



**BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO
- ESERCIZIO 2024 -**

INDICE

Sommario

1.	SCHEMI DI BILANCIO	2
1.1	BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	2
1.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	4
2.	PREMESSA.....	5
3.	FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	9
4.	A) ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	15
4.1	- A) PROVENTI OPERATIVI	15
4.1.1	- I. PROVENTI PROPRI.....	15
4.1.2	- II. CONTRIBUTI	19
4.1.2.2	- 2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME.....	22
4.1.2.3	- 3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	22
4.1.2.4	- 4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI.....	22
4.1.2.5	- 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ.....	23
4.1.2.5	- 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	23
4.1.2.5	- 7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI).....	24
4.1.3	- V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	25
4.2	- COSTI OPERATIVI.....	28
4.2.1	- VIII. COSTI DEL PERSONALE	28
4.4.1	- IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	41
X	- AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	52
XII	- ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53
4.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	55
4.4	- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	57
4.5	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	57
4.6	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	59
5.	INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012:	60
6.	INVESTIMENTI	61
I	- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	61
II	- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	62
7.	DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	65
8.	IL BUDGET PER ATTIVITA'	66
9.	APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	82
10.	BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	90

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Budget 2024
A) PROVENTI OPERATIVI	955.829.295
I. PROVENTI PROPRI	357.905.322
1) Proventi per la didattica	68.381.286
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.600.417
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	279.923.619
II. CONTRIBUTI	535.629.757
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	522.428.209
2) Contributi Regioni e Province autonome	970.704
3) Contributi altre Amministrazioni locali	24.319
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.168.527
5) Contributi da Università	1.019.379
6) Contributi da altri (pubblici)	4.258.274
7) Contributi da altri (privati)	4.760.345
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	62.294.216
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	80.129
2) Altri proventi e ricavi diversi	62.214.087
B) COSTI OPERATIVI	964.882.279
VIII. COSTI DEL PERSONALE	410.405.839
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	305.350.361
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	105.055.478
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	512.344.943
1) Costi per sostegno agli studenti	137.970.020
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	203.248
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	38.528.431
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.585.390
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	141.957.149
9) Acquisto altri materiali	8.741.336
11) Costi per godimento beni di terzi	3.278.462
12) Altri costi	177.080.907
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.626.581
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.117.598
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.508.983
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	13.167.194
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.337.722
DIFFERENZA A-B	(9.052.984)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.817.515)
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(2.817.515)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(5.198.315)
1) Proventi	15.885
2) Oneri	(5.214.200)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(24.108.354)
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(41.177.168)

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	41.177.168
RISULTATO A PAREGGIO	-

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Importo investimento 2024	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.202.970	1.802.653	-	1.400.317
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.986.244	609.653	-	1.376.591
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.000	10.000	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.206.726	1.183.000	-	23.726
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	163.473.194	121.963.241	-	41.509.953
1) Terreni e fabbricati	68.289.665	59.666.831	-	8.622.834
2) Impianti e attrezzature	14.102.019	6.749.602	-	7.352.417
3) Attrezzature scientifiche	58.049.747	51.116.563	-	6.933.184
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.696.451	10.500	-	2.685.951
5) Mobili e arredi	8.158.241	468.756	-	7.689.485
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.177.071	3.950.989	-	8.226.082
TOTALE	166.676.164	123.765.894	-	42.910.270

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 del 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 persegue il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

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

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

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

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

Il Budget degli Investimenti per l'esercizio 2024 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 2024/2026.

Gli interventi esposti nell'Elenco Annuale 2024 dello stesso Programma Triennale risultano conformi al dettato normativo di cui alla legge 160/2019.

Tali interventi dovrebbero essere, presumibilmente, oggetto di indizione di gara nel corso del medesimo anno 2024 e, pertanto, in sede 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 2024 costituiranno, a valle delle fasi di collaudo, oneri di carattere pluriennale che si riverbereranno a carico degli esercizi successivi attraverso le quote annuali di ammortamento.

Tra le poste maggiormente significative del Budget degli Investimenti si ritiene opportuno segnalare quanto relativo agli interventi edilizi di cui al Programma Edilizio Triennale dell'Ateneo 2024/2026 imputati secondo il criterio della proprietà giuridica e della tipologia edilizia di intervento, suddivisi in:

- **“Immobilizzazioni Immateriali”**, alla voce *“5) Altre immobilizzazioni immateriali”* che prevede uno stanziamento pari a Euro 706.726, il quale è riferibile alla previsione allocata sul conto *“CA.01.10.01.01.03 - Interventi e opere su beni di terzi”* relativo agli oneri di manutenzione straordinaria su immobili demaniali o di terzi in uso all'Ateneo;

Detta previsione è finanziata:

- per Euro 20.490 con risorse di Ateneo;

- per Euro 300.000 con finanziamenti ministeriali a valere sui Dipartimenti di eccellenza;
- per Euro 383.000 a valere su progetti PNRR ;
- per Euro 3.236 con riserve già vincolate dagli organi istituzionali in esercizi precedenti (riassegnazioni economie);
- **“Immobilizzazioni Materiali”** alle voci:
- **“1) Terreni e fabbricati”**
 - per Euro 35.000.000 riferibili allo stanziamento allocato sul conto *CA.01.10.02.01.04.01 - “ Fabbricati non residenziali”* per la realizzazione di nuovi insediamenti universitari - centri nazionali Agritech e RNA - (ATNEO.2401L). Detta previsione è finanziata per Euro 26.000.000 a valere sul progetto PNRR AGRITECH e per Euro 9.000.000 a valere sul progetto PNRR RNA;
 - per Euro 32.485.351 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 di manutenzione straordinaria su beni immobili di proprietà dell'Ateneo, di cui Euro 31.289.651 riferiti alla Gestione Centralizzata (Programma Edilizio Triennale 2024/2026);

La previsione è finanziata:

- per Euro 14.165.622 con risorse ministeriali di cui al DM 1274/2021;
- per Euro 8.622.833 con riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, di cui Euro 4.040.431 già vincolati in esercizi precedenti;
- per Euro 7.696.896 con riserve derivanti dalla contabilità finanziaria destinate al cofinanziamento degli interventi di cui al DM 1274/2021, con delibera del CdA n. 83 del 28/03/2023;
- per Euro 1.800.000 con finanziamenti ministeriali relativi ai Dipartimenti di eccellenza;
- per Euro 150.000 a valere su progetti PNRR;
- per Euro 50.000 a valere su altri finanziamenti competitivi da MUR.
 - per Euro 804.314 riferibili allo stanziamento allocato sul conto *CA.01.10.02.01.02.03- “Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali”* effettuato da parte di strutture dipartimentali.

In merito alle fonti di finanziamento è doveroso specificare che per fonti proprie di Ateneo si intende l'ammontare degli utili realizzati negli esercizi precedenti, che il Consiglio di Amministrazione ha già destinato alla copertura degli interventi edilizi, con conseguente allocazione delle risorse alla voce *“Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità*

economico patrimoniale”, nonché le risorse che verranno destinate con l’approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2024.

Il Budget Economico per l’esercizio 2024 formulato dall’Ateneo Federiciano è stato redatto, al fine di contenere la spesa pubblica, in conformità alla Legge di Bilancio pubblicata in Gazzetta Ufficiale n° 304 del 30 dicembre 2019 e s.m.i.

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 2024. Per una maggiore chiarezza espositiva, la stessa, inoltre, illustra le informazioni riportate nei documenti contabili previsionali partendo dal IV livello del piano dei conti di contabilità analitica (COAN), in quanto ritenuto maggiormente caratterizzante le poste indicate in termini di omogeneità dei criteri di stima adottati. Laddove necessario, sono fornite ulteriori informazioni relativamente alle poste di maggiore entità nelle schede di dettaglio fornite in allegato ai Budget Economico e degli Investimenti, che accolgono anche le informazioni circa il codice SIOPE associato a ciascuna voce analizzata.

3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE

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

Con riferimento ai suddetti centri si segnala che, al fine del sostenimento delle spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, le assegnazioni interne per l’esercizio 2024 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 28.590.673, ripartite tra Budget Economico e Budget degli Investimenti come indicato nelle seguenti tabelle:

Budget economico

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2024 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2024 per la didattica	Assegnazioni interne 2024 per la ricerca	Totale complessivo

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Azienda Agraria e Zootecnica	17.981	-	-	17.981
BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240)	96.106	-	-	96.106
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001)	99.619	-	-	99.619
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001)	115.337	-	-	115.337
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010)	96.073	-	-	96.073
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI FARMACIA (EX P.S.T.V. - 15010)	72.007	-	-	72.007
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010)	236.104	-	-	236.104
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001)	61.586	-	-	61.586
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200)	26.146	-	-	26.146
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030)	87.783	-	-	87.783
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600)	68.557	-	-	68.557
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020)	36.570	-	-	36.570
Biblioteca di Ricerca di Area Umanistica (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029)	268.849	-	-	268.849
C.I. DI FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE	929	-	-	929
C.I. DI RICERCA AMBIENTE "CIRAM"	8.088	-	-	8.088
C.I. DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE (CISI)	1.170	-	-	1.170
C.I. DI RICERCA SUI BIOMATERIALI "CRIB"	562	-	-	562
C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali (CERMANU)	4.777	-	-	4.777
Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	1.879.104	-	-	1.879.104
CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL).	75.000	-	-	75.000
Centro di Ateneo SInAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	7.500	-	-	7.500
Centro di ric. interdip. sulla "Earth Critical Zone" per il supporto alla gest. del paesag. e dell'agroamb.-CRISP	8.857	-	-	8.857
Centro di Ricerca Interuniversitario su Azionamenti Elettrici per Trazione Aerea, Terrestre e Marittima (CRIAT)	201	-	-	201
Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA)	137.301	-	-	137.301
Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	1.193.498	-	-	1.193.498
Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa (COINOR)	165.000	-	-	165.000
Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)	40.000	-	-	40.000
Centro Interdip. di ricerca Laboratorio di Urbanistica e di Pianificazione Territoriale "Raffaele d'Ambrosio" (L.U.P.T.)	18.960	-	-	18.960
Centro interdip. di ricerca per l'ipertensione Arteriosa e Patologie Associate (CIRIAPA) - Hypertension Research Center	558	-	-	558
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	118.430	-	-	118.430
CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA -	91.757	-	-	91.757
CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE	64.416	-	-	64.416
CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO	30.000	-	-	30.000
CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	5.354.258	-	-	5.354.258
DIPARTIMENTO DI AGRARIA	187.532	63.073	160.000	410.605
DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA	225.516	-	240.000	465.516
DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA	155.533	-	190.000	345.533
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT, ISTITUZIONI	31.500	40.000	70.000	141.500
DIPARTIMENTO DI FARMACIA	1.203.217	60.000	16.000	1.279.217

DIPARTIMENTO DI FISICA "ETTORE PANCINI"	330.906	-	140.000	470.906
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	127.995	25.000	110.000	262.995
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE	148.022	-	150.000	298.022
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE, EDILE E AMBIENTALE	91.520	-	106.336	197.856
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA ELETTRICA E TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	284.734	-	350.000	634.734
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA INDUSTRIALE	90.211	-	120.000	210.211
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONE "RENATO CACCIOPOLI"	34.907	-	265.115	300.022
DIPARTIMENTO DI MEDICINA CLINICA E CHIRURGIA	114.652	-	70.000	184.652
DIPARTIMENTO DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE	223.889	-	60.000	283.889
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE E SCIENZE RIPRODUTTIVE ED ODONTOSTOMATOLOGICHE	108.835	-	105.000	213.835
DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA	155.020	-	120.000	275.020
DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE	114.191	-	120.000	234.191
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE	62.219	-	299.644	361.863
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E RISORSE	80.179	50.000	65.582	195.761
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE	51.532	40.000	40.000	131.532
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE TRASLAZIONALI	69.000	-	76.000	145.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	58.201	55.000	105.000	218.201
DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI	16.330	10.000	50.000	76.330
DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA	105.380	23.000	77.000	205.380
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI	180.509	43.320	223.290	447.119
CISRV	1.170	-	-	1.170
CSV	5.760	-	-	5.760
DIP.MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI	234.639	181.000	60.000	475.639
SINAPSI	355.820	-	-	355.820
ORTO BOTANICO	281.959	-	-	281.959
Scuola di Medicina e Chirurgia	126.715	-	-	126.715
SCUOLA POLITECNICA E DELLE SCIENZE DI BASE	220.644	300.000	-	520.644
Totale complessivo	15.961.321	890.393	3.388.967	20.240.681

Budget investimenti

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2024 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2024 per la didattica	Assegnazioni interne 2024 per la ricerca	Totale complessivo
Azienda Agraria e Zootecnica	10.000	-	-	10.000
C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali (CERMANU)	37.937	-	-	37.937
Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	2.664.670	-	-	2.664.670
CENTRO DI ATENEIO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL).	70.000	-	-	70.000
Centro di Ateneo SinAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	10.000	-	-	10.000
Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA)	40.000	-	-	40.000

Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	50.000	-	-	50.000
Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa (COINOR)	35.000	-	-	35.000
Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)	10.000	-	-	10.000
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEIO	20.000	-	-	20.000
CSI - CENTRO DI ATENEIO PER I SERVIZI INFORMATIVI	3.743.096	-	-	3.743.096
DIPARTIMENTO DI AGRARIA	72.937	130.000	100.000	302.937
DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA	-	-	20.000	20.000
DIPARTIMENTO DI FARMACIA	-	25.000	-	25.000
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	24.000	25.000	30.000	79.000
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE	-	-	50.000	50.000
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA INDUSTRIALE	30.000	-	30.000	60.000
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONE "RENATO CACCIOPOLI"	40.000	-	-	40.000
DIPARTIMENTO DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE	30.000	-	40.000	70.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE	75.000	-	-	75.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE	-	-	300.000	300.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E RISORSE	15.000	-	22.842	37.842
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	10.000	-	-	10.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI	15.000	10.000	15.000	40.000
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI	10.000	23.000	-	33.000
Scuola di Medicina e Chirurgia	76.510	-	-	76.510
SCUOLA POLITECNICA E DELLE SCIENZE DI BASE	210.000	230.000	-	440.000
Totale complessivo	7.299.150	443.000	607.842	8.349.992

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

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

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

Con riferimento a progetti, commesse e ricerche con data di scadenza successiva al 31 dicembre 2023, i costi che si prevede saranno di competenza del 2024, nonché gli investimenti, e la corrispondente voce economica positiva (nel caso di progetti finanziati da soggetti esterni), sono stati

inseriti dai Responsabili dei Processi Contabili nelle proposte di budget della struttura a cui afferiscono. I costi inseriti nelle proposte di budget comprendono sia costi di natura monetaria sia costi di natura non monetaria quali gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate a valere sui progetti in corso.

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

Per quelle attività finanziate dall'Ateneo, attraverso l'accantonamento a Riserva vincolata degli utili di esercizi precedenti, a seguito di specifiche delibere del Consiglio di Amministrazione, (riassegnazione economie) sono state inserite nel budget economico le sole voci di costo, mancando le voci di ricavo correlate, per un totale di Euro 41.177.904.

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 su ricavi di Ateneo non vincolati e dei costi collegati a quelle attività la cui copertura economica è stata assicurata attraverso il vincolo dato agli utili di esercizi precedenti.

Con riferimento alle assegnazioni interne in favore dei Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per la didattica, per il funzionamento e per la ricerca, a partire dall'anno 2019, non sono più determinate dall'Amministrazione Centrale ma direttamente dalle strutture previa stesura di un piano di spesa che contempli le esigenze ordinarie e contingenti della struttura stessa. Ciascuna struttura è stata chiamata a effettuare una stima del fabbisogno di beni e servizi di cui necessita, per l'esercizio 2024, per lo svolgimento delle attività di ricerca, di didattica e per l'ordinario funzionamento. Le stime sono state tradotte in un budget economico e in un budget degli investimenti all'interno dei quali la natura degli oneri è stata puntualmente determinata.

La previsione di tutti i costi è stata effettuata in base alla natura degli stessi e non solo sulla base della suddivisione tra costi correnti, esposti nel budget economico, e costi pluriennali, esposti nel budget degli investimenti.

Il Budget Economico 2024 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro -41.177.168. La gestione operativa presenta un risultato pari a Euro - 9.052.984 e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile, oltre che alla gestione ordinaria, per Euro -2.817.515 alla gestione finanziaria, per Euro -24.108.354 alla gestione tributaria e per Euro -5.198.315 alla gestione straordinaria. Il Budget degli Investimenti espone investimenti a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 42.910.270. Si evidenzia che tali risultati appaiono migliorativi rispetto all'esercizio precedente.

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.

Appare opportuno evidenziare come il risultato negativo esposto nel Budget Economico 2024 è interamente determinato da quei costi, previsti per il medesimo esercizio e relativi ad attività progettuali delle Strutture decentrate, finanziati con l'accantonamento a riserva vincolata di utili disponibili. Pertanto, a fronte di tali costi non vi è un ricavo esterno ma il passaggio di poste di patrimonio netto da patrimonio vincolato a patrimonio non vincolato, negli esercizi in cui si rileveranno i costi nel conto economico, così come previsto nel Manuale Tecnico Operativo su citato.

In sintesi, il Risultato economico presunto di Euro -41.177.168, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro 42.910.270, per complessivi Euro 84.087.438 trovano copertura:

- per Euro 19.293.148 attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per Euro 54.040.717 con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per Euro 6.271.418 corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti e rinviati al 2024, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per Euro 4.482.155, relativi a quote di ammortamento inserite nel budget economico, con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali a copertura di investimenti effettuati in esercizi precedenti sia dalla Gestione Centralizzata sia dalle strutture decentrate.

Si evidenzia che con l'approvazione della presente proposta di Bilancio Unico di previsione 2024, la 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 riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato per definirne il successivo utilizzo.

4. A) ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

4.1 - A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi risultano così composti nella previsione del bilancio d'esercizio 2024 rispetto all'esercizio 2023:

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
I. PROVENTI PROPRI	357.905.322	149.781.140	208.124.182
II. CONTRIBUTI	535.629.757	520.162.225	15.467.532
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	62.294.216	64.297.136	(2.002.920)
TOTALE	955.829.295	734.240.501	221.588.794

La variazione della previsione 2024 rispetto al budget 2023 si riferisce a un incremento di ricavi operativi così come specificato ai paragrafi successivi.

4.1.1 – I. PROVENTI PROPRI

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

PROVENTI PROPRI	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
Proventi per la didattica	68.381.286	70.753.386	(2.372.100)
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	9.600.417	12.628.925	(3.028.508)
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	279.923.619	66.398.829	213.524.790
TOTALE	357.905.322	149.781.140	208.124.182

4.1.1.1 - 1) Proventi per la didattica

68.381.286

Il dato, per Euro 67.089.901, si riferisce alla previsione effettuata dalla Gestione Centralizzata. Tale previsione rappresenta l'importo di competenza per l'anno 2024 delle "Tasse e dei contributi per i corsi di laurea e laurea specialistica" e riporta una riduzione rispetto all'anno precedente che riflette la diminuzione degli iscritti riscontrata tra gli anni accademici conclusi 2021/2022 e 2022/2023. Considerando la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11/ anno_x al 31/10/ anno_x+1, la previsione comprende i 10/12 degli importi relativi all'anno accademico 2023/2024, e i 2/12 dell'importo stimato per l'anno accademico 2024/2025, in considerazione del sistema di tassazione adottato dall'Ateneo.

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

Per l'anno accademico 2023/24 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato l'impostazione del modello relativo al sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a. 2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, prevedendo maggiori benefici economici a favore degli studenti.

Pertanto, l'Ateneo ha maggiorato i benefici suddetti, rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente, prevedendo:

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

È stata, inoltre, introdotta la possibilità di avvalersi del cd. ISEE corrente, consistente nella possibilità di presentare, per l'a.a. 2023/24, un ISEE revisionato (ISEE corrente) rispetto a quello già rilasciato, a seguito di una variazione peggiorativa della situazione lavorativa ovvero una variazione, superiore al 25%, dell'indicatore della situazione reddituale, così come previsto dall'articolo 28-bis del DL 34/2019 (perdita, sospensione o riduzione dell'attività lavorativa).

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

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

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

Il dato per Euro 6.106.511, si riferisce a "*Tasse e contributi per altri corsi*" di cui Euro 4.857.164 si riferiscono alla Gestione Centralizzata.

Per un'informativa completa in merito alla contribuzione studentesca, il relativo dato è da correlare a quello dei rimborsi, la cui previsione, esposta al conto oneri CA.04.48.01.02.01 "*Rimborsi tasse e contributi agli studenti*", è stimata in Euro 1.000.000.

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

4.1.1.2 - 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

9.600.417

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

4.1.1.3 - 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

279.923.619

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.03.30.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (prin)	7.367.416	11.221.383	(3.853.967)
CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	234.277.560	19.504.915	214.772.645
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	241.644.976	30.726.298	210.918.678
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	9.107.969	6.677.051	2.430.918
CA.03.30.03.02.02	Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	132.052	157.496	(25.444)
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	4.031.613	5.424.226	(1.392.613)
CA.03.30.03.02.06	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	7.240	11.505	(4.265)
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	62.305	111.100	(48.795)
CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	786.653	906.474	(119.821)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	14.127.832	13.287.851	839.981
CA.03.30.03.03.01	Finanziamenti competitivi da cnr	10.687	40.696	(30.009)
CA.03.30.03.03.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	1.338.702	1.625.086	(286.384)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI DI RICERCA DIVERSI DAL CNR	1.349.389	1.665.782	(316.393)
CA.03.30.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	20.889.225	18.930.182	1.959.043
CA.03.30.03.04.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	844.473	814.346	30.127
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	21.733.698	19.744.527	1.989.171
CA.03.30.03.05.01	Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	1.067.724	974.370	93.354
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI	1.067.724	974.370	93.354
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		279.923.619	66.398.829	213.524.790

Il dato di budget 2024 si discosta rispetto a quanto preventivato nell'esercizio precedente. In particolare, l'ammontare previsto aumenta considerevolmente a seguito dell'inserimento nel budget economico dei proventi e degli oneri relativi ai progetti PNRR.

A tal proposito l'Ateneo ha partecipato agli Avvisi finanziati dal **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR**, con particolare attenzione ai bandi MUR a valere sulla Missione 4, Componente 2 del PNRR. Di seguito sono indicati partitamente i bandi/avvisi per i quali l'Ateneo ha presentato progetti/proposte, con indicazione, ove disponibile, della percentuale di successo:

- Bando Centri Nazionali del MUR (approvato con Decreto Direttoriale n. 3138 del 16 dicembre 2021, parzialmente modificato dal Decreto Direttoriale n. 3175 del 18 dicembre

2021); l'Ateneo è presente in tutti e 5 i Centri Nazionali finanziati (1 da Capofila), (percentuale di successo: 100%);

- Bando Partenariati Estesi del MUR (emanato con Decreto Direttoriale n. 341 del 15 marzo 2022); l'Ateneo ha partecipato a 13 delle proposte progettuali presentate, 12 delle quali risultate finanziate (1 da Capofila), (percentuale di successo: 92,3%);

- Avviso Infrastrutture di Ricerca n. 3264 del 28 dicembre 2021 del MUR; l'Ateneo ha partecipato a 17 proposte progettuali, risultando presente in 15 dei progetti finanziati, (percentuale di successo: 88,2%);

- Avviso pubblico Infrastrutture dell'Innovazione del MUR n. 3265 del 28 dicembre 2021: sono risultate finanziate 4 (di cui 2 da Capofila) delle 5 proposte progettuali presentate dall'Ateneo (percentuale di successo: 80%);

Il totale del finanziamento ministeriale per i bandi summenzionati ammonta a Euro 305.867.

- Avviso Ricerca e Sviluppo sull'Idrogeno del Ministero dell'Ambiente; l'Ateneo ha presentato 7 proposte progettuali (5 sulla Linea A e 2 sulla Linea B) risultando vincitore per 1 progetto (Linea B) (percentuale di successo: 14,3%);

- Avviso pubblico per la presentazione e selezione di progetti di ricerca da finanziare nell'ambito del PNRR sulle seguenti tematiche: 1. *Proof of concept* (PoC) 2. Malattie Rare (MR) 3. Malattie Croniche non Trasmissibili (MCnT) ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio-assistenziali; sono risultati finanziati n. 10 progetti.

Inoltre, l'Ateneo ha partecipato agli Avvisi finanziati dal **Piano Complementare al PNRR**, tra i quali:

- Avviso pubblico per la presentazione e selezione di Progetti di Ricerca applicata "Salute – Ambiente - Biodiversità - Clima" del Ministero della Salute, risultando vincitore in 2 delle 3 proposte presentate;

- Bando iniziative di ricerca per tecnologie e percorsi innovativi in ambito sanitario e assistenziale del MUR, con 1 proposta finanziata per un importo di Euro 31.163.926;

- Avviso Ecosistema innovativo della Salute del Ministero della Salute, con 1 progetto finanziato;

- V Avviso per la selezione dei Contratti di filiera del MIPAAF (ora Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste), presentando 24 proposte di Contratto di filiera.

CA.03.30.03.01	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	241.644.976
-----------------------	--	--------------------

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 7.367.416 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 234.277.560 alla previsione allocata sul conto CA.03.30.03.01.03 "*Altri finanziamenti competitivi da Miur*" riferita, principalmente, al finanziamento dei progetti PON E PNRR.

CA.03.30.03.02	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	14.127.832
-----------------------	---	-------------------

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2024
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	9.107.969
CA.03.30.03.02.02	Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	132.052
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	4.031.613
CA.03.30.03.02.06	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	7.240
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	62.305
CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	786.653
Totale		14.127.832

CA.03.30.03.03 **FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI** **1.349.389**
DI RICERCA DIVERSI DAL CNR

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

CA.03.30.03.04 **FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA** **21.733.698**
PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI
INTERNAZIONALI

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

- per Euro 20.889.225 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.01 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea*” relativo in gran parte ai progetti Horizon;
- per Euro 844.473 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.02 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali*”.

CA.03.30.03.05 **FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI** **1.067.724**

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

4.1.2 – II. CONTRIBUTI

Di seguito la composizione dei contributi previsti per l'esercizio 2024 e 2023:

II. CONTRIBUTI	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	522.428.209	502.590.231	19.837.978
2) Contributi Regioni e Province autonome	970.704	211.600	759.104

3) Contributi altre Amministrazioni locali	24.319	85.000	(60.681)
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.168.527	3.944.647	(1.776.120)
5) Contributi da Università	1.019.379	993.285	26.094
6) Contributi da altri (pubblici)	4.258.274	4.905.207	(646.933)
7) Contributi da altri (privati)	4.760.345	7.432.254	(2.671.909)
TOTALE	535.629.757	520.162.224	15.467.533

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

4.1.2.1 – 1) CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

522.428.209

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.03.31.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	450.252.387	429.785.387	20.467.000
CA.03.31.01.01.04	Fondo per attività sportiva	385.048	363.735	21.313
CA.03.31.01.01.06	Fondo per edilizia universitaria	10.254.130	10.480.663	(226.533)
CA.03.31.01.01.07	Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – miur	61.084.000	60.368.000	716.000
CA.03.31.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	448.501	1.560.539	(1.112.038)
CA.03.31.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	4.143	31.907	(27.764)
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		522.428.209	502.590.231	19.837.978

Di seguito il dettaglio delle principali voci di contabilità analitica.

CA.03.31.01.01.01

Fondo finanziamento ordinario delle università

450.252.387

La stima dell'assegnazione 2024 del Fondo per il Finanziamento Ordinario è stata formulata in Euro 450.252.387. Per ciò che concerne l'Amministrazione Centrale, sono stati poi considerati Euro 18.769.781 quali ricavi di competenza 2024 a fronte di costi finanziati con assegnazioni di anni precedenti, per iniziative già in corso al 31.12.2023.

La previsione dell'assegnazione 2024 è formulata sulla base dell'ultimo DM emanato (DM 809/2023) supponendo che l'assegnato 2024 sia pari a quello 2023 per ciò che concerne quota base, quota premiale e intervento perequativo. Sono state, inoltre, considerate le somme relative: alle borse post lauream, ai piani straordinari, alle assegnazioni a compensazione della minor contribuzione studentesca conseguente l'attuale sistema di tassazione; al sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria e all'assegnazione a sostegno degli obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei.

Di seguito la stima del calcolo del FFO, per l'Amministrazione Centrale, per l'esercizio 2024:

STIMA FFO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2024
FFO (QUOTA BASE, PREMIALE, PEREQUATIVO)	357.398.091
ULTERIORI INTERVENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	
BORSE POST LAUREAM	7.293.023
PIANI STRAORDINARI	39.055.275
SOSTEGNO AGLI OBIETTIVI GENERALI DI SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ DI RICERCA LIBERA E DI BASE	6.841.352
SOSTEGNO DEL PASSAGGIO AL REGIME DI SCATTI BIENNALI DA PARTE DELLA DOCENZA UNIVERSITARIA	7.030.930
No tax area	9.244.093
TOTALE FFO 2024 IPOTIZZATO	426.862.764
RICAVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	18.769.781
TOTALE COMPETENZA 2024 GESTIONE CENTRALIZZATA	445.632.545

Per Euro 4.619.842 la previsione è riferita ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa ed è riferita in gran parte ai progetti Dipartimenti di Eccellenza.

CA.03.31.01.01.04 Fondo per attività sportiva 385.048

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

CA.03.31.01.01.06 Fondo per l'edilizia universitaria 10.254.130

La previsione si riferisce al risconto passivo destinato a coprire gli oneri di ammortamento di interventi di manutenzione straordinaria finanziati con contributi pluriennali di natura ministeriale.

CA.03.31.01.01.07 Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – miur 61.084.000

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

L'incremento è da ricondurre al maggior numero di contratti assegnati.

La previsione dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa è suddivisa come di seguito indicato:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2024
CA.03.31.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	1.780.977
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	851.850
CA.03.31.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	303.761
CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	139.075
CA.03.31.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	739
CA.03.31.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	31.370
	Totale	3.107.772

4.1.3 – V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce si compone delle seguenti categorie:

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	80.129	80.129	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	62.214.087	64.217.007	(2.002.920)
TOTALE	62.294.216	64.297.136	(2.002.920)

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

Nel 2024 sono state utilizzate, ai fini del pareggio di bilancio di previsione, riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 80.129.

L'utilizzo si riferisce alla previsione di costi, da sostenere con l'utilizzo di riserve ex Cofì, effettuata dal Dipartimento di Agraria.

4.1.3.2 – 2) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.03.34.01.01.01	Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	-	242.376	(242.376)
CA.03.34.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	690.489	224.817	465.672
CA.03.34.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	247.341	832.095	(584.754)
CA.03.34.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	119.202	151.637	(32.435)
CA.03.34.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	6.791.809	4.294.425	2.497.384
CA.03.34.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	419.341	32.250	387.091

CA.03.34.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.367.116	1.048.979	318.137
CA.03.34.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	154.165	299.119	(144.954)
	CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA	9.789.463	7.125.699	2.663.764
CA.03.34.02.02.01	Fitti attivi da fabbricati	31.806	11.866	19.940
CA.03.34.02.02.02	Fitti attivi da terreni	3.536	3.298	238
CA.03.34.02.02.03	Utilizzo sale congressuali	100.000	100.000	-
	FITTI ATTIVI	135.342	115.164	20.178
CA.03.34.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	845.557	845.676	(119)
CA.03.34.02.06.01.03	Recuperi e rimborsi per personale comandato	150.000	100.000	50.000
CA.03.34.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	200.000	500.000	(300.000)
CA.03.34.02.06.03.02	Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	-	-	-
CA.03.34.02.06.03.04	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.752.150	3.886.392	(1.134.242)
CA.03.34.02.06.03.12	Utilizzo fondo per altri rischi e oneri	1.888.258	1.534.054	354.204
CA.03.34.02.06.03.13	Utilizzo fondo altri accantonamenti	82.677	-	82.677
CA.03.34.02.06.03.15	Utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale	21.132.842	30.748.866	(9.616.024)
CA.03.34.02.06.03.17	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	2.259.981	-	2.259.981
CA.03.34.02.06.03.22	Utilizzo Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	501.358	153.254	348.104
CA.03.34.02.06.03.30	Utilizzo fondo oneri assegnazioni interne	19.182.825	16.251.187	2.931.638
CA.03.34.02.06.03.32	Utilizzo Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	437.617	693.634	(256.017)
CA.03.34.02.06.03.03	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	39.117	39.117	-
	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	49.472.382	54.752.181	(5.240.681)
CA.03.34.02.01.02	Vendita prodotti agricoli	23.378	17.374	6.004
CA.03.34.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi	50.212	118.779	(68.567)
CA.03.34.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	456.176	389.358	66.818
CA.03.34.02.05.01	Proventi eventuali non classificabili in altre voci	1.272.914	1.169.978	102.936
CA.03.34.03.02.03	Progetti di ricerca di interesse nazionale (ex ricavi interni)	13.220	460.202	(446.982)
CA.03.34.03.03.01	Proventi interni fca	990.000	-	990.000
CA.03.34.03.04.05	Recuperi e rimborsi risarcimenti danni	-	9.702	(9.702)
CA.03.34.03.05.03	Girofondi vari correnti	11.000	58.570	(47.570)
	ALTRI PROVENTI	2.816.900	2.223.964	592.936
	TOTALE	62.214.087	64.217.007	(2.002.920)

La variazione si riferisce principalmente all'utilizzo del fondo per la programmazione del personale; quest'ultimo stimato in misura inferiore rispetto all'esercizio precedente in quanto minori sono le procedure in corso da bandire a valere sulle programmazioni del personale degli anni precedenti rispetto a quello di riferimento del Budget.

CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA

9.789.463

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

In particolare, la voce in esame comprende, tra l'altro, i proventi per il finanziamento di affidamenti e contratti da parte dell'accademia Aeronautica Militare, i proventi provenienti dalla

CA.03.34.03 – ALTRI PROVENTI

1.014.220

La previsione in discorso è riferita a stanziamenti effettuati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per Euro 24.220. La restante parte, relativa alla previsione della Gestione Centralizzata per Euro 990.000 sul conto CA.03.34.03.03.01 “*Proventi interni fca*”, è pari all’importo inserito nella previsione del Fondo per il trattamento accessorio 2024.

4.2 - COSTI OPERATIVI

Di seguito la composizione dei costi operativi stimati per l’esercizio 2024 in contrapposizione con la previsione effettuata per l’esercizio 2023:

Descrizione	Budget	Budget	Variazione
	Esercizio 2024	Esercizio 2023	
COSTI DEL PERSONALE	410.405.839	398.223.786	12.182.053
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	512.344.943	303.480.134	208.864.809
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.626.581	23.733.138	(1.106.557)
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	13.167.194	12.369.844	797.350
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.337.722	8.078.087	(1.740.365)
TOTALE	964.882.279	745.884.991	218.997.288

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

4.2.1 - VIII. COSTI DEL PERSONALE

Di seguito il dettaglio dei costi del personale 2024:

Descrizione	Budget
	Esercizio 2024
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	305.350.361
<i>a) docenti/ricercatori</i>	275.228.631
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	27.342.135
<i>c) docenti a contratto</i>	2.411.491
<i>d) esperti linguistici</i>	184.024
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	184.080
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	105.055.478
TOTALE	410.405.839

Si evidenzia che il costo per l’IRAP risulta epilogato nella voce F) del Budget Economico “Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate” così come indicato dalla Nota Tecnica COEP n.1 del 29.05.2017.

Di seguito il dettaglio delle voci su indicate:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.40.04.01.01.01	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	164.628.758	161.294.975	3.333.783
CA.04.40.04.01.01.02	Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	31.724.817	27.483.218	4.241.599

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

CA.04.40.04.01.02.01	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	947.900	483.400	464.500
CA.04.40.04.01.02.03	Compensi a personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi (ti)	819.126	1.715.130	(896.004)
CA.04.40.04.01.02.04	Compensi a personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi (td)	55.240	75.728	(20.488)
CA.04.40.04.01.03.01	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	39.657.822	39.201.201	456.621
CA.04.40.04.01.03.02	Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	7.660.714	5.044.069	2.616.645
CA.04.40.04.01.03.06	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	506.791	432.237	74.554
CA.04.40.04.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indet.	7.530.149	7.297.975	232.174
CA.04.40.04.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	1.561.084	2.864.826	(1.303.742)
CA.04.40.04.05.01.01	Competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica (ti)	184.080	184.080	-
CA.04.40.07.01.01	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	2.150.795	2.145.194	5.601
CA.04.40.07.01.02	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	520.493	519.138	1.355
CA.04.40.07.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	13.435.344	12.179.899	1.255.445
CA.04.40.07.02.04	(PROGETTI PRIN) -Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO	155.102	355.051	(199.949)
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	2.196.109	1.870.779	325.330
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	644.429	347.348	297.081
CA.04.40.07.03.02	Ospitalita' visiting professor, esperti e relatori convegni	491.910	626.409	(134.499)
CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	542.048	296.647	245.401
	a) docenti e ricercatori	275.412.711	264.417.306	10.995.405
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	25.474.310	26.461.984	(987.674)
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	1.867.825	2.290.034	(422.209)
	b) collaborazioni scientifiche	27.342.135	28.752.018	(1.409.883)
CA.04.40.04.03.01.01	Compensi fissi al personale docente a contratto	2.133.834	2.368.382	(234.548)
CA.04.40.04.03.02.01	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	277.657	287.727	(10.070)
	c) docenti a contratto	2.411.491	2.656.109	(244.618)
CA.04.40.04.04.01.01	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	141.685	267.990	(126.305)
CA.04.40.04.04.03.01	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	34.288	64.854	(30.566)
CA.04.40.04.04.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	8.051	14.464	(6.413)
	d) esperti linguistici	184.024	347.308	(163.284)
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	305.350.361	296.172.742	9.177.619
CA.04.41.01.01.01	Competenze fisse al direttore generale	174.440	174.440	-
CA.04.41.01.01.02	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	969.809	1.118.414	(148.605)
CA.04.41.01.01.04	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	69.125.531	67.261.491	1.864.040
CA.04.41.01.01.05	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)	155.724	237.802	(82.078)
CA.04.41.01.02.01	Competenze accessorie al direttore generale	35.600	35.600	-
CA.04.41.01.02.02	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	137.087	98.800	38.287
CA.04.41.01.02.04	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	7.367.561	6.845.250	522.311

CA.04.41.01.02.08	Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attivita' c/terzi	170.053	429.022	(258.969)
CA.04.41.01.03.01	Contributi obbligatori per il direttore generale	51.691	51.691	-
CA.04.41.01.03.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	268.313	295.009	(26.696)
CA.04.41.01.03.04	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	18.679.762	18.078.379	601.383
CA.04.41.01.03.05	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	71.904	82.253	(10.349)
CA.04.41.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il direttore generale	13.670	13.670	-
CA.04.41.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	64.808	71.990	(7.182)
CA.04.41.01.04.04	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	4.645.507	4.491.645	153.862
CA.04.41.06.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo	140.199	273.863	(133.664)
CA.04.41.06.02.03	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2.104.315	1.811.581	292.734
CA.04.41.06.02.04	Formazione del personale	879.504	648.583	230.921
CA.04.41.06.02.05	Equo indennizzo personale	-	31.560	(31.560)
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	105.055.478	102.051.045	3.004.433
	VIII. COSTI DEL PERSONALE	410.405.839	398.223.786	12.182.053

L'incremento del costo del personale è da ricondurre, oltre che all'aumento del personale in servizio a seguito delle politiche di assunzione adottate dall'Ateneo, coerentemente con i punti organico assegnati, agli adeguamenti del trattamento economico e agli incrementi retributivi, questi ultimi definiti dalle circolari MEF, e al passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria.

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

CA.04.40.04.01

DOCENTI/RICERCATORI

271.539.069

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

L'importo, per Euro 3.471.472 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per personale assunto a valere su finanziamenti esterni.

Al fine di una rappresentazione analitica si richiama di seguito il dettaglio delle competenze fisse e dei relativi oneri per ciò che concerne l'Amministrazione Centrale. Si evidenzia che l'imposta Irap è riportata nelle tabelle di dettaglio relative al costo del personale di seguito esposte, al fine di dare una rappresentazione esaustiva del costo del personale a carico dell'Ateneo.

L'incremento di tale voce è da ricondurre all'aumento del personale in servizio sia a valere su finanziamenti esterni sia a valere sui punti organico assegnati all'Ateneo, agli adeguamenti del trattamento economico e al passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria.

		IMPORTO ESERCIZIO 2024					
		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	
N. UNITA'							
IN SERVIZIO AL 31.12.2023							
Docenti I fascia (PO)	820	70.326.839	17.049.847	3.214.880		5.946.792	96.538.358
Docenti II fascia (PA)	1.155	66.462.097	16.083.852	2.981.892		5.546.341	91.074.182
Ricercatori (RU)	153	7.651.388	1.851.639	344.718		650.368	10.498.113
TOTALE	2.128	144.440.324	34.985.337	6.541.490		12.143.501	198.110.653

CESSANDI							
Docenti I fascia (PO)	24	386.111	93.439	17.954		32.819	530.323
Docenti II fascia (PA)	15	325.537	78.780	14.698		27.671	446.687
Ricercatori (RU)	11	307.562	74.430	14.018		26.143	422.153
TOTALE	50	1.019.211	246.649	46.670		86.633	1.399.163

ASPETTATIVA							
Docenti I fascia (PO)	8	657.876	159.206	30.117		55.919	903.118
Docenti II fascia (PA)	9	249.099	60.282	11.359		21.173	341.914
Ricercatori (RU)	3	80.911	19.581	3.549		6.877	110.918
TOTALE	20	987.886	239.068	45.024		83.970	1.355.949

CLASSI E SCATTI							
PROGRESSIONE PER CLASSI E SCATTI (2023)		2.492.211	603.114	125.421		211.833	3.432.579
PROGRESSIONE PER CLASSI E SCATTI (2024)		5.091.388	1.232.115	245.032		432.770	7.001.304
TOTALE		7.583.599	1.835.229	370.452		644.602	10.433.883

PROCEDURE CONCLUSE							
N. 3 PO	3	229.382	55.510	10.265		19.497	314.655
N. 4 Tenure track	4	37.808	9.149	482		3.214	50.653
TOTALE	7	267.190	64.660	10.748	-	22.711	365.308

PROCEDURE IN ITINERE								
N. 6 PO - ART 18 C. 1 L. 240/2010		6	458.764	111.021	20.530		38.995	629.310
N. 2 TENURE TRACK - ART 24 C. 5 L. 240/2010		2	18.904	4.575	241		1.607	25.327
TOTALE		8	477.668	115.596	20.772	-	40.602	654.637

PROCEDURE DA BANDIRE								
N.90,68 PUNTI ORGANICO PER PO -ART 18 C. 1-4-6 L. 240/2010 DM 445/22			7.518.021	1.819.361	336.442	-	639.032	10.312.855
N. 5,99 PUNTI ORGANICO PER PA -ART 24 C. 1-4-6 L. 240/2010 DM 445/22			508.473	6.488	123.051	-	43.220	681.231
TOTALE			8.026.493	1.825.849	459.492	-	682.252	10.994.086

TOTALE			160.763.950	38.819.090	7.401.307	-	13.531.006	220.515.353
---------------	--	--	--------------------	-------------------	------------------	---	-------------------	--------------------

Accantonamento ISTAT 2023 0,98% - CIRCOLARE MEF n. 29 del 03.11.2023			1.415.515	342.856	64.107		119.006	1.941.484
Accantonamento ISTAT 2024 0,98% - CIRCOLARE MEF n.29 del 03.11.2023			1.429.387	346.216	64.735		120.173	1.960.511

TOTALE CON ADEGUAMENTO ISTAT 2024			163.608.852	39.508.162	7.530.149	-	13.770.185	224.417.348
--	--	--	--------------------	-------------------	------------------	---	-------------------	--------------------

IMPORTO ESERCIZIO 2024						
N. UNIT A'	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	D.S.	IRAP	TOTALE
	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 31.12.2023							
RICERCATORI A T.D. (RD)	657	22.604.396	5.470.267	1.109.879	363.976	1.837.506	31.386.024
PROROGHE N. 106		2.008.443	486.043	87.503	32.336	170.718	2.785.043
	657	24.612.840	5.956.310	1.197.382	396.312	2.008.224	34.171.067
Procedure concluse:							
N. 3 RTDA (FONDO DI ATENEO L. 208)	3	110.519	26.746	4.815	1.779	9.394	153.254
N. 21 RTDA (BILANCIO	21	773.635	187.220	33.705	12.456	65.759	1.072.775

UNICO DI ATENEO)							
Totale concluse	24	884.155	213.966	38.520	14.235	75.153	1.226.029
Procedure in itinere:							
N. 103 RTDB	103	4.553.400	1.101.923	258.633	73.310	387.039	6.374.305
N. 2 RCF (SANOFI)	2	73.680	17.830	3.210	1.186	6.263	102.169
Totale in itinere	105	4.627.080	1.119.753	261.843	74.496	393.302	6.476.474
Procedure da bandire:							
N. 8 RTD/B DM 445/2022	8	353.662	85.586	20.088	5.694	30.061	495.092
Totale da bandire	8	353.662	85.586	20.088	5.694	30.061	495.092
TOTALE	794	30.477.736	7.375.615	1.517.833	490.737	2.506.740	42.368.662

Accantonament o ISTAT 2023 0,98% - CIRCOLARE MEF n. 29 del 03.11.2023		229.394	55.513	11.219	3.694	18.677	318.497
Accantonament o ISTAT 2024 0,98% - CIRCOLARE MEF n.29 del 03.11.2023		231.642	56.057	11.329	3.730	18.860	321.618
TOTALE CON ADEGUAMENTO ISTAT 2023		30.938.772	7.487.186	1.540.382	498.161	2.544.276	43.008.777

CA.04.40.04.02

COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE

27.342.135

La previsione di spesa in argomento è riferita alla previsione per oneri relativi ad Assegni/Contratti di Ricerca da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.04.03

DOCENTI A CONTRATTO

2.516.477

La previsione di spesa è riferita per Euro 1.617.771 ai compensi, ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali e IRAP del personale docente a contratto dell'Amministrazione Centrale. Si precisa che l'importo di Euro 898.706 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.04.04

ESPERTI LINGUISTICI

196.068

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

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

- per Euro 155.102 al conto CA.04.40.07.02.04 (*PROGETTI PRIN*) -*Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO*";
- per Euro 2.196.109 al conto CA.04.40.07.02.05 "*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca*".

Si precisa che l'importo stanziato su tali conti per Euro 800.000 si riferisce alla Gestione Centralizzata mentre per Euro 14.986.555 è riferito alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.07.03

CONTRATTI DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA

1.678.387

La previsione si riferisce per Euro 120.000 a somme stanziate dalla Gestione Centralizzata e per Euro 1.558.387 a somme stanziate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni.

CA.04.41.01 - PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO

108.278.875

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

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

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

	IMPORTO ESERCIZIO 2024				TOTALE
	LORDO	INPDAP/INPGI	OPERA PREV	IRAP	
	CA.04.41.01.01.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04	
IN SERVIZIO AL 31.12.2023					
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	63.228.029,98	15.467.462,96	4.270.299,32	5.081.120,68	88.046.912,95
PERSONALE DELL'ATENEO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	20.389,90	4.934,36	1.158,15	0,00	26.482,41
PERSONALE IN ASPETTATIVA	477.246,26	117.550,53	36.087,39	41.288,41	672.172,60
CONCORSI IN ITINERE 2022 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	378.115,71	91.504,00	21.364,69	32.139,84	523.124,24
ASSUNZIONI E CONCORSI IN ITINERE	1.144.434,63	282.589,20	56.762,04	99.256,54	1.583.042,41
PUNTI ORGANICO PER PROCEDURE DA BANDIRE	471.920,56	116.535,65	36.983,22	40.931,94	666.371,37
Accantonamento 2024 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	1.988.834,95	481.298,06	112.965,82	169.050,97	2.752.149,80
Accantonamento 2023 da riportare nel 2024 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	1.988.834,95	481.298,06	112.965,82	169.050,97	2.752.149,80
Accantonamento 2024 Revisione sistemi classificazione - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	359.915,14	87.099,46	30.592,84	20.443,16	498.050,60
CESSANDI	932.191,46	226.199,71	54.290,85	64.174,55	1.276.856,58
TOTALE	69.125.530,62	16.904.072,58	4.624.888,43	5.589.107,96	96.243.599,60

	IMPORTO ESERCIZIO 2024				
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV. / TFR	IRAP	TOTALE
	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
	IMPORTO ESERCIZIO 2024				
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV. / TFR	IRAP	TOTALE
	CA.04.41.01.02.01	CA.04.41.01.03.01	CA.04.41.01.04.01	CA.04.41.01.06.01	
RETRIBUZIONE DI RISULTATO (PARI AL 20% DEL TRATTAMENTO ECONOMICO)	35.600,00	8.615,20	-	3.026,00	47.241,20
TOTALE ONERI DIRETTORE GENERALE		51.691,22	13.670,41	18.156,01	293.557,62

DIRIGENTI A TEMPO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2024				
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV.	IRAP	TOTALE
	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	502.011,12	121.930,38	30.450,81	42.826,74	697.219,05
Accantonamenti 2023 per incrementi retributivi triennio 2019-2021 da riportare nel 2023 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	28.268,09	6.840,88	1.605,62	2.402,79	39.117,38
Accantonamenti 2024 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	28.268,09	6.840,88	1.605,62	2.402,79	39.117,38
TOTALE U BUDGET	558.547,30	135.612,14	33.662,05	47.632,32	775.453,81
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	411.261,98				411.261,98
TOTALE	969.809,28	135.612,14	33.662,05	47.632,32	1.186.715,79

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

La previsione per competenze accessorie (lordo oneri) comprende:

- Euro 35.600, quale retribuzione di risultato al Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico;
- Euro 137.087 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;
- Euro 7.337.561, di cui si indica di seguito il dettaglio, 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 7.290.531, oltre oneri;

	IMPORTO ESERCIZIO 2024				TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	
	CA.04.41.01.02.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04	
	U.1.01.01.01.004	U.1.01.02.01.001	U.1.01.02.01.003	U.1.02.01.01.001	
F.T.A. PERS. T.A.	7.290.531,19	1.764.308,55	20.618,74	619.695,15	9.695.153,64
INDENNITA' CENTRALINISTI NON VEDENTI	9.000,00	2.178,00	-	765,00	11.943,00
INDENNITA' RISCHIO RADIOLOGICO PERSONALE T.A.	5.000,00	1.210,00	-	425,00	6.635,00
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE NEGLI ORGANI DI GOVERNO DI ATENEIO (SENATO, CDA, CDS, CONSIGLIO SCUOLA)	23.400,00	5.662,80	-	1.989,00	31.051,80
COMITATO UNICO DI GARANZIA - CUG	6.630,00	1.604,46	-	563,55	8.798,01
VIGILANZE PER COMMISSIONI DI CONCORSO	3.000,00	726,00	-	255,00	3.981,00
TOTALE	7.337.561,19	1.775.689,81	20.618,74	623.692,70	9.757.562,45

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2024 si fa rinvio al prospetto sotto riportato.

Detto Fondo ospita il Fondo per la produttività collettiva e individuale ex 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 ex art.65 CCNL 19.04.18 (ex art. 90 del precedente CCNL) e per il lavoro straordinario ex 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, del D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008, che recita: “Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle Amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato [...]”, è stata accantonata al conto CA.04.41.06.03.13 “Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010” per il successivo versamento al capitolo n. 3348 del capo X, così come indicato nella circolare MEF n. 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:

- La componente integrativa per Euro 2.070.000,00;
- i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2023, 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 2024, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008) per Euro 279.173;
- 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).

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 2023, 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 2024, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 167.674;

- il Fondo Comune di Ateneo, nella misura stimata di Euro 990.000, 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).

FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2024

COMPONENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2024	ART. 63 CCNL 19.04.18		ART. 65 CCNL 19.04.18	ART. 86 CCNL 16.10.08 (EX ART. 66 CCNL 09.08.2000)
			VINCOLATO	LIBERO		
TOTALE COMPONENTE CONSOLIDATA AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE EX ART.67 CO.5 DL 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 ED EX ART 9, COMMA 2 BIS, DEL D.L. 78/2010, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 122/2010, COME MODIFICATO CON L. 147/2013, ART. 1, CO. 456		3.783.684,33	-	2.489.951,21	801.144,68	492.588,44
RISORSE STABILI ANNO 2024						
ANNO 2023 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2023	268.454,63	221.962,97	-	46.491,66	-
	RIA CESSATI 2023	10.718,11	8.464,95	-	2.253,16	-
CCNL - art.63 co.2 lettera f) e art.65 co.2 lettera e)	Incremento dello 0,1% del monte salari anno 2015, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui, all'art.64,co.2, lett.e) e all'art.66, co.1, lett.b).	75.273,28	70.490,84	-	4.782,44	-

	Decurtazione dello 0,1% del monte salari anno 2015 come da l'accordo stralcio del contratto integrativo in materia di Progressioni Economiche Orizzontali sottoscritto in data 03.08.2021	75.273,28	70.490,84		4.782,44	
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2024		279.172,74	230.427,92	-	48.744,82	-

RISORSE VARIABILI ANNO 2024						
(INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2023(rateo)	161.323,72	127.713,64	-	33.610,08	0,00
	RIA CESSATI 2023 (rateo)	6.350,40	4.864,51	-	1.485,89	0,00
COMPONENTE INTEGRATIVA		2.070.000,00	-	2.070.000,00	-	-
TOTALE RISORSE VARIABILI ANNO 2024		2.237.674,12	132.578,15	2.070.000,00	35.095,97	-
			2.202.578,15			

TOTALE FONDI 2024 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE	6.300.531,19	363.006,07	4.559.951,21	884.985,47	492.588,44
		4.922.957,28			

FONDO COMUNE DI ATENEIO	990.000,00	-	850.000,00	140.000,00	-
TOTALE RISORSE FONDO COMUNEDI ATENEIO	990.000,00	-	850.000,00	140.000,00	-
		850.000,00			

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

TOTALE FONDI 2023 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE INCLUSO FONDO COMUNE DI ATENEIO	7.290.531,19	363.006,07	5.409.951,21	1.024.985,47	492.588,44
		5.772.957,28			

TOTALE FONDI 2024	7.290.531,19		5.772.957,28	1.024.985,47	492.588,44
--------------------------	---------------------	--	---------------------	---------------------	-------------------

ONERI

CTB. OBBLIGATORI PER IL PERSONALE T.A. A T.I. (INPDAP)	1.764.308,55	87.847,47	1.309.208,19	248.046,48	119.206,40
OPERA PREVIDENZA	20.618,74	20.618,74	-	-	-
IRAP	619.695,15	30.855,52	459.845,85	87.123,77	41.870,02
TOTALE ONERI	2.404.622,44	139.321,73	1.769.054,05	335.170,25	161.076,42
		1.908.375,78			
TOTALE FONDI 2024 CON ONERI	9.695.153,64	502.327,80	7.179.005,26	1.360.155,72	653.664,86
		7.681.333,06			

CA.04.41.06.02

ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE

3.160.218

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- per Euro 15.000, gli oneri relativi alle “Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo”;
- per Euro 2.104.315, gli oneri stimati per l’acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo;
- per Euro 400.000, gli oneri per la formazione.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 640.903, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.4.1 – IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La stima per macro-voce dei costi della gestione corrente risulta così composta:

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	137.970.020	120.789.437	17.180.583
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	203.248	258.122	(54.874)
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	38.528.431	19.955.657	18.572.774
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.585.390	4.716.398	(131.008)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	141.957.149	117.867.044	24.090.105
9) Acquisto altri materiali	8.741.336	8.416.511	324.825
11) Costi per godimento beni di terzi	3.278.462	3.101.965	176.497
12) Altri costi	177.080.907	28.375.000	148.705.907
TOTALE	512.344.943	303.480.134	208.864.809

L’incremento è determinato prevalentemente dalla previsione di maggiori costi a sostegno degli studenti a seguito dell’incremento delle borse finanziate per la parte prevalente da soggetti esterni quali la Regione per l’Apple Academy e il MUR per i Dipartimenti di Eccellenza. L’incremento della voce è anche da ricondurre al maggior costo unitario di materiali e servizi nonché all’aumento delle quantità da acquistare per lo svolgimento dei progetti di ricerca (tra i quali i progetti PNRR).

Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e ai costi per l'acquisto di riviste (Euro 53.672 di cui Euro 31.619 stanziati dai Centri aventi autonomia gestionale ed amministrativa).

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	22.536.828	22.184.465	352.363
	ENERGIA ELETTRICA	22.536.828	22.184.465	352.363
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	177.510	170.569	6.941
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	20.905	21.905	(1.000)
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	6.000	6.000	-
	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	204.415	198.474	5.941
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.248.387	1.247.387	1.000
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	2.851.807	2.851.807	-
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni	11.265	14.635	(3.370)
	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	4.111.459	4.113.828	(2.369)
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.331.313	10.421.421	(90.108)
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	422.038	221.270	200.768
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	225.269	219.250	6.019
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	7.073.819	6.759.583	314.236
	SERVIZI AUSILIARI	18.052.439	17.621.524	430.915
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	22.150.891	29.838.678	(7.687.787)
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	2.665.561	2.949.798	(284.237)
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	18.081	14.081	4.000
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	102.145	105.707	(3.562)
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	164.925	465.724	(300.799)
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	25.101.603	33.373.986	(8.272.383)
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza	-	2.500	(2.500)
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	3.441.453	3.296.190	145.263
CA.04.41.04.06.03	Spese postali	62.705	107.671	(44.966)
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni	847.348	847.710	(362)
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	544.224	186.147	358.077
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti	3.350	350	3.000
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	62.747.728	32.471.935	30.275.794
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicità	60.000	150.000	(90.000)
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicità degli atti	52.821	54.321	(1.500)
	ALTRI SERVIZI	67.759.629	37.116.824	30.642.805
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	1.274.750	1.070.334	204.416
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	87.890	87.890	-
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	8.855	15.796	(6.941)
	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	1.371.495	1.174.019	197.476
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	436.474	289.022	147.452
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini	-	220.000	(220.000)
	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	436.474	509.022	(72.548)
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	2.118.748	1.323.751	794.997
	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	2.118.748	1.323.751	794.997
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	161.597	128.000	33.597
CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	37.336	23.623	13.713
CA.04.41.04.10.04	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	-	2.709	(2.709)
	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	198.933	154.332	44.601
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	65.126	96.819	(31.693)

CA.04.41.04.05

MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

25.101.603

Tale previsione è quasi interamente riferita agli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni degli immobili di pertinenza sia dell'Amministrazione Centrale sia delle strutture decentrate. Si precisa, al riguardo, che, come attestato dal Dirigente della competente Area Edilizia con nota prot. 155067 del 12.12.2023, pervenuta al Dirigente dell'Area Bilancio e Finanza, l'ammontare in discorso rispetta il limite di spesa sancito dalla Legge n. 160/2019. Si evidenzia che, così come indicato dalla circolare MEF n. 9 del 21.04.2020 *“si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590”*. Tanto considerato, sono stati esclusi dal calcolo dell'ammontare degli oneri di manutenzione ordinaria da considerare al fine di verificare il rispetto del limite di spesa, gli interventi classificati come obbligatori ai sensi del decreto legislativo del 22.12.2004 n. 42 recante il “Codice dei beni culturali e del paesaggio” e del decreto legislativo del 9.04.2008 n. 81 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro. Espunti detti interventi, pertanto, il limite stabilito dalla Legge n. 160/2020 risulta rispettato.

Per ciò che concerne le spese di manutenzione ordinaria dei beni immobili, si evidenzia che esse contengono per Euro 1.500.000 lo stanziamento relativo riconoscimento di oneri aggiuntivi connessi con il cd. “caro materiali”. La variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente è da ascrivere al diverso ordine di priorità di interventi definito dall'Ateneo.

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 tenuto conto del limite del 30% dell'ammontare delle spese sostenute nell'esercizio 2011, relativo all'acquisto di carburante, alla manutenzione, ai pedaggi, ai permessi ZTL e al noleggio di grandi berline.

Si precisa che l'importo di Euro 3.650.681 è riferito a somme stanziate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.06

ALTRI SERVIZI

67.759.629

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

- Euro 796.564 per gli oneri relativi a premi assicurativi;
- Euro 5.000 per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo;
- Euro 51.821 per gli oneri di pubblicità degli atti;

- Euro 15.280 relativi ad altre spese per servizi, quali pedaggi autostradali per l'utilizzo di autovetture (anch'essi ricadenti nel limite citato all'art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato dall'art. 15, comma 1 del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014) e autocarri, nonché servizi legati alla gestione di eventi ed interventi tecnici audio-video;
- Euro 210.000 relativi agli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni.

Si precisa che la restante parte, pari a Euro 66.680.964, è riferita a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa e si evidenzia che per Euro 34.296.718 è relativa a progetti PNRR.

CA.04.41.04.07 CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE 1.371.495

La previsione di cui al presente conto, per ciò che concerne la Gestione Centralizzata si compone per:

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

Si precisa che l'importo di Euro 1.129.436 è riferito a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.08 PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO 436.474

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 2.118.748

Per la previsione relativa alla Gestione Centralizzata, pari a Euro 1.227.520, si rimanda al relativo allegato.

La differenza, pari a Euro 891.228, è riferita a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.10 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE 213.356

La previsione di spesa in argomento è riferita alla stima dei compensi, ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali, IRAP (Euro 14.423), nonché alle indennità di missione e ai rimborsi spese di viaggio per le collaborazioni coordinate e continuative. Tale previsione è stata effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa ed è relativa a progetti finanziati da terzi esterni all'Ateneo.

CA.04.41.06.01 ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI 323.795

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

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

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 45.126, si riferisce a somme stanziate per Missioni e rimborsi spese trasferite 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 trasferite sostenute dai componenti di tali organi per lo svolgimento delle proprie attività presso l'Ateneo.

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 - ACQUISTO MATERIALI

La voce risulta così composta:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	65.629	66.344	(715)
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	4.668.093	5.701.813	(1.033.720)
CA.04.41.02.01.04	Vestiario	53.798	74.296	(20.498)
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	5.267	3.886	1.381
	ACQUISTO MATERIALI	4.792.787	5.846.339	(1.053.552)
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali	3.926.549	2.552.216	1.374.333
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc	22.000	17.956	4.044
	ACQUISTO ATTREZZATURE	3.948.549	2.570.171	1.378.378
	9) Acquisto altri materiali	8.741.336	8.416.511	324.825

CA.04.41.02.01 ACQUISTO MATERIALI

4.792.787

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

- agli acquisti di carburante per Euro 20.491 da parte della Gestione Centralizzata, e per Euro 45.138 a opera dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;
- all'acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario per Euro 188.332 da parte della Gestione Centralizzata, e per Euro 4.479.761 a opera dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa;
- all'acquisto di vestiario, per Euro 53.798, di cui 50.000 da parte della Gestione Centralizzata.
- all'acquisto di sementi e concimi, per Euro 5.267, da parte dell'Azienda Agraria.

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

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

CA.04.41.02.02

ACQUISTO ATTREZZATURE

3.948.549

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

L'importo, pari a Euro 3.663.560 è riferito a somme stanziate per acquisto attrezzature dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa e per Euro 1.851.069 si riferisce a progetti PNRR.

CA.04.41.05 - COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	65.504	57.504	8.000
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici	288.781	271.883	16.898
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature	21.644	525.734	(504.090)
	NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	375.929	855.122	(479.193)
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	151.713	148.163	3.550
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	2.750.820	2.098.680	652.140
	LICENZE D'USO	2.902.533	2.246.843	655.690
	11) Costi per godimento beni di terzi	3.278.462	3.101.965	176.497

CA.04.41.05.01

NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE

375.929

Per la Gestione Centralizzata, lo stanziamento è riferito, per Euro 57.175, a costi per leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili, per Euro 43.399, al costo di contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici e al costo per il noleggio di altre attrezzature per Euro 9.244.

La differenza, pari a Euro 266.111, è riferita a somme stanziate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.05.02

FITTI PASSIVI

151.713

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

CA.04.41.05.03

LICENZE D'USO

2.750.820

Lo stanziamento è riferito, per la Gestione Centralizzata, all'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali e per le elezioni degli studenti. Si precisa che l'importo di Euro 2.747.571 è riferito a somme stanziate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e in particolare, per Euro 1.940.422, al Centro di Ateneo per i Servizi Informativi.

ALTRI COSTI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	30.000	34.000	(4.000)
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102	76.102	0
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567	152.567	(0)
CA.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	36.200	160.000	(123.800)
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	746.948	739.399	7.549
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	670.000	585.000	85.000
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	85.000	70.000	15.000
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	65.000	69.058	(4.058)
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	166.274.204	18.942.569	147.331.635
CA.04.41.06.03.07	Costi per attività sportive l. 394/77	385.048	363.735	21.313
CA.04.41.06.03.08	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	150.000	150.000	-
CA.04.41.06.03.09	Trasferimenti vari	1.026.455	963.096	63.360
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.300.000	2.300.000	-
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	500.000	360.000	140.000
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	2.413.923	751.195	1.662.728
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	1.000.000	2.000.000	(1.000.000)
CA.04.48.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	1.169.460	658.279	511.181
	12) Altri costi	177.080.907	28.375.000	148.705.907

La variazione è principalmente determinata dall'incremento della previsione per "Altri costi per attività istituzionali". Si evidenzia che lo stanziamento su tale conto per Euro 133.797.090 si riferisce ai progetti PNRR.

CA.04.41.06.03

ALTRI COSTI DI ATENEIO

175.347.263

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

Descrizione voce COAN	Budget 2024
Altri costi per attività istituzionali	166.274.204
Altri trasferimenti correnti	2.413.923
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	670.000
Costi per attività sportive l. 394/77	385.048
Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	150.000
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	65.000
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	85.000
Quote associative	746.948
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	500.000
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.300.000
Trasferimenti vari	1.026.455
Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	730.686
Totale complessivo	175.347.264

Vale la pena segnalare quanto segue:

- relativamente allo stanziamento per la copertura degli oneri sostenuti dal Centro Universitario Sportivo, ai sensi della L. 394/77, nonché dell'assegnazione al medesimo Centro a titolo di contributo per le attività sportive e per la gestione dei relativi impianti, si è tenuto conto della media delle assegnazioni ministeriali degli ultimi anni;
- relativamente ai trasferimenti all'Azienda Ospedaliera per Euro 2.300.000, gli stessi si riferiscono, per Euro 2.000.000 alla concessione del contributo finanziario annuo per oneri aggiuntivi, ai sensi dell'art. 15, co. 1, lett. d), del protocollo di intesa 2016 – Decreto Regione Campania 48 del 10.06.2016 e, per Euro 300.000, al rimborso della quota differenziale sui buoni pasto;
- relativamente al conto "altri trasferimenti correnti" si segnala che esso contiene, per Euro 1.050.000 i trasferimenti da effettuare in attuazione della convenzione tra la Città metropolitana di Napoli e l'Università degli Studi di Napoli "Federico II" per la concessione in uso temporaneo di parte degli spazi della Reggia di Portici da utilizzare per scopi didattici e di ricerca del Dipartimento di Agraria nonché gli importi da trasferire a altri Atenei per il cofinanziamento di borse di Dottorato;
- con riferimento al conto "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", la previsione è riferita alle somme da trasferire allo Stato in relazione agli accantonamenti disciplinati dalle disposizioni normative vigenti;
- con riferimento al conto "Altri costi per attività istituzionali" si segnala che esso per Euro 133.797.090 si riferisce a progetti PNRR ed è stato stanziato per Euro 7.144.519 dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa e per Euro 126.652.571 dalla Gestione Centralizzata.

Si precisa che l'importo pari a Euro 32.039.507 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.48.01.02 **RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI AGLI STUDENTI** **1.000.000**

La previsione è riferita alla stima del rimborso delle tasse e dei contributi di competenza 2024.

CA.04.48.01.03 **RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI** **1.169.460**

La previsione si riferisce, per Euro 550.000, a eventuali restituzioni e rimborsi da parte della Gestione Centralizzata. Si precisa che l'importo di Euro 619.460 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.

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.42.01.01.02	Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	5.680	-	5.680
CA.04.42.01.02.01	Quota di ammortamento diritti di brevetto	1.130	-	1.130
CA.04.42.01.02.02	Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	348.356	114.571	233.785
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso	12.928	18.974	(6.046)
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	345.322	551.787	(206.465)
CA.04.42.01.03.05	Quota di ammortamento altri diritti d'uso	11.231	28.868	(17.637)
CA.04.42.01.01.03	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	3.156	3.156	-
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	389.795	375.004	14.791
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.117.598	1.092.360	25.238
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	13.934.019	13.028.653	905.366
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	2.431.611	2.767.648	(336.037)
CA.04.42.02.02.01.04	Quota di ammortamento attrezzi agricoli	5.984	7.582	(1.598)
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	3.015.223	3.469.176	(453.953)
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	513.184	510.896	2.288
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	1.081	1.019	62
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	1.428.645	2.530.830	(1.102.185)
CA.04.42.02.05.03	Quota di ammortamento autocarri	13.090	18.553	(5.463)
CA.04.42.02.05.04	Quota di ammortamento altri beni mobili	28.084	14.028	14.056
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli	1.921	2.636	(715)
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili	8.229	6.735	1.494
CA.04.42.02.06.01	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	127.912	283.023	(155.111)
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.508.983	22.640.779	(1.131.796)
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.626.581	23.733.138	(1.106.557)

XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

CA.04.44 – QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2023	Variazione
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	399.474	404.342	(4.868)
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	12.767.720	11.965.502	802.218
	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	13.167.194	12.369.844	797.350

CA.04.44.01.01

QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

13.167.194

Lo stanziamento in discorso è riferito alla Gestione Centralizzata: per Euro 399.474, all'accantonamento degli oneri di competenza 2024 riferiti ai contributi INAIL gestione per conto dello Stato, e per la restante parte, pari a Euro 12.767.720, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale, stimato tenendo conto del 100% delle cessazioni previste per l'anno 2024.

XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.41.06.03.13	Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	730.686	731.610	(924)
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato	2.550	1.275	1.275
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione	38.153	246.016	(207.863)
CA.04.48.01.04.06	Perdita su crediti	18.000	1.872	16.128
CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	243.425	221.784	21.641
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	145.089	254.501	(109.412)
CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche	39.130	32.582	6.548
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni	109.778	706.528	(596.750)
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	39.162	40.662	(1.500)
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti	1.256.536	1.491.140	(234.604)
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	840.344	304.445	535.899
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio	17.200	23.000	(5.800)
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	2.635.260	3.851.700	(1.216.440)
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro	95.000	56.000	39.000
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati	40.075	54.001	(13.926)
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	87.334	60.971	26.363
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.337.722	8.078.087	(1.740.365)

CA.04.41.06.03.13

**Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5,
l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010**

730.686

Di seguito il dettaglio riferito alla Gestione Centralizzata:

ACCANTONAMENTI EX ART. 67COMMA 5 LEGGE 133 DEL 2008
--

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 11.683 la previsione si riferisce a somme stanziare, dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, per altri tributi e valori bollati.

4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

CA.04.46.02 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.574.184	2.692.031	(117.847)
CA.04.46.02.02.01	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	243.331	239.337	3.994
CA.03.37.03.01.01	Utili su cambi	-	176	(176)
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.817.515	2.931.192	(113.677)

CA.04.46.02.01

INTERESSI PASSIVI

2.574.184

La previsione si riferisce agli oneri finanziari relativi ai contratti di mutuo. Per il dettaglio si rimanda al relativo allegato.

DESCRIZIONE MUTUO	POSIZIONE	DESCRIZIONE INTERVENTI	DURATA ANNI	SCAD.	IMPORTO TOTALE FINANZ.TO	RATA ANNO 2024 (QUOTA CAPITALE)	RATA ANNO 2024 (QUOTA INTERESSI)	TOTALE RATA (QUOTA CAPITALE + INTERESSI)
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	20	31.12.2037	54.395.049	2.136.332	2.078.448	4.214.780
CC.DD.PP.	POS. 4558902 DEL 28.12.2016	DELIBERA CDA 53_2020	27	31.12.2045	17.500.000	485.924	491.230	977.154
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	10	31.12.2029	129.665	13.640	180	13.820
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2029	184.980	19.435	281	19.716

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 14.07.2020	FONDO KYOTO 3	10	30.06.2030	351.409	36.874	580	37.455
CC.DD.PP.	POS. 7500111 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	10.291	1.078	18	1.097
CC.DD.PP.	POS. 7500111 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	101.671	10.629	208	10.837
CC.DD.PP.	POS. 7500016 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	133.993	14.043	239	14.281
CC.DD.PP.	POS. 7500016 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	81.525	8.523	167	8.690
CC.DD.PP.	POS. 7500017 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	89.830	9.414	160	9.574
CC.DD.PP.	POS. 7500018 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	59.943	6.282	107	6.389
CC.DD.PP.	POS. 7500019 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	108.490	11.370	193	11.563
CC.DD.PP.	POS. 7500019 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	284.737	29.766	582	30.348
CC.DD.PP.	POS. 7500020 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	33.760	3.538	60	3.598
CC.DD.PP.	POS. 7500020 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	51.848	5.420	106	5.526
CC.DD.PP.	POS. 7500021 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	71.536	7.478	146	7.624
CC.DD.PP.	POS. 7500021 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	30.829	3.231	55	3.286
CC.DD.PP.	POS. 7500083 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	46.798	4.905	83	4.988
CC.DD.PP.	POS. 7500083 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	97.407	10.183	199	10.382
CC.DD.PP.	POS. 7500084	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	58.120	6.091	104	6.195

	DEL 19.03.2021							
CC.DD.PP.	POS. 14921/002 DEL 07.03.2023	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2032	257.295	26.831	593	27.424
CC.DD.PP.	POS. 14926/002 DEL 07.03.2023	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2032	193.109	20.137	445	20.582
TOTALE					74.272.285	2.871.124	2.574.184	5.445.310

CA.04.46.02.02

ALTRI ONERI FINANZIARI

243.331

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

Si precisa che l'importo di Euro 20.768 si riferisce a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari.

4.4 - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri straordinari:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	15.885	11.444	4.441
CA.03.39.01.01.01	Sopravvenienze e insussistenze attive	-	100.000	(100.000)
	1) Proventi	15.885	111.444	(95.559)
CA.04.48.01.04.01	Sopravvenienze passive	-	(2.000)	2.000
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	(5.214.200)	(5.857.156)	642.956
	2) Oneri	(5.214.200)	(5.859.156)	644.956
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(5.198.315)	(5.747.713)	549.398

CA.04.48.01.04.04 ALTRI ONERI STRAORDINARI

5.214.200

La previsione si riferisce per Euro 5.214.200 alla stima di spese imprevedute che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio 2024. Si precisa che, per Euro 29.200, la previsione si riferisce a somme stanziolate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

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

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

Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2023	Variazione
Imposte sul reddito	24.108.354	23.974.168	134.185
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	24.108.354	23.974.168	134.185

Si riporta nel seguito il dettaglio delle imposte:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2024	Esercizio 2023	
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	13.811.274	13.655.759	155.515
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	2.584.523	2.230.136	354.387
CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività in conto terzi (ti)	46.176	113.453	(67.277)
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività in conto terzi (td)	4.695	6.437	(1.742)
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto	104.986	108.794	(3.808)
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	12.044	22.780	(10.736)
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	182.818	182.341	477
CA.04.41.01.06.01	Irap per il direttore generale	18.156	18.156	(0)
CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	94.242	101.490	(7.248)
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	6.212.801	6.269.205	(56.404)
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	13.236	24.480	(11.244)
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attività conto terzi (ti)	8.980	30.258	(21.278)
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	14.423	10.880	3.543
	IRAP	23.108.354	22.774.168	334.186
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	1.000.000	1.100.000	(100.000)
	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	24.108.354	23.874.168	234.186

IRAP

23.108.354

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

Descrizione	Budget Esercizio 2024	Budget Esercizio 2023	Variazione
IRAP retributivo			
docenti e ricercatori	16.578.615	16.068.236	510.379
docenti a contratto	104.986	108.794	(3.808)
esperti linguistici	12.044	22.780	(10.736)

personale dirigente e tecnico amministrativo	6.352.858	6.424.211	(71.353)
Totale irap retributivo	23.048.503	22.624.021	424.482
IRAP produttivo	59.851	150.148	(90.297)
IRAP su attività commerciale	59.851	150.148	(90.297)
TOTALE	23.108.354	22.774.168	334.186

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

CA.04.49.01 – IMPOSTE SUL REDDITO

1.000.000

La previsione si riferisce alla stima dell'IRES.

4.6 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2024 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro - 41.177.168. La gestione operativa presenta un risultato pari a Euro - 9.052.984 e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile, oltre che alla gestione ordinaria, per Euro -2.817.515 alla gestione finanziaria, per Euro -24.108.354 alla gestione tributaria e per Euro -5.198.315 alla gestione straordinaria. Il Budget degli Investimenti espone investimenti a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 42.910.270.

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:

- spese di personale:

Indicatore di personale	Stanziamiento esercizio 2024
Spese per il personale a carico Ateneo (A)*	354.749.549
FFO (B)	420.627.319
Programmazione Triennale (C)	n.d
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	66.089.901
TOTALE (E) = (B+C+D)	486.717.220
Rapporto (A/E) = < 80%	72,9%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore di sostenibilità finanziaria	Stanziamiento esercizio 2024
FFO (A)	420.627.319
Programmazione Triennale (B)	n.d
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	66.089.901
Fitti Passivi (D)	151.713
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	486.565.507
Spese di personale a carico Ateneo (F)*	354.749.549
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.445.310
TOTALE (H) = (F+G)	360.194.858
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,11

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2024
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.445.310
TOTALE (A)	5.445.310
FFO (B)	420.627.319
Programmazione Triennale (C)	n.d
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	66.089.901
Spese di personale a carico Ateneo (E)*	354.749.549
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	151.713
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	131.815.958
Rapporto (A/G) = < 15%	4%

* le spese di personale non tengono conto delle procedure da bandire, ritenendo solo possibile l'eventualità esse si concludano con l'assunzione nel 2024

6. INVESTIMENTI

Di seguito la previsione della composizione delle immobilizzazioni:

Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2023	Variazione
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.202.970	2.908.514	294.456
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	163.473.194	76.371.862	87.101.332

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2023	Variazione
CA.01.10.01.02.01	Diritti di brevetto	-	6.000	(6.000)
	2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	6.000	(6.000)
CA.01.10.01.03.02	Licenze d'uso	24.400	-	24.400
CA.01.10.01.03.04	Software	1.959.844	2.178.278	(218.434)
CA.01.10.01.03.05	Altri diritti d'uso	2.000		
	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.986.244	2.178.278	(192.034)
				-
CA.01.10.01.04.06	Acquisizione o realizzazione software in corso	10.000	-	10.000
	4) Immobilizzazioni in corso e acconti	10.000	-	10.000
CA.01.10.01.01.03	Interventi ed opere su beni di terzi	706.726	724.236	(17.510)
CA.01.10.01.05.01	Altre immobilizzazioni immateriali	500.000	-	
	5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.206.726	724.236	482.490
	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.202.970	2.908.514	294.456

CA.01.10.01.03 **CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI** **1.986.244**

La stima si riferisce, principalmente, per Euro 1.959.844 alla previsione di oneri da sostenere per l'acquisizione di software capitalizzabili da parte di alcune strutture di Ateneo.

CA.01.10.01.04.06 **ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE IN CORSO** **10.000**

La previsione si riferisce alla stima degli oneri da sostenere per software in corso capitalizzabili da parte del Dipartimento di Architettura.

CA.01.10.01.01.03 **INTERVENTI ED OPERE SU BENI DI TERZI** **706.726**

La previsione si riferisce, per Euro 703.490, alla stima degli oneri per interventi da effettuare sui beni immobili di terzi dell'Amministrazione Centrale e per Euro 3.236 alla stima effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.01.05.01 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 500.000

La previsione si riferisce per Euro 500.000, alla stima degli oneri da sostenere per altre immobilizzazioni immateriali da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2024	Budget 2023	Variazione
CA.01.10.02.01.01.01	Terreni	-	768.000	(768.000)
CA.01.10.02.01.04.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	32.485.351	13.784.621	18.700.730
CA.01.10.02.01.02.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	804.314	-	804.314
CA.01.10.02.01.04.01	Fabbricati non residenziali	35.000.000	-	35.000.000
	1) Terreni e fabbricati	68.289.665	14.552.621	53.737.044
CA.01.10.02.02.02	Impianti e attrezzature	11.624.775	17.477.470	(5.852.695)
CA.01.10.02.02.03	Interventi effettuati su attrezzature tecniche	106.043	98.000	8.043
CA.01.10.02.02.04	Attrezzi agricoli	10.000	98.000	(88.000)
CA.01.10.02.08.01	Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	2.361.201	256.083	2.105.118
	2) Impianti e attrezzature	14.102.019	17.831.553	(3.729.534)
CA.01.10.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	58.049.747	7.579.497	50.470.250
	3) Attrezzature scientifiche	58.049.747	7.579.497	50.470.250
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	1.500	15.000	(13.500)
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	2.694.951	2.904.201	(209.250)
	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.696.451	2.919.201	(222.750)
CA.01.10.02.05.01	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	8.158.241	13.569.143	(5.410.902)
	5) Mobili e arredi	8.158.241	13.569.143	(5.410.902)
CA.01.10.02.01.04.02	Interventi edilizi su fabbricati non residenziali	-	5.388.960	(5.388.960)
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	5.388.960	(5.388.960)
CA.01.10.02.07.01	Hardware - attrezzature informatiche	9.977.620	12.422.036	(2.444.416)
CA.01.10.02.07.02	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	-	-	-
CA.01.10.02.07.03	Autocarri	150.000	120.000	30.000
CA.01.10.02.07.07	Altri beni mobili	2.049.451	1.988.852	60.599
	7) Altre immobilizzazioni materiali	12.177.071	14.530.887	(2.353.816)
				-
	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	163.473.194	76.371.862	87.101.332

CA.01.10.02.01 1) TERRENI E FABBRICATI E 6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI 68.289.665

La previsione della Gestione Centralizzata si riferisce: per Euro 35.000.000 al conto CA.01.10.02.01.04.01 “*Fabbricati non residenziali*” e per Euro 31.289.651 al conto

CA.01.10.02.01.04.03 “*Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali*” entrambi epilogati alla voce 1) - *Terreni e Fabbricati*.

Con riferimento allo stanziamento sulla voce “Fabbricati non residenziali”, come già precedentemente indicato, l’importo di Euro 35.000.000, è riferito alla realizzazione di nuovi insediamenti universitari - centri nazionali Agritech e RNA - (ATNEO.2401L). Detta previsione è finanziata per Euro 26.000.000 a valere sul progetto PNRR AGRITECH e per Euro 9.000.000 a valere sul progetto PNRR RNA.

La voce “*Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali*”, contiene, tra l’altro, Euro 2.500.000 riferiti alle spese necessarie per l’attuazione delle misure di sicurezza per gli edifici dell’Ateneo - ex art. 24 Regolamento di Ateneo per l’applicazione delle norme di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro ed Euro 1.195.700 stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

Si evidenzia che, per ciò che concerne gli oneri di manutenzione straordinaria, Euro 7.696.896 sono finanziati con riserve ex cofi destinate con delibera del CdA n. 83 del 28/03/2023 a cofinanziamento degli interventi finanziati dal DM 1274/2021 e Euro 2.977.133 sono finanziati con riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per il cofinanziamento degli interventi finanziati dal medesimo DM 1274/2021.

Infatti, l’incremento della voce rispetto all’esercizio precedente è dovuto all’inserimento nel Budget degli Investimenti degli interventi finanziati a valere sul DM 1274/2021 oltre che sui Dipartimenti di Eccellenza.

Per il dettaglio dei singoli interventi si veda il relativo allegato.

CA.01.10.02.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE ED INTERVENTI EFFETTUATI SU ATTREZZATURE TECNICHE	11.740.818
-----------------------	--	-------------------

La previsione di Euro 134.000 della Gestione Centralizzata si riferisce prevalentemente ai fondi per il Regolamento sulla sicurezza di Ateneo DR 2896/2018 comma 2.

L’importo di Euro 11.606.818 è relativo a investimenti per impianti e attrezzature previsti dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.08.01	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO TECNOLOGICO	2.361.201
--------------------------	--	------------------

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

CA.01.10.02.03.01	MACCHINARI E ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	58.049.747
--------------------------	---	-------------------

La previsione si riferisce a investimenti 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	1.500
--------------------------	---	--------------

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

7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2022			Bilancio di previsione 2023		Bilancio di previsione 2024		
A) PATRIMONIO NETTO	PN BILANCIO ESERCIZIO 2022	APPROVAZIONE CdA 2022 destinazione utile /copertura perdita 2022	P.N. FINALE 2022*	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2023	P.N. ANNO 2023 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2022 E VARIAZIONI EVENTUALI 2023)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024	VALORE RESIDUO
	1	2	3=1+2	-4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8)= (5) - ((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093		64.792.093		64.792.093			64.792.093
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316		1.795.316		1.795.316			1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	269.710.830	15.113.272	284.824.102	5.463.932	290.288.035		19.293.148	309.581.183
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	83.898.822		83.898.822		83.898.822			83.898.822
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	355.404.969	15.113.272	370.518.241	5.463.932	375.982.173		19.293.148	395.275.321
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	23.197.152	-23.197.152						
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	17.051.829	8.083.880	25.135.709	-5.463.932	19.671.777		-19.293.148	378.629
<i>di cui Coep</i>	17.051.829	8.083.880	25.135.709	-5.463.932	19.671.777		-19.293.148	378.629
<i>di cui COFI</i>								
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	40.248.981	-15.113.272	25.135.709	-5.463.932	19.671.777		-19.293.148	378.629
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	460.446.043	0	460.446.043	0	460.446.043		0	460.446.043

8. IL BUDGET PER ATTIVITA'

Con riferimento agli obiettivi strategici di questo Ateneo, il Piano Strategico 2021-2023, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 15/07/2021 presente al link http://www.unina.it/documents/11958/7856277/Piano_strategico_2021_2023.pdf, si sviluppa secondo una logica di programmazione integrata e multilivello, che opera su 4 Ambiti di Intervento:

- ✓ *Didattica,*
- ✓ *Ricerca,*
- ✓ *Terza Missione,*
- ✓ *Internazionalizzazione.*

Il Piano Strategico recepisce le 4 Sfide Globali che si inquadrano nella strategia del PNR, PNRR, Agenda 2030 e nelle priorità delle Politiche di Coesione 2021 - 2027:

- ✓ *Transizione Sociale,*
- ✓ *Transizione Ecologica,*
- ✓ *Transizione Digitale*
- ✓ *Dimensione Globale.*

L'Ateneo interpreta la propria visione 2021 - 2026 secondo le 4 Traiettorie Strategiche:

- ✓ *Nuove prospettive della didattica,*
- ✓ *Università Città e Territorio,*
- ✓ *Semplificazione e Università Agile,*
- ✓ *La Ricerca e i giovani*

declinandole per il 2021 – 2023 in 8 Obiettivi:

1. *Partecipazione;*
2. *Riduzione delle diseguaglianze;*
3. *Formare al pensiero sostenibile;*
4. *Responsabilità e gestione sostenibile;*
5. *Sviluppare i processi di digitalizzazione;*
6. *Ricerca globale;*
7. *Engaged University;*
8. *Mobilità e interculturalità.*

Questi ultimi, a loro volta sono sviluppati in un numero di Azioni misurabili attraverso Indicatori Quantitativi, come sintetizzato nella tabella di seguito riportata¹:

OBIETTIVI	AZIONI	
1. PARTECIPAZIONE	1.1	Interventi formativi che siano aperti a modalità blended, anche attraverso la creazione di un sistema di apprendimento verticale ed interdisciplinare (peer education , learning by doing , learning by teaching)
	1.2	Realizzazione di percorsi formativi che integrino didattica e assistenza, anche sfruttando l'interdisciplinarietà
	1.3	Piani di formazione continua anche in collaborazione con il mondo delle professioni

¹ per maggiori approfondimenti si rimanda al suindicato link http://www.unina.it/documents/11958/7856277/Piano_strategico_2021_2023.pdf

	1.4	Programmi di istruzione che coinvolgano la comunità e sviluppo del Polo Universitario Penitenziario
	1.5	Sviluppo di metodologie e sistemi di supporto per la didattica innovativa anche in relazione al patrimonio culturale e territoriale
	1.6	Ampliamento degli spazi destinati alla didattica e alle attività di servizio per gli studenti
	1.7	Miglioramento della qualità dei processi, delle infrastrutture e dei servizi digitali
2. RIDUZIONE DELLE DISEGUAGLIANZE	2.1	Orientamento e tutorato in ingresso, in itinere e post lauream per ridurre la dispersione studentesca, garantire l'equilibrio nella rappresentanza di genere in particolare nelle classi di laurea STEM e aumentare le percentuali di inserimento dei laureati nel mercato del lavoro
	2.2	Rafforzamento dei servizi di counseling e di supporto per soggetti con qualunque tipo di difficoltà, volti ad assicurare le migliori condizioni di studio/lavoro
	2.3	Integrazione degli interventi per il diritto allo studio e dei servizi per gli studenti con disabilità, anche attraverso azioni di ampliamento e adeguamento delle aule e degli spazi
	2.4	Azioni formative e di sensibilizzazione in tema di contrasto alle discriminazioni rivolte all'intera comunità studentesca e alla cittadinanza
	2.5	Favorire attività culturali, sociali e sportive volte anche alla riduzione del divario sociale
3. FORMARE AL PENSIERO SOSTENIBILE	3.1	Promuovere attività di formazione/educazione rivolte agli stakeholders (interni/esterni) al fine di sensibilizzarli sui temi della sostenibilità ambientale
	3.2	Inserimento di tematiche green nell'offerta formativa e attivazione di percorsi post lauream con l'obiettivo di formare figure professionali in possesso di specifiche competenze
4. RESPONSABILITÀ	4.1	Progettazione ed implementazione del sistema informativo territoriale di Ateneo (SIT) volto ad agevolare la comunicazione e ad ottimizzare i tempi di rilevazione delle informazioni sul patrimonio della Federico II
	4.2	Realizzazione di aule e laboratori a basso impatto ambientale attraverso azioni di partenariato pubblico privato e investimenti volti all'efficientamento energetico per una riduzione dei consumi e alla realizzazione di reti
	4.3	Definire processi e strumenti per la gestione degli edifici federiciani volti al miglioramento del benessere e della sicurezza
	4.4	Attività di mobilità e gestione delle infrastrutture ispirate a logiche green, anche attraverso lo sviluppo di progetti di ricerca in co partnership con terzi
5. SVILUPPARE I PROCESSI DI DIGITALIZZAZIONE	5.1	Promuovere attività di Ricerca e innovazione rivolte allo sviluppo verticale delle tecnologie abilitanti dell' ICT e di applicazione di tali tecnologie ai diversi campi produttivi, sociali ed economici.
	5.2	Miglioramento delle infrastrutture dell' ICT per supportare le attività di Ricerca nei diversi settori di interesse dell' Ateneo
	5.3	Promuovere attività di formazione/educazione rivolte agli stakeholders (interni/esterni) al fine di sensibilizzarli sui temi della digitalizzazione
6. RICERCA GLOBALE	6.1	Supporto e valorizzazione delle attività di ricerca di Ateneo con particolare riferimento alla partecipazione a bandi competitivi

	6.2	Azioni di coordinamento di Ateneo sui grandi temi strategici e iniziative di sostegno a prodotti di Ricerca di Genere
	6.3	Realizzazione e potenziamento delle infrastrutture a supporto della ricerca anche attraverso accordi di partenariato pubblico privato e costruzioni di alleanze tra l'Ateneo, altre Università ed Enti Pubblici e privati di ricerca
	6.4	Progettazione di percorsi di dottorato innovativi, multidisciplinari e trasversali
	6.5	Potenziamento del sistema di reclutamento dei giovani nel sistema universitario
7. ENGAGED UNIVERSITY	7.1	Qualificazione dell'offerta formativa in relazione alle esigenze del territorio e del mondo produttivo
	7.2	Qualificazione e potenziamento delle attività di collegamento con istituzioni museali e di promozione della cultura pubbliche e private, nei diversi ambiti disciplinari (beni culturali, bio antropologici, tecnico scientifici, etc.)
	7.3	Promozione dell'imprenditorialità accademica
	7.4	Partecipazione attiva alle reti pubblico private, agli ecosistemi dell'innovazione e ai centri nazionali di ricerca in relazione al PNRR
	7.5	Promozione di attività di formazione e di servizio / supporto agli stakeholders sui temi della transizione digitale e ambientale
	7.6	Potenziamento del sistema di Teaching and Learning Academy
	7.7	Attività culturali e di Public Engagement
8. MOBILITÀ E INTERCULTURALITÀ	8.1	Sviluppo di accordi con Università ed Enti di ricerca nazionali e internazionali che prevedono staff e student mobility
	8.2	Iniziative volte al rafforzamento della partecipazione alle reti universitarie nazionali e internazionali
	8.3	Incremento degli insegnamenti erogati in lingua straniera e dei corsi con rilascio a titolo congiunto
	8.4	Potenziamento di strumenti per rafforzare le competenze linguistiche e le relative certificazioni

Considerata l'esigenza in fase di predisposizione del Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Annuale, di rappresentare l'integrazione tra la programmazione economico-finanziaria e la strategia di Ateneo, è stata operata una "riclassificazione" delle singole voci di costo considerando il loro diverso impatto sul perseguimento dei su indicati obiettivi.

In particolare, nell'applicativo di contabilità U-Budget, per ciò che concerne i costi, è stato inserito il campo - tab "Obiettivo", da compilare a cura dell'operatore, inserendo il codice corrispondente all'obiettivo che si intende perseguire. In tal modo è stato possibile, a partire dall'applicativo U-Budget, ottenere il riepilogo di quanto stanziato nel Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2024 per ciascun obiettivo strategico.

Le tabelle che seguono presentano una riclassificazione dei costi e degli investimenti che si prevede di sostenere, per singolo obiettivo:

Obiettivo	Budget costi 2024
1.Partecipazione	26.560.736
2.Riduzione delle diseguaglianze	2.335.957
3.Formare al pensiero sostenibile	1.668.836
4.Responsabilità e gestione sostenibile	19.428.791
5.Sviluppare i processi di digitalizzazione	4.158.331
6.Ricerca globale	273.177.286
7.Engaged University	56.852.635
8.Mobilità e interculturalità	5.619.118
9.Spese non finalizzate a obiettivi specifici	607.220.654
Totale	997.022.346

Obiettivo	Budget investimenti 2024
1.Partecipazione	4.131.051
2.Riduzione delle diseguaglianze	124.000
3.Formare al pensiero sostenibile	40.459
4.Responsabilità e gestione sostenibile	7.470.644
5.Sviluppare i processi di digitalizzazione	11.122.699
6.Ricerca globale	22.973.535
7.Engaged University	37.196.021
8.Mobilità e interculturalità	27.800
9.Spese non finalizzate a obiettivi specifici	83.589.955
Totale	166.676.163

DESCRIZIONE OBIETTIVO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Engaged University	94.048.656	30.504.029	26.330.584
Formare al pensiero sostenibile	1.709.296	18.621	18.621
Mobilità e interculturalità	5.646.918	3.134.034	3.096.024
Partecipazione	30.691.787	3.906.447	3.748.876
Responsabilità e gestione sostenibile	26.899.435	21.664.200	21.664.200
Ricerca globale	296.150.821	51.253.947	45.835.918
Riduzione delle diseguaglianze	2.459.957	143.528	143.528
Spese non finalizzate a obiettivi specifici	690.810.609	717.024.893	618.377.882
Sviluppare i processi di digitalizzazione	15.281.029	12.000	-
Totale complessivo	1.163.698.509	827.661.698	719.215.631

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle disuguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.01.10.01.01.03	Interventi ed opere su beni di terzi					3.236			703.490		706.726
CA.01.10.01.03.02	Licenze d'uso								24.400		24.400
CA.01.10.01.03.04	Software	428.312		20.000	5.534	52.000	273.298		1.180.700		1.959.844
CA.01.10.01.03.05	Altri diritti d'uso					2.000					2.000
CA.01.10.01.04.06	Acquisizione o realizzazione software in corso					10.000					10.000
CA.01.10.01.05.01	Atre immobilizzazioni immateriali	500.000									500.000
CA.01.10.02.01.02.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalita' istituzionali				300.000					504.314	804.314
CA.01.10.02.01.04.01	Fabbricati non residenziali								35.000.000		35.000.000
CA.01.10.02.01.04.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali					4.875.705	198.407		27.411.240		32.485.351
CA.01.10.02.02.02	Impianti e attrezzature	1.849.080			1.048.674	1.560.000	1.811.891		4.574.902	780.228	11.624.775
CA.01.10.02.02.03	Interventi effettuati su attrezzature tecniche								106.043		106.043
CA.01.10.02.02.04	Attrezzi agricoli								10.000		10.000
CA.01.10.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	32.095.202		4.000	877.204	337.096	12.376.371	-	2.602.778	9.757.096	58.049.747
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico		1.500								1.500
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico				7.208		148.573		2.539.170		2.694.951
CA.01.10.02.05.01	Mobili e arredi per locali ad uso specifico				559.285	328.812	750.545		6.519.599		8.158.241
CA.01.10.02.07.01	Hardware - attrezzature informatiche	2.321.639	38.959	3.800	771.896	206.845	4.638.581	124.000	1.790.838	81.061	9.977.620
CA.01.10.02.07.03	Autocarri								150.000		150.000
CA.01.10.02.07.07	Altri beni mobili	1.788			558.249	94.950	539.115		855.349		2.049.451
CA.01.10.02.08.01	Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico				3.000		2.236.754		121.447		2.361.201

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle disuguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.40.01.01.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue								52.658.621		52.658.621
CA.04.40.01.01.04	Programmi di mobilità' e scambi culturali studenti	15.393		3.307.288	45.136		151.191		103.000		3.622.008
CA.04.40.01.01.05	Altre borse	655.845	106.000	227.776	5.950.406	13.000	3.245.137	283.183	638.996		11.120.342
CA.04.40.01.01.06	Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica								8.425.379		8.425.379
CA.04.40.01.02.01	Iniziativa ed attivita' culturali gestite dagli studenti				200.000						200.000
CA.04.40.01.02.02	Interventi a favore degli studenti disabili							25.000	20.000		45.000
CA.04.40.01.02.03	Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato				1.949.507						1.949.507
CA.04.40.01.02.04	Altri interventi a favore degli studenti			301.059	1.020.985			615.735	450.820		2.388.599
CA.04.40.01.02.05	Altri premi				8.537						8.537
CA.04.40.01.02.06	Contributi obbligatori per attività di tutorato				455.210						455.210
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						800.000
CA.04.40.03.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca				1.478.893		44.119.024		58.000	12.000	45.667.917
CA.04.40.03.01.02	Borse di studio per post dottorato					35.000	131.277				166.277
CA.04.40.03.01.03	Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca				345.366		10.097.109		20.148		10.462.622
CA.04.40.04.01.01.01	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	9.000					1.010.905		163.608.852		164.628.758
CA.04.40.04.01.01.02	Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)						786.045		30.938.772		31.724.817

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle diseguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.40.04.01.02.01	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato						464.500		483.400		947.900
CA.04.40.04.01.02.03	Compensi a personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi (ti)				2.000	21.718	565.082	8.000	222.326		819.126
CA.04.40.04.01.02.04	Compensi a personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi (td)						55.240				55.240
CA.04.40.04.01.03.01	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato						941		39.656.881		39.657.822
CA.04.40.04.01.03.02	Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)						173.527		7.487.186		7.660.714
CA.04.40.04.01.03.06	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato						8.630		498.161		506.791
CA.04.40.04.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indet.								7.530.149		7.530.149
CA.04.40.04.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)						20.702		1.540.382		1.561.084
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato								13.811.274		13.811.274
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)						40.247		2.544.276		2.584.523
CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (ti)		1.846				42.436		1.894		46.176
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (td)						4.695				4.695
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	1.643.778	209.339	106.500	3.221.200	574.665	16.716.183	58.663	2.943.981		25.474.310

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle disuguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	238.906				8.089	1.404.489		216.341		1.867.825
CA.04.40.04.03.01.01	Compensi fissi al personale docente a contratto						898.706		1.235.128		2.133.834
CA.04.40.04.03.02.01	Contributi obbligatori per personale docente a contratto								277.657		277.657
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto								104.986		104.986
CA.04.40.04.04.01.01	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)								141.685		141.685
CA.04.40.04.04.03.01	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)								34.288		34.288
CA.04.40.04.04.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)								8.051		8.051
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)								12.044		12.044
CA.04.40.04.05.01.01	Competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica (ti)						184.080				184.080
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	19.431.157		22.722	137.023	63.077	5.604.591		13.269.862		38.528.431
CA.04.40.06.01.01	Trasferimenti correnti ad altre universita' partner di progetti coordinati			117.928			85.320				203.248
CA.04.40.07.01.01	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori								2.150.795		2.150.795
CA.04.40.07.01.02	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori								520.493		520.493

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle disuguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente								182.818		182.818
CA.04.40.07.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	729.612	14.998	1.118.476	191.301	98.853	8.926.401	13.459	2.333.487	8.757	13.435.344
CA.04.40.07.02.04	(PROGETTI PRIN) - Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO					5.302	149.800				155.102
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	347.221		13.357			1.423.630		411.901		2.196.109
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	10.000	1.600		20.000		549.034		63.794		644.429
CA.04.40.07.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni		30.000	135.000	10.000	7.000	150.961		158.948		491.910
CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni				496.048		46.000				542.048
CA.04.41.01.01.01	Competenze fisse al direttore generale								174.440		174.440
CA.04.41.01.01.02	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)								969.809		969.809
CA.04.41.01.01.04	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)								69.125.531		69.125.531
CA.04.41.01.01.05	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)								155.724		155.724
CA.04.41.01.02.01	Competenze accessorie al direttore generale								35.600		35.600

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle diseguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.41.01.02.02	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)								137.087		137.087
CA.04.41.01.02.04	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)						30.000		7.337.561		7.367.561
CA.04.41.01.02.08	Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attività c/terzi	4.313	3.687	160	5.882		83.731	32.280	40.000		170.053
CA.04.41.01.03.01	Contributi obbligatori per il direttore generale								51.691		51.691
CA.04.41.01.03.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)								268.313		268.313
CA.04.41.01.03.04	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)								18.679.762		18.679.762
CA.04.41.01.03.05	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)								71.904		71.904
CA.04.41.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il direttore generale								13.670		13.670
CA.04.41.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)								64.808		64.808
CA.04.41.01.04.04	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)								4.645.507		4.645.507
CA.04.41.01.06.01	Irap per il direttore generale								18.156		18.156
CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)								94.242		94.242

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle disuguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)								6.212.801		6.212.801
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)								13.236		13.236
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attività' conto terzi (ti)	367				313	7.903		397		8.980
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti								65.629		65.629
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	413.522			262.846	28.049	1.598.357	37.339	2.327.981		4.668.093
CA.04.41.02.01.04	Vestituario								53.798		53.798
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi						3		5.263		5.267
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali	178.077			232.502	807.692	1.020.005	21.500	696.773	970.000	3.926.549
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc						20.000		2.000		22.000
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali		7.000				15.100		31.572		53.672
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	154.707	5.716		27.025	21.846	562.677		3.759.747		4.531.718
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica								22.536.828		22.536.828
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa						2.000	4.558	170.952		177.510
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile								20.905		20.905
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione								6.000		6.000
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua								1.248.387		1.248.387
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas								2.851.807		2.851.807
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni						11.265				11.265
CA.04.41.04.04.02	Pulizia				1.500		32.264		10.297.549		10.331.313
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi		49.000			61.260	6.996		304.782		422.038
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	2.000	1.000		1.500		26.624		194.146		225.269

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle diseguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza				2.500				7.071.319		7.073.819
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili				9.130	16.512.537	51.500		5.577.723		22.150.891
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	5.000	51.000		56.443	100.441	408.226		2.034.452	10.000	2.665.561
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi								18.081		18.081
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi					3.000	11.000		78.145	10.000	102.145
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni				1.240	57.192	57.859		48.634		164.925
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	330.381	35.523	15.169	315.419	65.616	430.620	123.315	2.125.409		3.441.453
CA.04.41.04.06.03	Spese postali				1.140		16.577	500	44.488		62.705
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni				500	15.000	2.156		829.692		847.348
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	44.000				46.256	453.968				544.224
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti						3.350				3.350
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	24.024.454	283.785	189.960	7.562.110	330.690	19.209.737	772.117	7.414.578	2.960.295	62.747.728
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicità								60.000		60.000
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicità degli atti								52.821		52.821
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	391.912				17.000	619.269	15.000	231.570		1.274.750
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)								87.890		87.890
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili						1.500		7.355		8.855
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	19.759		3.575	12.837		355.412		44.891		436.474
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	240.000					146.929		1.731.819		2.118.748
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	120.000					41.597				161.597
CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	34.216					3.121				37.336

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle diseguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	12.162					2.261				14.423
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili						8.330		57.174		65.504
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici				7.233	2.500	43.000		236.047		288.781
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature				3.000		5.000		13.644		21.644
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici								151.713		151.713
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	15.000			59.222	186.899	211.857		2.137.842	140.000	2.750.820
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	5.000		500			2.400		57.226		65.126
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo								30.000		30.000
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori								76.102		76.102
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione								152.567		152.567
CA.04.41.06.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo	4.500	5.000	3.000	19.874		15.043		92.782		140.199
CA.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	6.747					29.006		447		36.200
CA.04.41.06.02.03	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo								2.104.315		2.104.315
CA.04.41.06.02.04	Formazione del personale				48.847		128.175	80.000	622.482		879.504
CA.04.41.06.03.02	Quote associative				2.800		24.557		719.591		746.948
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno								670.000		670.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle disuguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno								85.000		85.000
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno						5.000		60.000		65.000
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	7.114.144	844.843	56.248	1.487.643	50.000	144.930.689	50.763	11.692.596	47.278	166.274.204
CA.04.41.06.03.07	Costi per attività sportive l. 394/77								385.048		385.048
CA.04.41.06.03.08	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi								150.000		150.000
CA.04.41.06.03.09	Trasferimenti vari						846.411	180.044			1.026.455
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"								2.300.000		2.300.000
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia								500.000		500.000
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				862				729.824		730.686
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	6.709					1.180.214		1.227.000		2.413.923
CA.04.42.01.01.02	Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo								5.680		5.680
CA.04.42.01.01.03	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi								3.156		3.156
CA.04.42.01.02.01	Quota di ammortamento diritti di brevetto						1.130				1.130
CA.04.42.01.02.02	Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno						1.562		346.794		348.356
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso						1.746		11.182		12.928
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	8.499			2.508		21.410		312.905		345.322

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle disuguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.42.01.03.05	Quota di ammortamento altri diritti d'uso								11.231		11.231
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento atre immobilizzazioni immateriali								389.795		389.795
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali						368		13.933.652		13.934.019
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	1.329			2.442	96	33.156		2.394.587		2.431.611
CA.04.42.02.02.01.04	Quota di ammortamento attrezzi agricoli				21				5.963		5.984
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	48.405	11.001		4.977	9.881	847.666		2.093.294		3.015.223
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	1.993			822	6.646	17.251		486.471		513.184
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze						955		125		1.081
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	28.558	7.498	401	94.146	41.833	495.334	2.051	758.823		1.428.645
CA.04.42.02.05.03	Quota di ammortamento autocarri								13.090		13.090
CA.04.42.02.05.04	Quota di ammortamento altri beni mobili	5.321					5.440		17.324		28.084
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli								1.921		1.921
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili						36		8.193		8.229
CA.04.42.02.06.01	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico						50.003		77.909		127.912
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti								399.474		399.474
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale								12.767.720		12.767.720

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	Engaged University	Formare al pensiero sostenibile	Mobilità e interculturalità	Partecipazione	Responsabilità e gestione sostenibile	Ricerca globale	Riduzione delle diseguaglianze	Spese non finalizzate a obiettivi specifici	Sviluppare i processi di digitalizzazione	Totale complessivo
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato								2.550		2.550
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione						38.153				38.153
CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	2.080			755	3.250	86.368	6.750	144.222		243.425
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	3.380			400	1.500	67.588	2.700	69.522		145.089
CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche						38	3.000	36.093		39.130
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni						93.739		16.039		109.778
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo						16.312		22.850		39.162
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti						949.908		306.629		1.256.536
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	263.115					577.230				840.344
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo								2.574.184		2.574.184
CA.04.46.02.02.01	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari				999	2.500	7.027		232.806		243.331
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti								1.000.000		1.000.000
CA.04.48.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	282.072				228.088	107.679		551.621		1.169.460
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari						20.819		5.193.382		5.214.200
CA.04.48.01.04.06	Perdita su crediti						18.000				18.000
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito								1.000.000		1.000.000
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio								17.200		17.200
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani								2.635.260		2.635.260
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro					2.000			93.000		95.000
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati								40.075		40.075
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi						800		86.534		87.334
Totale complessivo		94.048.656	1.709.296	5.646.918	30.691.787	26.899.435	296.150.821	2.459.957	690.810.609	15.281.029	1.163.698.509

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

Il Budget Economico per l'esercizio 2024, formulato dall'Ateneo Federiciano, è stato redatto, al fine di contenere la spesa pubblica, in conformità alla Legge di Bilancio pubblicata in Gazzetta Ufficiale° 304 del 30 dicembre 2019, che al comma n. 590 e ss. testualmente recita:

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

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

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

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

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

Nella tabella in calce al presente paragrafo si riporta il valore complessivo degli importi comunicati dalle strutture in risposta alla nota su indicata. Nel medesimo allegato è riportata la media dei costi sostenuti dalla Gestione Centralizzata per l'acquisto di beni e servizi, nel triennio 2016-2018 e la previsione 2024 concernente le medesime voci. Occorre precisare che, per la Gestione Centralizzata, per la determinazione dei costi di competenza 2016, 2017 e 2018 è stato opportuno riclassificare per natura gli accantonamenti fatti, i quali erano stati epilogati in conto economico alla voce XI – Accantonamenti per rischi e oneri, non considerando, dunque, la natura dell'onere. A tal proposito l'OIC 31, richiamato dalla commissione COEP nella nota tecnica n. 6 del 23.07.2020, afferma che gli accantonamenti ai Fondi per rischi e oneri devono essere prioritariamente iscritti «fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria, finanziaria o straordinaria) dovendo prevalere il criterio della classificazione “per natura” dei costi”, lasciando in via residuale l'impiego della voce “BXI –Accantonamenti per rischi e oneri” ai soli casi in cui non

sia attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle suddette classi. Per ciò che concerne la manutenzione ordinaria, l'importo considerato al fine di determinare il limite di spesa, ai sensi della L. 160/2019, ottenuto considerando gli accantonamenti fatti per oneri della medesima natura ed escludendo gli oneri per interventi classificati come obbligatori ai sensi del decreto legislativo del 22.12.2004 n. 42 recante il "Codice dei beni culturali e del paesaggio" e del decreto legislativo del 9.04.2008 n. 81 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro, rispettano la normativa sul contenimento della spesa pubblica vigente in ciascun esercizio considerato (2016, 2017 e 2018) come attestato dal dirigente dell'Area Edilizia con nota PG 155067 del 12.12.2023. Al fine di garantire il rispetto del limite di spesa, determinato dalla normativa vigente è stato necessario ridurre gli stanziamenti proposti dalle Aree della Gestione Centralizzata come indicato nella tabella riportata in calce al presente paragrafo. Si riporta, di seguito, il dato di sintesi della tabella su indicata dal quale si evince il rispetto del limite di spesa, previsto dalla normativa vigente, per l'esercizio 2024.

TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018	44.168.921
TOTALE PREVISIONE 2024	41.440.291

Si evidenzia che non è stato oggetto di disapplicazione della Legge di Bilancio 2020, l' art.6, co.14, del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla L.30 luglio 2010, n. 122 concernente l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, pertanto, di esso si è tenuto conto nella predisposizione del presente Bilancio come evidenziato nell'allegato n. 174. Si ricorda che la circolare MEF n. 9 del 21.04.2020 ha chiarito che: *“per i soggetti rientranti nell'ambito applicativo delle nuove norme, si ritengono fatte salve le deroghe e le eccezioni vigenti, riferite alle diverse misure di contenimento della spesa pubblica di cui tali soggetti sono destinatari e che sono state oggetto di disapplicazione ai sensi dell'allegato A al comma 590.”*

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

In aggiunta, nella Circolare MEF n. 23 del 19.05.2022, in deroga alla citata normativa sui limiti di spesa, si afferma che: *“in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..”*

Il MEF con circolare RGS n. 29 del 03.11.2023 ha, successivamente precisato che *“considerato il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, si reputa opportuno confermare, anche per l'esercizio 2024, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dal citato art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., ribadendo sempre l'esigenza di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare, comunque, il contenimento delle spese in parola. L'esclusione in parola andrà operata, come per gli esercizi precedenti,*

sottraendo i suddetti oneri dal computo delle spese effettivamente sostenute nell'esercizio 2024 e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del limite di spesa applicabile quale valore medio delle spese sostenute negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.”

In ragione di tali presupposti, pertanto, le voci di spesa relative ai consumi energetici (energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..) non sono state considerate nella base di riferimento della media dei costi di beni e servizi nel triennio 2016-2018.

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

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2024 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2024 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale)	-	-	1.757.956	1.544.374
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	188.332	188.332	796.577	531.506
CA.04.41.02.01.04	Vestiario	54.060	50.000	4.709	37.000
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	-	-	9.493	21.886
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali (istituzionale)	977.311	284.990	975.059	703.799
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc (istituzionale)	3.919	-	11.124	2.000
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali (istituzionale)	22.053	22.053	127.624	25.588
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (istituzionale)	2.424	-	3.814.597	2.789.263
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa (istituzionale)	158.124	158.124	18.573	10.861
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile (istituzionale)	20.905	20.905	5.599	73
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione (istituzionale)	-	-	8.326	6.000
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.246.537	1.246.537	1.421	850
CA.04.41.04.03.03	Riscaldamento e condizionamento	-	-	-	-
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni (istituzionale)	-	-	951	-
CA.04.41.04.04.01	Portinerie e servizi ausiliari	-	-	-	-
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.276.492	10.276.492	127.019	29.929

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2024 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2024 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	3.626	3.626	214.798	87.660
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	77.385	77.385	75.765	68.317
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	5.971.319	7.071.319	3.002	2.500
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale)	7.635.427	7.038.111	219.153	189.729
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale)	345.761	25.872	608.675	1.769.278
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	8.022	8.022	3.304	3.059
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi (istituzionale)	4.217	4.217	27.921	51.489
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (istituzionale)	-	-	164.908	78.768
CA.04.41.04.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (commerciale)	767	-	-	-
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza (istituzionale)	27	-	4.873	2.500
CA.04.41.04.06.03	Spese postali (istituzionale)	66.837	5.000	42.997	39.560
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni (istituzionale)	796.564	796.564	29.693	24.406
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo (istituzionale)	4.770	-	114.099	55.000
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	-	-	2.397	350
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	16.975	15.280	1.528.125	1.473.018
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicità	1.114	-	13.635	-

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2024 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2024 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicità degli atti	51.821	51.821	4.901	3.923
CA.04.41.04.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	-	-	-	-
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale)	147.190	147.190	359.986	98.705
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale) (istituzionale)	87.890	87.890	-	-
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili (istituzionale)	6.979	6.979	1.075	-
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale)	-	-	235.108	5.395
CA.04.41.04.08.04	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini (istituzionale)	-	-	86.078	-
CA.04.41.04.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-	-	-	-
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	1.227.520	1.227.520	146.540	14.004
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	-	57.174	1.947	-
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	43.399	43.399	129.581	166.334
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	14.303	9.244	39.285	9.400
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	284.660	151.713	-	-
CA.04.41.05.02.02	Altri fitti passivi	-	-	1.641	-
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	144.354	144.354	2.119.507	1.503.226
CA.04.41.05.04.01	Leasing beni immobili	-	-	-	-

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2024 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2024 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	-	20.000		10.000
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	30.285	30.000	-	-
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102	76.102	-	-
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567	152.567	-	-
CONTI VARI	indennità di carica rettore-prorettore-presidente CSI-compreso oneri	150.482	581.757	-	-
CA.04.41.04.10.04	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	-	-	-	-
CA.04.41.04.10.05	Collaborazioni Coordinate e Continuative (istituzionale)	8.162	-	-	-
CA.04.41.04.10.06	Oneri Inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale)	21.711	-	-	-
CA.04.41.04.10.07	Oneri irap su co.co.co. (istituzionale)	506	-	-	-
TOTALE		30.330.899	30.080.540	13.838.023	11.359.751

TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018		44.168.921
TOTALE PREVISIONE 2024		41.440.291

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

PREMESSA

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 gli oneri sono stati imputati al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4);
- per borse di dottorato, borse di studio, borse per collaborazione part-time e contratti di formazione per medici specializzandi, gli oneri sono stati imputati per la gran parte al programma “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e, secondariamente al programma “Ricerca di Base” (COFOG 01.4);
- per gli assegni di ricerca e mobilità, gli oneri sono stati imputati al programma “Ricerca di Base” (COFOG 01.4).

Totale Entrate		1.061.196.456,09
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	482.155.921,75
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	23.306.219,37
SX.E.2.01.01.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	167.577,86
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	39.050,00
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	375.000,00
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	10.866.797,88
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.412.711,75
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	12.911.027,17
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	50.000,00
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	151.372,54
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	83.279.376,43
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	45.155,18
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	6.088,49
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	19.924,55
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	950.016,54
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	7.993.171,15
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	70.009.346,12
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	17.366.423,80
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.906,67
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.697.205,14
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	805.845,71
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	80.000,00
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.800.510,07
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	333.079,17
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	5.672,88
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	8.806,16
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	34.660,28
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	5.831.442,95
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	9.851,40
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	293.777.143,99
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	211.741,87
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	30.375.289,15
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	511.120,07
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	12.606.000,00

Totale Spese		1.208.658.702,05
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	312.632.005,63
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	90.949.585,05
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	31.753.251,48
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	54.476.758,71
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	121.221.254,81
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.780.277,09
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	10.232.846,58
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	134.856.058,37
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.416.082,12
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	563.128,10
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.362.175,69
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.382.817,63
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	479,32
SX.U.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	1.287.000,00
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	187.569,23
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	233.273,27
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	4.572.660,69
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	3.191.512,06
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.622.720,90
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	868.889,36
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	8.144.410,26
SX.U.2.02.01	Beni materiali	123.823.200,38
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	4.586.581,40
SX.U.2.03.01.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	395.000,00
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	761.582,82
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.204.871,59
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	25.605.377,88
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	192.459.210,39
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	831.789,55
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	63.980.462,17
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	4.482.624,28
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	185.245,24
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	607.000,00

Voce	Descrizione	Totale	MP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	MP.M3.P6.07.4 Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	MP.M1.P2.07.5 Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	312.632.005,63	119.970.129,05	6.310.869,66	58.377,78	643.663,66	95.765.052,57		995.060,92	88.888.851,99
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	90.949.585,05	35.784.192,30	185.127,19		79.210,94	28.444.599,00		5.122,31	26.451.333,31
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	31.753.251,48	11.227.626,49	601.999,59	6.534,07	51.372,69	9.735.484,74		3.960,59	10.126.273,30
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	54.476.758,71	19.592.040,82	7.001.991,26	307.164,95	1.577.042,39	17.788.587,85		92.461,64	8.117.469,80
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	121.221.254,81	15.736.766,14	3.857.077,98	117.603,36	260.986,82	4.854.222,35		100.681,80	96.293.916,36
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.780.277,09	1.778.877,55						1.399,54	-
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	10.232.846,58	809.552,53	849.047,41			855.852,50			7.718.394,14
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	134.856.058,37	53.731.643,64	-	136.682,17	-	78.972.219,57			2.015.512,98
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.416.082,12	31.599,48				1.186.171,98	419.305,25	1.022,00	777.983,41
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	563.128,10	278.673,26	261.238,51			23.216,32			-
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.362.175,69	5.290,78	12.457,81			97.332,09		43.248,11	1.203.846,90
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.382.817,63								4.382.817,63
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	479,32				33,28	0,17			445,87
SX.U.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	1.287.000,00	1.287.000,00	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc....)	187.569,23	-	-	-	-	-	-	-	187.569,23

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Voce	Descrizione	Totale	MP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	MP.M3.P6.07.4 Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	MP.M1.P2.07.5 Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	233.273,27	41.144,96	35.664,11			156.464,20			-
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	4.572.660,69	10.189,88	256.332,93		2.194,73	529.551,93			3.774.391,22
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	3.191.512,06								3.191.512,06
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.622.720,90	38.510,10	4.272,88	3.454,71	3.058,48	4.950,03		163.932,94	1.404.541,77
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	868.889,36	20.230,90				636,08			848.022,38
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	8.144.410,26	927.405,28	2.229.652,32	4.633,94	390.883,39	1.847.633,45		54.824,74	2.689.377,15
SX.U.2.02.01	Beni materiali	123.823.200,38	16.475.461,76	2.481.694,62	20.162,03	1.281.838,14	15.053.249,34		143.663,46	88.367.131,03
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	4.586.581,40	213.994,62	47.934,64		40.064,37	37.943,57			4.246.644,19
SX.U.2.03.01.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	395.000,00	395.000,00	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	761.582,82								761.582,82
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.204.871,59								4.204.871,59
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	25.605.377,88	-	-	-	-	-	-	-	25.605.377,88
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	192.459.210,39	533.319,20	493.656,73		994,37	518.950,39			190.912.289,71
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	831.789,55	54.208,17							777.581,38
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	63.980.462,17	7.440.365,17	2.152.121,88	4.122,53	82.596,44	6.233.246,32		74.845,31	47.993.164,51
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	4.482.624,28	2.241.312,14	2.241.312,14	-	-	-	-	-	-

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

Voce	Descrizione	Totale	MP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	MP.M3.P6.07.4 Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	MP.M1.P2.07.5 Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	185.245,24	-	-	-	-	-	-	-	185.245,24
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	607.000,00	151.750,00	151.750,00	-	-	-	-	-	303.500,00
		1.208.658.702,05	288.776.284,25	29.174.201,67	658.735,55	4.413.939,68	262.105.364,45	419.305,25	1.680.223,36	621.430.647,85

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2024

MISSIONI		PROGRAMMI		CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	322.364.425,59	Ricerca scientifica e tecnologica di base	288.776.284,25	01.4	Ricerca di base	288.776.284,25
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	33.588.141,34	04.8	R&S per gli affari economici	29.174.201,67
				07.5	R&S per la sanità	4.413.939,68
Istruzione universitaria	262.524.669,70	Sistema universitario e formazione post universitaria	262.105.364,45	09.4	Istruzione superiore	262.105.364,45
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	419.305,25	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	419.305,25
Tutela della salute	658.735,55	Assistenza in materia sanitaria	-	07.3	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	658.735,55	07.4	Servizi di sanità pubblica	658.735,55
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	623.110.871,21	Indirizzo politico	1.680.223,36	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.680.223,36
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	621.430.647,85	09.8	Istruzione non altrove classificato	621.430.647,85
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale Spese						1.208.658.702,05

LA DIRIGENTE DELL'AREA BILANCIO E FINANZA

F.TO DOTT.SSA COLOMBA TUFANO

IL DIRETTORE GENERALE

F.TO DOTT. ALESSANDRO BUTTA'

IL RETTORE

F.TO PROF. MATTEO LORITO

Unità organizzativa responsabile del procedimento: Ufficio Programmazione Economico Finanziaria. Responsabile del procedimento: <i>dott.sa Maria Rosaria Petraglia, Capo dell'Ufficio</i>
--