

Con riferimento a progetti, commesse e ricerche con data di scadenza successiva al 31 dicembre 2018, i costi che si prevede saranno di competenza del 2019, 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 economico 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, sono stati inserite in budget le sole voci di costo, mancando le voci di ricavo correlate, per un totale di Euro 32.387.168,99.

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, dall'anno 2019

esse 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 2019, per lo svolgimento delle attività di ricerca, di didattica e per l'ordinario funzionamento nonché, in applicazione delle norme sulla sicurezza e salute nei luoghi di lavoro, per la manutenzione e sostituzione di attrezzature non conformi, lo smaltimento di sostanze pericolose e l'acquisto dei dispositivi di protezione individuali e collettivi. 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 2019 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro -27.297.652,53, generato per Euro -22.332.191,69 dalla gestione operativa, per Euro -3.418.125,09 dalla gestione finanziaria, per Euro -807.335,75 dalla gestione straordinaria e per Euro -740.000,00 dalla gestione tributaria. Il Budget degli Investimenti, invece espone investimenti a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 29.881.562,85.

A seguito di una riclassificazione dei costi e dei ricavi per destinazione, il risultato economico presunto negativo di Euro -27.297.652,53 è riconducibile: alla Gestione Centralizzata per Euro 19.929.455,21 e ai Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa per Euro -47.227.107,74. Si evidenzia che il risultato della Gestione Centralizzata al netto degli oneri per assegnazioni interne, imputati alle unità analitiche delle strutture ma aventi copertura in ricavi contabilizzati dalla gestione centralizzata è pari a -140.004,98, mentre il risultato dei Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa incrementato dell'importo per le assegnazioni interne è pari a Euro -27.157.647,55.

Tale ultimo risultato economico presunto negativo dei Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa è, quindi, relativo a costi la cui copertura economica è allocata nelle Riserve nate in contabilità economico patrimoniale e vincolate per decisioni degli organi istituzionali.

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 versione integrale emanato dal Miur con D.D. 1841 del 26 luglio 2017 e, infine, nella nota tecnica n. 2 della Commissione ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università in data 14.05.2017 avente ad 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 -27.297.652,53, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro -29.881.562,85, per complessivi Euro 57.179.215,38 trovano copertura:

- per Euro 7.020.535,53 attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per Euro 7.424.414,16 con Riserve libere derivanti dalla rimozione del vincolo apposto a risultati di esercizi precedenti per il finanziamento dei lavori realizzati ai moduli L2, L3 e C dell'area ex Cirio di San Giovanni a Teduccio; questi ultimi successivamente rendicontati alla Cassa Depositi e Prestiti e interamente finanziati;
- per Euro 1.716.716,80 con Riserve libere derivanti dalla rimozione del vincolo apposto a risultati di esercizi precedenti per il finanziamento di iniziative collegate alla programmazione Triennale 2013-2015, a oggi conclusa;
- per Euro 32.387.168,99 con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per Euro 792.667,00 con Riserve in contabilità economico patrimoniale, vincolate per decisioni degli organi istituzionali alla realizzazione di interventi edilizi da parte della Gestione Centralizzata, in misura pari agli oneri di ammortamento 2019 degli interventi in parola;
- per Euro 7.837.712,90 con Riserve in contabilità economico patrimoniale, vincolate per decisioni degli organi istituzionali alla realizzazione di interventi edilizi da parte della Gestione Centralizzata in sede di approvazione del Budget degli Investimenti 2018 per un importo pari agli interventi slittati dal 2018 al 2019.

Si evidenzia che con l'approvazione della presente proposta di Bilancio Unico di previsione 2019, 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.

INVESTIMENTI

CA.01.10 – IMMOBILIZZAZIONI

CA.01.10.01 IMMATERIALI

CA.01.10.01.01.03 INTERVENTI ED OPERE SU BENI DI TERZI 2.575.000,00

La previsione si riferisce alla stima degli oneri scaturenti dagli interventi da effettuare sui beni immobili di terzi.

CA.01.10.01.02.02 ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO 215.477,00

La previsione si riferisce alla stima effettuata dal Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning.

CA.01.10.01.03.04 SOFTWARE 409.642,87

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

CA.01.10.01.05.01 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 180.593,64

La previsione si riferisce a oneri pluriennali per altre immobilizzazioni immateriali stimati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa

CA.01.10.02 MATERIALI

CA.01.10.02.01 TERRENI E FABBRICATI 15.547.122,77

La previsione della Gestione Centralizzata si riferisce, per Euro 6.670.700,00 al conto CA.01.10.02.01.04.02 "*Interventi edilizi su fabbricati non residenziali*" e per Euro 8.159.596,48 al conto CA.01.10.02.01.04.03 "*Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali*".

La differenza di Euro 716.826,29 si riferisce alla stima effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa

CA.01.10.02.02 IMPIANTI E ATTREZZATURE 2.841.156,72

La previsione di Euro 1.688.776,00 della Gestione Centralizzata si riferisce, tra l'altro, alla stima degli oneri per l'acquisto di impianti audiovisivi, di impianti video, di 12 carrelli per la movimentazione dei fascicoli presenti presso gli archivi di deposito nonché di strumenti di misura vari per la Ripartizione tecnica.

Si precisa che l'importo di Euro 1.152.380,72 si riferisce a oneri pluriennali per impianti e attrezzature stimati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.03.01 MACCHINARI E ATTREZZATURE SCIENTIFICHE 1.700.246,25

La previsione si riferisce a oneri pluriennali per macchinari e attrezzature scientifiche stimati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.04 MATERIALE BIBLIOGRAFICO 571.443,51

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 4.213.596,20

La previsione si riferisce alla stima degli oneri di natura pluriennale connessi alla fornitura di arredi per varie sedi universitarie.

Si precisa che la previsione, per Euro 729.316,95, 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 4.862.503,71

La previsione, per la Gestione Centralizzata, pari a Euro 230.393,20 si riferisce alla stima di oneridi natura pluriennale per l'acquisto di hardware di cui Euro 186.660,00, connessi alla fornitura e installazione di apparati di rete da acquisire per le esigenze del complesso universitario di Monte sant'Angelo e pari ad Euro 80.000,00 all'acquisto di due autocarri.

La previsione, pari a Euro 1.565.370,56, si riferisce alla stima di oneri di natura pluriennale per l'acquisto di hardware e pari ad euro 2.986.739,95 riferita all'acquisto di altri beni mobili effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.01.10.02.08.01 ATTREZZATURE SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO
TECNOLOGICO 100.000,00**

La previsione si riferisce alla stima degli oneri di natura pluriennale connessi alla fornitura di attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico per le sedi della Scuola di Medicina e Chirurgia.

CA.02.20 – DEBITI

**CA.02.23.01.01.02 MUTUI E PRESTITI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI –
GESTIONE DEPOSITI E PRESTITI 4.829.560,00**

La previsione si riferisce alla stima dei finanziamenti (Fondi Kyoto) accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti per i lavori di riqualificazione energetica degli edifici de complesso universitario di via Claudio e della sede Centrale.

PROVENTI OPERATIVI

CA.03.30 - PROVENTI PROPRI

CA.03.30.01 - PROVENTI PER LA DIDATTICA

CA.03.30.01.01 **CONTRIBUZIONE STUDENTESCA** **76.663.860,04**

Il dato, per Euro 76.199.048,65, si riferisce alla previsione effettuata dalla Gestione Centralizzata.

Tale previsione rappresenta l'importo di competenza per l'anno 2019. Considerando la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, quest'ultimo comprende i 10/12 degli importi versati per l'anno accademico 2018/2019, e i 2/12 dell'importo si stima sarà versato per l'anno accademico 2019/2020, in considerazione delle novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2017.

La legge di bilancio 2017 (commi da 252 a 266) stabilisce 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. Sono esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale gli studenti che soddisfano congiuntamente i seguenti requisiti:

- a) appartengono a un nucleo familiare il cui indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), è inferiore o eguale a 15.000 euro;
- b) sono iscritti all'università di appartenenza da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di laurea o laurea magistrale a ciclo unico;
- c) nel caso di iscrizione al secondo anno accademico abbiano conseguito, entro la data del 10 agosto del primo anno, almeno 10 crediti formativi universitari; nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo abbiano conseguito, nei dodici mesi antecedenti la data del 10 agosto precedente la relativa iscrizione, almeno 25 crediti formativi.

Per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui ISEE sia compreso tra 15.001 euro e 30.000 euro e che soddisfano entrambi i requisiti di cui alle lettere b) e c), il contributo onnicomprensivo annuale non può superare il 7 per cento della quota di ISEE eccedente 15.000 euro.

Per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui ISEE sia inferiore a 30.000 euro e che soddisfano il requisito di cui alla lettera c), ma non quello di cui alla lettera b), il contributo onnicomprensivo annuale non può superare il 7 per cento della quota di ISEE eccedente 15.000 euro, aumentato del 50 per cento, con un valore minimo di 200 euro.

In particolare nel recepire la suddetta legge la percentuale adottata dal nostro Ateneo è il 7 per cento della quota di ISEE.

La differenza rispetto all'importo stimato dalla Gestione Centralizzata, pari a Euro 450.822,46, è riferita alla previsione effettuata per tasse e contributi per altri corsi dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

Per un'informazione completa il dato dell'entrata derivante dalla contribuzione studentesca 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 500.000,00.

Il conto accoglie anche la previsione, pari a Euro 1.100.000,00, per contributi versati dai laureati per la partecipazione agli esami di stato per le abilitazioni professionali.

La previsione pari ad Euro 464.811,38 si riferisce alla stima dei proventi derivanti da contributi versati dagli studenti ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.30.02.01.01	PRESTAZIONI PER ATTIVITÀ CONTO TERZI E CESSIONE DEI RISULTATI DI RICERCA	11.211.383,36
--------------------------	---	----------------------

Il dato si riferisce 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.

CA.03.30.03.01	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	1.350.817,49
-----------------------	--	---------------------

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 103.372,49 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 212.633,31 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.01.02 “*Finanziamenti competitivi da miur -fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)*” effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 1.034.811,69 alla previsione allocata sul conto CA.03.30.03.01.03 “*Altri finanziamenti competitivi da Miur*” relativa all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.30.03.02	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	3.074.188,35
-----------------------	---	---------------------

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

- per Euro 724.293,17 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.01 “*Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica*”;
- per Euro 130.692,08 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.02 “*Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica*”;
- per Euro 2.081.980,86 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.03 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome*”;
- per Euro 86.481,70 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.08 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università*” ;
- per Euro 50.740,54 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 DI RICERCA DIVERSI DAL CNR	303.651,15
-----------------------	--	-------------------

La previsione in discorso è riferita 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
PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI
INTERNAZIONALI** **16.056.281,67**

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

- per Euro 15.492.938,47 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.01 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea*”;
- per Euro 563.343,20 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** **990.522,50**

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.

CA.03.31 - CONTRIBUTI

CA.03.31.01 - CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

CA.03.31.01.01 **CONTRIBUTI EROGATI DAL MIUR** **389.213.541,89**

CA.03.31.01.01.01 **Fondo finanziamento ordinario delle università** **349.307.807,39**

La stima del Fondo per il Finanziamento Ordinario per l'esercizio contabile 2019 è stata formulata in Euro 349.307.807,39 stimando che l'assegnato 2019 si mantenga costante rispetto al 2018 (quota base + quota premiale + intervento perequativo), considerando il DM 587 del 08/08/2018 nella parte in cui afferma “*si ritiene di contenere la riduzione del fondo per il finanziamento ordinario spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo nella misura massima del – 2,0%*”. Sono state inoltre considerate le somme relative a: borse post lauream; finanziamento del piano straordinario per la chiamata di professori di prima fascia; finanziamento del piano straordinario per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24, c. 3, lettera b) secondo le modalità definite dal decreto ministeriale 18 febbraio 2016, n. 78; chiamata di professori di seconda fascia, secondo le procedure di cui agli art. 18 e 24, c. 6, della l. 30 dicembre 2010, n. 240; reclutamento ricercatori art. 24 c. 3 lettera b) l. 240 sulla base delle modalità definite con DI 924/2015. È stata inoltre considerata la compensazione prevista per l'anno 2019 per la minor contribuzione studentesca conseguente l'introduzione del nuovo sistema di tassazione ai sensi della Legge di Bilancio 2017, nonché la parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali 2011-2015 (DM 197/2018).

CA.03.31.01.01.04 Fondo per attività sportiva 344.999,00

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. (*cf. note MIUR – acquisite al protocollo generale di Ateneo con n. PG/2017/89372 e n. PG/2018/80085*) 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 8.257.405,57

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 31.127.000,00

La previsione è riferita alla contribuzione MIUR 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*”.

CA.03.31.01.01.08 Altri fondi per il finanziamento delle università 176.329,93

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 2018 per il periodo di imposta 2017 e 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 CONTRIBUTI EROGATI DA ORGANI DELLO STATO DIVERSI DAL MIUR 94.529,55

CA.03.31.01.02.01 Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi 94.529,55

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

CA.03.31.02 – CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

CA.03.31.02.01 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME 182.900,00

La previsione, per Euro 180.000,00, è riferita al finanziamento dei contratti di formazione specialistica in Farmacia ospedaliera di durata quadriennale finanziati dalla Regione Basilicata (*cf. C.d.A. N. 47 del 29.06.2018*).

La restante parte, pari a Euro 2.900,00, si riferisce agli importi stanziati dal Centro di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa - Orto Botanico.

CA.03.31.04 - CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

CA.03.31.04.01	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	2.270.877,80
-----------------------	----------------------------------	---------------------

La previsione, per Euro 1.214.436,96, determinata sulla base dell'ultima assegnazione comunicata, accoglie i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2018/2019 che si prevede saranno 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 1.056.440,84, è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.31.04.02	CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI	267.685,20
-----------------------	--	-------------------

La previsione, è stata effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.31.05 - CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

CA.03.31.05.01	CONTRIBUTI DA ALTRE UNIVERSITA'	187.934,21
-----------------------	--	-------------------

La previsione è stata effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.31.06 - CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

CA.03.31.06.01	CONTRIBUTI DA ALTRI	1.894.874,36
-----------------------	----------------------------	---------------------

La previsione in discorso, per ciò che concerne la Gestione Centralizzata, è riferita:

- per Euro 224.400,00, allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.06 "Altri contributi da Aziende Sanitarie" e, per Euro 392.320,00, allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.08 "Altri contributi da Aziende Ospedaliere", relativi, rispettivamente, al finanziamento da parte delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere degli affidamenti e dei contratti d'insegnamento per l'attivazione delle sedi decentrate dei corsi di laurea per le professioni sanitarie;
- per Euro 83.520,00 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.14 "Altri contributi da Enti di Ricerca", relativo al finanziamento da parte di Enti di ricerca privati degli affidamenti e dei contratti d'insegnamento.

L'importo di Euro 1.194.634,36 è riferito ai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.31.07 - CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

CA.03.31.07.01 **CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)** **2.419.860,49**

La previsione in discorso è stata effettuata per Euro 111.000,00 dalla Gestione Centralizzata sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private”, e dai dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa come di seguito:

- per Euro 880.447,26 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.01 “Contributi per ricerca da imprese private”;
- per Euro 888.182,78 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private”;
- per Euro 486.439,25 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.03 “Contributi per ricerca da istituzioni sociali private”;
- per Euro 8.861,64 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.04 “Altri contributi da istituzioni sociali private”;
- per Euro 26.500,00 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.05 “Contributi da privati (persone fisiche)”;
- per Euro 18.429,56 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.06 “Altri contributi da privati (persone fisiche)”.

CA.03.34 - ALTRI PROVENTI

CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA **6.236.336,30**

L'importo, stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, è riferito a ricavi collegati alla stipula di contratti, convenzioni e accordi con organismi vari.

CA.03.34.02 - PROVENTI DIVERSI

CA.03.34.02.01.02 **Vendita prodotti agricoli** **58.990,84**

L'importo è riferito a somme stanziate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, Azienda Agraria e Zootecnica e Dipartimento di Agraria.

CA.03.34.02.01.04 **Vendita di altri beni e servizi** **70.390,10**

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

CA.03.34.02.02 **FITTI ATTIVI** **90.236,65**

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 50.000,00).

CA.03.34.02.04 **LASCITI, OBLAZIONI E DONAZIONI** **190.000,00**

L'importo è riferito a somme stanziate dal Centro di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa - Centro interdipartimentale di Ricerca Clinica e Traslazionale (CIRCET).

CA.03.34.02.05 **PROVENTI EVENTUALI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE** **1.824.778,34**
VOCI

Lo stanziamento della Gestione Centralizzata, pari a Euro 660.171,08, è riferibile prevalentemente ai proventi riguardanti canoni di servizi in affidamento per la concessione di spazi. La differenza, pari a Euro 1.164.607,26, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.34.02.06 **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE** **20.276.210,64**

La previsione della Gestione Centralizzata, pari a Euro 7.396.923,75, è prevalentemente riferibile:

- a recuperi e rimborsi diversi per Euro 1.254.166,02;
- a recuperi e rimborsi personale comandato per Euro 250.000,00;
- a recuperi e rimborsi da studenti per Euro 900.000,00;
- alla stima dell'utilizzo fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato per Euro 328.456,04;
- alla stima dell'utilizzo fondo accontamenti per la programmazione del personale per Euro 4.664.301,69;
- a recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici per Euro 5.850,16.

Si precisa che l'importo di Euro 12.879.286,89 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.34. – ALTRI PROVENTI **1.475.035,89**

La previsione in discorso è stata effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa ed è riferita principalmente allo stanziamento sul conto CA.03.34.03.02.03 “*Progetti di ricerca di interesse nazionale (prin)*”.

CA.03.39.01.01.01 - SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE **6.202.206,17**

La previsione in discorso è riferita alla sopravvenienza attiva che, con ogni probabilità, verrà registrata nell'esercizio 2019 alla luce della richiesta da parte della Regione Campania (nota Prot. 1563/SP dell'16.11.2018) di una definizione transattiva della vertenza, conclusasi con la sentenza n. 8325, con la quale il Tribunale di Napoli ha rigettato l'opposizione promossa dalla Regione Campania, confermando la legittimità del provvedimento con il quale l'Università aveva ingiunto il pagamento di Euro 18.261.186,83 a titolo di contributi per borse di studio specialistiche per l'a.a. 2009/2010 e per finanziamenti ex L.R. 13/2004 anni 2004-2005-2006.

Tale sopravvenienza è conseguente all'eliminazione dei Fondi svalutazione crediti, iscritti in bilancio per un importo pari al 25% del credito, nonché della re-iscrizione di crediti stralciati dal bilancio stesso, in quanto ritenuti di inesigibilità certa.

COSTI OPERATIVI

CA.04.40 – COSTI SPECIFICI

CA.04.40.01 - SOSTEGNO AGLI STUDENTI

CA.04.40.01.01 BORSE DI STUDIO 41.621.137,46

La previsione si riferisce prevalentemente alle borse di studio per le scuole di specializzazione medica 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*”.

Si precisa che l'importo di Euro 5.316.874,32 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.40.01.02 INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI 1.369.276,26

La previsione si riferisce:

- per Euro 200.000,00, importo stanziato dalla Gestione centralizzata, per finanziare le iniziative e alle attività culturali e sociali promosse dagli studenti;
- per Euro 1.139.276,26, 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 60.975,60 stanziato dalla Gestione Centralizzata e l'importo di Euro 1.078.300,66 relativo alle somme stanziare dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 30.000,00, è riferita ad altri premi agli studenti stanziati dal Centro di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa Centro interuniversitario di Studi in Economia e Finanza (CSEF).

CA.04.40.02 - INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

CA.04.40.02.01 INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO 800.000,00

La previsione si riferisce integralmente alle “*Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91*” e non presenta scostamenti rispetto alla previsione iniziale del medesimo conto di bilancio dell'esercizio 2018.

CA.04.40.03 - SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE

CA.04.40.03.01 SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE 11.874.858,16

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.04.40.04 - PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

CA.04.40.04.01 DOCENTI/RICERCATORI 200.325.851,85

La previsione di spesa in argomento è riferita alle competenze fisse, accessorie e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali nonché all'IRAP 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:

		IMPORTO ESERCIZIO 2019						
N. UNITA'		LORDO	INPDAP	OPERA PREV		IRAP	TOTALE	
		CA.04.40.04.01.01.01	CA.04.40.04.01.03.01	CA.04.40.04.01.04.01		CA.04.40.04.01.05.01		
		S.S.1111	S.S.1411	S.S.1441		S.S.4311		
IN SERVIZIO AL 31.12.2018								
Docenti I fascia (PO)	554	46.715.826,84	11.334.866,34	2.143.019,13		3.962.232,50	64.155.944,81	
Docenti II fascia (PA)	836	47.508.358,82	11.494.964,45	2.137.186,16		4.032.151,80	65.172.661,23	
Ricercatori (RU)	639	26.746.896,72	6.469.240,81	1.183.843,42		2.272.256,01	36.672.236,96	
TOTALE	2.029	120.971.082,38	29.299.071,60	5.464.048,71		10.266.640,31	166.000.843,00	
UNA TANTUM L. n.205/27.12.2017								
Una Tantum L. n.205/27.12.2017 , ad	2010	1.457.272,04	352.659,83			123.868,12	1.933.800,00	
CESSANDI								
Docenti I fascia (PO)	45	1.018.709,30	229.005,56	69.633,97		86.590,28	1.403.939,12	
Docenti II fascia (PA)	24	385.917,71	93.392,09	18892,02		32.803,01	531.004,82	
Ricercatori (RU)	14	183.805,89	44.481,03	10.015,12		15.623,50	253.925,54	
TOTALE	83	1.588.432,90	366.878,67	98.541,11		135.016,79	2.188.869,47	
ASPETTATIVA								
Docenti I fascia (PO)	8	472.480,90	114.340,38	21.747,95		40.160,87	648.730,10	
Docenti II fascia (PA)	6	239.505,74	57.960,38	11.271,52		20.357,99	329.095,63	
Ricercatori (RU)	9	281.449,71	68.110,82	12.444,55		23.923,22	385.928,30	
TOTALE	23	993.436,35	240.411,58	45.464,02		84.442,08	1.363.754,03	
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)		775,02					775,02	
Docenti II fascia (PA)		23.032,08					23.032,08	
Ricercatori (RU)		34.421,40					34.421,40	
TOTALE		58.228,50					58.228,50	
TOTALE		122.396.342,41	29.647.415,30	5.439.641,76	-	10.382.837,99	167.866.237,47	
Circolare MEF - RGS Prot. 249382 del 29.11.2018								
Adeguamento tratt.econ. Istat 0,11%		134.635,98	32.612,16	5.983,61	-	11.421,12	184.652,86	
Adeguamento tratt.econ. 3,48%		4.259.392,72	1.031.730,05	189.299,53	-	361.322,76	5.841.745,06	
TOTALE		4.394.028,69	1.064.342,21	195.283,14	-	372.743,88	6.026.397,93	

N. UNITA'	IMPORTO					TOTALE
	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	
S.S.1218	S.S.1409	S.S.1451	S.S. 1471	S.S.4322		

IN SERVIZIO AL 31.12.2018

RICERCATORI A T.D. (RD)	672	11.897.911,80	2.876.861,43	561.863,05	191.365,36	1.000.384,79	16.528.386,43
PROROGHE RTDA	12	418.776,36	101.343,84	18.245,04	6.742,32	35.595,96	580.703,52
PROROGHE RTDB	20	837.553,60	202.688,80	47.573,20	13.484,60	71.192,40	1.172.492,60
ASSUNZIONE N. 54 RU TD TIPO A E N. 64	118	4.564.665,14	1.104.651,44	234.336,92	73.491,16	387.997,50	6.365.142,16
ASSEGNI FAMILIARI		23.865,52	-	-	-	-	23.865,52
TOTALE	822	17.742.772,42	4.285.545,51	862.018,21	285.083,44	1.495.170,65	24.670.590,23

CA.04.40.04.02 **COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE** **7.743.021,53**

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

CA.04.40.04.03 **DOCENTI A CONTRATTO** **1.743.688,74**

La previsione di spesa è riferita ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali, nonché all'IRAP del personale docente a contratto.

CA.04.40.04.04 **ESPERTI LINGUISTICI** **692.713,76**

La previsione di spesa in argomento è riferita ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali nonché all'IRAP dei Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua. 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 2019				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
		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	81.802,15	19.796,12	4.646,36	6.953,18	113.197,81	UFFICIO STIPENDI
UNITÀ A CONTRATTO	8	157.760,40	38.178,02	8.960,78	13.409,63	218.308,83	
UNITÀ A CONTRATTO CON TRATTAMENTO ECONOMICO PARI A QUELLO DI UN R.U A T.D.	3	105.209,88	25.460,79	5.268,64	8.942,84	144.882,15	
ORE AGGIUNTIVE	2.500	79.075,00	19.137,00	4.500,00	6.722,00	109.434,00	
MAGGIORE ONERE NELL'ANNO DI PREVISIONE PER ESECUZIONE SENTENZE PER ADEGUAMENTO RETRIBUZIONE A QUELLA DI R.U. A T.D.		78.096,35	18.899,32	3.257,11	6.638,19	106.890,97	
TOTALE	2.516	501.943,78	121.471,25	26.632,89	42.665,84	692.713,76	

CA.04.40.05 - MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO

CA.04.40.05.01.01 **Materiale di consumo per laboratorio** **4.986.957,03**

La previsione si riferisce per intero a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per l'acquisto di materiale di consumo per laboratorio.

CA.04.40.07 - ALTRI COSTI SPECIFICI

CA.04.40.07.01 **SUPPLENZE E AFFIDAMENTI** **2.255.510,02**

La previsione si riferisce ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali, nonché all'IRAP, per supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatore, stanziare dalla Gestione Centralizzata.

CA.04.40.07.02 **ALTRI COSTI SPECIFICI** **4.545.380,89**

La previsione di spesa in argomento si riferisce:

- per Euro 3.937.407,63 al conto CA.04.40.07.02.01 "*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori*" 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 97.370,03 al conto CA.04.40.07.02.04 "*(PROGETTI PRIN 2015) -Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori*";
- per Euro 510.603,23 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 4.195.380,89 è riferito alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.40.07.03 **CONTRATTI DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA** **366.667,17**

La previsione si riferisce per Euro 50.000,00 a somme stanziare dalla Gestione Centralizzata e per Euro 316.667,17 a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni.

CA.04.41 - COSTI GENERALI

CA.04.41.01 - PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO

CA.04.41.01.01 **COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO** **61.304.950,23**

La previsione di spesa in argomento è riferita alle competenze fisse del personale tecnico e amministrativo a tempo determinato e indeterminato (inclusa la stima degli oneri derivanti da rinnovi contrattuali attesi nel corso dell'anno 2019), nonché del Direttore Generale e dei Dirigenti a tempo indeterminato.

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

	IMPORTO ESERCIZIO 2019				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 31.12.2018	S.S. 1113	S.S. 1413	S.S. 1443	S.S. 4313	
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	58.412.675,78	14.149.387,10	3.611.827,54	4.605.635,58	80.779.526,00
ASSEGNI FAMILIARI	261.907,20				261.907,20
PERSONALE DELL'ATENEO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	42.415,49	10.264,55	2.409,18	-	55.089,22
PERSONALE IN ASPETTATIVA	176.460,44	42.703,43	10.022,95	14.999,14	244.185,96
CONCORSI IN ITINERE 2017 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	854.891,17	206.883,66	48.557,82	72.665,75	1.182.998,40
CESSANDI	696.423,23	168.534,42	39.556,84	59.195,97	963.710,47
TOTALE	59.051.926,85	14.240.704,31	3.633.260,65	4.634.104,49	81.559.996,31

DIRIGENTI A TEMO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2019				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	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	522.841,41	126.739,21	30.619,03	44.515,66	724.715,31	U.P.T.A. UFFICIO STIPENDI
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	693.772,49				693.772,49	
TOTALE	1.216.613,90	126.739,21	30.619,03	44.515,66	1.418.487,80	

La previsione per Euro 174.439,98 si riferisce al conto CA.04.41.01.01.01 “*Competenze fisse al Direttore Generale*” e per Euro 861.969,50 al conto CA.04.41.01.01.05 “*Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato*”.

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 2017-2020 – art n.2, comma 6.*”

.....
CA.04.41.01.02 COMPETENZE ACCESSORIE DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO 6.894.732,05

Tale previsione comprende:

- Euro 35.600,00 quale retribuzione di risultato al Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico;

- Euro 122.430,44 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. del quadriennio 2006/2009 del 28/07/2010. 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 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);
- Euro 6.683.274,29 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 6.627.139,86, oltre oneri;
- Euro 53.427,32 per “*Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato per attività conto terzi*”.

	IMPORTO ESERCIZIO 2019				TOTALE
	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.	6.627.139,86	1.603.767,85	19.455,97	563.306,89	8.813.670,56
INDENNITA' CENTRALINISTI NON VEDENTI	8.676,48	2.099,71	-	737,51	11.513,70
INDENNITA' RISCHIO RADIOLOGICO PERSONALE T.A.	4.957,95	1.199,82	-	421,43	6.579,20
FONDO AVVOCATI	20.000,00	4.840,00	1.136,00	1.700,00	27.676,00
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE ALTRI ORGANI	1.170,00	283,14	-	99,45	1.552,59
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE ALTRI ORGANI	17.160,00	4.152,72		1.458,60	22.771,32
ELEZIONI RAPPRESENTANTI DEI DIRETTORI DI DIPARTIMENTO IN SENATO ACCADEMICO	1.170,00	283,14		99,45	1.552,59
VIGILANZE PER COMMISSIONI DI CONCORSO	3.000,00	726,00	-	255,00	3.981,00
TOTALE	6.683.274,29	1.617.352,38	20.591,97	568.078,32	8.889.296,96

FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2019

COMPONENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2018	ART. 87 CCNL 16.10.08 (EX ART. 67 CCNL 09.08.2000)		ART. 90 CCNL 16.10.08 (EX ART.70 CCNL 09.08.2000)	ART. 86 CCNL 16.10.08 (EX ART. 66 CCNL 09.08.2000)
			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	0,00	2.489.951,21	801.144,68	492.588,44
			2.489.951,21			

RISORSE STABILI ANNO 2019

ANNO 2019 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2018	334.203,27	334.203,27	-	71.019,02	-
	RIA CESSATI 2018	225.244,76	225.244,76	-	30.292,08	-
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).		70.490,84	-	4.782,44	-
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2019		660.759,13	559.448,03	-	101.311,10	-

RISORSE VARIABILI ANNO 2019

ANNO 2019 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2018	200.093,43	200.093,43	-	37.624,17	0,00
	RIA CESSATI 2018	142.441,17	142.441,17	-	14.158,59	0,00
COMPONENTE INTEGRATIVA		2.070.000,00	0,00	2.070.000,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VARIABILI ANNO 2019		2.412.534,60	342.534,60	2.070.000,00	51.782,77	0,00
			2.412.534,60			

TOTALE FONDI 2019 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE	6.196.218,93	342.534,60	4.559.951,21	852.927,45	492.588,44
			4.902.485,81		

FONDO COMUNE DI ATENEIO	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE FONDO COMUNEDI ATENEIO	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00
			400.000,00		

RIDUZIONE PER ADEGUAMENTO ALL'IMPORTO DEL FONDO PER L'ANNO 2016 (D.Lgs. 75/25.05.2017)	-20.861,84			-20.861,84	
---	-------------------	--	--	-------------------	--

TOTALE FONDI 2019 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE INCLUSO FONDO COMUNE DI ATENEIO	6.575.357,09	342.534,60	4.959.951,21	832.065,61	492.588,44
			5.302.485,81		

TOTALE FONDI 2019	6.627.139,86	5.302.485,81	832.065,61	492.588,44
--------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------------

ONERI

CTB. OBBLIGATORI PER IL PERSONALE T.A. A T.I. (INPDAP)	1.603.767,85	82.893,37	1.200.308,19	201.359,88	119.206,40
OPERA PREVIDENZA	19.455,97	19.455,97	0,00	0,00	0,00
IRAP	563.306,89	29.115,44	421.595,85	70.725,58	41.870,02
TOTALE ONERI	2.186.530,70	131.464,78	1.621.904,05	272.085,45	161.076,42
			1.753.368,83		

TOTALE FONDI 2019 CON ONERI	8.813.670,56	473.999,39	6.581.855,26	1.104.151,06	653.664,86
			7.055.854,64		

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2019 si fa rinvio al prospetto allegato al Budget economico. 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.63 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.65 CCNL 19.04.18 (ex art. 87 CCNL 16.10.2008) ospita, inoltre, le seguenti risorse stabili:

- la componente integrativa per Euro 2.070.000,00;
- i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2018, 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 2019, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 660.759,13;
- 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 2019 tale incremento risulta pari ad Euro 70.490,84.

Il citato Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale art.65 CCNL 19.04.18 (ex art. 87 CCNL 16.10.2008) ospita, inoltre, le seguenti risorse variabili:

- l'art.23 del D.Lgs. n. 75 del 25.5.2017, al comma 4 prevede che a decorrere dal 01/01/2018 e sino al 31.12.2020, 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 2018, 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 2018, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 342.534,60;
- il Fondo Comune di Ateneo, nella misura stimata di Euro 400.000,00, 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.04.41.01.03	CONTRIBUTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	16.414.086,78
CA.04.41.01.04	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E TFR DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	3.744.502,39
CA.04.41.01.06	IRAP PER IL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	5.410.935,47

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.

CA.04.41.02 - ACQUISTO MATERIALI

CA.04.41.02.01	ACQUISTO MATERIALI	14.612.256,98
-----------------------	---------------------------	----------------------

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

- all'acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario per Euro 172.461,68 da parte della Gestione Centralizzata, e per Euro 14.277.072,51 a opera dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;
- agli acquisti di carburante per Euro 24.915,69 da parte della Gestione Centralizzata, e per Euro 38.500,00 a opera dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;
- all'acquisto di divise e di vestiario vario per Euro 66.557,10 per la Gestione Centralizzata, e per Euro 4.000,00 per i Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;
- all'acquisto di sementi e concimi per Euro 28.750,00 da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

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 ed il noleggio di grandi berline, pari ad Euro 26.471,74.

CA.04.41.02.02	ACQUISTO ATTREZZATURE	1.953.476,74
-----------------------	------------------------------	---------------------

La previsione è da riferirsi 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 1.379.256,74, è riferito a somme stanziate per acquisto attrezzature dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

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

CA.04.41.03.01	ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	6.017.808,35
-----------------------	--	---------------------

La previsione è da riferirsi agli oneri per l'acquisto di pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico e giornali e riviste effettuata dalla Gestione Centralizzata per Euro 42.233,49 e, per Euro 5.975.574,86, dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04 - ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI

CA.04.41.04.01	ENERGIA ELETTRICA	9.651.542,00
-----------------------	--------------------------	---------------------

CA.04.41.04.02	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	296.390,00
-----------------------	--------------------------------------	-------------------

CA.04.41.04.03	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	2.839.675,04
-----------------------	---	---------------------

Le previsioni di spesa in argomento si riferiscono, per Euro 2.825.720,00 alla stima operata dai competenti Uffici dell'Amministrazione Centrale in ordine ai presumibili costi da sostenersi nel corso dell'esercizio 2019 per le relative utenze.

La differenza, pari a Euro 13.955,04, è riferita a somme stanziate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.04	SERVIZI AUSILIARI	19.218.793,22
-----------------------	--------------------------	----------------------

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- Euro 10.639.785,36 per i servizi di pulizia degli edifici dell'Amministrazione Centrale;
- Euro 7.896.113,17 per i servizi di vigilanza presso gli edifici dell'Amministrazione Centrale;

- Euro 200.000,00 per traslochi e facchinaggio;
- Euro 36.000,00 per i servizi di smaltimento rifiuti nocivi.

La differenza, pari a Euro 446.894,69, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.05 **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE** **30.707.294,16**

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 2019. Si precisa, al riguardo, che, come attestato dal Dirigente della competente Ripartizione Edilizia con mail del 07/12/2018 pervenuta al Dirigente della Ripartizione Bilancio, Finanza e Sviluppo, l'ammontare in discorso rispetta il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: *“Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Resta fermo quanto previsto dai commi da 619 a 623 del citato articolo 2 e i limiti e gli obblighi informativi stabiliti, dall'art. 2, comma 222, periodo decimo ed undicesimo, della legge 23 dicembre 2009, n. 191. [...]”*.

Anche 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 ed il noleggio di grandi berline.

Si precisa che l'importo di Euro 2.364.856,21 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.06 **ALTRI SERVIZI** **43.287.098,43**

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

- Euro 410.089,22 per gli oneri relativi a premi assicurativi;
- Euro 76.000,00 per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo;

- Euro 37.000,00 per gli oneri di pubblicità legati all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari;
- Euro 4.836,00 per gli oneri di pubblicità non legati all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari e ricadenti nel limite di cui all'art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni in L. 122/2010. Si precisa, altresì, che tale l'ammontare dovrà rispettare le percentuali di cui all'art. 41, comma 1 e comma 4, del D. Lgs. 177 del 31/07/2005, ossia almeno il 15% dovranno essere destinate a favore dell'emittenza privata, televisiva locale e radiofonica locale, e almeno il 60% a favore dei giornali quotidiani e periodici.
- Euro 47.691,55 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) ed autocarri, nonché servizi legati alla gestione di eventi ed interventi tecnici audio-video;
- Euro 510.000,00 relativi agli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni
Rientrano nella previsione di cui al presente conto, anche gli oneri di rappresentanza (Euro 314,75) – che rispettano il limite del 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 ai sensi dell'art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010.

Si precisa che l'importo di Euro 40.292.417,01 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.07 CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE 618.362,64

La previsione di cui al presente conto si compone:

- per Euro 262.197,53 da oneri connessi alle funzioni di medico competente, di sorveglianza sanitaria del personale, nonché ai servizi di prevenzione, protezione e anti-incendio dell'Ateneo;
- per Euro 180.000,00 degli oneri presunti relativi al patrocinio legale in liti e contenziosi in corso;
- per Euro 10.000,00 degli oneri per incarichi notarili.

Si precisa che l'importo di Euro 166.165,11 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.08 PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO 158.893,59

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

CA.04.41.04.09 ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI 2.137.528,70

Tale previsione si riferisce prevalentemente, per Euro 808.860,00 agli oneri relativi alla gara da indire per il servizio di inventariazione dei beni mobili dell'Università degli Studi di Napoli Federico II, comprensivo della quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche ex art.113 d.lgs 50/2016, per Euro 305.000,00, agli oneri relativi alla gestione delle prove di accesso ai corsi di laurea a numero programmato, per Euro 152.588,68 agli oneri derivanti dalla convenzione

CONSIP per l'affidamento dei servizi di facility management per la consulenza gestionale e di governo..

La restante parte della previsione riguarda gli oneri connessi al servizio di derattizzazione e disinfestazione, per Euro 8.000,00, comprensivi della quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche ex art.113 d.lgs 50/2016, gli oneri connessi alla gestione di prove preselettive per Euro 24.400,00, il rimborso spese a tirocinanti presso gli Enti selezionati da CRUI per Euro 30.000,00, gli oneri legati al servizio SIOPE+ per Euro 15.860,00, nonché ulteriori spese non classificate per affidamenti in house per Euro 61.000,00.

La differenza, pari a Euro 657.040,00, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.10 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE 1.384.340,62

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

CA.04.41.05 - COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

CA.04.41.05.01 NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE 379.696,83

Per la Gestione Centralizzata, lo stanziamento è riferito all'onere per i contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici per Euro 55.093,58, di altre attrezzature per Euro 27.106,42 e per il leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili per Euro 54.862,23.

La differenza, pari a Euro 242.634,60, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.05.02 FITTI PASSIVI 164.620,00

Lo stanziamento è riferito esclusivamente all'onere per i contratti di fitto passivo per locazione di edifici, nonché gli oneri condominiali ordinari, ove previsti. Per euro 1.200,00 la previsione corrisponde allo stanziamento del Centro di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa - Dipartimento di Studi umanistici.

CA.04.41.05.03 LICENZE D'USO 2.866.992,11

Lo stanziamento è riferito esclusivamente all'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali.

Si precisa che l'importo di Euro 2.861.992,11, è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.05.04.01 LEASING BENI IMMOBILI 1.200.000,00

Lo stanziamento è riferito al canone annuo di leasing collegato all'acquisizione di un immobile da adibire a sede del polo agrario integrato mediante il ricorso all'istituto del leasing in costruendo ex art.160 bis d.lgs.163/2006.

CA.04.41.06 - ALTRI COSTI GENERALI

CA.04.41.06.01 ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI 377.747,66

Lo stanziamento in discorso, per la Gestione Centralizzata, è riferito ai seguenti oneri:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2018
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	20.000,00
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennita' e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	40.000,00
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennita' e missioni ai membri del collegio dei revisori	125.000,00
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennita' e missioni ai membri del nucleo di valutazione	160.000,00
TOTALE		345.000,00

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 32.747,66, si riferisce a somme stanziare per missioni e rimborsi spese di trasferta organi istituzionali dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

Gli stanziamenti riferiti ai conti "Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori" e "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.04.41.06.02 ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE 3.407.861,37

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- per Euro 20.000,00, gli oneri relativi alle "Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo";
- per Euro 2.724.800,00, gli oneri stimati per l'acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo;
- per Euro 512.108,00, gli oneri stimati per la formazione e l'aggiornamento professionale del personale dipendente;

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 150.953,37, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.06.03 ALTRI COSTI DI ATENEEO 12.548.620,29

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019
CA.04.41.06.03.01	Visite medico-fiscali	1.000,00
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	269.734,59
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	700.000,00
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	126.000,00
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	150.000,00
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	1.180.000,00
CA.04.41.06.03.07	Costi per attivita' sportive l. 394/77	344.999,00
CA.04.41.06.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000,00
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.700.000,00
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	460.000,00
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	433.394,99
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	649.026,01
TOTALE		7.164.154,59

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 due anni;
- relativamente ai trasferimenti all'Azienda Ospedaliera per Euro 2.700.000,00, 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 700.000,00, 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 istituzionale", si segnala che esso contiene la previsione degli oneri che sosterranno le strutture per consentire il funzionamento dei corsi di dottorato.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 5.384.468,70, si riferisce a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

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.

Descrizione Voce COAN	Totale
Quota di ammortamento altri beni immobili	10.299,76
Quota di ammortamento altri beni mobili	42.434,51
Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	22.403,41
Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.867,62
Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	194.513,47
Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (istituzionale)	14.756,43
Quota di ammortamento attrezzi agricoli	1.491,06
Quota di ammortamento autocarri	9.964,08
Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	7.051,60
Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	5.094,15
Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	660,65
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	11.673.376,58
Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	1.713.415,99
Quota di ammortamento impianti e attrezzature	1.963.195,75
Quota di ammortamento licenze d'uso	55.927,72
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	2.338.276,80
Quota di ammortamento mezzi agricoli	15.639,05
Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.620,52
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	941.701,65

Quota di ammortamento software	177.074,11
Quote di ammortamento attrezzature scientifiche	829,60
Quote di ammortamento impianti e attrezzature	209.952,19
Totale complessivo	19.430.546,70

CA.04.44 – QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

CA.04.44.01.01 **QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI** **8.706.378,46**

Lo stanziamento in discorso è riferito, per Euro 483.885,69, all'accantonamento degli oneri riferiti all'acconto e al saldo 2019 dei contributi INAIL gestione per conto dello Stato, e per la restante parte, pari ad Euro 8.222.492,77, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato tenendo conto delle cessazioni previste per l'anno 2018.

CA.04.45 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CA.04.45.01 **ONERI DIVERSI DI GESTIONE** **108.739,82**

Tale previsione, per Euro 98.469,21, è da riferirsi agli oneri derivanti dalla stipula dell'accordo C.R.U.I.-S.I.A.E. (*cfr. 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.), ed è stata calcolata considerando il costo unitario per studente (euro 1,33) per il numero di studenti iscritti all'anno accademico 2017/2018 come pubblicato sul sito Miur.

La differenza, pari a Euro 10.270,61, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.46 - ONERI FINANZIARI

CA.04.46.02 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

CA.04.46.02.01 INTERESSI PASSIVI

3.168.206,34

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

DELIBERA C.D.A.	DESCRIZIONE MUTUO	POSIZIONE	DESCRIZIONE INTERVENTI	DURATA ANNI	SCAD.	RATA ANNO 2019 (QUOTA CAPITALE)	RATA ANNO 2019 (QUOTA INTERESSI)	TOTALE RATA (QUOTA CAPITALE + INTERESSI)
04/03/2005	BIIS (PRATICA N. 5005340100) - EX OPI (TAN 4,00%)	CO. REP. 10160 DEL 08.03.05	ACQUISTO DI ATTREZZATURE ED ARREDI PER AULE E LABORATORI	15,00	31/12/2019	508.171,60	15.295,46	523.467,06
15/11/2005	BIIS (PRATICA N. 5005340200) - EX OPI (TAN 3,62%)	CO. REP. 10179 DEL 16/11/2005	LAVORI X ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE DEL COMPLESSO DELLA FAC. DI ING. (P. LE TECCHIO) A NORME DI AGIB. E SICUREZZA PER CONSEGUIMENTO CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI	15,00	30/06/2020	946.609,06	43.377,46	989.986,52
N. 10 DEL 17.12.2013	M.P.S.	CO. REP. 12518 DEL 31/12/2013 ARCHIVIO N. 3465	CFR. PIANO DEGLI INVESTIMENTI DELIBERA CDA N. 10 DEL 17.12.2013	21,00	31.12.2037	1.668.573,41	2.546.206,45	4.214.779,86
N.15 DEL 24.07.2015	CC.DD.PP.	POS. 4558902 DEL 28.12.2016	REALIZZAZIONE NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI AREA EX CIRIO MODULI A1 - A2	27,00	31.12.2045	413.827,21	563.326,97	977.154,18
TOTALE						3.537.181,28	3.168.206,34	6.705.387,62

CA.04.46.02.02 ALTRI ONERI FINANZIARI

249.918,75

La previsione, per la Gestione Centralizzata, è riferita, per Euro 222.562,50, 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 e, per Euro 22.256,25, alla quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche ex art.113 D.Lgs 50/2016.

Si precisa che l'importo di Euro 5.100,00 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari.

CA.04.48 - ONERI STRAORDINARI

CA.04.48.01 - ONERI STRAORDINARI

CA.04.48.01.02 ONERI STRAORDINARI PER RIMBORSI AGLI STUDENTI

500.000,00

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

CA.04.48.01.03 ONERI STRAORDINARI PER RECUPERI E RIMBORSI

367.642,35

La previsione si riferisce, per Euro 250.000,00, 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 2020 e per Euro

2.500,00 al rimborso oneri per il comodato d'uso gratuito, per le esigenze di medicina veterinaria, della stalla sita presso l'azienda agricola di Cassino.

Si precisa che l'importo di Euro 115.142,35 si riferisce a somme stanziata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.48.01.04

ALTRI ONERI STRAORDINARI

7.015.392,08

La previsione si riferisce alla stima di spese imprevedute che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio 2019.

Si precisa che, per Euro 15.392,08, la previsione si riferisce a somme stanziata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.04.49 - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,
ANTICIPATE**

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

CA.04.49.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO E SUL PATRIMONIO DELL'ESERCIZIO	763.000,00
-----------------------	--	-------------------

La previsione si riferisce alla stima dell'IRES, per Euro 740.000,00, e all'IMU, per Euro 23.000,00.

CA.04.49.01.02	ALTRI TRIBUTI	3.413.892,70
-----------------------	----------------------	---------------------

La previsione si riferisce quasi integralmente (Euro 3.309.210,00) alla stima della TARI per l'anno 2019 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici e Bellizzi e Castel Volturno.

La restante parte della previsione riguarda 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 7.279,24, la previsione si riferisce a somme stanziare per altri tributi e valori bollati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

LIMITI DI SPESA

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

A decorrere dall'anno 2017, il limite di spesa per missioni (pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009) non si applica alle università a prescindere dalla provenienza delle risorse utilizzate.

A tal fine, il comma 303, art. 1, della legge di stabilità in esame, ha modificato l'art. 6, comma 12, quarto periodo, del d.l. 78/2010, separando le università dagli enti di ricerca, per i quali l'esenzione dai limiti continua ad operare unicamente per le risorse derivanti da finanziamenti UE ovvero di soggetti privati nonché da finanziamenti di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca.

Per quanto riguarda le università, la nuova formulazione dell'art. 6, comma 12, quarto periodo, del d.l. 78/2010 sarà la seguente: "Il presente comma non si applica alla spesa [...] effettuata dalle università".

Per le università quindi, l'esenzione dal limite non dipende più dalla provenienza delle risorse utilizzate per finanziare le missioni.

A decorrere dal 2017, anche le attività di formazione effettuate dalle università sono esentate dal limite di spesa per attività di formazione (pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009).

A tal fine, il comma 303, lett. b), modifica l'art. 6, comma 13, ultimo periodo, del d.l. 78/2010, includendo anche le università tra le amministrazioni a cui non si applicano i limiti di spesa per attività di formazione (esenzione sino ad oggi riservata alla formazione effettuata dagli organismi di formazione delle Forze armate, Corpo nazionale dei vigili del fuoco e Forze di polizia).

Si rammenta che la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 14 del 23.03.2018 ha rappresentato che "tra i termini prorogati con la legge 205 del 2017, non risulta presente quello fissato dal secondo periodo dall'art. 6, comma 3 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (indennità compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati...). Al riguardo va rilevato che nulla risulta variato in ordine alla previsione del primo periodo che richiama la riduzione del 10 per cento dei suddetti compensi rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. In conseguenza, dovrà continuare ad operarsi il versamento come previsto dal comma 21 del medesimo articolo 6".

OGGETTO	NORMATIVA	SCADENZA	CONTO	DESCRIZIONE	STANZTO	IMPORTO DI RIF.TO	RIDUZIONE %	RIDUZIONE	IMPORTO RIDOTTO
SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA	L'ARTICOLO 6, COMMA 8, DEL DECRETO LEGGE 31.5.2010, N. 78, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30.7.2010, N. 122) E, SUCCESSIVAMENTE, MODIFICATA DALL'ART. 10, COMMA 20, DEL D.L. 6 LUGLIO 2011, N. 98, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 15 LUGLIO 2011, N. 111) PREVEDE CHE NON POSSANO ESSERE EFFETTUATE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA, PER UN AMMONTARE SUPERIORE AL 20% DELLA SPESA SOSTENUTA NELL'ANNO 2009	A REGIME	CA.04.41.04.06.01	RAPPRESENTANZA	314,75	1.573,74	80%	1.258,99	314,75
			CA.04.41.04.06.08	SPESE PER PUBBLICITÀ	4.836,00	24.180,00	80%	19.344,00	4.836,00
SPESE PER AUTOVEETTURE	L'ART. 15 DEL DL N. 66/2014 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 89/2014) HA NOVELLATO ULTERIORMENTE IL C. 2 DELL' ART. 5 DEL DL N. 95/2012 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. N. 135/2012) PRESCRIVENDO CHE DAL 01/05/2014 LE SPESE PER L'ACQUISTO, LA MANUTENZIONE, IL NOLEGGIO E L'ESERCIZIO DI AUTOVEETTURE, NONCHE' PER L'ACQUISTO DI BUONI TAXI NON POSSANO ESSERE DI AMMONTARE SUPERIORE AL 30% DELLA SPESA SOSTENUTA NEL 2011	31/12/2018	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.800,00	26.471,74	70%	18.530,22	7.941,52
			CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	1.250,00				
			CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	1.198,00				
			CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	690,60				
SPESE PER ORGANISMI COLLEGIALI E ALTRI ORGANISMI	L'ART 6 C. 3 DEL DL 78/2010 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE N.122/2010), MODIFICATO DALL'ART. 10, C. 5, DEL DL 192/2014 (CONVERTITO DALLA LEGGE N. 11/2015) DALL'ART. 10, C. 5, DL N. 210/2015 (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 21/2016)E, SUCCESSIVAMENTE, DALL' ART.13 DEL D.LEGGE N.244/2016. PREVEDE FINO AL 31/12/2017 CHE LE INDENNITA', I COMPENSI, I GETTONI, LE RETRIBUZIONI, O LE ALTRE UTILITA' CORRISPOSTE AI COMPONENTI DI ORGANI DI INDIRIZZO, DIREZIONE E CONTROLLO, CDA E ORGANI COLLEGIALI NON POSSANO SUPERARE L'IMPORTO RISULTANTE ALLA DATA DEL	31/12/2017	CA.04.41.06.01.02	GETTONI DI PRESENZA PARTECIPAZIONE ADUNANZE ORGANI COLLEGIALI	40.000,00	83.800,00	10%	8.380,00	75.420,00
			CA.04.40.04.01.02.01	INDENNITA' DI CARICA ED ONERI CONNESSI	126.000,00	126.000,00	10%	12.600,00	113.400,00
			CA.04.41.06.01.05	INDENNITA', GETTONI E SPESE DI MISSIONE AL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI (COMPENSI)	125.000,00	114.100,06	10%	11.410,01	102.690,05
			CA.04.41.06.01.06	INDENNITA' AL NUCLEO DI VALUTAZIONE DELLA GESTIONE	160.000,00	115.678,02	10%	11.567,80	104.110,22

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

F.TO DOTT.SSA COLOMBA TUFANO

IL DIRETTORE GENERALE

F.TO DOTT. FRANCESCO BELLO

IL RETTORE

F.TO PROF. GAETANO MANFREDI

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