



BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

- ESERCIZIO 2021 -

INDICE

1. SCHEMI DI BILANCIO	2
BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	5
2. PREMESSA	6
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	10
4. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	18
A) PROVENTI OPERATIVI	18
I. PROVENTI PROPRI	18
II. CONTRIBUTI	21
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27
B) COSTI OPERATIVI	29
VIII. COSTI DEL PERSONALE	30
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	44
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	54
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	55
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	55
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	56
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	57
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	58
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	60
5. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:	61
6. INVESTIMENTI	62
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	62
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	63
7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	66
8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	67
9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	69

1. SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Budget 2021
A) PROVENTI OPERATIVI	673.558.671
I. PROVENTI PROPRI	153.214.418
1) Proventi per la didattica	76.168.764
1) Proventi per la didattica	76.168.764
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.500.834
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.500.834
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	65.544.820
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	65.544.820
II. CONTRIBUTI	455.592.179
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	441.159.991
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	441.159.991
2) Contributi Regioni e Province autonome	569.098
2) Contributi Regioni e Province autonome	569.098
3) Contributi altre Amministrazioni locali	24.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	24.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.615.510
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.615.510
5) Contributi da Università	427.613
5) Contributi da Università	427.613
6) Contributi da altri (pubblici)	3.977.812
6) Contributi da altri (pubblici)	3.977.812
7) Contributi da altri (privati)	5.818.156
7) Contributi da altri (privati)	5.818.156
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	64.752.073
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.647.621
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.647.621
2) Altri proventi e ricavi diversi	63.104.452
2) Altri proventi e ricavi diversi	63.104.452
B) COSTI OPERATIVI	671.383.943
VIII. COSTI DEL PERSONALE	368.054.342
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	274.728.367
a) docenti / ricercatori	246.141.188
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	26.399.848

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

Descrizione Riclassificato	Budget 2021
c) docenti a contratto	1.663.140
d) esperti linguistici	524.191
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	93.325.975
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	93.325.975
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	268.281.525
1) Costi per sostegno agli studenti	91.341.987
1) Costi per sostegno agli studenti	91.341.987
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	302.192
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	302.192
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	15.144.628
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	15.144.628
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.870.438
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.870.438
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	113.902.170
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	113.902.170
9) Acquisto altri materiali	16.843.374
9) Acquisto altri materiali	16.843.374
11) Costi per godimento beni di terzi	2.919.672
11) Costi per godimento beni di terzi	2.919.672
12) Altri costi	22.957.064
12) Altri costi	22.957.064
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.905.507
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	550.090
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	550.090
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.349.772
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.349.772
3) Svalutazione immobilizzazioni	658
3) Svalutazione immobilizzazioni	658
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	4.987
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	4.987
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.364.907
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.364.907
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.777.662
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.777.662
DIFFERENZA A-B	2.174.728
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(3.173.197)
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(3.173.197)
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(3.173.197)

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

Descrizione Riclassificato	Budget 2021
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(9.938.842)
1) Proventi	111.521
1) Proventi	111.521
2) Oneri	(10.050.363)
2) Oneri	(10.050.363)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(21.917.625)
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(32.854.936)

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Importo investimento 2021	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.687.943	650.704	-	5.037.238
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	30.000	-	-	30.000
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	56.000	6.000	-	50.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.366.207	314.704	-	1.051.502
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	30.000	30.000	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	4.205.736	300.000	-	3.905.736
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.418.256	12.208.131	-	35.210.125
1) Terreni e fabbricati	12.272.593	49.950	-	12.222.643
2) Impianti e attrezzature	5.269.962	525.666	-	4.744.297
3) Attrezzature scientifiche	10.001.354	4.699.131	-	5.302.223
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.908.664	278.599	-	2.630.065
5) Mobili e arredi	5.578.037	530.800	-	5.047.237
7) Altre immobilizzazioni materiali	11.387.645	6.123.985	-	5.263.660
TOTALE INVESTIMENTI	53.106.199	12.858.835	-	40.247.364

2. PREMESSA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si 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 2021 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 2021/2023.

Tali interventi dovrebbero essere, presumibilmente, oggetto di indizione di gara nel corso del medesimo anno 2021 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 2021 costituiranno, a valle delle fasi di collaudo, oneri di carattere pluriennale che si riverbereranno a carico degli esercizi successivi attraverso le quote annuali di ammortamento.

Tra le poste maggiormente significative del Budget degli Investimenti si ritiene opportuno segnalare gli oneri pluriennali scaturenti dagli interventi edilizi di cui al Programma Edilizio Triennale dell'Ateneo 2021_2023, imputati secondo il criterio della proprietà giuridica e della tipologia edilizia di intervento, suddivisi in:

- I. **“Immobilizzazioni Immateriali”**, alla voce *“5) Altre immobilizzazioni immateriali”* che prevede uno stanziamento della Gestione Centralizzata pari a Euro 4.167.000. Tale risorse sono riferibili alla previsione allocata sul conto *“CA.01.10.01.01.03 - Interventi e opere su beni di terzi”* per oneri di manutenzione straordinaria di immobili demaniali e di terzi in uso all'Ateneo. La previsione è finanziata
 - per Euro 300.000,00 con finanziamento esterno MUR finalizzato alla Scuola Superiore Meridionale;
 - per Euro 3.867.000,00 con risorse proprie di Ateneo;
- **“Immobilizzazioni Materiali”** alla voce *“1) Terreni e fabbricati”*, che prevede uno stanziamento pari a Euro 10.969.670,00. Tali risorse sono riferibili alla previsione della Gestione Centralizzata allocata sul conto *“CA.01.10.02.01.04.03 - Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali”* per oneri di manutenzione straordinaria di immobili di proprietà dell'Ateneo interamente finanziati con risorse proprie. Di seguito le voci maggiormente rilevanti:
 - Euro 7.055.500,00 per Lavori di ristrutturazione e adeguamento del corpo aula 9F, 19 Nord e Sud, 5D, 11F, del Complesso Immobiliare sito in Napoli in località Cappella Cangiani;
 - Euro 452.170,00 per lavori finalizzati alla realizzazione di un campo volo per droni nonché alla realizzazione di un nuovo laboratorio denominato POLYMER LAB del Complesso Immobiliare sito in Napoli in località San Giovanni a Teduccio - area ex Cirio;
 - Euro 412.000,00 per lavori finalizzati alla realizzazione di impianti a energie rinnovabili (fotovoltaici ed eolici) sulle coperture degli edifici del complesso di Monte Sant'Angelo in Via Cintia, 21 – Napoli;

La parte residua dello stanziamento è relativa sia ai servizi di ingegneria e architettura sia a interventi aventi a oggetto il residuo patrimonio immobiliare di proprietà dell'ateneo federiciano.

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 destinerà alla voce "Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale", con l'approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2021, a finanziamento dei nuovi interventi di cui al Programma Triennale degli Interventi Edilizi 2021_2023.

Il Budget Economico per l'esercizio 2021 formulato dall'Ateneo Federiciano è stato redatto, al fine di contenere la spesa pubblica, in conformità alla Legge di Bilancio pubblicata in Gazzetta Ufficiale n° 304 del 30 dicembre 2019, che al comma n. 590 e ss. testualmente recita:

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

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

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

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

La presente Nota Illustrativa, di seguito, dettaglia i dati riportati nel Budget Economico e nel Budget degli Investimenti e illustra i criteri con cui si è proceduto a stimare gli stessi ai fini della previsione per l'esercizio 2021. Per una maggiore chiarezza espositiva, la stessa, inoltre, illustra le informazioni riportate nei documenti contabili previsionali partendo dal IV livello del piano dei conti di contabilità analitica (COAN), in quanto ritenuto maggiormente caratterizzante le poste indicate in termini di omogeneità dei criteri di stima adottati. Laddove necessario, sono fornite ulteriori informazioni relativamente alle poste di maggiore entità nelle schede di dettaglio fornite in allegato ai Budget Economico e degli Investimenti, che raccolgono anche le informazioni circa il codice SIOPE associato a ciascuna voce analizzata.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE

Riguardo al processo di formazione del bilancio unico di previsione, così come definito dal Regolamento di Ateneio per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ogni Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa ha trasmesso al competente ufficio della Gestione Centralizzata, le proprie proposte di budget economico, degli investimenti annuale, nonché un budget di cassa annuale mensilizzato. Le proposte di budget annuale sono accompagnate da una relazione descrittiva, che evidenzia la coerenza delle stesse con le linee strategiche di programmazione annuale e triennale approvate dal Consiglio di Amministrazione. A tal proposito, si fa rinvio alle singole relazioni di accompagnamento approvate dai rispettivi organi di governo in sede di approvazione delle relative proposte di budget ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Con riferimento ai suddetti centri si segnala che, al fine del sostenimento delle spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, le assegnazioni interne per l'esercizio 2021 sono state determinate direttamente dalle strutture, sulla base delle esigenze ordinarie e contingenti individuate dalle strutture stesse.

Le assegnazioni, così determinate, sono pari complessivamente a Euro 23.832.588, e, in particolare:

- Euro 17.983.371, per il sostenimento di costi di natura corrente ed epilogate, dunque, nel Budget Economico;
- Euro 5.849.217, per la realizzazione di investimenti ed epilogate, dunque nel Budget degli Investimenti.

Budget economico

Codice UA	Descrizione UA	Assegnazioni finalizzate 2021	Assegnazioni interne 2021 per dottorato	Assegnazioni interne 2021 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2021 per la didattica	Assegnazioni interne 2021 per la ricerca	Assegnazioni interne 2021 per scuole di specializzazione	Totale complessivo
UA.00.AZAGR	Azienda Agraria e Zootecnica			17.290				17.290
UA.00.CAB	Centro di Ateneio per le Biblioteche (CAB)			1.028.134				1.028.134
UA.00.CAB.BIBL.GIUR	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010)			276.735				276.735
UA.00.CAB.BIBL_AGR A	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001)			107.236				107.236
UA.00.CAB.BIBL_ARC H	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001)			144.225				144.225
UA.00.CAB.BIBL_BRAU	Biblioteca di Ricerca di Area Umanistica (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029)			288.090				288.090
UA.00.CAB.BIBL_ECO N	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010)			98.796				98.796
UA.00.CAB.BIBL_FAR M	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI FARMACIA (EX P.S.T.V. - 15010)			70.464				70.464

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

UA.00.CAB.BIBL_ING	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001)			101.877				101.877
UA.00.CAB.BIBL_ME_C H	BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240)			106.946				106.946
UA.00.CAB.BIBL_ME_V E	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200)			25.425				25.425
UA.00.CAB.BIBL_SC	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030)			94.451				94.451
UA.00.CAB.BIBL_SC_P O	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600)			69.207				69.207
UA.00.CAB.BIBL_SOC	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020)			35.056				35.056
UA.00.CAISIAL.FUNZ	FUNZIONAMENTO CAISIAL			88				88
UA.00.CERMANU	C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali (CERMANU)			22.147				22.147
UA.00.CESMA	Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA)			87.632				87.632
UA.00.CESMA.FUNZ	FUNZIONAMENTO CESMA			1.282				1.282
UA.00.CESTEV	Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)			43.000				43.000
UA.00.CIFF	C.I. DI FARMACOECONOMI A E FARMACOUTILIZZAZI ONE			1.786				1.786
UA.00.CIRBS	CIRB - CENTRO INTERUNIVERSITARI O DI RICERCA BIOETICA	10.000						10.000
UA.00.CIRIAPA	Centro interdip. di ricerca per l'ipertensione Arteriosa e Patologie Associate (CIRIAPA) - Hypertension Research Center	1.560						1.560
UA.00.CIRLUPT.FUNZ	FUNZIONAMENTO CIRLUPT			1.970				1.970
UA.00.CIRSTTAM	C.I. DI RICERCA PER LO STUDIO DELLE TEC. TRADIZ. NELL'AREA MEDITERRANEA "CITTAM"			71				71
UA.00.CIRU.FUNZ	FUNZIONAMENTO CIRU			136				136
UA.00.CISI.FUNZ	FUNZIONAMENTO CISI			1.170				1.170
UA.00.CISRV	C.I. DI SERVIZI DI RADIOLOGIA VETERINARIA			1.170				1.170
UA.00.CIURBECO	C.I. DI RICERCA URBAN-ECO			721				721
UA.00.CLA	CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO			96.048				96.048
UA.00.COINOR	CENTRO DI ATENEO PER LA COMUNICAZIONE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA (COINOR)	530.000		21.600				551.600
UA.00.COINOR.FUNZ	FUNZIONAMENTO COINOR			6.944				6.944
UA.00.CQA	CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO	3.080		25.628				28.708
UA.00.CRIAT.FUNZ	FUNZIONAMENTO CRIAT			10.735				10.735
UA.00.CRIB.FUNZ	FUNZIONAMENTO CRIB			5.441				5.441

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

UA.00.CSEF	Centro interuniversitario di Studi in Economia e Finanza (CSEF)	26.745						26.745
UA.00.CSEF.FUNZ	FUNZIONAMENTO CSEF			559				559
UA.00.CSI	CSI - CENTRO DI ATENEIO PER I SERVIZI INFORMATIVI	320.990		3.220.039				3.541.029
UA.00.CSV	CENTRO SERVIZI VETERINARI			5.760				5.760
UA.00.DIPAGR	Dipartimento di Agraria		62.908					62.908
UA.00.DIPAGR.FUNZ	FUNZIONAMENTO DIP.AGRARIA			153.907	21.073	85.263		260.243
UA.00.DIPARCH	Dipartimento di Architettura		53.702	100.816		140.000	15.308	309.826
UA.00.DIPBIO	Dipartimento di Biologia		62.908			184.000		246.908
UA.00.DIPBIO.FUNZ	FUNZIONAMENTO DIP.BIOLOGIA			148.955		28.000		176.955
UA.00.DIPEMI	Dipartimento di Economia, Management, Istituzioni		21.481	38.386	40.000	46.000		145.866
UA.00.DIPFARM	Dipartimento di Farmacia		27.618	831.134	60.000	60.000	54.222	1.032.974
UA.00.DIPFIS	Dipartimento di Fisica "Ettore Pancini"		42.961	67.090		214.382		324.433
UA.00.DIPGIUR	Dipartimento di Giurisprudenza		53.702	122.799	25.000	90.000		291.500
UA.00.DIPICEA	Dipartimento di Ingegneria civile, edile e ambientale		19.946	91.176		106.336		217.459
UA.00.DIPICEA.FUNZ	FUNZIONAMENTO DIP.ING.CIVILE, EDILE ED AMBIENTALE			71.655				71.655
UA.00.DIPICMP	Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione industriale		30.687	69.611		106.000		206.298
UA.00.DIPICMP.FUNZ	FUNZIONAMENTO DIP.ING.CHEMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE			64.658				64.658
UA.00.DIPIETI	Dipartimento di Ingegneria elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione		76.717	288.726		330.000		695.443
UA.00.DIPII	Dipartimento di Ingegneria industriale		36.824	167.816		150.000		354.640
UA.00.DIPMATA	Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli"		21.481	21.591		173.367		216.438
UA.00.DIPMCC	Dipartimento di Medicina clinica e Chirurgia		23.015				59.484	82.499
UA.00.DIPMCC.FUNZ	FUNZIONAMENTO DIP.MEDICINA CLINICA E CHIRURGIA			117.559		70.000		187.559
UA.00.DIPMMBM	Dipartimento di Medicina molecolare e Biotecnologie mediche		51.211	107.774		50.450	20.807	230.242
UA.00.DIPMVPA	Dipartimento di Medicina veterinaria e Produzioni animali		32.221				139.329	171.550
UA.00.DIPMVPA.FUNZ	FUNZIONAMENTO DIP.MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI	93.000		311.797	80.000	80.000		564.797
UA.00.DIPNSRO	Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche		15.343	72.898		105.000	111.702	304.943
UA.00.DIPPSBA	Dipartimento di Scienze biomediche avanzate		27.618	136.541		120.000	98.642	382.801
UA.00.DIPSES	Dipartimento di Scienze economiche e statistiche		15.343	33.620	34.939	39.337		123.240
UA.00.DIPSIA	Dipartimento di Strutture per l'Ingegneria e l'Architettura		33.755	110.562		77.000		221.318

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

UA.00.DIPSMT	Dipartimento di Scienze mediche traslazionali		47.796				71.585	119.380
UA.00.DIPSMT.FUNZ	FUNZIONAMENTO DIP. SCIENZE MEDICHE TRASLAZIONALI			69.000		76.000		145.000
UA.00.DIPSP	Dipartimento di Sanità pubblica		24.549	80.848		60.000	43.803	209.201
UA.00.DIPSPOL	Dipartimento di Scienze politiche		18.412	58.111	52.000	103.000		231.523
UA.00.DIPSSOC	Dipartimento di Scienze sociali		19.946	27.142	15.000	36.000		98.089
UA.00.DIPSTAR	Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse		32.221	57.117	35.000	70.424		194.762
UA.00.DSC	Dipartimento di Scienze chimiche		24.549	106.574		152.734		283.858
UA.00.DSU	Dipartimento di Studi umanistici	100.000	79.785	140.040	43.320	223.290	1.883	588.318
UA.00.FEDWEBL	Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.			453.000				453.000
UA.00.LABEUALIM.FUNZ	FUNZIONAMENTO LABEUALIM			1.850				1.850
UA.00.MUSA	CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA -			51.002				51.002
UA.00.MUSSCNAT	CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE			68.356				68.356
UA.00.ORTOBOT	ORTO BOTANICO	1.594		271.149				272.743
UA.00.SCMC.FUNZ	Funzionamento SCMC			126.833				126.833
UA.00.SCPSB	Scuola Politecnica e delle Scienze di Base			381.252	550.000			931.252
UA.00.SINAPSI	Centro di Ateneo SinAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti			350.820				350.820
Totale complessivo		1.086.969	956.697	11.390.025	956.332	2.976.582	616.765	17.983.371

Budget degli investimenti

Codice UA	Descrizione UA	Assegnazioni interne 2021 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2021 per la didattica	Assegnazioni interne 2021 per la ricerca	Totale complessivo
UA.00.AZAGR	Azienda Agraria e Zootecnica	6.000			6.000
UA.00.CAB	Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	2.189.283			2.189.283
UA.00.CAB.BIBL.GIUR	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010)	43.000			43.000
UA.00.CAB.BIBL_AGRA	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001)	18.000			18.000
UA.00.CAB.BIBL_ARCH	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001)	26.000			26.000
UA.00.CAB.BIBL_BRAU	Biblioteca di Ricerca di Area Umanistica (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029)	58.000			58.000
UA.00.CAB.BIBL_ECON	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010)	55.372			55.372
UA.00.CAB.BIBL_ING	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001)	59.000			59.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

UA.00.CAB.BIBL_ME_CH	BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240)	9.000			9.000
UA.00.CAB.BIBL_ME_VE	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200)	13.500			13.500
UA.00.CAB.BIBL_SC	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030)	13.000			13.000
UA.00.CAB.BIBL_SC_PO	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600)	15.000			15.000
UA.00.CAB.BIBL_SOC	BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020)	22.000			22.000
UA.00.CAISIAL.FUNZ	FUNZIONAMENTO CAISIAL	50.000			50.000
UA.00.CESMA	Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA)	30.000			30.000
UA.00.CESTEV	Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)	7.000			7.000
UA.00.CSI	CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	2.256.260			2.256.260
UA.00.DIPAGR.FUNZ	FUNZIONAMENTO DIP.AGRARIA	20.000	60.000	40.000	120.000
UA.00.DIPARCH	Dipartimento di Architettura			5.139	5.139
UA.00.DIPFARM	Dipartimento di Farmacia		100.000	300.000	400.000
UA.00.DIPGIUR	Dipartimento di Giurisprudenza	24.000	25.000	50.000	99.000
UA.00.DIPICMP	Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione industriale			24.200	24.200
UA.00.DIPSPOL	Dipartimento di Scienze politiche	10.000			10.000
UA.00.DIPSSOC	Dipartimento di Scienze sociali	18.000	7.000		25.000
UA.00.DIPSTAR	Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse			18.000	18.000
UA.00.DSU	Dipartimento di Studi umanistici	50.000	23.000		73.000
UA.00.FEDWEBL	Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	50.000			50.000
UA.00.SCMC.FUNZ	Funzionamento SCMC	64.462			64.462
UA.00.SCPSB	Scuola Politecnica e delle Scienze di Base	80.000			80.000
UA.00.SINAPSI	Centro di Ateneo SInAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	10.000			10.000
Totale complessivo		5.196.877	215.000	437.339	5.849.217

Sono state invece allocate sull'unità analitica dell'Amministrazione Centrale le assegnazioni per l'attuazione delle misure di sicurezza – ex art. 24 del Regolamento di Ateneo per l'applicazione delle norme su sicurezza e salute nei luoghi di lavoro – pari a Euro 1.630.893. Tali risorse saranno trasferite alle strutture previa valutazione, da parte degli organi di governo, delle esigenze specifiche di ciascuna.

Si ritiene opportuno segnalare che, a partire dal 2017, rilevante novità nella predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio è stato l'inserimento della previsione dei costi

e dei ricavi collegati a progetti, commesse e ricerche, ancora in corso di svolgimento al 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento del budget.

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

Rientrano in tale casistica anche quei progetti, nati a seguito dell'assegnazione di risorse, da parte del Consiglio di Amministrazione, a favore dei Centri di Gestione dotati di autonomia gestionale e amministrativa. Tale assegnazione è stata conseguente 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 2020, i costi che si prevede saranno di competenza del 2021, nonché gli investimenti, e la corrispondente voce economica positiva (nel caso di progetti finanziati da soggetti esterni), sono stati inseriti dai Responsabili dei Processi Contabili nelle proposte di budget della struttura a cui afferiscono. I costi inseriti nelle proposte di budget comprendono sia costi di natura monetaria sia costi di natura non monetaria quali gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate a valere sui progetti in corso.

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

Per quelle attività finanziate dall'Ateneo, attraverso l'accantonamento a Riserva vincolata degli utili di esercizi precedenti, a seguito di specifiche delibere del Consiglio di Amministrazione, sono state inserite nel budget economico le sole voci di costo, mancando le voci di ricavo correlate, per un totale di Euro 38.561.211.

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 e amministrativa per la didattica, per il funzionamento e per la ricerca, a partire dall'anno 2019, non sono più determinate dall'Amministrazione Centrale ma direttamente dalle strutture previa stesura di un piano di spesa che contempli le esigenze ordinarie e contingenti della struttura stessa. Ciascuna struttura è stata chiamata a effettuare una stima del fabbisogno di beni e servizi di cui necessita, per l'esercizio 2021, per lo svolgimento delle attività di ricerca, di didattica e per l'ordinario funzionamento. Le stime sono state tradotte in un budget economico e in un budget degli investimenti all'interno dei quali la natura degli oneri è stata puntualmente determinata.

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

Il Budget Economico 2021 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro - 32.854.936, generato:

- per Euro 2.174.728 dalla gestione operativa;
- per Euro -3.173.197 dalla gestione finanziaria;
- per Euro - 9.938.842 dalla gestione straordinaria;
- per Euro -21.917.625 dalla gestione tributaria.

Il Budget degli Investimenti espone investimenti a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 40.247.364.

A seguito di una riclassificazione dei costi e dei ricavi per destinazione, il risultato economico presunto di Euro -32.854.936 è riconducibile: alla Gestione Centralizzata, che ha positivamente contribuito, per Euro 19.517.635 e ai Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa, i quali hanno contribuito negativamente per Euro -52.372.571.

Si evidenzia che il risultato della Gestione Centralizzata, al netto delle assegnazioni interne di natura corrente, imputate nei Budget Economici delle unità analitiche delle strutture ma aventi copertura in ricavi contabilizzati dalla Gestione Centralizzata, pari a Euro 17.983.371, è pari a 1.534.264, mentre il risultato dei Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale e Amministrativa, incrementato dell'importo delle medesime assegnazioni interne, è pari a Euro -34.389.200.

Tale ultimo risultato economico presunto negativo dei Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale e 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, terza versione, emanato dal Miur con D.D. 1055 del 30 maggio 2019 e, infine, nella nota tecnica n. 2 della Commissione ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università in data 14.05.2017 avente a oggetto “*Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto*”, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”, prima della voce del risultato a pareggio.

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

In sintesi, il Risultato economico presunto di -32.854.936, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro 40.247.364, per complessivi Euro 73.102.300 trovano copertura:

- per Euro 20.961.168, attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per Euro 38.584.547 con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per Euro 4.973.158, corrispondenti agli oneri di ammortamento 2021 di investimenti realizzati da parte della Gestione Centralizzata e dei Centri di Gestione, con Riserve in

contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;

- per Euro 8.583.427, corrispondenti prevalentemente a progetti/iniziative avviate in esercizi precedenti, in corso al 31.12.2020, e finanziate con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate dagli organi istituzionali.

Si evidenzia che con l'approvazione della presente proposta di Bilancio Unico di previsione 2021, la quasi totalità degli utili di anni precedenti sarà vincolata e quindi non disponibile per diverso utilizzo. Qualora il vincolo per il quale la riserva è stata costituita dovesse venire meno, essa potrà essere liberata e riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato per definirne il successivo utilizzo.

4. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi risultano così composti:

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
I. PROVENTI PROPRI	153.214.418	149.804.433	3.409.985
II. CONTRIBUTI	455.592.180	417.178.493	38.413.687
V. ALTRI PROVENTI E RICAVIDIVERSI	64.752.073	70.795.334	-6.043.261
TOTALE	673.558.671	637.778.260	35.780.411

La variazione della previsione 2021 rispetto al budget 2020 si riferisce a un incremento di proventi propri e contributi così come specificato ai paragrafi successivi.

I. PROVENTI PROPRI

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

I. PROVENTI PROPRI	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
1) Proventi per la didattica	76.168.764	82.545.158	(6.376.394)
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.500.834	11.363.934	136.900
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	65.544.820	55.895.341	9.649.479
TOTALE	153.214.418	149.804.433	3.409.985

1) Proventi per la didattica

76.168.764

Il dato, per Euro 75.712.729, si riferisce alla previsione effettuata dalla Gestione Centralizzata.

Tale previsione rappresenta l'importo di competenza per l'anno 2021. Considerando la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, la previsione comprende i 10/12 degli importi relativi all'anno accademico 2020/2021, e i 2/12 dell'importo stimato per l'anno accademico 2021/2022, in considerazione del sistema di tassazione adottato dall'Ateneo.

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

Per l'anno accademico 2020/21 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato l'impostazione del modello relativo al sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a. 2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, e, nell'adeguarlo alle agevolazioni economiche disposte con il Decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca del 26 giugno 2020, n. 234, ha introdotto, limitatamente all'a.a. 2020/21, maggiori benefici economici a favore degli studenti, tenendo conto della particolare situazione, con riflessi anche economici, determinatasi nell'anno corrente a causa dello stato di emergenza sanitaria ancora in atto.

Per l'a.a. 2020/21, pertanto, sulla scorta delle agevolazioni previste dal citato decreto ministeriale l'Ateneo ha maggiorato i benefici suddetti, prevedendo:

- l'aumento della fascia di reddito per gli esoneri totali con l'innalzamento della cd. no tax area per i redditi ISEE fino ad € 24.000 (anziché fino ad € 20.000 euro, come previsto dal DM di cui sopra);
- l'aumento degli esoneri parziali con la maggiorazione della percentuale di sconto del contributo di iscrizione, aumentato del 10% per ciascuna fascia di reddito ISEEU fino ad € 30.000, e quindi:
 - ❖ riduzione del 40% del contributo da versare per le fasce di reddito ISEEU da € 24.001 ad € 26.000 (anziché riduzione del 30%, come previsto dal DM di cui sopra);
 - ❖ riduzione del 30% del contributo da versare per le fasce di reddito ISEEU da € 26.001 ad € 28.000 (anziché riduzione del 20%, come previsto dal DM di cui sopra);
 - ❖ riduzione del 20% del contributo da versare per le fasce di reddito ISEEU da € 28.001 ad € 30.000 (anziché riduzione del 10%, come previsto dal DM di cui sopra).

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

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

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

Infatti, la Legge 232/2016 all'art. 1, c. 265, prevede un incremento del Fondo per il finanziamento ordinario delle università a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca; il decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020 n. 77, ha previsto un'ulteriore assegnazione a compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca per l'anno 2020/2021; il disegno di legge di Bilancio 2021 prevede che, dal 2021, si incrementi il Fondo per il finanziamento ordinario delle università di € 165 mln annui, al fine di ampliare il numero degli studenti che beneficiano dell'esonero, totale o parziale, dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale.

La differenza rispetto all'importo stimato dalla Gestione Centralizzata, pari a Euro 456.035 è riferita alla previsione effettuata per tasse e contributi per altri corsi dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Per un'informativa 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 2.000.000,00.

Il conto accoglie anche la previsione, pari a Euro 2.022.895, per contributi versati dai laureati per la partecipazione agli esami di stato per le abilitazioni professionali.

4.1.1.2 - 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

11.500.834

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

4.1.1.3 - 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

65.544.820

Il dato si riferisce ai seguenti conti di contabilità analitica:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.03.30.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (prin)	14.508.991	5.089.969	9.419.022
CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	13.158.993	16.036.463	(2.877.470)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	27.667.984	21.126.432	6.541.552
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	5.803.514	2.519.890	3.283.623
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	10.826.657	14.491.740	(3.665.083)
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	13.126	97.350	(84.224)
CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	56.407	32.111	24.296
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	16.699.704	17.141.091	(441.388)
CA.03.30.03.03.01	Finanziamenti competitivi da cnr	26.535	-	26.535
CA.03.30.03.03.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	2.809.155	1.044.117	1.765.038
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI DI RICERCA DIVERSI DAL CNR	2.835.690	1.044.117	1.791.573
CA.03.30.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	16.923.229	15.122.179	1.801.051
CA.03.30.03.04.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	336.456	790.878	(454.422)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	17.259.685	15.913.057	1.346.628
CA.03.30.03.05.01	Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	1.081.757	670.644	411.113
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI	1.081.757	670.644	411.113
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	65.544.820	55.895.341	9.649.479

Si segnala che la variazione concernente il finanziamento dei progetti prin è riconducibile principalmente a una corretta classificazione della voce di provento da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa. La variazione in aumento di tale voce, infatti, è da leggere congiuntamente allo stanziamento sul conto "CA.03.34.03.02.03 Progetti di ricerca di interesse nazionale (ex ricavi interni)" che presenta un decremento di Euro 8.266.788.

CA.03.30.03.01

FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR

27.667.984

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 14.508.991 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 13.158.993 alla previsione allocata sul conto CA.03.30.03.01.03 “Altri finanziamenti competitivi da Miur” riferita, principalmente, al finanziamento dei progetti PON.

CA.03.30.03.02 FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA 16.699.704

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

- per Euro 5.803.514 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.01 “Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica”;
- per Euro 10.826.657 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.03 “Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome”;
- per Euro 13.126 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.08 “Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università” ;
- per Euro 56.407 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.09 “Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche”.

CA.03.30.03.03 FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI 2.835.690
DI RICERCA DIVERSI DAL CNR

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 17.259.685
PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI

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

- per Euro 16.923.229 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.01 “Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea”;
- per Euro 336.456 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.02 “Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali”.

CA.03.30.03.05 FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI 1.081.757

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.

II. CONTRIBUTI

Di seguito la composizione dei contributi previsti per l'esercizio 2020 e 2021:

II. CONTRIBUTI	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	441.159.991	403.774.832	37.385.159
2) Contributi Regioni e Province autonome	569.098	853.415	(284.317)

II. CONTRIBUTI	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
3) Contributi altre Amministrazioni locali	24.000	0	24.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.615.510	4.538.258	(922.748)
5) Contributi da Università	427.613	494.408	(66.795)
6) Contributi da altri (pubblici)	3.977.812	2.863.691	1.114.121
7) Contributi da altri (privati)	5.818.156	4.653.889	1.164.267
TOTALE	455.592.179	417.178.493	38.413.686

L'incremento della voce in esame si riferisce principalmente all'aumento della previsione dei contributi ricevuti dal MIUR. Il dato di previsione è stato allineato ai dati storici consuntivi che hanno mostrato un incremento dell'FFO assegnato.

1) CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI-CA.03.31.01 441.159.991

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.03.31.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università.	383.511.777	356.452.220	27.059.558
CA.03.31.01.01.04	Fondo per attività sportiva	385.576	388.406	(2.830)
CA.03.31.01.01.06	Fondo per edilizia universitaria	10.268.850	10.108.689	160.161
CA.03.31.01.01.07	Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – miur	46.704.000	36.641.000	10.063.000
CA.03.31.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	262.249	174.092	88.158
CA.03.31.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	27.538	10.426	17.113
	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	441.159.991	403.774.832	37.385.159

Di seguito il dettaglio delle principali voci di contabilità analitica.

CA.03.31.01.01.01 Fondo finanziamento ordinario delle università. 383.511.777

La stima dell'assegnazione 2021 del Fondo per il Finanziamento Ordinario è stata formulata in Euro 383.511.777.

La previsione dell'assegnazione 2021 è formulata sulla base dell'ultimo DM emanato (DM 442/2020) supponendo che l'assegnato 2021 sia una media dell'ultimo biennio per ciò che concerne quota base, quota premiale e intervento perequativo. Sono state inoltre considerate le somme relative alle borse post lauream, al finanziamento del piano straordinario per la chiamata di professori di I fascia; al 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; alla 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; al reclutamento ricercatori art 24 co. 3 lett b) L. 240 sulla base delle modalità definite con DI 924/2015.

È stata prevista anche l'assegnazione 2021, a compensazione della minor contribuzione studentesca conseguente l'attuale sistema di tassazione. In aggiunta, sono stati considerati i 10/12 dell'assegnazione 2020, riferita all'a.a. 2020/2021, quale compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca secondo i criteri indicati nel DM 234/2020.

Infine, si è tenuto conto del disegno di legge di bilancio 2021 e, in particolare, dell'art. 82 (misure per il diritto allo studio e per la funzionalità del sistema della formazione superiore) che recita "al fine di riconoscere al maggior numero di studenti l'esonero, totale o parziale, dal contributo onnicomprensivo annuale, il fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n.537, è incrementato, a

La previsione, per Euro 2.830.562, accoglie i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti e Organizzazione mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2020/2021 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 784.948, è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.31.04.02 CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI 225.321

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

4.1.2.5 – 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ - CA.03.31.05

CA.03.31.05.01 CONTRIBUTI DA ALTRE UNIVERSITA' 427.613

La previsione effettuata a livello Centrale per Euro 207.197 si riferisce a contributi destinati a finanziare Dottorati di Ricerca.

La differenza pari a Euro 220.416 è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) - CA.03.31.06

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.03.31.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	260.162	274.691	(14.529)
CA.03.31.06.01.08	Altri contributi da aziende ospedaliere	416.850	413.080	3.770
CA.03.31.06.01.11	Trasferimenti per investimenti da enti di previdenza	40.000	-	40.000
CA.03.31.06.01.12	Altri contributi da enti di previdenza	4.104	152.521	(148.418)
CA.03.31.06.01.13	Trasferimenti per investimenti da enti di ricerca	65.000	-	65.000
CA.03.31.06.01.14	Altri contributi da enti di ricerca	2.118.731	1.568.969	549.762
CA.03.31.06.01.21	Altri contributi da enti parco nazionali	155.759	-	155.759
CA.03.31.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	161.505	62.791	98.714
CA.03.31.06.01.24	Trasferimenti per investimenti da altre amministrazioni pubbliche	5.159	-	5.159
CA.03.31.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	57.500	65.500	(8.000)
CA.03.31.06.01.27	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	31.784	55.949	(24.165)
CA.03.31.06.01.28	Contributi e trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliero-universitarie	81.084	178.146	(97.062)
CA.03.31.06.01.29	Altri contributi da istituti zooprofilattici sperimentali	480.174	65.491	414.683
CA.03.31.06.01.17	Altri contributi da autorità portuali		26.551	(26.551)
CA.03.31.06.01.30	Contributi e trasferimenti per investimenti da istituti zooprofilattici sperimentali	100.000	-	100.000
	6) Contributi da altri (pubblici)	3.977.812	2.863.691	1.114.121

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

CA.03.31.06.01 CONTRIBUTI DA ALTRI 3.977.812

La previsione in discorso, per ciò che concerne la Gestione Centralizzata pari a Euro 1.883.655, è riferita:

- per Euro 247.360, allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.06 “Altri contributi da Aziende Sanitarie”;
- per Euro 416.850 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.08 “Altri contributi da Aziende Ospedaliere”;
- per Euro 1.182.502 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;
- per Euro 5.159 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.24 “Trasferimenti per investimenti da altre amministrazioni pubbliche”;
- per Euro 31.784 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.27 “Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie”.

L’importo di Euro 2.094.157 è riferito ai Centri di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI) - CA.03.31.07

La voce si compone del seguente dettaglio:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.03.31.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	2.090.100	1.224.947	865.153
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	2.471.345	2.048.311	423.034
CA.03.31.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	384.325	411.055	(26.730)
CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	825.050	942.102	(117.052)
CA.03.31.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	6.236	6.919	(684)
CA.03.31.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	41.100	20.554	20.546
	7) Contributi da altri (privati)	5.818.156	4.653.889	1.164.267

La variazione è riconducibile, principalmente, ai contributi della Compagnia San Paolo ricevuti per progetti ancora in corso di svolgimento e al finanziamento, da parte di imprese private, di dottorati di ricerca e ricercatori a tempo determinato.

CA.03.31.07.01 CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI) 5.818.156

La previsione in discorso è stata effettuata per Euro 2.043.725 dalla Gestione Centralizzata di cui Euro 1.307.278 sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private” e per Euro 736.447 sul conto CA.03.31.07.01.04 “Altri contributi da istituzioni sociali private”.

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

- per Euro 2.090.100 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.01 “Contributi per ricerca da imprese private”;
- per Euro 1.164.068 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private”;
- per Euro 384.325 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.03 “Contributi per ricerca da istituzioni sociali private”;
- per Euro 88.603 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.04 “Altri contributi da istituzioni sociali private”;
- per Euro 6.236 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.05 “Contributi da privati (persone fisiche)”;

- per Euro 41.100 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.06 “Altri contributi da privati (persone fisiche)”.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce si compone delle seguenti categorie:

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.647.621	-	1.647.621
2) Altri proventi e ricavi diversi	63.104.452	70.795.334	-7.690.882
TOTALE	64.752.073	70.795.334	-6.043.261

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

La previsione in discorso, pari a Euro 1.647.621, si riferisce alla Gestione Centralizzata.

Così come indicato nel Manuale Tecnico Operativo, emanato con Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019, “*le risorse derivanti dai residui passivi alla chiusura dell'ultimo esercizio COFI, possono essere considerate nella costruzione del budget economico del primo e dei successivi esercizi COEP, data la previsione contenuta nell'art. 5, comma 1, lettera g) del D.I. n. 19/2014.*

Si ritiene che analogo comportamento possa essere tenuto in riferimento alle risorse iscritte nelle poste di patrimonio vincolato derivanti dalle economie confluite nell'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'ultimo esercizio COFI, interpretandosi applicabile anche a tale fattispecie, stante la sostanziale analogia ed il necessario presupposto di transitorietà da COFI a COEP, la previsione contenuta nell'art. 5, comma 1, lettera g) del DI”.

2) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.03.34.01.01.01	Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	703.157	1.702.221	-999.064
CA.03.34.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	17.567	32.567	-15.000
CA.03.34.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	1.800.171	227.855	1.572.316
CA.03.34.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali		118.420	-118.420
CA.03.34.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	11.049.004	15.226.828	-4.177.825
CA.03.34.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	234.958	279.077	-44.119
CA.03.34.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.133.608	1.738.285	-604.676
CA.03.34.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	36.065	110.572	-74.507
	CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA	14.974.530	19.435.825	-4.461.295
CA.03.34.02.01.02	Vendita prodotti agricoli	52.907	23.847	29.060
CA.03.34.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi	19.681	63.233	-43.551
CA.03.34.02.02.01	Fitti attivi da fabbricati	32.326	34.769	-2.442
CA.03.34.02.02.03	Utilizzo sale congressuali	100.000	100.000	-
CA.03.34.02.02.02	Fitti attivi da terreni	3.176	3.176	-

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
	FITTI ATTIVI	135.502	137.945	-2.442
CA.03.34.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	329.966	177.966	152.000
CA.03.34.02.05.01	Proventi eventuali non classificabili in altre voci	2.279.507	1.859.314	420.192
CA.03.34.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	851.320	1.239.417	-388.098
CA.03.34.02.06.01.03	Recuperi e rimborsi per personale comandato	200.000	250.000	-50.000
CA.03.34.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	900.000	1.000.000	-100.000
CA.03.34.02.06.03.02	Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	4.072	8.476	-4.404
CA.03.34.02.06.03.12	Utilizzo fondo per altri rischi e oneri	7.524.378	3.143.092	4.381.286
CA.03.34.02.06.03.15	Utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale	20.301.140	23.177.990	-2.876.850
CA.03.34.02.06.03.22	Utilizzo Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	297.638	-	297.638
CA.03.34.02.06.03.24	Utilizzo Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	0	62.357	-62.357
CA.03.34.02.06.03.30	Utilizzo fondo oneri assegnazioni interne	14.152.994	10.782.345	3.370.648
CA.03.34.02.06.03.32	Utilizzo Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	25.079	46.540	-21.461
	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	44.256.621	39.710.217	4.546.404
CA.03.34.03.02.03	Progetti di ricerca di interesse nazionale (ex ricavi interni)	967.490	9.234.277	-8.266.788
CA.03.34.03.04.05	Recuperi e rimborsi risarcimenti danni	9.702	6.000	3.702
CA.03.34.03.05.03	Girofondi vari correnti	78.547	146.710	-68.163
	ALTRI PROVENTI	1.055.738	9.386.987	-8.331.249
	2) Altri proventi e ricavi diversi	63.104.452	70.795.334	-7.690.882

La variazione si riferisce in gran parte all'utilizzo del fondo per la programmazione del personale.

L'ulteriore variazione discende dalle previsioni effettuate dai Centri di Gestione.

CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA 14.974.530

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

In particolare, la voce in esame comprende i proventi per il finanziamento di affidamenti e contratti da parte dell'accademia Aeronautica Militare nonché, per Euro 5.043.764 i proventi relativi alla realizzazione del POR-FESR 2014-2021 "La Fabbrica Digitale" concesso dalla Regione Campania su fondi europei a un Centro di Gestione.

CA.03.34.02 - PROVENTI DIVERSI

CA.03.34.02.01.02 Vendita prodotti agricoli 52.907

L'importo è riferito a somme stanziati dal Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa Azienda Agraria e Zootecnica e Dipartimento di Agraria.

CA.03.34.02.01.04 Vendita di altri beni e servizi 19.681

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

CA.03.34.02.02 FITTI ATTIVI 135.502

L'incremento della macrocategoria in esame, per ciò che concerne il personale, discende dalle politiche di reclutamento dell'Ateneo.

Per le altre voci si rimanda al paragrafo corrispondente.

VIII. COSTI DEL PERSONALE

La previsione dei costi in questione sono riferiti:

Descrizione	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	274.728.367
a) docenti/ricercatori	246.141.188
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	26.399.848
c) docenti a contratto	1.663.140
d) esperti linguistici	524.191
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	93.325.975
TOTALE	368.054.341,78

Di seguito il dettaglio della composizione:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.40.04.01.01.01	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	136.470.891	133.297.996	3.172.895
CA.04.40.04.01.01.02	Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	40.949.297	24.702.110	16.247.187
CA.04.40.04.01.02.01	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	257.401	171.000	86.401
CA.04.40.04.01.02.03	Compensi a personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi (ti)	1.274.688	1.197.144	77.545
CA.04.40.04.01.02.04	Compensi a personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi (td)	3.779	-	3.779
CA.04.40.04.01.03.01	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	32.922.332	32.286.525	635.807
CA.04.40.04.01.03.02	Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	9.693.195	5.845.363	3.847.832
CA.04.40.04.01.03.06	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	640.976	295.858	345.118
CA.04.40.04.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indet.	6.128.504	6.058.700	69.804
CA.04.40.04.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	2.075.803	1.226.906	848.898
CA.04.40.07.01.01	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	2.095.950	2.086.412	9.538
CA.04.40.07.01.02	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	507.220	504.912	2.308
CA.04.40.07.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	10.072.374	7.749.405	2.322.969
CA.04.40.07.02.04	(PROGETTI PRIN 2015) -Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO	352.277	387.336	(35.059)
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	1.891.314	1.257.940	633.374
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	391.979	268.516	123.463
CA.04.40.07.03.02	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	241.012	285.368	(44.356)
CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	172.195	24.792	147.403
	a) docenti / ricercatori	246.141.188	217.646.281	28.494.906
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	23.826.092	14.552.196	9.273.896
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	2.573.756	1.788.329	785.427
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	26.399.848	16.340.525	10.059.323
CA.04.40.04.03.01.01	Compensi fissi al personale docente a contratto	1.365.596	1.384.382	(18.787)
CA.04.40.04.03.02.01	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	297.544	292.039	5.505
	c) docenti a contratto	1.663.140	1.676.421	(13.281)
CA.04.40.04.04.01.01	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	404.597	486.157	(81.560)
CA.04.40.04.04.03.01	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	97.913	117.651	(19.738)
CA.04.40.04.04.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	21.681	25.763	(4.083)

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

	IMPORTO ESERCIZIO 2021						
	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	
IN SERVIZIO AL 31.12.2020							
Docenti I fascia (PO)	665	53.586.732,46	12.967.698,88	2.437.588,97		4.544.438,49	73.536.458,80
Docenti II fascia (PA)	931	51.311.601,66	12.412.797,89	2.300.044,65		4.324.691,62	70.349.135,82
Ricercatori (RU)	360	15.852.871,74	3.834.801,17	704.439,32		1.346.635,51	21.738.747,74
TOTALE	1.956	120.751.205,86	29.215.297,94	5.442.072,94		10.215.765,62	165.624.342,36
CESSANDI							
Docenti I fascia (PO)	26	438.265,05	106.060,12	20.675,00		37.252,55	602.252,72
Docenti II fascia (PA)	20	346.443,58	83.839,31	15.908,42		29.447,71	475.639,02
Ricercatori (RU)	15	215.717,90	52.203,69	9.647,10		18.336,02	295.904,71
TOTALE	61	1.000.426,53	242.103,12	46.230,52		85.036,29	1.373.796,45
ASPETTATIVA							
Docenti I fascia (PO)	10	659.488,31	159.590,76	29.943,82		56.050,00	905.072,89
Docenti II fascia (PA)	10	513.355,52	124.075,21	22.869,55		43.849,05	704.149,33
Ricercatori (RU)	9	333.130,41	78.058,68	14.309,49		27.415,91	452.914,49
TOTALE	29	1.505.974,24	361.724,65	67.122,86		127.314,96	2.062.136,71
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)		2.322,96					2.322,96
Docenti II fascia (PA)		36.774,00					36.774,00
Ricercatori (RU)		13.664,50					13.664,50
TOTALE		52.761,46					52.761,46
PROCEDURE IN ITINERE/CONCLUSE							
N.58 PO (art.18, co. 1 e co.4 L. 240/2010)	58	4.301.485,90	1.040.953,84	192.497,36		365.626,20	5.900.563,30
N.8 PA (art.18,co.1 co. 4 L. 240/2010)	8	416.380,56	100.764,08	18.548,72		35.392,32	571.085,68
N.1 PO (art. 24 co.6 L.240/2010)	1	22.115,98	5.352,07	1.000,53		1.879,86	30.348,44

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

N.11 PA (art. 24 co.5 L.240/2010)	11	572.523,27	138.550,61	25.504,49		48.664,44	785.242,81
N.87 PA (art. 24 co.6 L.240/2010)	87	1.419.367,59	343.487,31	66.275,73		120.646,38	1.949.777,01
TOTALE	165	6.731.873,30	1.629.107,91	303.826,83	-	572.209,20	9.237.017,24
-							
PROCEDURE DA BANDIRE							
N.8 PO punti organico disponibili per procedure da bandire per posti di professore ordinario		676.688,90	163.757,81	30.282,75		57.518,54	928.248,00
N.37,95 PO punti organico disponibili per procedure da bandire per posti di professore associato comprese tenute track		3.210.517,12	776.945,02	143.020,57		272.893,74	4.403.376,45
		3.887.206,02	940.702,83	173.303,32		330.412,28	5.331.624,45
TOTALE	2.211	132.433.350,39	32.026.881,17	5.968.765,57	-	11.203.570,04	181.632.567,17
Adeguamento 2020 trattamento economico Circolare MEF N. 26 DEL 14/12/2020 (1,71%)		2.264.610,29	547.659,67	102.065,89	-	191.581,05	3.105.916,90
Adeguamento 2021 trattamento economico Circolare MEF N. 26 DEL 14/12/2020 (0,95%)		1.279.630,63	309.458,14	57.672,90	-	108.253,94	1.755.015,60
TOTALE CON ADEGUAMENTO TRATTAMENTO ECONOMICO CIRCOLARE MEF N.26 DEL 14.12.2020		135.977.591,31	32.883.998,98	6.128.504,36	-	11.503.405,02	186.493.499,67

IMPORTO ESERCIZIO 2021						
N. UNITA'	LORDO CA.04.40.04.01.01.02	INPDAP CA.04.40.04.01.03.02	OPERA PREV CA.04.40.04.01.04.02	D.S. CA.04.40.04.01.03.06	IRAP CA.04.40.04.01.05.02	TOTALE

IN SERVIZIO AL 31.12.2020							
RICERCATORI A T.D. (RD)	570	21.368.190,86	5.168.420,06	1.090.837,16	343.789,99	1.816.295,99	29.787.534,06
ASSEGNI FAMILIARI		30.192,00					30.192,00
	570	21.398.382,86	5.168.420,06	1.090.837,16	343.789,99	1.816.295,99	29.817.726,06
Procedure in itinere/concluse:							
N.8 RTDA art. 24, co.3 lett.a) L. 240/2010	8	285.863,84	69.179,04	12.454,40	4.602,40	24.298,40	396.398,08
N.2 RTDB art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010 con finanziamento esterno	2	85.759,22	20.753,74	4.871,12	1.380,72	7.289,54	120.054,34

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

(dipartimenti di eccellenza - DIPSES) N.1 RTDA art. 24, co.3 lett.a) L. 240/2010 (Fondo unico di Ateneo 2019)	1	35.732,98	8.647,38	1.556,80	575,30	3.037,30	49.549,76
	11	407.356,04	98.580,16	18.882,32	6.558,42	34.625,24	566.002,18
Procedure da bandire:							
N.84 RTDA art. 24, co.3 lett.a) L. 240/2010	84	3.001.570,32	726.379,92	130.771,20	48.325,20	255.133,20	4.162.179,84
N. 72 RTDB PIANO STRAORDINARIO DM 83/2020 (FFO)	72	3.087.331,92	747.134,64	175.360,32	49.705,92	262.423,44	4.321.956,24
N. 38 RTDB art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010	38	1.629.425,18	394.321,06	92.551,28	26.233,68	138.501,26	2.281.032,46
N.158 RTDB PIANO STRAORDINARIO DM 856/2020 (FFO)	158	6.776.655,74	1.639.951,38	384.913,75	109.103,89	576.016,24	9.486.641,00
N. 100 RTDA (2 mesi)	100	595.549,67	144.123,00	25.946,67	9.588,33	50.621,67	825.829,33
n. 17 punti organico disponibili per procedure da bandire per posti di ricercatore a tempo determinato tipologia B		1.409.048,41	340.989,86	80.033,89	22.685,62	119.769,22	1.972.527,00
	452	16.499.581,24	3.992.899,86	889.577,11	265.642,64	1.402.465,02	23.050.165,87
TOTALE	1033	38.305.320,14	9.259.900,08	1.999.296,59	615.991,05	3.253.386,25	53.433.894,11

Adeguamento 2020 trattamento economico Circolare MEF N. 26 DEL 14/12/2020 (1,71%)		655.020,97	158.344,29	34.187,97	10.533,45	55.632,90	913.719,59
Adeguamento 2021 trattamento economico Circolare MEF N. 26 DEL 14/12/2020 (0,95%)		370.123,24	89.473,32	19.318,10	5.951,98	31.435,68	516.302,33
TOTALE CON ADEGUAMENTO TRATTAMENTO ECONOMICO CIRCOLARE MEF N.26 DEL 14.12.2020		39.330.464,35	9.507.717,70	2.052.802,66	632.476,48	3.340.454,84	54.863.916,03

CA.04.40.04.02 COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE 26.399.848

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

CA.04.40.04.03 DOCENTI A CONTRATTO 1.663.139,77

La previsione di spesa è riferita ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali del personale docente a contratto.

CA.04.40.04.04 ESPERTI LINGUISTICI 524.191

La previsione di spesa in argomento è riferita ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali 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	IMPORTO ESERCIZIO 2021					TOTALE
	N.	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	
		CA.04.40.04.04.01.01	CA.04.40.04.04.03.01	CA.04.40.04.04.04.01	CA.04.40.04.04.05.01	
UNITÀ ASSUNTE ALL'ESITO DI PROCEDURE CONCORSUALI	5	84.175,15	20.370,39	4.678,89	7.154,88	116.379,31
UNITÀ A CONTRATTO	8	98.600,25	23.861,26	5.600,49	8.381,02	136.443,02
UNITÀ A CONTRATTO CON TRATTAMENTO ECONOMICO PARI A QUELLO DI UN R.U A T.D.	3	109.425,41	26.480,95	5.491,22	9.301,16	150.698,74
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.	2	33.321,48	8.063,80	1.409,90	2.832,32	45.627,50
TOTALE		404.597,29	97.913,40	21.680,50	34.391,38	558.582,57

CA.04.40.07 - ALTRI COSTI SPECIFICI

CA.04.40.07.01 SUPPLENZE E AFFIDAMENTI 2.603.170

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

CA.04.40.07.02 ALTRI COSTI SPECIFICI 12.315.965

La previsione di spesa in argomento si riferisce:

- per Euro 10.072.374 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 352.277 al conto CA.04.40.07.02.04 “(PROGETTI PRIN) -Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori”;
- per Euro 1.891.314 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 11.835.965 è riferito alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.07.03

CONTRATTI DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA

805.186

La previsione si riferisce per Euro 50.000,00 a somme stanziata dalla Gestione Centralizzata e per Euro 755.186 a somme stanziata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni.

CA.04.41.01 - PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO

CA.04.41.01.01

COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO

62.540.454

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 2021), 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.

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

	IMPORTO ESERCIZIO 2021				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 31.12.2020					
PERSONALE TECNICO- AMMINISTRATIVO	57.485.908,83	13.951.053,88	3.633.195,15	4.543.368,09	79.613.525,96
ASSEGNI FAMILIARI	385.759,92				385.759,92
PERSONALE DELL'ATENEO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	69.124,74	16.728,17	3.926,27	59,95	89.839,12
PERSONALE IN ASPETTATIVA	213.567,40	52.203,14	14.373,05	18.334,77	298.478,36
CONCORSI IN ITINERE 2019 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	451.310,28	109.217,09	26.458,48	38.361,37	625.347,21
ASSUNZIONI E CONCORSI IN ITINERE	1.048.015,29	258.719,11	81.332,39	90.872,41	1.478.939,20
Accantonamento 2019 incrementi retributivi, triennio 2019-2021 - Circolare MEF - RGS n.14 del 29/04/2019 - Nota Uff. Stip. prot. n. 50850 del 17.05.2019	2.148.792,41	520.007,76	122.051,41	182.647,35	2.973.498,93

CESSANDI	851.909,35	206.162,06	49.353,21	72.412,29	1.179.836,92
TOTALE	60.950.569,51	14.701.767,08	3.831.983,54	4.801.231,66	84.285.551,79

	IMPORTO ESERCIZIO 2021				TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	
DIRIGENTI A TEMO INDETERMINATO	CA.04.41.01.01.02	CA.04.41.01.03.02	CA.04.41.01.04.02	CA.04.41.01.06.02	
COMPETENZE FISSE	545.192,70	132.377,24	34.716,88	46.496,38	758.783,20
Incrementi retributivi triennio 2019-2021 Circolare MEF - RGS n.14 del 29/04/2019	22.501,88	5.445,45	1.278,11	1.912,66	31.138,10
TOTALE U BUDGET	567.694,58	137.822,69	35.994,99	48.409,04	789.921,30
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	537.773,14				537.773,14
TOTALE	1.105.467,72	137.822,69	35.994,99	48.409,04	1.327.694,44
TOTALE ONERI PERSONALE T.A. E DIRIGENTE	62.056.037,23	14.839.589,77	3.867.978,53	4.849.640,70	85.613.246,23

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

CA.04.41.01.02

**COMPETENZE ACCESSORIE DEL PERSONALE TECNICO-
AMMINISTRATIVO**

7.448.413

Tale previsione comprende:

- Euro 35.600,00 quale retribuzione di risultato al Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico;
- Euro 94.901 quale Fondo per le competenze accessorie al personale dirigente, per l’analisi delle cui voci di dettaglio si fa rinvio al prospetto riportato di seguito. La previsione si basa sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate dagli organi di governo dell’Ateneo e dal C.C.N.L. Area Istruzione e Ricerca del 08/07/2019. In particolare, detto stanziamento è pari all’ammontare del Fondo destinato alla corresponsione della retribuzione di risultato del personale dirigente di II fascia. Si precisa che le risorse variabili soggette al limite di cui all’art.23,co.2, del d.lgs. 75/2017, ammontano a Euro 410.233,00 (scaturente dalla somma di Euro 164.842,44 di cui alla delibera C.D.A. n. 41 del 09.12.1996 e di Euro 245.390,56 di cui alla delibera C.D.A. n. 5 del 22.01.2002);

- Euro 6.965.369 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 6.904.559, oltre oneri;
- Euro 352.543 per “*Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato per attività conto terzi*”.

	IMPORTO ESERCIZIO 2021				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.	6.904.558,92	1.670.903,26	34.023,09	586.887,51	9.196.372,78
INDENNITA' CENTRALINISTI NON VEDENTI	9.000,00	2.178,00	-	765,00	11.943,00
INDENNITA' RISCHIO RADIOLOGICO PERSONALE T.A.	5.000,00	1.210,00	-	425,00	6.635,00
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE ORGANI DI GOVERNO DI ATENEIO	26.000,00	6.292,00	1.476,80	2.210,00	35.978,80
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE ALTRI ORGANI	1.170,00	283,14	-	99,45	1.552,59
ELEZIONI COMPONENTI DEL COMITATO UNICO DI GARANZIA	8.320,00	2.013,44		707,20	11.040,64
ELEZIONI RAPPRESENTANZE PERSONALE T.A. CHE VOTERà PER IL RETTORE	8.320,00	2.013,44		707,20	11.040,64
VIGILANZE PER COMMISSIONI DI CONCORSO	3.000,00	726,00	-	255,00	3.981,00
TOTALE	6.965.368,92	1.685.619,28	35.499,89	592.056,36	9.278.544,45

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

CONTO	CA.04.41.01.02.02	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti) - RETRIBUZ. DI RISULTATO	94.901,14
SIPOE:	U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	
CONTO:	CA.04.41.01.01.02	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti) - RETRIBUZ. DI POSIZIONE	537.773,14
SIPOE:	U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	
TOTALE FONDO AL NETTO DEGLI ONERI			632.674,28
CONTO:	CA.04.41.01.03.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	153.107,18
SIPOE:	U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	
CONTO:	CA.04.41.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	35.935,90
SIPOE:	U.1.01.02.01.003	Contributi per indennità di fine rapporto	
CONTO:	CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	53.777,31
SIPOE:	U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	
TOTALE FONDO AL LORDO DEGLI ONERI			875.494,67

DESCRIZIONE RISORSE	IMPORTO ESERCIZIO 2021
ART. 38, COMMA 1, LETT.A) "RISORSE RESE ANNUALMENTE DISPONIBILI DALLA SOPPRESSIONE DI MECCANISMI DI ADEGUAMENTO AUTOMATICO DELLE RETRIBUZIONI PER EFFETTO DELL'ANZIANITÀ", COMPARTO UNIVERSITÀ, QUADRIENNIO 1994/1997 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.02.1997	64.822,08
ART. 38, COMMA 1, LETT.B) "COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO ANNO 1995", CCNL COMPARTO UNIVERSITÀ, QUADRIENNIO 1994/1997 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.02.1997	34.344,33
ART. 38, COMMA 1, LETT.C) "AMMONTARE RISORSE DESTINATE AL COMPENSO INCENTIVANTE ANNO 1995", CCNL COMPARTO UNIVERSITÀ, QUADRIENNIO 1994/1997 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.02.1997	16.439,96
ART. 3, COMMA 2, LETT.A), CCNL COMPARTO UNIVERSITÀ BIENNIO ECONOMICO 1996/1997 DEL 05.02.1997	45.893,39
ART. 3, COMMA 2, LETT.B), SECONDO PERIODO, CCNL COMPARTO UNIVERSITÀ BIENNIO ECONOMICO 1996/1997 DEL 05.02.1997 - 1,40% MONTE SALARI 1995 A DECORRERE DAL 31.12.1997	3.571,92
ART. 38, COMMA 2, CCNL COMPARTO UNIVERSITÀ, QUADRIENNIO 1994/1997 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.02.1997 - DELIBERA C.D.A. N. 41 DEL 09.12.1996 - GRADUAZIONE RELATIVE FUNZIONI DIRIGENZIALI AL 31.12.2002 (N. 12 DIRIGENTI GIUSTO D.D. N. 489 DEL 02.04.2003) - RISULTATO (N. 12 DIRIGENTI)	164.842,44
ART. 3, C. 2, CCNL 1998/2001 - BIENNIO ECONOMICO 2000-2001 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.04.2001 (2% MONTE SALARI ANNO 1999)	4.749,95
ART. 62 COMMA 5 CCNL NORMATIVO 2002/2005 - ECONOMICO 2002/2003 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (EURO 364 PER N.12 DIRIGENTI A DECORRERE DAL 01/01/2002)	4.368,00
ART. 3, C. 3, CCNL 1998/2001 - BIENNIO ECONOMICO 2000-2001 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.04.2001 (DELIBERA C.D.A. N. 5 DEL 22.01.2002)	245.390,56
ART. 62 COMMA 5 CCNL NORMATIVO 2002/2005 - ECONOMICO 2002/2003 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (ULTERIORI EURO 1.196 PER N.12 DIRIGENTI A DECORRERE DAL 01/01/2003)	14.352,00
ART. 7 COMMA 1 CCNL NORMATIVO 2002/2005 - BIENNIO ECONOMICO 2004/2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (ULTERIORI EURO 520 PER N.12 DIRIGENTI A DECORRERE DAL 01/01/2004)	6.240,00

FONDO ANNO 2004	605.014,63
ART. 7 COMMA 1 CCNL NORMATIVO 2002/2005 - BIENNIO ECONOMICO 2004/2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (ULTERIORI EURO 507 PER N.12 DIRIGENTI A DECORRERE DAL 01/01/2005)	6.084,00
ART.7, COMMA 1, CCNL NORMATIVO 2002/2005 - BIENNIO ECONOMICO 2004/2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (ULTERIORI EURO 611,00 PER N.12 DIRIGENTI A DECORRERE DAL 31/12/2005)	7.332,00
RIA ART. 62, C.4, CCNL 2002-2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008	7.969,00
ART. 22, COMMA 1, CCNL NORMATIVO 2006/2009 - BIENNIO ECONOMICO 2006/2007 - SOTTOSCRITTO IN DATA 28.07.2010 - DAL 31.12.2007 (2,36% MONTE SALARI ANNO 2005)	11.327,23
ART. 7, COMMA 1, CCNL NORMATIVO 2006/2009 - BIENNIO ECONOMICO 2008/2009 - SOTTOSCRITTO IN DATA 28.07.2010 - DAL 01.01.2009 (1,45% MONTE SALARI 2007)	3.978,42
RIA ART. 62, C.4, CCNL 2002-2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (PERSONALE CESSATO ANNO 2010)	3.833,96
RIA ART. 62, C.4, CCNL 2002-2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (PERSONALE CESSATO ANNO 2012)	3.268,08
RIA ART. 62, C.4, CCNL 2002-2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (PERSONALE CESSATO ANNO 2013)	5.107,56
RIA ART. 62, C.4, CCNL 2002-2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (PERSONALE CESSATO ANNO 2014)	2.732,64
RIA ART. 62, C.4, CCNL 2002-2005 - SOTTOSCRITTO IN DATA 05.03.2008 (PERSONALE CESSATO ANNO 2015)	4.200,92
TOTALE FONDO ANNO 2021 (AL LORDO DELLE RIDUZIONI EX ART. 67, COMMA 5, D.L. 112/2008 CONVERTITO CON MODIFICHE NELLA LEGGE 133/2008 ED EX ART. 9, CO. 2BIS, D.L. 78/2010, CONVERTITO LEGGE 122/2010 ED AL NETTO DEGLI ONERI)	660.848,44
RIDUZIONE 10 % FONDO 2004 IN APPLICAZIONE DELL'ART. 67, COMMA 5, D.L. 112/2008 CONVERTITO CON MODIFICHE NELLA LEGGE 133/2008	- 60.501,46
STABILIZZAZIONE RIDUZIONE IN MISURA PROPORZIONALE ALLA RIDUZIONE DEL PERSONALE IN SERVIZIO ANNI 2010 - 2014 (-21,74%) (CFR. ART. 9, CO. 2BIS, D.L. 78/2010, CONVERTITO LEGGE 122/2010 - NOTA DIRIGENZIALE PROT. 89291 DEL 29.09.2015)	- 129.008,08
RIDUZIONE PER ADEGUAMENTO ALL'IMPORTO DEL FONDO PER L'ANNO 2015 (LEGGE N.208 DEL 28 DICEMBRE 2015, ART.1 COMMA 236)	- 4.200,92
TOTALE FONDO 2021 (AL NETTO DELLE RIDUZIONI EX ART. 9, CO. 2BIS, D.L. 78/2010, CONVERTITO LEGGE 122/2010 COME MODIFICATO CON L. 147/2013, ART. 1, CO. 456, ED AL NETTO DEGLI ONERI)	467.137,98
TOTALE RISORSE NON UTILIZZATE ANNO 2019 NON SOGGETTO ALLA RIDUZIONE DI CUI ALL'ART.23, CO.2, D.LGS. 75/2017	155.433,15
Oneri per la contrattazione collettiva 3,48% monte salari - Circolare MEF-RGS PROT. 249382 del 29/11/2018	10.103,15
TOTALE FONDO ANNO 2021 (AL LORDO DELLE RIDUZIONI EX ART. 67, COMMA 5, D.L. 112/2008 CONVERTITO CON MODIFICHE NELLA LEGGE 133/2008 ED EX ART. 9, CO. 2BIS, D.L. 78/2010, CONVERTITO LEGGE 122/2010 ED AL NETTO DEGLI ONERI)	632.674,28
CONTRIBUTO TESORO	153.107,18
CONTRIBUTO OPERA PREVIDENZA	35.935,90
IRAP	53.777,31
TOTALE FONDO ANNO 2021 INCLUSO ONERI	875.494,67

FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2021						
COMPONENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2021	ART. 63 CCNL 19.04.18		ART. 65 CCNL 19.04.18	ART. 86 CCNL 16.10.08 (EX ART. 66 CCNL 09.08.2000)
			VINCOLATO	LIBERO		
TOTALE COMPONENTE CONSOLIDATA AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE EX ART.67 CO.5 DL 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 ED EX ART 9, COMMA 2 BIS, DEL D.L. 78/2010, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 122/2010, COME MODIFICATO CON L. 147/2013, ART. 1, CO. 456		3.783.684,33	2.489.951,21		801.144,68	492.588,44
RISORSE STABILI ANNO 2021						
ANNO 2020 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2020	318.454,85	288.555,66	-	29.899,19	-
	RIA CESSATI 2020	85.015,97	77.816,96	-	7.199,01	-
CCNL - art.63 co.2 lettera f) e art.65 co.2 lettera e)	Incremento dello 0,1% del monte salari anno 2015, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui, all'art.64, co.2, lett.e) e all'art.66, co.1, lett.b).	75.273,28	70.490,84	-	4.782,44	-
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2021		478.744,10	436.863,46	-	41.880,64	-
RISORSE VARIABILI ANNO 2021						

ANNO 2021 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE E ECONOMICI CA CESSATI ANNO 2020(rateo)	210.267,50	181.101,50	-	29.165,99	-
	RIA CESSATI 2020 (rateo)	58.606,58	51.523,98	-	7.082,60	-
COMPONENTE INTEGRATIVA		2.070.000,00	-	2.070.000,00	-	-
TOTALE RISORSE VARIABILI ANNO 2021		2.338.874,07	232.625,48	2.070.000,00	36.248,59	-
			2.302.625,48			
TOTALE FONDI 2021 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE		6.601.302,50	669.488,94	4.559.951,21	879.273,91	492.588,44
			5.229.440,15			
FONDO COMUNE DI ATENEO		450.000,00	-	450.000,00	-	-
TOTALE RISORSE FONDO COMUNE DI ATENEO		450.000,00	-	450.000,00	-	-
			450.000,00			
RIDUZIONE PER ADEGUAMENTO ALL'IMPORTO DEL FONDO PER L'ANNO 2016 (D.Lgs. 75/25.05.2017)		- 146.743,58		- 146.743,58		
TOTALE FONDI 2021 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE INCLUSO FONDO COMUNE DI ATENEO		6.904.558,92	669.488,94	4.863.207,6 3	879.273,91	492.588,44
			5.532.696,57			
TOTALE FONDI 2021		6.904.558,92	5.532.696,57		879.273,91	492.588,44
ONERI						
CTB. OBBLIGATORI PER IL PERSONALE T.A. A T.I. (INPDAP)		1.670.903,26	162.016,32	1.176.896,25	212.784,29	119.206,40
OPERA PREVIDENZA		34.023,09	34.023,09	-	-	-
IRAP		586.887,51	56.906,56	413.372,65	74.738,28	41.870,02
TOTALE ONERI		2.291.813,86	252.945,98	1.590.268,90	287.522,57	161.076,42
			1.843.214,87			
TOTALE FONDI 2021 CON ONERI		9.196.372,78	922.434,92	6.453.476,53	1.166.796,48	653.664,86
			7.375.911,44			

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2021 si fa rinvio al prospetto su riportato.

Detto Fondo ospita il Fondo per la produttività collettiva e individuale art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 86 del precedente CCNL), del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalità art.65 CCNL 19.04.18 (ex art. 90 del precedente CCNL) e per il lavoro straordinario art.66 CCNL 19.04.18 del Fondo (ex art. 86 del precedente CCNL), nelle componenti consolidate per Euro 3.783.684,33.

In merito alle riduzioni da operare sul fondo, si rileva che il decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, ai sensi degli articoli 16,co.1, lettera a), e 2, lettere b), C9, d) ed e) e 17, co.1, lettere a),c), e), f), g), h), l), m), n), o), q), r), s), e z), della legge 7 agosto 2015, n.124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche, all'articolo 23 detta disposizioni in merito alla costituzione dei fondi per il trattamento accessorio, recitando testualmente: “[...] *a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.....*”

La riduzione operata ai sensi dell'art. 67, co. 6, che recita “Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle Amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato [...]”, è stata accantonata al conto CA.04.41.06.03.13 “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” per il successivo versamento al capitolo n. 3348 del capo X, così come indicato nella circolare MEF n. 9 del 21 Aprile 2020 (art. 87 CCNL 16.10.2008 per Euro 382.495,74; art. 90 CCNL 16.10.2008 per Euro 68.205,74; art. 86 CCNL 16.10.2008 per Euro 54.732,05).

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

- L'elemento integrativo per Euro 2.070.000,00;
- i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2020, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere d) ed e), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 366.372,62;
- 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 2021 tale incremento risulta pari ad Euro 70.490,84.

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

- in applicazione dell'art.63 del CCNL 19.04.18 al comma 3 lett. d) , è possibile incrementare, oltre il suddetto limite, l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio, in misura non superiore a una percentuale della componente stabile dei fondi medesimi definita con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri. Pertanto, i differenziali di posizione economica e della RIA del

personale cessato nell'anno 2020, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere d) ed e), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 232.825,48;

- il Fondo Comune di Ateneo, nella misura stimata di Euro 450.000,00, in ossequio alle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, in base alle quali le somme derivanti dal Fondo Comune di Ateneo devono confluire, nel rispetto del quadro normativo vigente, nel Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale ex art. 87 del CCNL, comparto Università, del 16.10.2008 (cfr. art. 22 del CCI del 2015).

CA.04.41.01.03	CONTRIBUTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	16.768.754
CA.04.41.01.04	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E TFR DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	3.953.085
CA.04.41.06.02	ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE	2.615.268

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- per Euro 50.000,00, gli oneri relativi alle “Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo”;
- per Euro 1.887.538, gli oneri stimati per l’acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 677.731, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	91.341.987	78.099.419	13.242.568
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	302.192	0	302.192
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	15.144.628	17.753.721	-2.609.093
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.870.438	5.137.773	-267.335
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	113.902.170	137.597.709	-23.695.539
9) Acquisto altri materiali	16.843.374	19.424.717	-2.581.343
11) Costi per godimento beni di terzi	2.919.672	5.066.252	-2.146.580
12) Altri costi	22.957.064	16.453.008	6.504.056
TOTALE	268.281.525	279.532.599	-11.251.074

Il decremento è determinato dalla previsione di minori oneri per l’acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

1) SOSTEGNO AGLI STUDENTI

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

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

CA.04.40.03 - SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE

CA.04.40.03.01 SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE 28.945.750

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

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

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

5) MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO - CA.04.40.05

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	15.144.628	17.753.721	(2.609.094)
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	15.144.628	17.753.721	(2.609.094)

CA.04.40.05.01.01 Materiale di consumo per laboratorio 15.144.628

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.04.41.03 - ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	346.715	140.588	206.127
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	4.523.723	4.997.186	(473.463)
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.870.438	5.137.773	(267.336)

CA.04.41.03.01 ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO 4.870.438

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

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	8.536.942	11.713.342	-3.176.400
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	171.987	227.260	-55.273
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	26.905	39.920	-13.015
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	3.250	3.250	0
	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	202.142	270.430	-68.288

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.251.537	1.818.955	-567.418
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	965.519	1.220.000	-254.481
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni	6.730	6.876	-146,1
	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	2.223.786	3.045.831	-822.045
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.367.854	11.112.060	-744.206
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	519.855	549.555	-29.700
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	170.390	152.035	18.355
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	6.148.819	7.881.284	-1.732.465
	SERVIZI AUSILIARI	17.206.918	19.694.934	-2.488.016
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	36.444.246	36.606.629	-162.383
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.979.344	2.745.978	-766.634
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	10.581	23.188	-12.607
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	104.935	72.700	32.235
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	771.331	643.145	128.186
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	39.310.437	40.091.639	-781.202
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza	49,53	338	-288,47
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.619.701	1.710.432	-90.731
CA.04.41.04.06.03	Spese postali	130.059	133.076	-3.017
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni	845.073	2.016.948	-1.171.875
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	332.918	440.073	-107.155
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti	12.350	7.350	5.000
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	38.534.685	52.728.089	-14.193.404
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicita'	120.000	4.836	115.164
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	53.821	206.000	-152.179
CA.04.41.04.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	0	5.000	-5.000
	ALTRI SERVIZI	41.648.655	57.252.141	-15.603.486
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	1.682.742	1.081.863	600.879
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	87.890	180.000	-92.110
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	16.495	11.342	5.153
	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	1.787.127	1.273.205	513.922
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	478.808	885.212	-406.404
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini	3.000	217.519	-214.519
	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	481.808	1.102.732	-620.924
CA.04.41.04.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	30.000	-	30.000
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	2.104.020	2.293.566	-189.546
	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	2.134.020	2.293.566	-159.546
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	284.650	368.426	-83.776
CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	30.364	61.031	-30.667
CA.04.41.04.10.04	Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	4.368	12.457	-8.089
	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	319.382	441.914	-122.532

cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590". Tanto considerato, sono stati esclusi dal calcolo dell'ammontare degli oneri di manutenzione ordinaria da considerare al fine di verificare il rispetto del limite di spesa, gli interventi classificati come obbligatori ai sensi del decreto legislativo del 22/12/2004 n. 42 recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del decreto legislativo del 9/04/2008 n. 81 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.

Pertanto, espunti detti interventi, il limite stabilito dalla Legge n. 160/2020 risulta rispettato.

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

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

Si precisa che l'importo di Euro 3.437.679 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.06

ALTRI SERVIZI

41.648.655

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

- Euro 796.594 per gli oneri relativi a premi assicurativi;
- Euro 53.000,00 per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo;
- Euro 51.820 per gli oneri di pubblicità degli atti;
- Euro 86.461 relativi ad altre spese per servizi, quali pedaggi autostradali per l'utilizzo di autovetture (anch'essi ricadenti nel limite citato all'art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato dall'art. 15, comma 1 del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014) e autocarri, nonché servizi legati alla gestione di eventi e interventi tecnici audio-video;
- Euro 110.000,00 relativi agli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni.

Si precisa che l'importo di Euro 40.550.783 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.07 CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE 1.787.127

La previsione di cui al presente conto si compone:

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

Si precisa che l'importo di Euro 1.545.068 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.08 PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO 481.808

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 2.134.020

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

La differenza, pari a Euro 906.500, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.10 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE 319.382

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

CA.04.41.06.01 ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI 50.954

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

CA.04.41.02 - ACQUISTO MATERIALI

La voce risulta così composta:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	39.776	77.649	(37.873)
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	13.493.601	16.059.256	(2.565.655)
CA.04.41.02.01.04	Vestiaro	54.060	42.558	11.501
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	15.327	39.201	(23.873)
	ACQUISTO MATERIALI	13.602.764	16.218.664	(2.615.900)

11) COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI - CA.04.41.05

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	6.000	61.228	(55.228)
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici	220.649	303.685	(83.036)
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature	20.053	55.165	(35.112)
	NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	246.702	420.078	(173.376)
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	151.476	166.832	(15.356)
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	2.521.494	3.279.342	(757.848)
CA.04.41.05.04.01	Leasing beni immobili	-	1.200.000	(1.200.000)
	LICENZE D'USO	2.521.494	4.479.342	(1.957.848)
	11) Costi per godimento beni di terzi	2.919.672	5.066.252	(2.146.580)

CA.04.41.05.01 **NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE** **246.702**

Per la Gestione Centralizzata, lo stanziamento è riferito all'onere per i contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici per Euro 43.399 e di altre attrezzature per Euro 14.303. La differenza, pari a Euro 189.000, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.05.02 **FITTI PASSIVI** **151.476**

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

CA.04.41.05.03 **LICENZE D'USO** **2.521.494**

Lo stanziamento, per Euro 4.500, è riferito, alla Gestione Centralizzata e, in particolare, all'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali e per le esigenze della Ripartizione Edilizia.

Si precisa che l'importo di Euro 2.516.994, è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

12) ALTRI COSTI - CA.04.41.06

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	32.000		32.000
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102		76.102
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567		152.567
CA.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	800	800	-
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	284.902	158.072	126.830
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	500.600	500.600	-
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	90.051	90.051	-
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	165.468	165.988	(521)
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	12.580.564	4.103.653	8.476.912
CA.04.41.06.03.07	Costi per attività sportive l. 394/77	385.576	388.406	(2.830)

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 17.309.229, si riferisce a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.48.01.02 RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI AGLI STUDENTI 2.000.000

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

CA.04.48.01.03 RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI 358.437

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. Si precisa che l'importo di Euro 108.436 si riferisce a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

CA.04.42 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.42.01.01.01	Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	1.303	6.755	(5.452)
CA.04.42.01.02.02	Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	20.094	91.781	(71.687)
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso	4.472	10.280	(5.808)
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	225.969	154.159	71.809
CA.04.42.01.03.05	Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.868	28.868	-
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	269.386	229.703	39.682
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	550.090	521.546	28.545
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	12.873.442	12.648.469	224.973
CA.04.42.02.02.01.01	Quota di ammortamento strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	121	567	(446)
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	1.857.800	3.299.450	(1.441.649)
CA.04.42.02.02.01.03	Quota di ammortamento interventi effettuati su attrezzature tecniche	17.333	10.768	6.565
CA.04.42.02.02.01.04	Quota di ammortamento attrezzi agricoli	9.688	9.953	(265)
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	3.822.249	2.040.053	1.782.195
CA.04.42.02.03.03	Quota di ammortamento materiale bibliografico	164.410	-	164.410
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	667.457	742.021	(74.564)
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	298	1.740	(1.442)
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	1.497.894	1.339.017	158.877
CA.04.42.02.05.02	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	6.466	6.466	-
CA.04.42.02.05.03	Quota di ammortamento autocarri	6.760	6.760	-
CA.04.42.02.05.04	Quota di ammortamento altri beni mobili	21.208	25.625	(4.418)
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli	15.698	19.067	(3.369)
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili	8.574	7.540	1.034
CA.04.42.02.06.01	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	370.305	170.917	199.388
CA.04.42.02.06.02	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (commerciale)	10.070	-	10.070
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.349.772	20.328.413	1.021.359
CA.04.42.04.04.01	Svalutazione mobili e arredi per locali ad uso specifico	658	-	658

	3) Svalutazione immobilizzazioni	658	-	658
CA.04.43.01.01.05	Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	4.987	-	4.987
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	4.987	-	4.987
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	21.905.507	20.849.958	1.055.549

XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

CA.04.44 – QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	491.130	486.639	4.491
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	6.873.777	6.417.701	456.076
	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	7.364.907	6.904.340	460.567

CA.04.44.01.01

QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

7.364.907

Lo stanziamento in discorso è riferito, per Euro 491.130, all'accantonamento degli oneri riferiti all'acconto e al saldo 2021 dei contributi INAIL gestione per conto dello Stato, e per la restante parte, pari a Euro 6.873.777, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato tenendo conto del 50% delle cessazioni previste per l'anno 2021.

XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.41.06.03.13	Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	727.923	652.697	75.226
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato	1.275	2.318	(1.043)
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione	132.075	105.729	26.345
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	133.350	108.047	25.302
CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	98.786	54.316	44.470
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	160.996	85.976	75.020
CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche	20.940	17.074	3.867
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni	65.000	65.000	-
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	39.552	22.084	17.468
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti	238.423	133.000	105.423
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	439.136	124.354	314.782
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio	23.000	23.000	-
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	3.634.750	3.528.550	106.200
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro	103.000	17.266	85.734
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati	44.059	17.900	26.159
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	48.747	62.079	(13.331)
	ALTRI TRIBUTI	3.853.557	3.648.795	204.762

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

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	1.841.936,60	2.372.843,26	4.214.779,86
N.15 DEL 24.07.2015	CC.DD.PP.	POS. 4558902 DEL 28.12.2016	DELIBERA CDA 53_2020: LAVORI DI REALIZZAZIONE DI NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI NELL'AREA EX CIRIO IN SAN GIOVANNI A TEDUCCIO – NAPOLI:- MODULI A1-A2, MODULI A3- D; ACQUISTO DI IMMOBILI DESTINATI ALL'AMPLIAMENTO DEL COMPLESSO DI SAN GIOVANNI A TEDUCCIO; LAVORI PER L'ADEGUAMENTO STRUTTURALE DEL "DIPARTIMENTO DI ECCELLENZA DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE" – EDIFICIO 19 TORRE BIOLOGICA – COMPLESSO CAPPELLA CANGIANI; MSA00.1819L "LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NUOVO INGRESSO E RAZIONALIZZAZIONE DEI PARCHEGGI DEL COMPLESSO UNIVERSITARIO DI MONTE S. ANGELO" - LOTTO 6 "REALIZZAZIONE PARCHEGGIO NELL'AREA DELL'ARCI CONFRATERNITA"	27,00	31.12.2045	441.284,54	535.869,64	977.154,18
N.11 DEL 08/07/2016	CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	10,00	31.12.2029	13.538,28	281,94	13.820,22
N.11 DEL 08/07/2016	CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2029	19.289,51	426,33	19.715,84
N.11 DEL 08/07/2016	CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 14.07.2020	FONDO KYOTO 3	10,00	30.06.2030	36.598,84	855,66	37.454,50

TOTALE

2.352.647,77

2.910.276,83

5.262.924,60

CA.04.46.02.02

ALTRI ONERI FINANZIARI

262.920,44

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 18.101,69 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri straordinari:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	11.521	5.850	5.671
CA.03.39.01.01.01	Sopravvenienze e insussistenze attive	100.000	10.440.300	-10.340.300
	1) Proventi	111.521	10.446.150	-10.334.629
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	-10.050.363	-12.025.060	-1.974.697
	2) Oneri	-10.050.363	-12.025.060	-1.974.697
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-9.938.842	-1.578.910	-8.359.932

ALTRI ONERI STRAORDINARI

10.050.363

CA.04.48.01.04

La previsione si riferisce, per Euro 10.000.000, alla stima di spese imprevedute che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio 2021.

Si precisa che, per Euro 50.362,90, la previsione si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.39.01 - PROVENTI STRAORDINARI

CA.03.39.01.01.01 – SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE

100.000,00

La previsione in discorso concerne i Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	-11.519.474	-11.437.275	82.199
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	-3.417.969	-1.975.480	1.442.489
CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (ti)	-81.834	-22.209	59.625
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (td)	-321,2	-	321
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto	-112.506	-110.424	2.082
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	-34.391	-41.324	-6.933
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	-178.156	-177.345	811
CA.04.41.01.06.01	Irap per il direttore generale	-18.156	-18.156	0
CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	-102.186	-108.149	-5.963
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	-5.393.461	-5.417.042	-23.581
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	-26.348	-27.519	-1.171
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attivita' conto terzi (ti)	-28.642	-4.414	24.228
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	-24.180	-38.174	-13.994

	IRAP	-20.937.624	-19.377.510	1.875.472
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	-980.000	-950.000	30.000
	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-21.917.624	-20.327.510	1.905.472

CA.04.49.01.01.01 **IMPOSTE SUL REDDITO** **980.000,00**

La previsione si riferisce alla stima dell'IRES, per Euro 980.000,00.

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

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

Descrizione	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	DIFFERENZA
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	15.115.599	13.612.308	1.503.291
- collaborazioni scientifiche			
- docenti a contratto	112.506	110.424	2.082
- esperti linguistici	34.391	41.324	6.933
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	19.125	19.125
- personale dirigente e tecnico amministrativo	5.564.332	5.609.040	44.708
TOTALE IRAP retributivo	20.826.828	19.392.221	1.434.607
IRAP produttivo			
IRAP su attività commerciale	110.797	26.623	84.174
TOTALE	20.937.624	19.418.844	1.518.781

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2021 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro - 32.854.936, generato:

- per Euro 2.174.728 dalla gestione operativa;
- per Euro -3.173.197 dalla gestione finanziaria;
- per Euro - 9.938.842 dalla gestione straordinaria
- per Euro -21.917.625 dalla gestione tributaria.

Per il dettaglio, in merito alla copertura, si rimanda al paragrafo 3.

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

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2021
Spese per il personale a carico Ateneo (A)*	304.428.362
FFO (B)	356.382.284
Programmazione Triennale (C)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	73.712.729
TOTALE (E) = (B+C+D)	430.095.013
Rapporto (A/E) = < 80%	70,8%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore di sostenibilità finanziaria	Stanziamiento esercizio 2021
FFO (A)	356.382.284
Programmazione Triennale (B)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	73.712.729
Fitti Passivi (D)	151.476
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	429.943.537
Spese di personale a carico Ateneo (F)*	304.428.362
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.262.925
TOTALE (H) = (F+G)	309.691.287
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,14

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2021
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.262.925
TOTALE (A)	
FFO (B)	356.382.284
Programmazione Triennale (C)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	73.712.729
Spese di personale a carico Ateneo (E)*	304.428.362
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	151.476
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	125.515.175
Rapporto (A/G) = < 15%	4%

* le spese di personale non tengono conto delle procedure da bandire, ritenendo solo possibile l'eventualità esse si concludano con l'assunzione nel 2021

6. INVESTIMENTI

Di seguito la previsione della composizione delle immobilizzazioni:

Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.687.943	8.314.511	(2.626.568)
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.418.256	34.418.735	12.999.521

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
Costi di impianto ed ampliamento	30.000	-	30.000
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	30.000	-	30.000
Diritti di brevetto	6.000	6.000	-
Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	50.000	422.222	(372.222)
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	56.000	428.222	(372.222)
Software	1.366.207	537.253	828.953
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.366.207	537.253	828.953
Costi di ricerca e sviluppo in corso	30.000	30.000	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	30.000	30.000	-
Interventi ed opere su beni di terzi	4.170.236	6.937.135	(2.766.899)
Altre immobilizzazioni immateriali	35.500	381.900	(346.400)
5) Altre immobilizzazioni immateriali	4.205.736	7.319.035	(3.113.299)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.687.943	8.314.511	(2.626.568)

CA.01.10.01.01 COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO

30.000

La previsione si riferisce alla stima effettuata dal Centro di servizio di Ateneo Dipartimento di Medicina clinica e Chirurgia.

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

56.000

La previsione si riferisce prevalentemente alla stima effettuata dal Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning e dal Dipartimento di Ingegneria Industriale.

CA.01.10.01.03.04 SOFTWARE

1.366.207

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

CA.01.10.01.04.02 COSTI DI RICERCA E SVILUPPO IN CORSO

30.000

La previsione si riferisce alla stima effettuata dal Dipartimento di Ingegneria Chimica dei Materiali e della Produzione Industriale.

CA.01.10.01.01.03 INTERVENTI ED OPERE SU BENI DI TERZI 4.170.236

La previsione si riferisce per Euro 4.170.236 alla stima degli oneri derivanti da interventi sui beni immobili di terzi :

- dell'Amministrazione Centrale per Euro 3.867.000;
- della Scuola Superiore Meridionale per Euro 300.000

La restante quota, per Euro 3.236, si riferisce alla stima effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.01.05.01 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 35.500

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

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2021	Budget Esercizio 2020	Variazione
Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	12.272.593	11.584.827	687.766
1) Terreni e fabbricati	12.272.593	11.584.827	687.766
Impianti e attrezzature	5.034.090	4.475.209	558.881
Interventi effettuati su attrezzature tecniche	104.000	64.000	40.000
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	131.872	258.227	(126.355)
2) Impianti e attrezzature	5.269.962	4.797.436	472.526
Macchinari e attrezzature scientifiche	10.001.354	5.125.008	4.876.346
3) Attrezzature scientifiche	10.001.354	5.125.008	4.876.346
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	19.858	28.000	(8.142)
Materiale bibliografico	2.888.805	374.537	2.514.268
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.908.664	402.537	2.506.127
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5.578.037	4.242.286	1.335.751
5) Mobili e arredi	5.578.037	4.242.286	1.335.751
Hardware - attrezzature informatiche	9.186.030	2.109.797	7.076.233
Autocarri	100.000	-	100.000
Mezzi agricoli	11.218	11.218	(0)
Altri beni mobili	2.090.398	1.347.333	743.065
7) Altre immobilizzazioni materiali	11.387.645	3.468.348	7.919.297
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.418.256	29.620.442	17.797.814

CA.01.10.02.01 1) TERRENI E FABBRICATI 12.272.593

La previsione della Gestione Centralizzata si riferisce, per Euro 11.069.670 al conto CA.01.10.02.01.04.03 "Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali".

La differenza di Euro 1.202.923 si riferisce alla stima effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2019			Bilancio di previsione 2020		Bilancio di previsione 2021		
	APPROVAZIONE CdA 2019 destinazione utile /copertura perdita 2019	PN BILANCIO ESERCIZIO 2019	P.N. FINALE 2019*	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2020	P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2019 E VARIAZIONI EVENTUALI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	2	1	3=1+2	-4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8)= (5) - ((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO		64.792.093	64.792.093		64.792.093			64.792.093
II PATRIMONIO VINCOLATO			-		0			-
1) Fondi vincolati destinati da terzi		1.795.316	1.795.316		1.795.316			1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	20.756.352	158.023.986	178.780.338	12.830.971	191.611.309		-22.555.135	214.166.444
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)		85.328.433	85.328.433		85.328.433			85.328.433
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO		245.147.735	265.904.087		278.735.058			301.290.193
III PATRIMONIO NON VINCOLATO					0			-
1) Risultato esercizio	-		-		0			-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	14.896.744	23.632.835	38.529.579	-12.830.971	25.698.607			3.143.473
di cui Coep		22.038.867	38.529.579	-12.830.971	24.104.639		20.961.166	3.143.473
di cui COFI		1.593.968	1.593.968		1.593.968	1.593.968		0
3) Riserve statutarie			-		-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO		47.265.670	38.529.579		25.698.607			3.143.473
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	-	357.205.498	369.225.759		369.225.759			369.225.759

* Si specifica che il PN al 31.12.2019 contiene già, nel patrimonio vincolato, le riserve vincolate a copertura del Bilancio di Previsione 2020, essendo stato quest'ultimo approvato in data 27.12.2019

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

Il Budget Economico per l'esercizio 2021 formulato dall'Ateneo Federiciano è stato redatto, al fine di contenere la spesa pubblica, in conformità alla Legge di Bilancio pubblicata in Gazzetta Ufficiale n° 304 del 30 dicembre 2019, che al comma n. 590 e ss. testualmente recita:

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

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

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

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

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

Nell'allegato n. 179 si riporta il valore complessivo degli importi comunicati dalle strutture in risposta alla nota su indicata.

Nel medesimo allegato è riportata la media dei costi sostenuti dalla Gestione Centralizzata per l'acquisto di beni e servizi, nel triennio 2016-2018, e la previsione 2021 concernente le medesime voci.

Occorre precisare che, per la Gestione Centralizzata, per la determinazione dei costi di competenza 2016, 2017 e 2018 è stato opportuno riclassificare per natura gli accantonamenti fatti, i quali erano

stati epilogati in conto economico alla voce XI – Accantonamenti per rischi e oneri - non considerando, dunque, la natura dell'onere. A tal proposito l'OIC 31, richiamato dalla commissione COEP nella nota tecnica n. 6 del 23.07.2020, afferma che gli accantonamenti ai Fondi per rischi e oneri devono essere prioritariamente iscritti «fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria o straordinaria) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi», lasciando in via residuale l'impiego della voce “BXI – Accantonamenti per rischi e oneri” ai soli casi in cui non sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle suddette classi.

Per ciò che concerne la manutenzione ordinaria, l'importo considerato al fine di determinare il limite di spesa, ai sensi della L. 304/2019, ottenuto considerando gli accantonamenti fatti per oneri della medesima natura ed escludendo gli oneri per interventi classificati come obbligatori ai sensi del decreto legislativo del 22/12/2004 n. 42 recante il “Codice dei beni culturali e del paesaggio” e del decreto legislativo del 9/04/2008 n. 81 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro, rispettano la normativa sul contenimento della spesa pubblica vigente in ciascun esercizio considerato (2016, 2017 e 2018) come attestato dal dirigente della Ripartizione Edilizia con nota PG 105493 del 15.12.2020.

Al fine di garantire il rispetto del limite di spesa determinato dalla normativa vigente è stato necessario ridurre gli stanziamenti proposti dalle Ripartizioni della Gestione Centralizzata come indicato nella tabella oggetto dell'allegato n. 179.

Si riporta, di seguito, il dato di sintesi della tabella su indicata dal quale si evince il rispetto del limite di spesa, previsto dalla normativa vigente, per l'esercizio 2021.

TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018	54.061.681,64
TOTALE PREVISIONE 2021	52.258.948,24

Si evidenzia che non è stato oggetto di disapplicazione della Legge di Bilancio 2020, l' art. 6, co. 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla L. 30 luglio 2010, n. 122 concernente l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture e, pertanto, di esso si è tenuto conto nella predisposizione del presente Bilancio come evidenziato nell'allegato n. 178.

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

PREMESSE

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

CRITERI DI CLASSIFICAZIONE ADOTTATI

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

In particolare, si precisa quanto segue:

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

Voce	Descrizione	Totale
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	397.339.259,48
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	26.122.822,42
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	129.000,00
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	246.400,00
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	11.784.438,29
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.286.865,53
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	11.272.050,36
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	420.000,00
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	633.087,82
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	88.095.483,07
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.159,39
SX.E.3.03.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	3.529,23
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	12.167,96
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	1.462.186,86
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	6.562.862,19
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	15.120.814,67
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	13.970.829,87
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	2.184,00
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	101.200,00
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	65.710,00
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.279.205,13
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	64.255,40
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	23.995,24
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	99.254,43
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	8.046.220,55
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.500,00
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	10.215,70
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	173.503.741,66
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	162.624,10
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	28.528.320,66
SX.E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	113.600,00
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	2.533,21
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	8.318.780,00
Totale Entrate		797.823.297,22

Voce	Descrizione	Totale	MP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	MP.M1.P2.07.5 Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	256.628.804,11	92.704.502,60	4.572.509,16	213.480,15	79.460.032,81		977.515,22	78.700.764,16
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	78.527.983,85	28.589.424,93	79.184,45	20.002,95	24.499.557,77		56.540,90	25.283.272,86
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	21.824.732,20	7.583.777,82	399.072,21	21.569,80	6.671.882,05		12.449,99	7.135.980,34
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	33.446.240,62	6.631.876,57	2.446.765,29	564.736,17	8.868.850,36		2.973,52	14.931.038,70
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	82.318.026,13	12.031.071,24	3.098.833,59	337.364,29	3.572.789,01		316.331,60	62.961.636,40
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.134.171,97	73.717,39	102.716,04		107.147,72		14.773,21	835.817,60
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.567.222,67	647.234,98	234.005,39	7.521,55	3.504.462,25			173.998,50
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	88.012.448,05	34.826.899,71	1.934.326,46	361.521,22	50.889.700,67			-
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	3.003.085,96	19.868,48			643.806,04	466.511,50	8.224,56	1.864.675,38
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	103.276,74	17.110,63	50.168,17		2.845,49		7.522,78	25.629,67
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	970.130,89	106.317,42	10.254,05		16.606,38		124.151,07	712.801,97
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.603.174,13	344,13						2.602.830,00
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	175.395,38	-	-	-	-	-	-	175.395,38
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.225.348,29	208.248,79	114.446,93	17.195,95	306.302,49			579.154,12
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	2.168.039,81							2.168.039,81
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	936.091,63	67.375,91	5.071,99	6.993,47	1.042,02			855.608,24
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	590.678,26							590.678,26

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021

SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	8.646.893,18	1.868.973,08	1.545.805,49	58.554,12	1.480.402,67		11.448,91	3.681.708,91
SX.U.2.02.01	Beni materiali	33.450.684,78	-	13.380.273,91	-	13.380.273,91	-	-	6.690.136,96
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	6.081.788,69	1.282.988,74	9.548,60		105.852,20			4.683.399,15
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	395.142,56				89.225,74			305.916,82
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.773.032,10	12.263,66						2.760.768,44
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	8.500,00	-	-	-	-	-	-	8.500,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	16.435.382,27	-	-	-	-	-	-	16.435.382,27
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	159.616.699,02	40.670.672,73	2.031.027,46	1.854.427,27	66.986.552,93			48.074.018,62
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	661.327,55							661.327,55
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	41.904.384,19	7.785.664,13	1.567.058,73	10.323,10	5.639.458,30		214.022,07	26.687.857,86
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	3.009.690,10	1.504.845,05	1.504.845,05	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	671.610,20	671.610,20	-	-	-	-	-	-
		851.889.985,33	237.304.788,21	33.085.912,97	3.473.690,04	266.226.790,81	466.511,50	1.745.953,83	309.586.337,97

MISSIONI		PROGRAMMI		CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	273.864.391,22	Ricerca scientifica e tecnologica di base	237.304.788,21	01.4	Ricerca di base	237.304.788,21
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	36.559.603,02	04.8	R&S per gli affari economici	33.085.912,97
				07.5	R&S per la sanità	3.473.690,04
Istruzione universitaria	266.693.302,31	Sistema universitario e formazione post universitaria	266.226.790,81	09.4	Istruzione superiore	266.226.790,81
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	466.511,50	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	466.511,50
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	07.3	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	311.332.291,79	Indirizzo politico	1.745.953,83	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.745.953,83
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	309.586.337,97	09.8	Istruzione non altrove classificato	309.586.337,97
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale Spese						851.889.985,33

**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. MATTEO LORITO

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