



**BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO
- ESERCIZIO 2020 -**

**BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI
INVESTIMENTI**

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
A) PROVENTI OPERATIVI	637.778.260
I. PROVENTI PROPRI	149.804.433
1) Proventi per la didattica	82.545.158
1) Proventi per la didattica	82.545.158
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.363.934
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.363.934
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	55.895.341
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	55.895.341
II. CONTRIBUTI	417.178.493
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	403.774.832
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	403.774.832
2) Contributi Regioni e Province autonome	853.415
2) Contributi Regioni e Province autonome	853.415
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.538.258
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.538.258
5) Contributi da Università	494.408
5) Contributi da Università	494.408
6) Contributi da altri (pubblici)	2.863.691
6) Contributi da altri (pubblici)	2.863.691
7) Contributi da altri (privati)	4.653.889
7) Contributi da altri (privati)	4.653.889
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	70.795.334
2) Altri proventi e ricavi diversi	70.795.334
2) Altri proventi e ricavi diversi	70.795.334
B) COSTI OPERATIVI	662.934.776
VIII. COSTI DEL PERSONALE	349.546.893
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	250.122.891
a) docenti / ricercatori	231.303.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	16.340.525

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

c) docenti a contratto	1.788.846
d) esperti linguistici	670.895
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	19.125
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	99.424.002
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	99.424.002
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	279.532.600
1) Costi per sostegno agli studenti	78.099.419
1) Costi per sostegno agli studenti	78.099.419
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	17.753.721
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	17.753.721
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.137.773
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.137.773
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	137.597.709
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	137.597.709
9) Acquisto altri materiali	19.424.717
9) Acquisto altri materiali	19.424.717
11) Costi per godimento beni di terzi	5.066.252
11) Costi per godimento beni di terzi	5.066.252
12) Altri costi	16.453.008
12) Altri costi	16.453.008
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	20.865.711
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	692.463
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	692.463
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.173.248
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	20.173.248
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.904.340
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.904.340
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.085.233
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.085.233
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.085.233
DIFFERENZA A-B	-25.156.516
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.292.477
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-3.292.477
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-3.292.477

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-1.578.910
1) Proventi	10.446.150
2) Oneri	-12.025.060
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-950.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-30.977.903
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30.977.903
RISULTATO A PAREGGIO	0

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Importo investimento 2020	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.314.511	5.881.028	0	2.433.483
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	428.222	328.222	0	100.000
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	537.253	262.806	0	274.447
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	30.000	30.000	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.319.035	5.260.000	0	2.059.035
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.418.735	6.469.868	0	27.948.867
1) Terreni e fabbricati	11.584.827	219.600	0	11.365.227
2) Impianti e attrezzature	4.797.436	1.299.529	0	3.497.907
3) Attrezzature scientifiche	5.125.008	3.136.526	0	1.988.482
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	402.537	31.500	0	371.037
5) Mobili e arredi	4.242.286	303.183	0	3.939.102
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.798.294	0	0	4.798.294
7) Altre immobilizzazioni materiali	3.468.348	1.479.530	0	1.988.818
TOTALE INVESTIMENTI	42.733.246	12.350.897	0	30.382.349

2. PREMESSA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si 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 2020 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 2020/2022.

Gli interventi esposti nell'Elenco Annuale 2020 dello stesso Programma Triennale risultano conformi al dettato normativo di cui all'art.2 comma 618 legge 244/2007 ed i relativi importi inseriti nel Budget Economico e degli Investimenti di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2020 rispettano il limite di spesa stabilito dall'art.8 comma 2 D.L. 78/2010.

Tali interventi dovrebbero essere, presumibilmente, oggetto di indizione di gara nel corso del medesimo anno 2020 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 2020 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 2020_2022 imputati secondo il criterio della proprietà giuridica e della tipologia edilizia di intervento, suddivisi in:

- I. **“Immobilizzazioni Immateriali”**, alla voce *“5) Altre immobilizzazioni immateriali”*, e riferibili allo stanziamento di Euro 6.933.899,30 allocato sul conto *“CA.01.10.01.01.03 - Interventi e opere su beni di terzi”* per garantire la copertura finanziaria degli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su immobili demaniali o di terzi in uso all'Ateneo finanziati per Euro 1.673.899,30 con risorse proprie e per Euro 5.260.000,00

con fondi MIUR destinati ai lavori di adeguamento e adattamento dell'edificio di via Mezzocannone n. 4 per le esigenze della Scuola Superiore Meridionale dell'Università degli Studi di Napoli Federico II;

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

- *“1) Terreni e fabbricati”*, per Euro 10.772.654,62, riferibili allo stanziamento allocato sul conto *“CA.01.10.02.01.04.03-Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali”* per garantire la copertura finanziaria degli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su beni immobili di proprietà dell'Ateneo finanziati:
 - per Euro 219.600,00 con contributo del MIUR a valere sul PON ricerca e innovazione 2014/2020, finalizzato al potenziamento di infrastrutture di ricerca PIR01/00011 I.B.I.S.CO per lavori di installazione in opera di apparecchiature tecnologiche e impianti presso l'edificio n. 6 del Complesso Universitario di Monte Sant'Angelo;
 - per Euro 10.553.054,62 con risorse proprie di Ateneo;
- *“6) Immobilizzazioni in corso e acconti”*, per Euro 4.798.294,31, riferibili allo stanziamento allocato sul conto *“CA.01.10.02.01.04.02 - Interventi edilizi su fabbricati non residenziali”*. La copertura finanziaria degli interventi è interamente garantita da risorse proprie ed è relativa per Euro 4.738.00,00 a lavori edilizi programmati dall'Ateneo e per Euro 60.294,31 a lavori programmati della Scuola Politecnica delle Scienze di Base.

In merito alle fonti di finanziamento è doveroso specificare che per fonti proprie di Ateneo si intende l'ammontare degli utili realizzati negli esercizi precedenti, che il Consiglio di Amministrazione ha già destinato alla copertura degli interventi edilizi, con conseguente allocazione delle risorse alla Voce *“Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”*, nonché le risorse che verranno destinate a tal fine con l'approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2020.

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 2020. 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 2020 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 23.606.506,21, ripartite tra Budget Economico e Budget degli investimenti come indicato nella seguente tabella.

Budget economico

Codice UA	Assegnazione per lattuazione delle misure di sicurezza art. 24	Assegnazioni finalizzate 2020	Assegnazioni interne 2020 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2020 per la didattica	Assegnazioni interne 2020 per la ricerca	Totale
UA.00.CAB			4.642.352,31			4.642.352,31
UA.00.CAISIAL						-
UA.00.CAISIAL.FUNZ			90.403,16			90.403,16
UA.00.CERMANU			23.694,37			23.694,37
UA.00.CESTEV			59.000,00			59.000,00
UA.00.CIBEC						-
UA.00.CIFF			624,34			624,34
UA.00.CIRAM			11.679,44			11.679,44
UA.00.CIRBAP						-
UA.00.CIRCET						-
UA.00.CIRPEB						-
UA.00.CIRPEB.FUNZ			2.600,00			2.600,00
UA.00.CIRSICE			360,83			360,83
UA.00.CIRSTTAM			539,55			539,55
UA.00.CIRTAM						-
UA.00.CIRTIBS						-
UA.00.CIRU			335,15			335,15
UA.00.CISMG						-
UA.00.CISRRUIZ						-
UA.00.CISRV						-
UA.00.CISRV.FUNZ			1.170,00			1.170,00
UA.00.CIURBECO			900,00			900,00
UA.00.CIURBECO.FUNZ			219,60			219,60
UA.00.CLA			105.762,71			105.762,71
UA.00.CQA	6.500,00	3.000,00	24.638,30			34.138,30
UA.00.CRIB	50.000,00					50.000,00
UA.00.CRIB.FUNZ			22.669,17			22.669,17
UA.00.CRISP						-
UA.00.CSEF						-
UA.00.CSI			3.895.702,57			3.895.702,57
UA.00.CSV						-
UA.00.CSV.FUNZ			5.760,00			5.760,00
UA.00.DIPAGR				81.073,31	156.424,29	237.497,60
UA.00.DIPAGR.FUNZ	20.000,00		157.467,08			177.467,08
UA.00.DIPARCH		10.300,00	100.816,13		145.139,26	256.255,39
UA.00.DIPARCH.FUNZ	20.000,00					20.000,00

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

UA.00.DIPBIO	31.800,00		176.232,27		183.961,00	391.993,27
UA.00.DIPBIO.FUNZ						-
UA.00.DIPEMI			42.720,97	36.000,00	46.000,00	124.720,97
UA.00.DIPFARM			484.721,74	50.000,00	40.000,00	574.721,74
UA.00.DIPFIS			133.801,15		214.381,59	348.182,74
UA.00.DIPFIS.FUNZ						-
UA.00.DIPGIUR			146.015,13	30.000,00	120.000,00	296.015,13
UA.00.DIPICEA			67.690,83		106.336,36	174.027,19
UA.00.DIPICEA.FUNZ			114.899,63			114.899,63
UA.00.DIPICMP	277.200,00		69.611,14		106.230,07	453.041,21
UA.00.DIPICMP.FUNZ			104.473,16			104.473,16
UA.00.DIPIETI	124.403,40		319.226,20		330.000,00	773.629,60
UA.00.DIPIETI.FUNZ						-
UA.00.DIPII	141.307,00		190.047,66		150.000,00	481.354,66
UA.00.DIPMATA	2.000,00		103.000,00		141.000,00	246.000,00
UA.00.DIPMCC						-
UA.00.DIPMCC.FUNZ			134.190,86		85.000,00	219.190,86
UA.00.DIPMMBM			136.142,91		82.908,21	219.051,12
UA.00.DIPNSRO			204.219,95		102.721,60	306.941,55
UA.00.DIPSES			39.704,47	34.939,35	39.336,88	113.980,70
UA.00.DIPSES.FUNZ	20.000,00					20.000,00
UA.00.DIPSIA			124.910,89		77.000,00	201.910,89
UA.00.DIPSP			92.583,27		50.000,00	142.583,27
UA.00.DIPSPOL			20.757,21	52.000,00	103.000,00	175.757,21
UA.00.DIPSPOL.FUNZ			46.000,00			46.000,00
UA.00.DIPSSOC			38.780,89	25.553,39	34.198,53	98.532,81
UA.00.DIPSTAR			93.140,72	35.000,00	70.424,10	198.564,82
UA.00.DSC	88.500,00		212.399,35		156.734,00	457.633,35
UA.00.DSU		100.000,00	129.420,78	43.319,80	223.289,67	496.030,25
UA.00.ICAROS						-
UA.00.MUSA			41.190,13			41.190,13
UA.00.MUSSCNAT			97.446,41			97.446,41
UA.00.ORTOBOT			306.801,73			306.801,73
UA.00.SCPSEB			973.385,34			973.385,34
UA.00.SINAPSI						-
UA.00.SINAPSI.FUNZ			350.820,00			350.820,00
UA.00.DIPSBA						-
UA.00.CIRIAPA						-
UA.00.CESMA			73.771,19			73.771,19
UA.00.DIPSIA.FUNZ	40.000,00					40.000,00
UA.00.CAB.BIBL.GIUR			145.887,28			145.887,28
UA.00.CAB.BIBL.SC.PO			35.094,99			35.094,99
UA.00.CAB.BIBL.AGRA			54.604,29			54.604,29
UA.00.SCMC.FUNZ			171.295,12			171.295,12
UA.00.AZAGR			23.055,04			23.055,04
UA.00.CIRBS		10.000,00				10.000,00
UA.00.CIRLUPT						-
UA.00.CIRMS						-
UA.00.COINOR	60.000,00	530.000,00	21.600,00			611.600,00
UA.00.ERMES						-
UA.00.FEDWEBL			76.700,00			76.700,00
UA.00.SCMC						-
UA.00.SCIC						-
UA.00.CIRLUPT.FUNZ			8.166,02			8.166,02
UA.00.DIPSBA.FUNZ	20.000,00		91.807,16		120.000,00	231.807,16
UA.00.DIPSMT						-
UA.00.DIPSMT.FUNZ			81.639,77		76.000,00	157.639,77
UA.00.MECMA						-
UA.00.CRSMG						-
UA.00.CISI						-
UA.00.LABEUALIM						-
UA.00.CISI.FUNZ			1.193,27			1.193,27
UA.00.COINOR.FUNZ			27.537,46			27.537,46
UA.00.LABEUALIM.FUNZ			1.217,98			1.217,98
UA.00.DSU.FUNZ						-
UA.00.CQA.FUNZ		1.500,00				1.500,00
UA.00.AMMCE.DIR.GEN.						-
UA.00.DIPMCPA						-
UA.00.DIPMCPA.FUNZ	60.000,00		487.839,42	100.000,00	100.000,00	747.839,42
Totale complessivo	961.710,40	654.800,00	15.442.438,49	487.885,85	3.060.085,56	20.606.920,30

Budget degli investimenti

Codice UA	Assegnazione per l'attuazione delle misure di sicurezza - art. 24	Assegnazioni interne 2020 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2020 per la didattica	Assegnazioni interne 2020 per la ricerca	Totale
UA.00.CAB		166.600,00			166.600,00
UA.00.CAISIAL					-
UA.00.CAISIAL.FUNZ		7.500,00			7.500,00
UA.00.CESTEV		20.000,00			20.000,00
UA.00.CIFF					-
UA.00.CIRSICE					-
UA.00.CIRSTTAM					-
UA.00.CISMG					-
UA.00.CIURBECO					-
UA.00.CLA					-
UA.00.CQA					-
UA.00.CRIB	50.000,00				50.000,00
UA.00.CSEF					-
UA.00.CSI		1.020.447,10			1.020.447,10
UA.00.DIPAGR					-
UA.00.DIPAGR.FUNZ	50.000,00				50.000,00
UA.00.DIPARCH					-
UA.00.DIPBIO					-
UA.00.DIPBIO.FUNZ	11.000,00				11.000,00
UA.00.DIPEMI					-
UA.00.DIPFARM			91.500,00	129.660,00	221.160,00
UA.00.DIPFIS					-
UA.00.DIPGIUR			20.000,00	20.000,00	40.000,00
UA.00.DIPICMP	480.000,00				480.000,00
UA.00.DIPIETI	30.500,00				30.500,00
UA.00.DIPII	93.150,00				93.150,00
UA.00.DIPMATA					-
UA.00.DIPMCC					-
UA.00.DIPMMBM					-
UA.00.DIPSES					-
UA.00.DIPSIA					-
UA.00.DIPSP					-
UA.00.DIPSPOL					-
UA.00.DIPSPOL.FUNZ		5.000,00			5.000,00
UA.00.DIPSSOC					-
UA.00.DIPSTAR				18.000,00	18.000,00
UA.00.DSC	160.000,00				160.000,00
UA.00.DSU		50.000,00	23.000,00		73.000,00
UA.00.ICAROS					-
UA.00.MUSSCNAT					-
UA.00.ORTOBOT					-
UA.00.SCPSB					-
UA.00.SINAPSI.FUNZ		10.000,00			10.000,00
UA.00.CESMA	30.000,00	11.228,81			41.228,81
UA.00.DIPSIA.FUNZ					-
UA.00.CAB.BIBL.GIUR		32.200,00			32.200,00
UA.00.CAB.BIBL.SC_PO		11.000,00			11.000,00
UA.00.CAB.BIBL.AGRA		10.500,00			10.500,00
UA.00.SCMC.FUNZ		25.000,00			25.000,00
UA.00.AZAGR					-
UA.00.CIRLUPT					-
UA.00.COINOR					-
UA.00.FEDWEBL		423.300,00			423.300,00
UA.00.SCMC					-
UA.00.SCIC					-
UA.00.DIPSMT					-
UA.00.CISI					-
UA.00.DSU.FUNZ					-
Totale complessivo	904.650,00	1.792.775,91	134.500,00	167.660,00	2.999.585,91

Sono state invece determinate dall'Amministrazione Centrale le assegnazioni per il dottorato e per le scuole di specializzazione che ammontano, rispettivamente, a Euro 786.039,41 ed Euro 500.682,21 per un totale Assegnazioni interne pari a 24.893.227,83 (ripartite tra Budget Economico e Budget degli Investimenti).

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 2019, i costi che si prevede saranno di competenza del 2020, 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 in budget le sole voci di costo, mancando le voci di ricavo correlate, per un totale di Euro 29.930.279,07.

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

Con riferimento alle assegnazioni interne in favore dei Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per la didattica, per il funzionamento e per la ricerca, dall’anno 2019 esse non sono più determinate dall’Amministrazione Centrale, ma direttamente dalle strutture, previa stesura di un piano di spesa che contempra 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 2020, per lo svolgimento delle attività di ricerca, di didattica e per l’ordinario funzionamento nonché, in applicazione delle norme sulla sicurezza e salute nei luoghi di lavoro, per la manutenzione e sostituzione di attrezzature non conformi, lo smaltimento di sostanze pericolose e l’acquisto dei dispositivi di protezione individuali e collettivi. Le stime sono state

tradotte in un budget economico e in un budget degli investimenti all'interno dei quali la natura degli oneri è stata puntualmente determinata.

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

Il Budget Economico 2020 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro -30.977.903,35, generato per Euro -25.156.516,13 dalla gestione operativa, per Euro -3.292.477,38 dalla gestione finanziaria e per Euro -950.000,00 dalla gestione tributaria. La gestione straordinaria contribuisce negativamente al risultato presunto di esercizio per Euro 1.578.909,84. Il Budget degli Investimenti espone investimenti a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 30.382.349,31.

A seguito di una riclassificazione dei costi e dei ricavi per destinazione, il risultato economico presunto di Euro -30.977.903,35 è riconducibile: alla Gestione Centralizzata, che ha positivamente contribuito, per Euro 21.745.660,14, e ai Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa per Euro -52.723.563,47. Si evidenzia che il risultato della Gestione Centralizzata al netto degli oneri per assegnazioni interne, imputati alle unità analitiche delle strutture ma aventi copertura in ricavi contabilizzati dalla gestione centralizzata è pari a -147.981,78, mentre il risultato dei Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa incrementato dell'importo per le assegnazioni interne è pari a Euro -30.829.921,55.

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 -30.977.903,35, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro 30.382.349,31, per complessivi Euro 61.360.252,65 trovano copertura:

- per Euro 18.000.000,00, attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per Euro 1.836.929,45 con Riserve libere derivanti dalla rimozione del vincolo apposto a risultati di esercizi precedenti per il finanziamento di investimenti (acquisto di mobili e arredi e di impianti e attrezzature), inseriti nel Budget degli Investimenti 2019, a oggi non realizzati e che non saranno più oggetto di realizzazione;
- per Euro 31.150.340,47 con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per Euro 2.483.774,52, corrispondenti agli oneri di ammortamento 2020 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 1.245.708,22, corrispondenti prevalentemente a investimenti programmati dalle strutture decentrate in esercizi precedenti e rinviati al 2020, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per Euro 6.643.500,00, pari agli interventi edilizi della Gestione Centralizzata, slittati dal 2019 al 2020, con Riserve in contabilità economico patrimoniale, vincolate per decisioni degli organi istituzionali, in sede di approvazione del Budget degli Investimenti 2019.

Si evidenzia che con l'approvazione della presente proposta di Bilancio Unico di previsione 2020, 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

4.1 PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi risultano così composti nella previsione del bilancio d'esercizio 2020 rispetto all'esercizio 2019:

PROVENTI OPERATIVI	Budget Esercizio 2019	Budget Esercizio 2020	Variazione
I) PROVENTI PROPRI	109.650.704,55	149.804.432,86	40.153.728,31
II) CONTRIBUTI	396.532.203,50	417.178.492,64	20.646.289,14
V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	30.216.128,60	70.795.334,01	40.579.205,41
TOTALE	536.399.036,65	637.778.259,51	101.379.222,86

La variazione della previsione 2020 rispetto al budget 2019 si riferisce a un incremento di ricavi operativi così come specificato ai paragrafi successivi.

I - PROVENTI PROPRI

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

PROVENTI PROPRI	Budget Esercizio 2019	Budget Esercizio 2020	Variazione
1) Proventi per la didattica	76.663.860,03	82.545.157,84	5.881.297,81
2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	11.211.383,36	11.363.933,80	152.550,44
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	21.775.461,16	55.895.341,22	34.119.880,06
TOTALE	109.650.704,55	149.804.432,86	40.153.728,31

1) Proventi per la didattica

82.545.157,84

Il dato, per Euro 81.951.078,57, si riferisce alla previsione effettuata dalla Gestione Centralizzata.

Tale previsione rappresenta l'importo di competenza per l'anno 2020. Considerando la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, la previsione comprende i 10/12 degli importi relativi all'anno accademico 2019/2020, e i 2/12 dell'importo stimato per l'anno accademico 2020/2021, in considerazione del sistema di tassazione adottato dall'Ateneo a seguito dell'emanazione dalla Legge di Bilancio 2017.

La legge di bilancio 2017 (commi da 252 a 266) stabilisce che gli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale delle università statali contribuiscono alla copertura dei costi dei servizi didattici, scientifici e amministrativi mediante un contributo onnicomprensivo annuale.

Secondo quanto stabilito dall'Ateneo, sono esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale gli studenti che soddisfano congiuntamente i seguenti requisiti:

- a) appartengono a un nucleo familiare il cui indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), è inferiore o eguale a 15.000 euro;

- b) sono iscritti all'università di appartenenza da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di laurea o laurea magistrale a ciclo unico;
- c) nel caso di iscrizione al secondo anno accademico abbiano conseguito, entro la data del 10 agosto del primo anno, almeno 10 crediti formativi universitari; nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo abbiano conseguito, nei dodici mesi antecedenti la data del 10 agosto precedente la relativa iscrizione, almeno 25 crediti formativi.

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

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

Ai fini della stima della contribuzione studentesca per gli A.A. 2019/2020 e 2020/2021, si è prudenzialmente stimata una riduzione annua dell'3%.

La differenza rispetto all'importo stimato dalla Gestione Centralizzata, pari a Euro 594.079,27 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 2.500.000,00.

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

La variazione intervenuta, rispetto all'esercizio precedente deriva dalla decisione di allineare la previsione 2020 al trend storico osservato nel bilancio unico d'Ateneo d'esercizio.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico 11.363.933,80

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.

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi 55.895.341,22

Il dato si riferisce ai seguenti conti di contabilità analitica:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.03.30.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	103.372,49	5.089.969,29	4.986.596,80
CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	1.034.811,69	16.036.462,96	15.001.651,27
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	1.138.184,18	21.126.432,25	19.988.248,07
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	724.293,17	2.519.890,23	1.795.597,06
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	2.081.980,86	14.491.740,09	12.409.759,23
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	86.481,70	97.350,10	10.868,40

CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	50.740,54	32.110,83	(18.629,71)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	2.943.496,27	17.141.091,25	14.197.594,98
CA.03.30.03.03.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	303.651,15	1.044.116,80	740.465,65
CA.03.30.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	15.492.938,47	15.122.178,79	(370.759,68)
CA.03.30.03.04.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	563.343,20	790.877,98	227.534,78
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	16.056.281,67	15.913.056,77	(143.224,90)
CA.03.30.03.05.01	Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	990.522,50	670.644,15	(319.878,35)
CA.03.30.03.01.02	Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	212.633,31		(212.633,31)
CA.03.30.03.02.02	Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	130.692,08		(130.692,08)
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	21.775.461,16	55.895.341,22	33.379.414,41

Il dato di budget 2020 si discosta tra quanto preventivato rispetto all'esercizio precedente considerando la prosecuzione di nuovi progetti di ricerca quali PRIN e PON già avviati nel corso del 2019.

CA.03.30.03.01 FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR 21.126.432,25

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 5.089.969,29 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 16.036.462,96 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 17.141.091,25

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

- per Euro 2.519.890,23 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.01 “*Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica*”;
- per Euro 14.491.740,09 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.03 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome*”;
- per Euro 97.350,10 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.08 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università*” ;
- per Euro 32.110,83 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.09 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche*”.

**CA.03.30.03.03 FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI
DI RICERCA DIVERSI DAL CNR 1.044.116,80**

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

CA.03.30.03.04 FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI 15.913.056,77

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

- per Euro 15.122.178,79 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.01 “Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea”;
- per Euro 790.877,98 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 670.644,15

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 2019 e 2020:

Descrizione	Budget Esercizio 2019	Budget Esercizio 2020	Variazione
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	389.308.071,44	403.774.831,81	14.466.760,37
2. Contributi Regioni e Province autonome	182.900,00	853.415,04	670.515,04
3. Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.538.563,00	4.538.257,53	1.999.694,53
5. Contributi da Università	187.934,21	494.408,03	306.473,82
6. Contributi da altri (pubblici)	1.894.874,36	2.863.691,25	968.816,89
7. Contributi da altri (privati)	2.419.860,49	4.653.888,98	2.234.028,49
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	396.532.203,50	417.178.492,64	20.646.289,14
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	647.146,20		(647.146,20)
2. Contributi Regioni e Province autonome	406.263,00		(406.263,00)
3. Contributi altre Amministrazioni locali			-
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	408.190,13		(408.190,13)
5. Contributi da Università			-
6. Contributi da altri (pubblici)	4.024,58		(4.024,58)
7. Contributi da altri (privati)	1.354.595,94		(1.354.595,94)
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	2.820.219,85		(2.820.219,85)
TOTALE	399.352.423,35	417.178.492,64	17.826.069,29

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.

CA.03.31.01 - CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI 403.774.831,81

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.03.31.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	349.307.807,39	356.452.219,70	7.144.412,31
CA.03.31.01.01.04	Fondo per attività sportiva	344.999,00	388.406,11	43.407,11
CA.03.31.01.01.06	Fondo per edilizia universitaria	8.257.405,57	10.108.688,57	1.851.283,00
CA.03.31.01.01.07	Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	31.127.000,00	36.641.000,00	5.514.000,00
CA.03.31.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	176.329,93	174.091,56	(2.238,37)
CA.03.31.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	94.529,55	10.425,87	(84.103,68)
	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	389.308.071,44	403.774.831,81	14.466.760,37

Di seguito il dettaglio delle principali voci di contabilità analitica.

CA.03.31.01.01.01 Fondo finanziamento ordinario delle università 356.452.219,70

La stima dell'assegnazione 2020 del Fondo per il Finanziamento Ordinario è stata formulata in Euro 354.171.515 stimando che l'assegnato 2020 si mantenga costante rispetto alla media dell'ultimo biennio 2018-2019 (quota base + quota premiale + intervento perequativo), considerando il DM 738 del 08/08/2019 nella parte in cui afferma "si ritiene di contenere la riduzione del fondo per il finanziamento ordinario spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo nella misura massima del - 2,0%". Sono state inoltre considerate le somme relative a: borse post lauream; finanziamento del piano straordinario per la chiamata di professori di prima fascia; finanziamento del piano straordinario per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24, c. 3, lettera b) secondo le modalità definite dal decreto ministeriale 18 febbraio 2016, n. 78; chiamata di professori di seconda fascia, secondo le procedure di cui agli art. 18 e 24, c. 6, della l. 30 dicembre 2010, n. 240; reclutamento ricercatori art. 24 c. 3 lettera b) l. 240 sulla base delle modalità definite con DI 924/2015. È stata inoltre considerata la compensazione prevista per l'anno 2020 per la minor contribuzione studentesca conseguente l'introduzione del nuovo sistema di tassazione ai sensi della Legge di Bilancio 2017.

Di seguito la stima del calcolo del FFO per l'esercizio 2020:

STIMA FFO	IMPORTO
FFO 2020 (QUOTA BASE, PREMIALE, PEREQUATIVO)	319.862.621
ULTERIORI INTERVENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	
BORSE POST LAUREAM	5.450.655
PIANO STRAORDINARI	12.897.655
No tax area	8.915.325
TOTALE FFO 2020 IPOTIZZATO	347.126.256
RICAVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	7.045.259
TOTALE COMPETENZA 2020	354.171.515

Per Euro 2.081.904,03 la previsione è riferita ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.31.01.01.04 Fondo per attività sportiva 388.406,11

La previsione in discorso è riferita ai finanziamenti per l'attività sportiva la cui gestione è disciplinata dalla convenzione con il C.U.S.I. (cfr. note MIUR – *acquisite al protocollo generale di Ateneo con n. PG/2018/80085 e n. PG 2019/85621*) ed è stata stimata quale media delle assegnazioni degli ultimi due anni. Tale ammontare trova corrispondenza al conto CA.04.41.06.03.07 “*Costi per attività sportive L. 394/77*” della sezione oneri per il trasferimento di tale ammontare al C.U.S. ed al C.U.S.I.

CA.03.31.01.01.06 Fondo per l'edilizia universitaria 10.108.688,57

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

CA.03.31.01.01.07 Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur 36.641.000,00

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

CA.03.31.01.01.08 Altri fondi per il finanziamento delle università 174.091,56

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

CA.03.31.01.02.01 Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi 10.425,87

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

CA.03.31.02 – CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.03.31.02.01.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	-	136.988,32	136.988,32
CA.03.31.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	182.900,00	716.426,72	533.526,72
	2) Contributi Regioni e Province autonome	182.900,00	853.415,04	670.515,04

CA.03.31.02.01 **CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME** **853.415,04**

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

La restante parte, pari a Euro 330.158,12, si riferisce agli importi stanziati dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.31.04 - CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.03.31.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	995.892,46	2.751.419,27	1.755.526,81
CA.03.31.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	1.274.985,34	1.429.414,74	154.429,40
	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	2.270.877,80	4.180.834,01	1.909.956,21
CA.03.31.04.02.01	Contributi per ricerca da parte di organismi internazionali	232.509,92	316.871,24	84.361,32
CA.03.31.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	35.175,28	40.552,28	5.377,00
	CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI	267.685,20	357.423,52	89.738,32
	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.538.563,00	4.538.257,53	1.999.694,53

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

CA.03.31.04.01 **CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA** **4.180.834,01**

La previsione, per Euro 1.408.414,74, determinata sulla base dell'ultima assegnazione comunicata, accoglie i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti e Organizzazione mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2019/2020 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 2.772.419,27, è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.31.04.02 **CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI** **357.423,52**

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

CA.03.31.05 - CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

CA.03.31.05.01 **CONTRIBUTI DA ALTRE UNIVERSITA'** **494.408,03**

La previsione effettuata a livello Centrale per Euro 163.815,07 si riferisce a contributi destinati a finanziare Dottorati di Ricerca.

La differenza pari a Euro 330.592,96 è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.31.06 - CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.03.31.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	224.400,00	274.691,29	50.291,29
CA.03.31.06.01.08	Altri contributi da aziende ospedaliere	392.320,00	413.079,99	20.759,99
CA.03.31.06.01.12	Altri contributi da enti di previdenza	151.100,16	152.521,18	1.421,02
CA.03.31.06.01.14	Altri contributi da enti di ricerca	791.751,06	1.568.968,84	777.217,78
CA.03.31.06.01.17	Altri contributi da autorità portuali	11.998,00	26.551,30	14.553,30
CA.03.31.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	150.121,98	62.791,48	(87.330,50)
CA.03.31.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	57.000,00	65.500,00	8.500,00
CA.03.31.06.01.27	Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie	-	55.949,30	55.949,30
CA.03.31.06.01.28	Contributi e trasferimenti per investimenti da aziende ospedaliero-universitarie	-	178.146,38	178.146,38
CA.03.31.06.01.29	Altri contributi da istituti zooprofilattici sperimentali	2.687,60	65.491,49	62.803,89
CA.03.31.06.01.04	Altri contributi da unioni di comuni	16.200,00		(16.200,00)
CA.03.31.06.01.21	Altri contributi da enti parco nazionali	97.295,56		(97.295,56)
	6) Contributi da altri (pubblici)	1.894.874,36	2.863.691,25	968.816,89

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

2.863.691,25

La previsione in discorso, per ciò che concerne la Gestione Centralizzata pari a Euro 1.506.534,25, è riferita:

- per Euro 269.110,01, allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.06 “Altri contributi da Aziende Sanitarie”,
- per Euro 413.079,99 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.08 “Altri contributi da Aziende Ospedaliere”,
- per euro 55.949,30 relativo allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.27 “Altri contributi da aziende ospedaliero-universitarie”, relativi, rispettivamente, al finanziamento da parte delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere degli affidamenti e dei contratti d’insegnamento per l’attivazione delle sedi decentrate dei corsi di laurea per le professioni sanitarie;
- per Euro 768.394,95 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.14 “Altri contributi da Enti di Ricerca”, relativo al finanziamento da parte di Enti di ricerca privati degli affidamenti e dei contratti d’insegnamento.

L’importo di Euro 1.357.157,00 è riferito ai Centri di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.31.07 - CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

La voce si compone del seguente dettaglio:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.03.31.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	880.447,26	1.224.947,13	344.499,87
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	999.182,78	2.048.311,38	1.049.128,60

CA.03.31.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	486.439,25	411.055,09	(75.384,16)
CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	8.861,64	942.102,34	933.240,70
CA.03.31.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	26.500,00	6.919,41	(19.580,59)
CA.03.31.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	18.429,56	20.553,63	2.124,07
	7) Contributi da altri (privati)	2.419.860,49	4.653.888,98	2.234.028,49

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

CA.03.31.07.01

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

4.653.888,98

La previsione in discorso è stata effettuata per Euro 1.752.192,52 dalla Gestione Centralizzata di cui Euro 922.225,22 sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private” e per Euro 829.967,30 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 1.224.947,13 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.01 “Contributi per ricerca da imprese private”;
- per Euro 1.126.086,16 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private”;
- per Euro 411.055,09 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.03 “Contributi per ricerca da istituzioni sociali private”;
- per Euro 112.135,04 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.04 “Altri contributi da istituzioni sociali private”;
- per Euro 6.919,41 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.05 “Contributi da privati (persone fisiche)”;
- per Euro 20.553,63 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.06 “Altri contributi da privati (persone fisiche)”.

V - 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 2019	Budget 2020	Variazione
CA.03.34.01.01.01	Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	-	1.702.221,22	1.702.221,22
CA.03.34.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	68.480,91	32.567,06	(35.913,85)
CA.03.34.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	100.750,00	227.854,55	127.104,55
CA.03.34.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	38.309,87	118.420,27	80.110,40
CA.03.34.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	4.950.734,91	15.226.828,44	10.276.093,53
CA.03.34.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	317.549,91	279.076,90	(38.473,01)
CA.03.34.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	414.489,56	1.738.284,68	1.323.795,12
CA.03.34.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	346.021,14	110.571,90	(235.449,24)
	CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA	6.236.336,30	19.435.825,02	13.199.488,72
CA.03.34.02.01.02	Vendita prodotti agricoli	58.990,84	23.847,12	(35.143,72)

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

CA.03.34.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi	70.390,10	63.232,53	(7.157,57)
CA.03.34.02.02.01	Fitti attivi da fabbricati	37.077,03	34.768,63	(2.308,40)
CA.03.34.02.02.02	Fitti attivi da terreni	3.159,62	3.175,88	16,26
CA.03.34.02.02.03	Utilizzo sale congressuali	50.000,00	100.000,00	50.000,00
	FITTI ATTIVI	90.236,65	137.944,51	47.707,86
CA.03.34.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	190.000,00	177.965,66	(12.034,34)
CA.03.34.02.05.01	Proventi eventuali non classificabili in altre voci	1.824.778,34	1.859.314,43	34.536,09
CA.03.34.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	1.254.177,04	1.239.417,31	(14.759,73)
CA.03.34.02.06.01.03	Recuperi e rimborsi per personale comandato	250.000,00	250.000,00	-
CA.03.34.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	900.000,00	1.000.000,00	100.000,00
CA.03.34.02.06.03.02	Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	70.334,70	8.476,01	(61.858,69)
CA.03.34.02.06.03.12	Utilizzo fondo per altri rischi e oneri	2.386.754,00	3.143.092,04	756.338,04
CA.03.34.02.06.03.15	Utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale	4.664.301,69	23.177.989,97	18.513.688,28
CA.03.34.02.06.03.24	Utilizzo Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	44.540,04	62.356,89	17.816,85
CA.03.34.02.06.03.30	Utilizzo fondo oneri assegnazioni interne	9.266.420,59	10.782.345,42	1.515.924,83
CA.03.34.02.06.03.32	Utilizzo Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	1.097.783,83	46.539,95	(1.051.243,88)
	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	19.934.311,89	39.710.217,59	19.775.905,70
CA.03.34.03.02.03	Progetti di ricerca di interesse nazionale (prin)	1.475.035,89	9.234.277,45	7.759.241,56
CA.03.34.03.04.05	Recuperi e rimborsi risarcimenti danni	-	6.000,00	6.000,00
CA.03.34.03.05.03	Girofondi vari correnti	-	146.709,70	146.709,70
	ALTRI PROVENTI	1.475.035,89	9.386.987,15	7.911.951,26
CA.03.34.02.06.03.03	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	328.456,04	-	(328.456,04)
CA.03.34.02.06.03.13	Utilizzo fondo altri accantonamenti	7.592,55	-	(7.592,55)
	2) Altri proventi e ricavi diversi	30.216.128,60	70.795.334,01	40.579.205,41

La variazione si riferisce principalmente all'utilizzo del fondo per la programmazione del personale, a seguito dello slittamento della programmazione 2019, conseguente il blocco dell'utilizzo dei punti organico 2019, per il cui dettaglio si rinvia alla sezione "CA.03.34.02.06 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE", oltre che alle previsioni effettuate dai Centri di Gestione.

CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA **19.435.825,02**

L'importo, stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, è riferito a ricavi collegati alla stipula di contratti, convenzioni e accordi con organismi vari. In particolare la voce in esame per Euro 7.692.575,16 è relativa alla convenzione relativa alla realizzazione della seconda e terza fase del POR-FESR 2014-2020 "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** **23.847,12**

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

Di seguito la composizione dei costi operativi stimati per l'esercizio 2020 in contrapposizione con la previsione effettuata per l'esercizio 2019:

Descrizione	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2019	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	DIFFERENZA
COSTI DEL PERSONALE	314.818.902,25	349.546.892,64	34.727.990,39
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	211.289.311,42	279.532.599,51	68.243.288,09
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.430.546,70	20.865.711,04	1.435.164,34
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	8.706.378,46	6.904.339,74	(1.802.038,72)
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.486.089,51	6.085.232,71	1.599.143,20
TOTALE	558.731.228,34	662.934.775,64	104.203.547,30

L'incremento della macrocategoria in esame, per ciò che concerne il personale, è determinata dalla previsione delle procedure da bandire e dei concorsi in itinere al 31.12.2019. Per le altre voci si rimanda al paragrafo corrispondente.

VIII – COSTI DEL PERSONALE

La previsione dei costi in questione sono riferiti:

Descrizione	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	250.122.891
a) docenti/ricercatori	231.303.500
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	16.340.525
c) docenti a contratto	1.788.846
d) esperti linguistici	670.895
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	19.125
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	99.424.002
TOTALE	349.546.893

Descrizione	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2019	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	DIFFERENZA
Competenze fisse ai professori	98.565.645	112.255.260	13.689.614
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	36.639.738	41.918.647	5.278.909
Competenze fisse ai ricercatori	28.224.726	21.042.737	(7.181.989)
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	10.462.526	7.807.695	(2.654.831)
			-
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	10.838.035	13.102.082	2.264.047
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	4.387.828	5.084.769	696.941
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	7.503.371	10.087.115	2.583.744
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	2.982.447	4.015.946	1.033.500
			-
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo	60.268.541	62.970.931	2.204.196
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo	22.709.943	16.868.405	1.402.124

TOTALE	282.582.801	295.153.587	19.316.255
--------	-------------	-------------	------------

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

CA.04.40.04 - PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

CA.04.40.04.01

DOCENTI/RICERCATORI

218.516.564,2

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

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

	N. UNITA'	IMPORTO ESERCIZIO 2020					UFFICIO PROPONENTE
		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 31.12.2019							
Docenti I fascia (PO)	608	50.642.813,36	12.255.455,15	2.309.981,19		4.284.987,30	69.493.237,00
Docenti II fascia (PA)	919	51.625.188,38	12.488.845,53	2.317.947,09		4.361.267,15	70.793.248,15
Ricercatori (RU)	479	20.951.591,50	5.066.885,42	929.992,81		1.779.690,71	28.728.160,44
TOTALE	2.006	123.219.593,24	29.811.186,10	5.557.921,09		10.425.945,16	169.014.645,59
CESSANDI							
Docenti I fascia (PO)	32	535.336,49	129.551,36	24.901,74		45.503,62	735.293,21
Docenti II fascia (PA)	17	194.950,89	47.178,10	8982,72		16.570,82	267.682,53
Ricercatori (RU)	10	87.605,39	21.200,37	3.959,75		7.446,35	120.211,86
TOTALE	59	817.892,77	197.929,83	37.844,21		69.520,79	1.123.187,60
ASPETTATIVA							
Docenti I fascia (PO)	8	539.373,36	130.528,36	25.179,76		45.846,73	740.928,21
Docenti II fascia (PA)	13	517.477,50	125.229,58	23.195,63		43.985,57	709.888,28
Ricercatori (RU)	9	284.700,14	68.897,43	12.615,73		24.199,51	390.412,81
TOTALE	30	1.341.551,00	324.655,37	60.991,12		114.031,81	1.841.229,30
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)		405,00					405,00
Docenti II fascia (PA)		15.482,00					15.482,00
Ricercatori (RU)		13.659,00					13.659,00
TOTALE		29.546,00					29.546,00
PROCEDURE IN ITINERE							
N. 17 PO ART. 18, co. 1 L. 240/2010 IN ITINERE -	54	2.079.021,23	503.123,16	86.771,75		176.717,09	2.845.633,23
N. 2 PA art. 18, co.1 L. 240/2010 e N. 4 cambio	24	306.587,21	71.524,98	11.669,77		26.093,43	415.875,38
N. 15 PO art. 24, co. 6 L. 240/2010	15	331.731,75	80.279,10	12.304,65		28.197,30	452.512,80
N. 17 PA art. 24, co.6 L. 240/2010	17	155.851,41	25.980,25	1.988,49		13.252,35	193.095,52
TOTALE	110	2.873.191,60	680.907,49	108.757,68		244.260,17	3.907.116,93
PROCEDURE DA BANDIRE							
N. 8 PO art. 18, co. 4, L. 240/2010	8	593.293,92	143.577,12	25.110,72		50.430,00	812.411,76
N. 3 PA art. 18, co. 4, L. 240/2010	3	156.138,87	156.138,87	156.138,87		156.138,87	624.555,48
N.74 PA art. 24, co.6 L. 240/2010	74	1.349.924,38	225.030,84	17.223,53		114.786,71	1.672.518,40
N. 30 PO ART. 18, co. 1 L.240/2010	30	2.224.852,20	538.414,20	94.165,20		189.112,50	3.046.544,10
N. 9 PA art. 18 co. 1 L.240/2010	9	468.416,61	113.356,80	20.866,77		39.815,37	642.455,55
TOTALE	124	4.792.625,98	1.176.517,83	279.058,03		550.283,45	6.798.485,29
TOTALE		131.943.371,09	31.917.487,91	5.997.553,86		11.307.904,06	181.166.316,92
Adeguamento trattamento economico (percentuale stimata 1,09%)		1.354.625,33	327.654,68	61.146,15		114.595,63	1.858.021,79
TOTALE CON ADEGUAMENTO DPCM		133.297.996,42	32.245.142,60	6.058.700,00		11.422.499,69	183.024.338,71

U.P.D.R.
U. STIPENDI

	IMPORTO ESERCIZIO 2020						TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	D.S.	IRAP		
	N. UNITA'	CA.04.40.04.01.01.02	CA.04.40.04.01.03.02	CA.04.40.04.01.04.02	CA.04.40.04.01.03.06	CA.04.40.04.01.05.02	
IN SERVIZIO AL 31.12.2019							
RICERCATORI A T.D. (RD)		17.569.778,50	4.248.909,22	886.914,08	282.663,77	1.457.318,50	24.445.584,07
ASSEGNI FAMILIARI		10.800,00					10.800,00
Procedure in itinere:		3.072.965,46	793.131,34	196.294,04	-	261.169,82	4.323.560,66
N.1 RTDA art. 24, co.3 lett.a) L. 240/2010	1	35.732,09	9.222,46	1.556,76		3.037,23	49.548,54
N.9 RTDB art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010 IN ITINERE - N. 99 art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010 CONCLUDE	108	2.951.476,25	761.774,98	189.866,28		250.843,23	4.153.960,74
N. 2 RTDB art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010 - Cofinanziamento Dipartimento di Eccellenza	2	85.757,12	22.133,90	4.871,00		7.289,36	120.051,38
Procedure da bandire:		2.344.025,52	604.993,36	106.662,56	-	187.712,48	3.243.393,92
N.48 RTDA art. 24, co.3 lett.a) L. 240/2010	48	1.715.140,32	442.678,08	74.724,48		145.787,04	2.378.329,92
N. 7 RTDA art. 24, co.3 lett. a) L. 240/2010 - Cofinanziamento Dipartimento di Eccellenza	7	250.124,63	64.557,22	10.897,32		21.260,61	346.839,78
N.1 RTDA Fondo Unico di Ateneo/Fondo di Ateneo L. 208/2015	1	35.732,09	9.222,46	1.556,76		3.037,23	49.548,54
N. 8 RTDB art. 24, co.3 lett. b) L. 240/2010	8	343.028,48	88.535,60	19.484,00		17.627,60	468.675,68
TOTALE	175	22.997.569,48	5.647.033,92	1.189.870,68	282.663,77	1.906.200,80	32.023.338,65
Adeguamento trattamento economico (percentuale stimata 1,09%)		191.628,31	46.313,11	9.667,36	3.081,04	15.884,77	U.P.E.F.
TOTALE CON ADEGUAMENTO DPCM		23.189.197,79	5.693.347,03	1.199.538,04	285.744,81	1.922.085,57	32.289.913,2364

CA.04.40.04.02 COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE 16.340.525,00

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 1.788.845,53

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

CA.04.40.04.04 ESPERTI LINGUISTICI 670.895,42

La previsione di spesa in argomento è riferita ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali nonché all'IRAP dei Collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua. La previsione è riferita al personale in servizio.

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

CA.04.41.01.01

COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO

62.970.930,56

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 2020), nonché del Direttore Generale e dei Dirigenti a tempo indeterminato.

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

	IMPORTO ESERCIZIO 2020				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	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 31.12.2019	S.S. 1113	S.S. 1413	S.S. 1443	S.S. 4313		
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	58.283.170,00	14.131.596,86	4.015.756,72	4.592.023,68	81.022.547,27	
ASSEGNI FAMILIARI	371.758,32				371.758,32	
PERSONALE DELL'ATENEO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	46.942,35	11.128,31	3.210,46	-	61.281,12	
PERSONALE IN ASPETTATIVA	123.528,28	30.010,43	7.341,21	10.540,88	171.420,80	U.P.T.A. ---
CONCORSI IN ITINERE 2019 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	391.338,33	94.703,88	22.563,36	33.263,76	541.869,33	UFFICIO STIPENDI ---
ASSUNZIONI E CONCORSI IN ITINERE	2.796.363,53	690.192,14	271.612,24	242.422,86	4.000.590,77	U.P.E.F.
Accantonamento 2019 incrementi retributivi, triennio 2019-2021 - Circolare MEF - RGS n.14 del 29/04/2019 - Nota	588.496,71	142.416,20	33.426,61	50.022,22	814.361,75	
CESSANDI	1.291.750,69	312.603,67	72.288,58	101.851,65	1.778.494,58	
TOTALE	61.309.846,83	14.787.444,16	4.281.622,04	4.826.421,74	85.205.334,77	

DIRIGENTI A TEMO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2020				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP		
	CA.04.41.01.01.02	CA.04.41.01.03.02	CA.04.41.01.04.02	CA.04.41.01.06.02		
COMPETENZE FISSE	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	7.786,57	1.884,35	442,28	661,86	10.775,06	
TOTALE U BUDGET	552.979,27	134.261,59	35.159,16	47.158,24	769.558,26	U.P.T.A. UFFICIO STIPENDI
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	609.910,43				609.910,43	
TOTALE	1.162.889,70	134.261,59	35.159,16	47.158,24	1.379.468,69	

TOTALE ONERI PERSONALE T.A. E DIRIGENTE	62.472.736,53	14.921.705,75	4.316.781,19	4.873.579,98	86.584.803,46	
--	----------------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------	--

	IMPORTO ESERCIZIO 2020				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV. / TFR	IRAP		
	CA.04.41.01.01.01	CA.04.41.01.03.01	CA.04.41.01.04.01	CA.04.41.01.06.01		
COMPENSO AL DIRETTORE GENERALE	174.439,98	43.076,02	13.670,41	15.130,01	246.316,42	UFFICIO STIPENDI

Al riguardo, si rammenta che il compenso del Direttore Generale è fissato con Decreto Interministeriale 30 marzo 2017 n. 194 “*Trattamento economico Direttori Generali delle Università per il quadriennio 2017-2020 – art n.2, comma 6.*”

.....
CA.04.41.01.02 COMPETENZE ACCESSORIE DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO 7.184.963,88

Tale previsione comprende:

- Euro 35.600,00 quale retribuzione di risultato al Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico;
- Euro 107.631,25 quale Fondo per le competenze accessorie al personale dirigente, per l’analisi delle cui voci di dettaglio si fa rinvio al prospetto allegato al Budget economico. La previsione si basa sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate dagli organi di governo dell’Ateneo e dal C.C.N.L. Area Istruzione e Ricerca del 08/07/2019. In particolare detto stanziamento è pari all’ammontare del Fondo destinato alla corresponsione della retribuzione di risultato del personale dirigente di II fascia. Si precisa che le risorse variabili soggette al limite di cui all’art.23,co.2, del d.lgs. 75/2017, ammontano a Euro 410.233,00 (scaturente dalla somma di Euro 164.842,44 di cui alla delibera C.D.A. n. 41 del 09.12.1996 e di Euro 245.390,56 di cui alla delibera C.D.A. n. 5 del 22.01.2002);
- Euro 6.945.839,83 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 6.885.029,83, oltre oneri;
- Euro 95.892,80 per “*Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato per attività conto terzi*”.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

	IMPORTO ESERCIZIO 2020				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE	NOTE
	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.	6.885.029,83	1.666.177,22	9.112,08	585.227,54	9.145.546,66		
INDENNITA' CENTRALINISTI NON VEDENTI	9.000,00	2.178,00	-	765,00	11.943,00	U.P.E.F.	
INDENNITA' RISCHIO RADIOLOGICO PERSONALE T.A.	5.000,00	1.210,00	-	425,00	6.635,00		
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE ORGANI DI GOVERNO DI ATENEO	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	U.P.E.C.S.	
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	U.P.E.F.	DATO STORICO
TOTALE	6.945.839,83	1.680.893,24	10.588,88	590.396,39	9.227.718,33		

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2020

COMPONENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2020	ART. 87 CCNL 16.10.08 (EX ART. 67 CCNL 09.08.2000)		ART. 90 CCNL 16.10.08 (EX ART.70 CCNL 09.08.2000)	ART. 86 CCNL 16.10.08 (EX ART. 66 CCNL 09.08.2000)	UFFICIO PROPONENTE
			VINCOLATO	LIBERO			
TOTALE COMPONENTE CONSOLIDATA AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE EX ART.67 CO.5 DL. 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 ED EX ART 9, COMMA 2 BIS, DEL D.L. 78/2010, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 122/2010, COME MODIFICATO CON L. 147/2013, ART. 1, CO. 456		3.783.684,33	0,00	2.489.951,21	801.144,68	492.588,44	RIP.NE BILANCIO, FINANZA E SVILUPPO
RISORSE STABILI ANNO 2020							
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 2019	260.096,05	226.674,18	-	33.421,87	-	RIP.NE BILANCIO, FINANZA E SVILUPPO
	RIA CESSATI 2019	105.647,54	92.835,52	-	12.812,02	-	
	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 2020		441.016,87	390.000,54	-	51.016,33	-	
RISORSE VARIABILI ANNO 2020							
ANNO 2019 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2018	151.041,93	113.417,76	-	37.624,17	0,00	RIP.NE BILANCIO, FINANZA E SVILUPPO
	RIA CESSATI 2018	61.164,86	47.006,27	-	14.158,59	0,00	
COMPONENTE INTEGRATIVA		2.070.000,00	0,00	2.070.000,00	0,00	0,00	
TOTALE RISORSE VARIABILI ANNO 2020		2.282.206,80	160.424,03	2.070.000,00	51.782,77	0,00	
TOTALE FONDI 2020 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE		6.506.907,99	550.424,57	4.559.951,21	903.943,78	492.588,44	
FONDO COMUNE DI ATENEO		450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00	
TOTALE RISORSE FONDO COMUNE DI ATENEO		450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00	
RIDUZIONE PER ADEGUAMENTO ALL'IMPORTO DEL FONDO PER L'ANNO 2016 (D.Lgs. 75/25.05.2017)		-71.878,17			-71.878,17		
TOTALE FONDI 2020 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE INCLUSO FONDO COMUNE DI ATENEO		6.885.029,83	550.424,57	5.009.951,21	832.065,61	492.588,44	
TOTALE FONDI 2020		6.885.029,83	5.560.375,78	832.065,61	492.588,44		
ONERI							
CTB. OBBLIGATORI PER IL PERSONALE T.A. A T.I. (INPDAP)		1.666.177,22	133.202,74	1.212.408,19	201.359,88	119.206,40	
OPERA PREVIDENZA		9.112,08	9.112,08	0,00	0,00	0,00	
IRAP		585.227,54	46.786,09	425.845,85	70.725,58	41.870,02	
TOTALE ONERI		2.260.516,84	189.100,92	1.638.254,05	272.085,45	161.076,42	
TOTALE FONDI 2020 CON ONERI		9.145.546,66	739.525,48	6.648.205,26	1.104.151,06	653.664,86	

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2020 si fa rinvio al prospetto allegato al Budget economico. Detto Fondo ospita il Fondo per la produttività collettiva e individuale art.63 CCNL 19.04.18 (ex art. 86 del precedente CCNL), del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalità art.65 CCNL 19.04.18 (ex art. 90 del precedente CCNL) e

per il lavoro straordinario art.66 CCNL 19.04.18 del Fondo (ex art. 86 del precedente CCNL), nelle componenti consolidate per Euro 3.783.684,33.

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

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

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

- L'elemento integrativo per Euro 2.070.000,00;
- i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2019, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere d) ed e), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 319.519,70;
- il comma 2 sia dell'art.63 che dell'art.65 del CCNL 19.04.18 rispettivamente alla lettera f) e alla lettera e) – prevedono che ciascun fondo sia stabilmente incrementato di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle rispettive categorie(B,C e D per il fondo ex art.63, EP per il fondo ex art.65), con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva (2019), con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui, rispettivamente, all'art.64, co.2,lett.e) e all'art.66, co.1, lett.b). Per l'anno 2020 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 2019, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere d) ed e), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020,

destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 160.424,03;

- 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	16.868.404,56
CA.04.41.01.04	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E TFR DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	4.381.796,86
CA.04.41.01.06	IRAP PER IL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	5.575.280,11

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

CA.04.41.06.02	ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE	2.443.425,77
-----------------------	--	---------------------

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- per Euro 30.000,00, gli oneri relativi alle “*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo*”;
- per Euro 1.782.019,20, gli oneri stimati per l'acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo;
- per Euro 405.152,00, gli oneri stimati per la formazione e l'aggiornamento professionale del personale dipendente;

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 226.254,57, si riferisce a somme stanziati 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:

Descrizione	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2019	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	DIFFERENZA
Costi per sostegno agli studenti	55.665.271,88	78.099.419,36	22.434.147,48
Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.986.957,03	17.753.721,34	12.766.764,31
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.017.808,35	5.137.773,29	(880.035,06)
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	110.677.666,06	137.597.708,62	26.920.042,56
Acquisto altri materiali	16.565.733,72	19.424.716,72	2.858.983,00
Costi per godimento beni di terzi	4.611.308,94	5.066.252,27	454.943,33
Altri costi	12.764.565,44	16.453.007,91	3.688.442,47
TOTALE	211.289.311	279.532.600	68.243.288

L'incremento è determinato dalla previsione di maggiori borse di studio di dottorato (a tal riguardo la previsione 2019, a differenza di quella 2020, non contemplava i corsi di dottorato in corso di svolgimento), da maggiori spese per manutenzione ordinaria, energia elettrica e assicurazioni, per il cui dettaglio si rimanda ai corrispondenti allegati al bilancio.

CA.04.40.01 - SOSTEGNO AGLI STUDENTI

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

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.40.01.01.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	26.833.620,69	31.587.068,97	4.753.448,28
CA.04.40.01.01.04	Programmi di mobilità' e scambi culturali studenti	5.068.703,43	4.377.150,54	(691.552,89)
CA.04.40.01.01.05	Altre borse	5.245.434,03	5.355.592,40	110.158,37
CA.04.40.01.01.06	Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	4.293.379,31	5.053.931,03	760.551,72
	BORSE DI STUDIO	41.441.137,46	46.373.742,94	4.932.605,48
CA.04.40.01.02.01	Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	200.000,00	200.000,00	-
CA.04.40.01.02.04	Altri interventi a favore degli studenti	1.139.276,26	1.402.656,99	263.380,73
	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	1.339.276,26	1.602.656,99	263.380,73
CA.04.40.02.01.01	Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	800.000,00	800.000,00	-
CA.04.40.03.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	9.633.283,90	24.009.209,27	14.375.925,37
CA.04.40.03.01.02	Borse di studio per post dottorato	-	5.000,00	5.000,00
CA.04.40.03.01.03	Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	2.241.574,26	5.308.810,16	3.067.235,90
	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	11.874.858,16	29.323.019,43	17.448.161,27
CA.04.40.01.01.02	Borse di studio per scuole di specializzazione (escluso estero)	180.000,00		(180.000,00)
CA.04.40.01.02.05	Altri premi	30.000,00		(30.000,00)
	1) Costi per sostegno agli studenti	55.665.271,88	78.099.419,36	22.434.147,48

CA.04.40.01.01 **BORSE DI STUDIO** **46.373.742,94**

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

Si precisa che l'importo di Euro 5.209.579,02 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.01.02 **INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI** **1.602.656,99**

La previsione si riferisce:

- per Euro 200.000,00, all'importo stanziato dalla Gestione centralizzata, per finanziare le iniziative e le attività culturali e sociali promosse dagli studenti;

- per Euro 1.139.276,26, ad altri interventi in favore degli studenti e in particolare al servizio di assistenza, accoglienza e reperimento alloggio agli studenti, di cui l'importo di Euro 60.975,60 stanziato dalla Gestione Centralizzata e l'importo di Euro 1.341.681,39 relativo alle somme stanziati dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa;

CA.04.40.02 - INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

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

La previsione si riferisce integralmente alle “*Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91*” e non presenta scostamenti rispetto alla previsione iniziale del medesimo conto di bilancio dell'esercizio 2019.

CA.04.40.03 - SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE

CA.04.40.03.01 SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE 29.323.019,43

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

CA.04.40.05 - MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	4.986.957,03	17.753.721,34	12.766.764,31
	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.986.957,03	17.753.721,34	12.766.764,31

CA.04.40.05.01.01 Materiale di consumo per laboratorio 17.753.721,34

La previsione si riferisce per intero a somme stanziati 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 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	145.130,74	140.587,72	(4.543,02)
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	5.872.677,61	4.997.185,57	(875.492,04)
	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6.017.808,35	5.137.773,29	(880.035,06)

CA.04.41.03.01 ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO 5.137.773,29

La previsione è da riferirsi agli oneri per l'acquisto di pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico e giornali e riviste effettuata dalla Gestione Centralizzata per Euro 40.458,72 e, per Euro 5.097.314,57, dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	9.651.542,00	11.713.342,00	2.061.800,00
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	220.410,00	227.259,51	6.849,51
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	72.980,00	39.920,00	(33.060,00)
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	3.000,00	3.250,00	250,00
	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	296.390,00	270.429,51	(25.960,49)
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.724.355,04	1.818.955,04	94.600,00
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	1.105.320,00	1.220.000,00	114.680,00
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni	10.000,00	6.875,60	(3.124,40)
	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	2.839.675,04	3.045.830,64	206.155,60
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.692.726,44	11.112.060,31	419.333,87
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	331.212,08	549.555,15	218.343,07
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	293.741,53	152.034,86	(141.706,67)
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	7.901.113,17	7.881.284,15	(19.829,02)
	SERVIZI AUSILIARI	19.218.793,22	19.694.934,47	476.141,25
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	28.457.828,72	36.606.628,69	8.148.799,97
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	2.034.544,31	2.745.977,59	711.433,28
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	43.284,85	23.188,05	(20.096,80)
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	44.058,88	72.700,00	28.641,12
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	127.577,40	643.144,55	515.567,15
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	30.707.294,16	40.091.638,88	9.384.344,72
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza	11.137,75	337,75	(10.800,00)
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.777.768,84	1.710.431,74	(67.337,10)
CA.04.41.04.06.03	Spese postali	114.291,36	133.076,09	18.784,73
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni	474.856,09	2.016.948,34	1.542.092,25
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	517.599,84	440.072,76	(77.527,08)
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti	-	7.350,00	7.350,00
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	40.340.108,55	52.728.088,67	12.387.980,12
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicita'	4.836,00	4.836,00	-
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	41.500,00	206.000,00	164.500,00
CA.04.41.04.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	5.000,00	5.000,00	-
	ALTRI SERVIZI	43.287.098,43	57.252.141,35	13.965.042,92
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	428.362,64	1.081.863,45	653.500,81
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	180.000,00	180.000,00	-
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	10.000,00	11.342,00	1.342,00
	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	618.362,64	1.273.205,45	654.842,81
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	158.893,59	885.212,43	726.318,84
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini	-	217.519,09	217.519,09
	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	158.893,59	1.102.731,52	943.837,93
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	2.137.528,70	2.293.566,38	156.037,68
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	1.188.355,22	368.425,84	(819.929,38)

Ripartizione Edilizia con nota prot. 125901 del 04/12/2019 pervenuta al Dirigente della Ripartizione Bilancio, Finanza e Sviluppo, l'ammontare in discorso rispetta il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.L. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30 luglio 2010, che recita come segue: *“Il limite previsto dall'articolo 2, comma 618, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 per le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 è determinato nella misura del 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato. Resta fermo quanto previsto dai commi da 619 a 623 del citato articolo 2 e i limiti e gli obblighi informativi stabiliti, dall'art. 2, comma 222, periodo decimo ed undicesimo, della legge 23 dicembre 2009, n. 191. [...]”*.

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

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

Si precisa che l'importo di Euro 4.331.895,09 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.06

ALTRI SERVIZI

57.252.141,35

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

- Euro 1.943.903,27 per gli oneri relativi a premi assicurativi;
- Euro 63.000,00 per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo;
- Euro 202.000,00 per gli oneri di pubblicità legati all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari;
- Euro 4.836,00 per gli oneri di pubblicità non legati all'assolvimento di obblighi di legge e regolamentari e ricadenti nel limite di cui all'art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni in L. 122/2010. Si precisa, altresì, che tale l'ammontare dovrà rispettare le percentuali di cui all'art. 41, comma 1 e comma 4, del D. Lgs. 177 del 31/07/2005, ossia almeno il 15% dovranno essere destinate a favore dell'emittenza privata, televisiva locale e radiofonica locale, e almeno il 60% a favore dei giornali quotidiani e periodici.
- Euro 246.514,26 relativi ad altre spese per servizi, quali pedaggi autostradali per l'utilizzo di autovetture (anch'essi ricadenti nel limite citato all'art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato

dall'art. 15, comma 1 del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014) ed autocarri, nonché servizi legati alla gestione di eventi ed interventi tecnici audio-video;

- Euro 110.000,00 relativi agli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni

Rientrano nella previsione di cui al presente conto, anche gli oneri di rappresentanza (Euro 314,75) – che rispettano il limite del 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 ai sensi dell'art. 6, comma 8, del D.L. 78/2010.

Si precisa che l'importo di Euro 54.681.573,07 è riferito a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.07	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	1.273.205,45
-----------------------	--	---------------------

La previsione di cui al presente conto si compone:

- per Euro 260.000,00 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 180.000,00 degli oneri presunti relativi al patrocinio legale in liti e contenziosi in corso;
- per Euro 10.000,00 degli oneri per incarichi notarili.

Si precisa che l'importo di Euro 823.205,45 è riferito a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.08	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	1.102.731,52
-----------------------	---------------------------------------	---------------------

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

CA.04.41.04.09	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	2.293.566,38
-----------------------	---	---------------------

Tale previsione si riferisce, per Euro 793.000,00 agli oneri relativi alla gara in corso per il servizio di inventariazione dei beni mobili dell'Università degli Studi di Napoli Federico II, per Euro 255.604,46, agli oneri relativi alla gestione delle prove di accesso ai corsi di laurea a numero programmato, per Euro 152.588,68 agli oneri derivanti dalla convenzione CONSIP per l'affidamento dei servizi di facility management per la consulenza gestionale.

La restante parte della previsione riguarda gli oneri connessi al servizio di derattizzazione e disinfestazione, per Euro 8.000,00, comprensivi della quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche ex art.113 d.lgs 50/2016, gli oneri connessi alla gestione di prove preselettive per Euro 24.400,00, il rimborso spese a tirocinanti presso gli Enti selezionati da CRUI per Euro 30.000,00, gli oneri legati al servizio prove concorsuali per Euro 74.780,02, gli oneri legati al servizio SIOPE+ per Euro 6.100,00, nonché ulteriori spese non classificate per affidamenti in house per Euro 61.878,40.

La differenza, pari a Euro 871.354,82, è riferita a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.10 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE 480.088,12

La previsione di spesa in argomento è riferita alla stima dei compensi, ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali e all'IRAP, 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 379.800,30

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

Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	125.000,00
Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	160.000,00
Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	40.000,00
Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	20.000,00
Totale complessivo	345.000,00

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 34.800,30, si riferisce a somme stanziate per "Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali" dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

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

CA.04.41.02 - ACQUISTO MATERIALI

La voce risulta così composta:

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	63.415,69	77.649,37	14.233,68
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	14.449.534,19	16.059.255,63	1.609.721,44
CA.04.41.02.01.04	Vestiaro	70.557,10	42.558,48	(27.998,62)
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	28.750,00	39.200,77	10.450,77
	ACQUISTO MATERIALI	14.612.256,98	16.218.664,25	1.606.407,27
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali	1.909.026,74	3.177.342,47	1.268.315,73
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc	44.450,00	28.710,00	(15.740,00)
	ACQUISTO ATTREZZATURE	1.953.476,74	3.206.052,47	1.252.575,73
	9) Acquisto altri materiali	16.565.733,72	19.424.716,72	2.858.983,00

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

CA.04.41.02.01 ACQUISTO MATERIALI 16.218.664,25

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

- all'acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario per Euro 163.708,14 da parte della Gestione Centralizzata, e per Euro 15.895.547,49 a opera dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;
- agli acquisti di carburante per Euro 33.184,00 da parte della Gestione Centralizzata, e per Euro 44.465,37 a opera dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;

CA.04.41.05.01 NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE 420.078,29

Per la Gestione Centralizzata, lo stanziamento è riferito all'onere per i contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici per Euro 58.147,48, di altre attrezzature per Euro 30.125,52 e per il leasing operativo e altre forme di locazione di beni mobili per Euro 55.228,23.

La differenza, pari a Euro 276.577,06, è riferita a somme stanziante dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.05.02 FITTI PASSIVI 166.832,00

Lo stanziamento è riferito esclusivamente all'onere per i contratti di fitto passivo per locazione di edifici, nonché gli oneri condominiali ordinari, ove previsti. Per euro 2.800,00 la previsione corrisponde allo stanziamento del Centro di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa - Dipartimento di Studi umanistici.

CA.04.41.05.03 LICENZE D'USO 3.279.341,98

Lo stanziamento è riferito, per la Gestione Centralizzata, all'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali e per le esigenze della Ripartizione Edilizia. Si precisa che l'importo di Euro 3.273.341,98, è riferito a somme stanziante dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.05.04.01 LEASING BENI IMMOBILI 1.200.000,00

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

CA.04.41.06 - ALTRI COSTI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	1.000,00	800,00	(200,00)
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	325.811,59	158.072,37	(167.739,22)
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	700.000,00	500.600,00	(199.400,00)
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	126.000,00	90.051,00	(35.949,00)
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	153.500,00	165.988,37	12.488,37
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	2.538.646,00	4.103.652,56	1.565.006,56
CA.04.41.06.03.07	Costi per attivita' sportive l. 394/77	344.999,00	388.406,11	43.407,11
CA.04.41.06.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000,00	150.000,00	-
CA.04.41.06.03.09	Trasferimenti vari	3.812.571,51	3.997.975,74	185.404,23
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.700.000,00	2.500.000,00	(200.000,00)
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	460.000,00	400.000,00	(60.000,00)
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	583.394,99	1.138.998,37	555.603,38
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	500.000,00	2.500.000,00	2.000.000,00
CA.04.48.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	367.642,35	358.463,39	(9.178,96)
CA.04.41.06.03.01	Visite medico-fiscali	1.000,00		(1.000,00)
	12) Altri costi	12.764.565,44	16.453.007,91	3.688.442,47

l'importo di Euro 108.463,39 si riferisce a somme stanziare 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 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.42.01.01.01	Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	5.094,15	6.754,62	1.660,47
CA.04.42.01.02.02	Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	22.403,41	91.781,03	69.377,62
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso	55.927,72	10.279,52	(45.648,20)
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	177.074,11	154.159,48	(22.914,63)
CA.04.42.01.03.05	Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.867,62	28.867,62	-
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	194.513,47	229.703,42	35.189,95
CA.04.42.02.06.01	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	14.756,43	170.917,03	156.160,60
CA.04.42.01.01.02	Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	660,65		(660,65)
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	499.297,56	692.462,72	193.165,16

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	11.673.376,58	12.648.469,38	975.092,80
CA.04.42.02.01.04.03	Quota di ammortamento manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	-	370,00	370,00
CA.04.42.02.02.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	209.952,19	15.382,62	(194.569,57)
CA.04.42.02.02.01.01	Quota di ammortamento strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	-	567,30	567,30
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	1.963.195,75	3.299.449,66	1.336.253,91
CA.04.42.02.02.01.03	Quota di ammortamento interventi effettuati su attrezzature tecniche	-	10.768,22	10.768,22
CA.04.42.02.02.01.04	Quota di ammortamento attrezzi agricoli	1.491,06	9.952,56	8.461,50
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	2.338.276,80	2.040.053,25	(298.223,55)
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	941.701,65	742.020,71	(199.680,94)
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.620,52	1.739,67	(1.880,85)
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	1.713.415,99	1.339.017,04	(374.398,95)
CA.04.42.02.05.02	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	7.051,60	6.466,00	(585,60)
CA.04.42.02.05.03	Quota di ammortamento autocarri	9.964,08	6.759,53	(3.204,55)
CA.04.42.02.05.04	Quota di ammortamento altri beni mobili	42.434,51	25.625,46	(16.809,05)
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli	15.639,05	19.067,07	3.428,02
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili	10.299,76	7.539,85	(2.759,91)
CA.04.42.02.02.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	829,60		(829,60)
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	18.931.249,14	20.173.248,32	1.241.999,18

XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

CA.04.44 – QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	483.885,69	486.638,73	2.753,04
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	8.222.492,77	6.417.701,01	(1.804.791,76)
	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	8.706.378,46	6.904.339,74	(1.802.038,72)

CA.04.44.01.01 **QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI** **6.904.339,74**

Lo stanziamento in discorso è riferito, per Euro 486.638,73, all'accantonamento degli oneri riferiti all'acconto e al saldo 2020 dei contributi INAIL gestione per conto dello Stato, e per la restante parte, pari a Euro 6.417.701,01, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato tenendo conto del 50% delle cessazioni previste per l'anno 2020.

XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 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	652.697,20	652.697,20	-
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato	7.542,91	2.317,88	(5.225,03)
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione	101.196,91	105.729,38	4.532,47
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	108.739,82	108.047,26	(692,56)
CA.04.45.02.02.02	Assegnazioni per le biblioteche	-	750.000,00	750.000,00
CA.04.45.02.02.05	Assegnazioni per investimenti finalizzati alla didattica	15.000,00	15.873,69	873,69
CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	33.227,71	54.316,30	21.088,59
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	54.039,53	85.976,12	31.936,59
CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche	25.042,55	17.073,77	(7.968,78)
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni	64.000,00	65.000,00	1.000,00
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	12.450,00	22.083,53	9.633,53
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti	84.000,00	541.016,11	457.016,11
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	-	124.353,79	124.353,79
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio	23.000,00	23.000,00	-
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	3.309.210,00	3.528.550,00	219.340,00
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro	17.000,00	17.266,00	266,00
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati	23.585,64	17.900,10	(5.685,54)
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	64.097,06	62.078,84	(2.018,22)
	ALTRI TRIBUTI	3.436.892,70	3.648.794,94	211.902,24
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.486.089,51	6.085.232,71	1.599.143,20

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 dettaglio si rinvia al pertinente allegato

CA.04.45.01 **ONERI DIVERSI DI GESTIONE** **108.047,26**

Tale previsione, per Euro 99.501,68, è da riferirsi agli oneri derivanti dalla stipula dell'accordo C.R.U.I.-S.I.A.E. (cfr. C.d.A. N. 27 del 20.12.2007) in materia di reprografia sulla regolamentazione della riproduzione di opere protette dal diritto di autore nelle biblioteche universitarie (diritti S.I.A.E.), ed è stata calcolata considerando il costo unitario per studente (euro 1,33) per il numero di studenti iscritti all'anno accademico 2018/2019 come pubblicato sul sito Miur.

La differenza, pari a Euro 8.545,58, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.49.01 **ALTRI TRIBUTI** **3.648.794,94**

La previsione si riferisce quasi integralmente (Euro 3.528.550,00) alla stima della TARI per l'anno 2020 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici e Bellizzi e Castel Volturno.

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

Si precisa che, per Euro 9.926,78, la previsione si riferisce a somme stanziare per altri tributi e valori bollati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

CA.04.46.02 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	(3.168.206,34)	(3.020.285,37)	147.920,97
CA.04.46.02.02.01	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	(249.918,75)	(272.192,01)	(22.273,26)
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	(3.418.125,09)	(3.292.477,38)	125.647,71

CA.04.46.02.01 **INTERESSI PASSIVI** **3.020.285,37**

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

DELIBERA C.D.A.	DESCRIZIONE MUTUO	POSIZIONE	DESCRIZIONE INTERVENTI	DURATA ANNI	SCAD.	RATA ANNO 2020 (QUOTA CAPITALE)	RATA ANNO 2020 (QUOTA INTERESSI)	TOTALE RATA (QUOTA CAPITALE + INTERESSI)
15/11/2005	BIIS (PRATICA N. 5005340200) - EX OPI (TAN 3,62%)	CO. REP. 10179 DEL 16/11/2005	LAVORI X ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE DEL COMPLESSO DELLA FAC. DI ING. (P.LE TECCHIO) A NORME DI AGIB. E SICUREZZA PER CONSEGUIMENTO CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI	15,00	30/06/2020	486.193,14	8.800,10	494.993,24
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	1.753.113,36	2.461.666,50	4.214.779,86
N.15 DEL 24.07.2015	CC.DD.PP.	POS. 4558902 DEL 28.12.2016	REALIZZAZIONE NUOVI INSEDIAMENTI UNIVERSITARI AREA EX CIRIO MODULI A1 - A2	27,00	31.12.2045	427.335,41	549.818,77	977.154,18
TOTALE						2.666.641,91	3.020.285,37	5.686.927,28

CA.04.46.02.02

ALTRI ONERI FINANZIARI

272.192,01

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 27.373,26 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari.

4.4 - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri straordinari:

Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
1) Proventi straordinari	6.208.056,33	10.446.150,16	4.238.093,83
2) Oneri straordinari	(7.015.392,08)	(12.025.060,00)	(5.009.667,92)
Proventi ed oneri straordinari	(807.335,75)	(1.578.909,84)	(771.574,09)

CA.04.48.01 - ONERI STRAORDINARI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	(7.015.392,08)	(12.025.060,00)	(5.009.667,92)
	2) Oneri straordinari	(7.015.392,08)	(12.025.060,00)	(5.009.667,92)

ALTRI ONERI STRAORDINARI

12.025.060,00

CA.04.48.01.04

La previsione si riferisce per Euro 10.500.000,00 alla stima di spese impreviste che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio 2020 e per Euro 1.500.000,00 all'eventuale cofinanziamento dei progetti di ricerca finanziati dalla Compagnia di San Paolo.

Si precisa che, per Euro 25.060,00, la previsione si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.39.01 - PROVENTI STRAORDINARI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	5.850,16	5.850,16	-
CA.03.39.01.01.01	Sopravvenienze e insussistenze attive	6.202.206,17	10.440.300,00	4.238.093,83
	1) Proventi straordinari	6.208.056,33	10.446.150,16	4.238.093,83

CA.03.39.01.01.01 – SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE

10.440.300,00

La previsione in discorso è riferita allo storno del fondo rischi e oneri che si prevede con ogni probabilità, sarà fatto nel 2020 a seguito dell'erogazione del saldo da parte della Regione Campania, del finanziamento ex L.R. 13/04 per le annualità 2007 e 2008. Difatti, in virtù della delibera del CdA n.11 del 27.11.2018, questo Ateneo ha sottoscritto in data 27.12.2018, un accordo transattivo con la Regione Campania con il quale la Regione *“si impegna ad avviare e a concludere le verifiche contabili di tutti i costi sostenuti dall'Ateneo entro la data del 16.11.2016 anche laddove riferiti a interventi parzialmente realizzati a tale data, ma comunque successivamente completati; ad effettuare nell'arco del triennio 2019/2021 il pagamento dei costi che risulteranno correttamente rendicontati”*.

Successivamente, con nota protocollo Regione Campania n. 720451 del 27.11.2019, quest'ultima comunicava, in relazione al finanziamento ex L.R. 13/04 per le annualità 2007 e 2008, che avrebbe liquidato a compensazione il saldo dei progetti. Pertanto, a seguito del versamento del saldo non sussisterà più il rischio di restituzione dell'acconto ricevuto.

4.5 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 2019	Budget 2020	Variazione
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	(740.000,00)	(950.000,00)	(210.000,00)
	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(740.000,00)	(950.000,00)	(210.000,00)

CA.04.49.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO

950.000,00

La previsione si riferisce alla stima dell'IRES, per Euro 950.000,00.

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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

Descrizione	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2019	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	DIFFERENZA
IRAP retributivo			
- docenti e ricercatori	12.407.860	13.612.308	10%
- collaborazioni scientifiche			
- docenti a contratto	109.633	110.424	1%
- esperti linguistici	42.666	41.324	-3%
- altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0,00	19.125	100%
- personale dirigente e tecnico amministrativo	5.571.052	5.609.040	1%
TOTALE IRAP retributivo	18.131.211	19.392.221	7%
IRAP produttivo			
IRAP su attività commerciale	15.548	26.623	71%
TOTALE	18.146.759	19.418.844	7%

4.6 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2020 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro - 30.977.903,35, generato per Euro -25.156.516,13 dalla gestione operativa, per Euro -3.292.477,38 dalla gestione finanziaria e per Euro -950.000,00 dalla gestione tributaria. La gestione straordinaria contribuisce negativamente al risultato presunto di esercizio per Euro 1.578.909,84.

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 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	312.813.059
FFO (B)	347.126.256
Programmazione Triennale (C)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	80.045.158
TOTALE (E) =(B+C+D)	427.171.414
Rapporto (A/E) = < 80%	73%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore di sostenibilità finanziaria	Stanziamiento esercizio 2020
FFO (A)	347.126.256
Programmazione Triennale (B)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	80.045.158
Fitti Passivi (D)	166.832
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	427.004.582
Spese di personale a carico Ateneo (F)	312.813.059
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.686.927
TOTALE (H) = (F+G)	318.499.986
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,10

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.686.927
TOTALE (A)	
FFO (B)	347.126.256
Programmazione Triennale (C)	N.D.
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	80.045.158
Spese di personale a carico Ateneo (E)	312.813.059
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	166.832
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	114.191.523
Rapporto (A/G) = < 15%	5%

6. INVESTIMENTI

Di seguito la previsione della composizione delle immobilizzazioni:

Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.380.713,51	8.314.510,99	4.933.797,48
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	29.321.069,19	34.418.734,96	5.097.665,77

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.01.10.01.02.01	Diritti di brevetto	-	6.000,00	6.000,00
CA.01.10.01.02.02	Altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	215.477,00	422.222,44	206.745,44
	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	215.477,00	428.222,44	212.745,44
CA.01.10.01.03.04	Software	409.642,87	537.253,10	127.610,23
	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	409.642,87	537.253,10	127.610,23
CA.01.10.01.04.02	Costi di ricerca e sviluppo in corso	-	30.000,00	30.000,00
	4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	30.000,00	30.000,00
CA.01.10.01.01.03	Interventi ed opere su beni di terzi	2.575.000,00	6.937.135,45	4.362.135,45
CA.01.10.01.05.01	Altre immobilizzazioni immateriali	180.593,64	381.900,00	201.306,36
	5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.755.593,64	7.319.035,45	4.563.441,81
	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.380.713,51	8.314.510,99	4.933.797,48

CA.01.10.01.02 **DIRITTI DI BREVETTO E ALTRI DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO** **428.222,44**

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

CA.01.10.01.03.04 **SOFTWARE** **537.253,10**

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** **30.000,00**

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 6.937.135,45

La previsione si riferisce per Euro 6.933.899,30 alla stima degli oneri scaturenti dagli interventi da effettuare sui beni immobili di terzi dell'Amministrazione Centrale mentre per Euro 3.236,15 si riferisce alla stima effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.01.05.01 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 381.900,00

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

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2019	Budget 2020	Variazione
CA.01.10.02.01.04.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	8.826.422,80	11.584.826,96	2.758.404,16
	1) Terreni e fabbricati	8.826.422,80	11.584.826,96	2.758.404,16
CA.01.10.02.02.02	Impianti e attrezzature	2.841.156,72	4.475.208,67	1.634.051,95
CA.01.10.02.02.03	Interventi effettuati su attrezzature tecniche	-	64.000,00	64.000,00
CA.01.10.02.08.01	Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	100.000,00	258.226,85	158.226,85
	2) Impianti e attrezzature	2.941.156,72	4.797.435,52	1.856.278,80
CA.01.10.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	1.700.246,25	5.125.007,50	3.424.761,25
	3) Attrezzature scientifiche	1.700.246,25	5.125.007,50	3.424.761,25
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	-	28.000,00	28.000,00
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	571.443,51	374.537,42	(196.906,09)
	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	571.443,51	402.537,42	(168.906,09)
CA.01.10.02.05.01	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.213.596,20	4.242.285,75	28.689,55
	5) Mobili e arredi	4.213.596,20	4.242.285,75	28.689,55
CA.01.10.02.01.04.02	Interventi edilizi su fabbricati non residenziali	6.205.700,00	4.798.294,31	(1.407.405,69)
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.205.700,00	4.798.294,31	(1.407.405,69)
CA.01.10.02.07.01	Hardware - attrezzature informatiche	1.795.763,76	2.109.796,82	314.033,06
CA.01.10.02.07.03	Autocarri	80.000,00	-	(80.000,00)
CA.01.10.02.07.04	Mezzi agricoli	-	11.217,90	11.217,90
CA.01.10.02.07.07	Altri beni mobili	2.986.739,95	1.347.332,78	(1.639.407,17)
	7) Altre immobilizzazioni materiali	4.862.503,71	3.468.347,50	(1.394.156,21)
	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	29.321.069,19	34.418.734,96	5.097.665,77

CA.01.10.02.01 1) TERRENI E FABBRICATI E 6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI 16.383.121,27

La previsione della Gestione Centralizzata si riferisce, per Euro 4.798.294,31 al conto CA.01.10.02.01.04.02 “*Interventi edilizi su fabbricati non residenziali*” e per Euro 10.772.654,62 al conto CA.01.10.02.01.04.03 “*Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali*”.

La differenza di Euro 812.172,34 si riferisce alla stima effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE ED INTERVENTI EFFETTUATI SU ATTREZZATURE TECNICHE	4.539.208,67
-----------------------	--	---------------------

La previsione di Euro 1.898.417,60 della Gestione Centralizzata si riferisce, tra l'altro, alla stima degli oneri per l'acquisto di impianti audiovisivi, di impianti audio video, di attrezzature necessarie all'attuazione del regolamento sicurezza di Ateneo e alla fornitura di attrezzature per lo stabulario del dipartimento di farmacia.

Si precisa che l'importo di Euro 2.640.791,07 si riferisce a investimenti per impianti e attrezzature previsti dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.08.01	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO	258.226,85
--------------------------	--	-------------------

La previsione si riferisce alla stima degli oneri di natura pluriennale connessi alla fornitura di attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico per taluni Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.01.10.02.03.01	MACCHINARI E ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	5.125.007,50
--------------------------	---	---------------------

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

CA.01.10.02.04.01	BENI DI VALORE CULTURALE, STORICO, ARCHEOLOGICO ED ARTISTICO	28.000,00
--------------------------	---	------------------

Si precisa che l'importo previsto si riferisce a investimenti previsti dal Centro dei Musei delle Scienze Naturali.

CA.01.10.02.04.03	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	374.537,42
--------------------------	--------------------------------	-------------------

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

CA.01.10.02.05.01	MOBILI E ARREDI	4.242.285,75
--------------------------	------------------------	---------------------

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

Si precisa che la previsione, per Euro 992.693,75, si riferisce alla stima per l'acquisto di mobili e arredi effettuata da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.07	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.468.347,50
-----------------------	---	---------------------

La previsione, per la Gestione Centralizzata è pari a Euro 40.000,00 e si riferisce alla stima di oneri di natura pluriennale per l'acquisto di hardware.

La previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, per Euro 2.069.796,82, si riferisce alla stima di oneri di natura pluriennale per l'acquisto di hardware, per euro 1.347.332,78 è riferita all'acquisto di altri beni mobili e per Euro 11.217,90 riguarda l'acquisto di mezzi agricoli.

7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2018			Bilancio di previsione 2019		Bilancio di previsione 2020
	PN BILANCIO ESERCIZIO 2018	APPROVAZIONE CdA 2018 destinazione utile /copertura perdita 2018	P.N. FINALE 2018*	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2019	P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2018 E VARIAZIONI EVENTUALI 2019)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 e VARIAZIONI RELATIVE
	1	2	3=1+2	-4	(5) = (3) + (4)	-6
A) PATRIMONIO NETTO						
I FONDO DI DOTAZIONE DELL' ATENEO	64.792.092,78		64.792.092,78		64.792.092,78	
II PATRIMONIO VINCOLATO	-		-		0	
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.875.445,19		1.875.445,19	80.128,87	1.795.316,32	
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	130.100.212,14	10.626.411,75	140.726.623,89	16.965.515,33	157.692.139,22	-1.621.899,16
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	85.840.210,63		85.840.210,63		85.840.210,63	
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	217.815.867,96		228.442.279,71		245.327.666,17	
III PATRIMONIO NON VINCOLATO			-		0	
1) Risultato esercizio	28.792.314,36	28.792.314,36	-		0	
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	21.209.107,59	18.165.902,61	39.375.010,20	16.885.386,46	22.489.623,74	1.621.899,16
<i>di cui Coep</i>	21.209.107,59		39.375.010,20		22.489.623,74	
<i>di cui COFI</i>	-		-		0	
3) Riserve statutarie	-		-		0	
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	50.001.421,95		39.375.010,20		22.489.623,74	
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	332.609.382,69	-	332.609.382,69		332.609.382,69	

* Si specifica che il PN al 31.12.2018 contiene già, nel patrimonio vincolato, le riserve vincolate a copertura del Bilancio di Previsione 2019 essendo stato quest'ultimo approvato in data 27.12.2018

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OGGETTO	NORMATIVA	SCADENZA	CONTO	DESCRIZIONE	STANZTO	IMPORTO DI RIF.TO	RIDUZIONE %	RIDUZIONE	IMPORTO RIDOTTO
SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA	L'ARTICOLO 6, COMMA 8, DEL DECRETO LEGGE 31.5.2010, N. 78, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30.7.2010, N. 122) E, SUCCESSIVAMENTE, MODIFICATA DALL'ART. 10, COMMA 20, DEL D.L. 6 LUGLIO 2011, N. 98, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 15 LUGLIO 2011, N. 111) PREVEDE CHE NON POSSANO ESSERE EFFETTUATE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA, PER UN AMMONTARE SUPERIORE AL 20% DELLA SPESA SOSTENUTA NELL'ANNO 2009	A REGIME	CA.04.41.04.06.01	RAPPRESENTANZA	314,75	1.573,74	80%	1.258,99	314,75
			CA.04.41.04.06.08	SPESE PER PUBBLICITÀ	4.836,00	24.180,00	80%	19.344,00	4.836,00
SPESE PER AUTOVEETTURE	L'ART. 15 DEL DL N. 66/2014 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 89/2014) HA NOVELLATO ULTERIORMENTE IL C. 2 DELL' ART. 5 DEL DL N. 95/2012 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. N. 135/2012) PRESCRIVENDO CHE DAL 01/05/2014 LE SPESE PER L'ACQUISTO, LA MANUTENZIONE, IL NOLEGGIO E L'ESERCIZIO DI AUTOVEETTURE, NONCHE' PER L'ACQUISTO DI BUONI TAXI NON POSSANO ESSERE DI AMMONTARE SUPERIORE AL 30% DELLA SPESA SOSTENUTA NEL 2011	A REGIME	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.800,00	26.471,74	70%	18.530,22	7.941,52
			CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	1.250,00				
			CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	1.198,00				
			CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	690,60				

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

PREMESSE

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

CRITERI DI CLASSIFICAZIONE ADOTTATI

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

In particolare si precisa quanto segue:

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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.780.500,00
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	382.764.099,14
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	26.045.575,00
SX.E.2.01.01.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	13.970,00
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	222.400,00
SX.E.2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	4.687.280,00
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	135.300,00
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	7.675.519,16
SX.E.2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	581.291,00
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	879.223,92
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	8.358.198,57
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	160.000,00
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	670.000,00
SX.E.3.01.01.01	Vendita di beni	901.242,16
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	9.546.874,00
SX.E.3.01.02.01	Entrate dalla vendita di servizi	1.907.352,04
SX.E.3.01.02.02	Entrate dall'erogazione di servizi universitari	82.715.157,85
SX.E.3.01.03.02	Fitti, noleggi e locazioni	31.071,28
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	4.016,23
SX.E.3.05.01.01	Indennizzi di assicurazione contro i danni	6.497,32
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	49.000,00
SX.E.3.05.02.01	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	219.034,91
SX.E.3.05.02.03	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	1.087.099,52
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	1.327.100,00
SX.E.3.05.99.99	Altre entrate correnti n.a.c.	3.033.659,66
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	385.000,00
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	7.921.505,82
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	8.078.530,19
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	2.730,00
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	91.200,00
SX.E.4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	24.300,00
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	196.500,00
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	590.916,88
SX.E.5.01.01.03	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	2.154,54
SX.E.5.04.07.01	Prelievi da depositi bancari	124.068,03
SX.E.6.03.01.04	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	5.687.064,11
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.E.9.01.01.02	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	8.359,80
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	639.578,00
SX.E.9.01.02.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	56.527.082,54
SX.E.9.01.02.02	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	100.332.692,96
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	99.100,00
SX.E.9.01.03.01	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	67.402,78
SX.E.9.01.03.02	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	3.841,05
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	107.800,00
SX.E.9.01.99.03	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	33.401,38
SX.E.9.01.99.99	Altre entrate per partite di giro diverse	26.792.899,84

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

SX.E.9.02.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	260.000,00
SX.E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	19.000,00
SX.E.9.02.04.01	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	2.641,56
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	8.199.780,00
SX.E.9.02.99.99	Altre entrate per conto terzi	118.000,00
Totale Entrate		756.118.011,24
SX.U.1.01.01		12.698.705,44
SX.U.1.01.01.01	Retribuzioni in denaro	221.536.154,54
SX.U.1.01.01.02	Altre spese per il personale	2.334.408,00
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	530.823,00
SX.U.1.01.02.01	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	63.982.182,66
SX.U.1.01.02.02	Altri contributi sociali	312.762,03
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	135.060,00
SX.U.1.02.01.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	17.678.819,94
SX.U.1.02.01.02	Imposta di registro e di bollo	24.763,46
SX.U.1.02.01.05	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	300,00
SX.U.1.02.01.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	816.567,34
SX.U.1.02.01.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	950.000,00
SX.U.1.02.01.12	Imposta Municipale Propria	5.820,28
SX.U.1.02.01.99	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	289.554,81
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	32.232.780,79
SX.U.1.03.01.01	Giornali, riviste e pubblicazioni	111.150,07
SX.U.1.03.01.02	Altri beni di consumo	2.395.124,83
SX.U.1.03.01.03	Flora e Fauna	1.000,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	27.775.914,91
SX.U.1.03.02.01	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	246.473,02
SX.U.1.03.02.02	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	996.382,48
SX.U.1.03.02.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	239.175,89
SX.U.1.03.02.05	Utenze e canoni	9.640.264,70
SX.U.1.03.02.07	Utilizzo di beni di terzi	300.982,54
SX.U.1.03.02.08	Leasing operativo	7.726,06
SX.U.1.03.02.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni	16.274.584,62
SX.U.1.03.02.10	Consulenze	287.193,06
SX.U.1.03.02.11	Prestazioni professionali e specialistiche	142.253,83
SX.U.1.03.02.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	759.930,49
SX.U.1.03.02.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	14.121.792,26
SX.U.1.03.02.16	Servizi amministrativi	137.980,51
SX.U.1.03.02.17	Servizi finanziari	68.083,66
SX.U.1.03.02.18	Servizi sanitari	17.207,46
SX.U.1.03.02.99	Altri servizi	1.115.075,43
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	784.634,82
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	5.684.034,39
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	70.731.203,03
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	4.361.147,15
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	840.000,00
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	650.729,77
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.350,00
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	845.320,08
SX.U.1.07.05.05	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	2.442.196,46
SX.U.1.09.01.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	357.744,22

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

SX.U.1.09.99.01	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	286.978,73
SX.U.1.09.99.02	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	65.625,00
SX.U.1.09.99.03	Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	86,18
SX.U.1.09.99.04	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	119.035,20
SX.U.1.09.99.06	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	204.497,79
SX.U.1.10.03.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	1.827.489,57
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	16.252,00
SX.U.1.10.04.01	Premi di assicurazione contro i danni	727.718,47
SX.U.1.10.04.99	Altri premi di assicurazione n.a.c.	17.322,70
SX.U.1.10.05.04	Oneri da contenzioso	693.146,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	2.568.666,00
SX.U.1.10.99.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.722.709,70
SX.U.2.02.01	Beni materiali	6.117.558,79
SX.U.2.02.01.03	Mobili e arredi	1.162.703,29
SX.U.2.02.01.04	Impianti e macchinari	79.344,95
SX.U.2.02.01.05	Attrezzature	319.615,84
SX.U.2.02.01.06	Macchine per ufficio	1.300,00
SX.U.2.02.01.07	Hardware	29.576,04
SX.U.2.02.01.09	Beni immobili	20.291.718,57
SX.U.2.02.01.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	94.153,54
SX.U.2.02.01.99	Altri beni materiali	962.765,75
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	64.030,00
SX.U.2.02.03.02	Software	508.944,82
SX.U.2.02.03.06	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	874.857,17
SX.U.2.02.03.99	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	15.495,46
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	58.072,00
SX.U.3.01.01.03	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese	57.357,28
SX.U.4.03.01.04	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	276.470,75
SX.U.4.03.01.05	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con controparte residente	2.310.131,37
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.U.7.01.01.02	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	13.323.164,86
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	26.878,00
SX.U.7.01.02.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	56.311.765,18
SX.U.7.01.02.02	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	100.237.926,95
SX.U.7.01.03.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	2.192,36
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	16.100,00
SX.U.7.01.99.03	Costituzione fondi economici e carte aziendali	40.500,00
SX.U.7.01.99.99	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	21.231.569,70
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	3.095.000,00
SX.U.7.02.01.01	Acquisto di beni per conto di terzi	175.000,00
SX.U.7.02.01.02	Acquisto di servizi per conto di terzi	279.000,00
SX.U.7.02.04.01	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	48.825,00
SX.U.7.02.04.02	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	2.510,32
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	106.000,00
SX.U.7.02.99.99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	360.000,00

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

SX.U.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	65.000,00
Totale Spese		751.663.413,36

Voce	Descrizione	MP.M1.P1.01.4 -Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 - R&S per gli affari economici	MP.M1.P2.07.5 -R&S per la sanità	MP.M2.P3.09.4 -Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 -Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M4.P8.09.8 -Servizi e affari gen. per le amministraz. - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P7.09.8 -Indirizzo politico - Istruzione non altrove classificato	Totale
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	6.821.982,65	3.951.798,97		1.924.923,82				12.698.705,44
SX.U.1.01.01.01	Retribuzioni in denaro	79.033.331,78	3.572.423,65	3.572.423,65	68.407.685,15		66.780.236,25	170.054,07	221.536.154,54
SX.U.1.01.01.02	Altre spese per il personale						2.334.408,00		2.334.408,00
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	112.405,43	81.169,03		337.248,54				530.823,00
SX.U.1.01.02.01	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	23.195.170,96	37.938,14	37.938,14	20.038.036,25		20.673.099,18		63.982.182,66
SX.U.1.01.02.02	Altri contributi sociali	33.402,43			26.580,93		252.778,67		312.762,03
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	85.400,52	49.659,48						135.060,00
SX.U.1.02.01.01	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	5.846.445,15	312.097,11	312.097,11	5.686.594,42		5.515.036,65	6.549,50	17.678.819,94
SX.U.1.02.01.02	Imposta di registro e di bollo						24.763,46		24.763,46
SX.U.1.02.01.05	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	300,00							300,00
SX.U.1.02.01.06	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani						816.567,34		816.567,34
SX.U.1.02.01.10	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)						950.000,00		950.000,00
SX.U.1.02.01.12	Imposta Municipale Propria						5.820,28		5.820,28
SX.U.1.02.01.99	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.						289.554,81		289.554,81
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	17.602.865,71	2.737.409,26	763.038,51	6.871.340,89		4.258.126,43		32.232.780,79
SX.U.1.03.01.01	Giornali, riviste e pubblicazioni		772,99	772,99			109.604,08		111.150,07
SX.U.1.03.01.02	Altri beni di consumo	1.719.967,09	116.375,30	116.375,30		18,45	442.388,68		2.395.124,83
SX.U.1.03.01.03	Flora e Fauna	1.000,00							1.000,00
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	13.838.629,07	2.922.307,94	925.899,13	9.481.626,41		607.452,36		27.775.914,91
SX.U.1.03.02.01	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione							246.473,02	246.473,02
SX.U.1.03.02.02	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	596.503,03	1.749,59	1.749,59	354.295,31		42.084,96		996.382,48
SX.U.1.03.02.04	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente						239.175,89		239.175,89
SX.U.1.03.02.05	Utenze e canoni		437,38	437,38			9.639.389,94		9.640.264,70
SX.U.1.03.02.07	Utilizzo di beni di terzi		1.220,21	1.220,21			298.542,12		300.982,54
SX.U.1.03.02.08	Leasing operativo						7.726,06		7.726,06
SX.U.1.03.02.09	Manutenzione ordinaria e riparazioni		50.692,12	50.692,12			16.173.200,38		16.274.584,62
SX.U.1.03.02.10	Consulenze		62.651,77	62.651,77			161.889,53		287.193,06

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

SX.U.1.03.02.11	Prestazioni professionali e specialistiche		19.118,95	208,28			122.926,60		142.253,83
SX.U.1.03.02.12	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale		21.357,07	21.357,07	115.009,83		602.206,52		759.930,49
SX.U.1.03.02.13	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		182.259,50	182.259,50			13.757.273,26		14.121.792,26
SX.U.1.03.02.16	Servizi amministrativi		2.156,41	2.156,41			133.667,68		137.980,51
SX.U.1.03.02.17	Servizi finanziari						68.083,66		68.083,66
SX.U.1.03.02.18	Servizi sanitari						17.207,46		17.207,46
SX.U.1.03.02.99	Altri servizi		174,50	174,50			1.114.726,42		1.115.075,43
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali						784.634,82		784.634,82
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	125.683,94	1.005.471,50	125.683,94	221.530,71		4.205.664,31		5.684.034,39
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	20.379.402,12			50.351.800,91				70.731.203,03
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie				1.492.925,25	2.868.221,90			4.361.147,15
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese		120.000,00				720.000,00		840.000,00
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	65.072,98	520.583,82	65.072,98					650.729,77
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.350,00							3.350,00
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	23.705,15	189.641,21	23.705,15			608.268,57		845.320,08
SX.U.1.07.05.05	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti						2.442.196,46		2.442.196,46
SX.U.1.09.01.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)						357.744,22		357.744,22
SX.U.1.09.99.01	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso						286.978,73		286.978,73
SX.U.1.09.99.02	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso						65.625,00		65.625,00
SX.U.1.09.99.03	Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso						86,18		86,18
SX.U.1.09.99.04	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso						119.035,20		119.035,20
SX.U.1.09.99.06	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso						204.497,79		204.497,79
SX.U.1.10.03.01	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali		913.744,79	913.744,79					1.827.489,57
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	15.096,39	1.155,61						16.252,00
SX.U.1.10.04.01	Premi di assicurazione contro i danni		5.088,33	5.088,33			717.541,81		727.718,47

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

SX.U.1.10.04.99	Altri premi di assicurazione n.a.c.		270,03	270,03			16.782,64	17.322,70
SX.U.1.10.05.04	Oneri da contenzioso						693.146,00	693.146,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	2.023.473,70	545.192,30					2.568.666,00
SX.U.1.10.99.99	Altre spese correnti n.a.c.	167.516,95	241.099,83		590.305,72		723.787,20	1.722.709,70
SX.U.2.02.01	Beni materiali	1.835.002,33	580.622,30		1.154.081,43		2.547.852,73	6.117.558,79
SX.U.2.02.01.03	Mobili e arredi		465.081,32		465.081,32		232.540,66	1.162.703,29
SX.U.2.02.01.04	Impianti e macchinari		31.737,98		31.737,98		15.868,99	79.344,95
SX.U.2.02.01.05	Attrezzature		127.846,34		127.846,34		63.923,17	319.615,84
SX.U.2.02.01.06	Macchine per ufficio						1.300,00	1.300,00
SX.U.2.02.01.07	Hardware		11.830,42		11.830,42		5.915,21	29.576,04
SX.U.2.02.01.09	Beni immobili		8.116.687,43		8.116.687,43		4.058.343,71	20.291.718,57
SX.U.2.02.01.10	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico		37.661,42		37.661,42		18.830,71	94.153,54
SX.U.2.02.01.99	Altri beni materiali		49.871,78	11.928,19	37.943,60		863.022,19	962.765,75
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	62.419,00	1.611,00					64.030,00
SX.U.2.02.03.02	Software						508.944,82	508.944,82
SX.U.2.02.03.06	Manutenzione straordinaria su beni di terzi		349.942,87		349.942,87		174.971,43	874.857,17
SX.U.2.02.03.99	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.		6.198,18		6.198,18		3.099,09	15.495,46
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche			58.072,00				58.072,00
SX.U.3.01.01.03	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese						57.357,28	57.357,28
SX.U.4.03.01.04	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese						276.470,75	276.470,75
SX.U.4.03.01.05	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti con controparte residente						2.310.131,37	2.310.131,37
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						1.000,00	1.000,00
SX.U.7.01.01.02	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						13.323.164,86	13.323.164,86
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente						26.878,00	26.878,00
SX.U.7.01.02.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	18.582.882,51			18.582.882,51		19.146.000,16	56.311.765,18
SX.U.7.01.02.02	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	33.078.515,89			33.078.515,89		34.080.895,16	100.237.926,95
SX.U.7.01.03.01	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi						2.192,36	2.192,36

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro						16.100,00		16.100,00
SX.U.7.01.99.03	Costituzione fondi economici e carte aziendali						40.500,00		40.500,00
SX.U.7.01.99.99	Altre uscite per partite di giro n.a.c.						21.231.569,70		21.231.569,70
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	1.547.500,00	1.547.500,00						3.095.000,00
SX.U.7.02.01.01	Acquisto di beni per conto di terzi	175.000,00							175.000,00
SX.U.7.02.01.02	Acquisto di servizi per conto di terzi		279.000,00						279.000,00
SX.U.7.02.04.01	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi						48.825,00		48.825,00
SX.U.7.02.04.02	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi						2.510,32		2.510,32
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	106.000,00							106.000,00
SX.U.7.02.99.99	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	360.000,00							360.000,00
SX.U.7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	65.000,00							65.000,00
Totale Spese		227.503.024,77	29.271.607,82	7.255.017,06	227.900.313,51	2.868.240,35	256.442.133,27	423.076,59	751.663.413,36

MISSIONI		PROGRAMMI		CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	264.029.649,64	Ricerca scientifica e tecnologica di base	227.503.024,77	01.4	Ricerca di base	227.503.024,77
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	36.526.624,88	04.8	R&S per gli affari economici	29.271.607,82
				07.5	R&S per la sanità	7.255.017,06
Istruzione universitaria	230.768.553,86	Sistema universitario e formazione post universitaria	227.900.313,51	09.4	Istruzione superiore	227.900.313,51
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	2.868.240,35	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	2.868.240,35
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	07.3	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	07.4	Servizi di sanità pubblica	-

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2020

Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	256.865.209,86	Indirizzo politico	423.076,59	09.8	Istruzione non altrove classificato	423.076,59
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	256.442.133,27	09.8	Istruzione non altrove classificato	256.442.133,27
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale Spese						751.663.413,36

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

F.TO DOTT.SSA COLOMBA TUFANO

IL DIRETTORE GENERALE

F.TO DOTT. FRANCESCO BELLO

IL RETTORE

F.TO PROF. GAETANO MANFREDI

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