



**BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO
- ESERCIZIO 2025 -**

INDICE

Sommario

1.	SCHEMI DI BILANCIO	2
1.1	BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	2
1.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	3
2.	PREMESSA.....	4
3.	FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	8
4.	ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	18
4.1	- PROVENTI OPERATIVI.....	18
4.1.1	- I. PROVENTI PROPRI.....	18
4.1.2	- II. CONTRIBUTI.....	23
4.1.2.2	- 2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME.....	26
4.1.2.3	- 3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	26
4.1.2.4	- 4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI.....	27
4.1.2.5	- 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ.....	28
4.1.2.5	- 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	28
4.1.2.5	- 7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI).....	29
4.1.3	- V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	30
4.2	- COSTI OPERATIVI.....	35
4.2.1	- VIII. COSTI DEL PERSONALE	35
4.4.1	- IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	50
X	- AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	63
XII	- ONERI DIVERSI DI GESTIONE	65
4.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	68
4.4	- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	70
4.5	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	71
4.6	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	72
5.	INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012:	73
6.	INVESTIMENTI	74
I	- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	74
II	- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	75
7.	DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	78
8.	IL BUDGET PER ATTIVITA'	79
9.	APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	92
10.	BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	97

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Budget 2025
A) PROVENTI OPERATIVI	995.910.893
I. PROVENTI PROPRI	369.459.276
1) Proventi per la didattica	67.144.915
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.512.442
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	294.801.919
II. CONTRIBUTI	557.285.084
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	536.116.620
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.059.489
3) Contributi altre Amministrazioni locali	28.343
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.917.621
5) Contributi da Università	947.836
6) Contributi da altri (pubblici)	5.032.002
7) Contributi da altri (privati)	7.183.172
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	69.166.532
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	75.544
2) Altri proventi e ricavi diversi	69.090.989
B) COSTI OPERATIVI	1.014.064.516
VIII. COSTI DEL PERSONALE	463.624.063
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	357.521.348
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	106.102.715
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	505.944.070
1) Costi per sostegno agli studenti	133.122.587
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	15.039.307
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	35.729.753
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.019.573
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	125.442.513
9) Acquisto altri materiali	9.086.683
11) Costi per godimento beni di terzi	4.314.091
12) Altri costi	178.189.563
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.566.746
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.058.814
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	27.507.932
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	8.686.748
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.242.889
DIFFERENZA A-B	(18.153.624)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.548.298)
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(2.548.298)
3) Utili e perdite su cambi	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(6.226.904)
1) Proventi	29.385
2) Oneri	(6.256.289)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(25.750.723)
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(52.679.549)
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	52.679.549
RISULTATO A PAREGGIO	-

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Importo investimento 2025	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.891.979	3.411.064	-	1.480.915
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.037.955	560.276	-	1.477.679
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	32.000	32.000	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.822.024	2.818.788	-	3.236
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	116.263.595	55.806.483	-	60.457.111
1) Terreni e fabbricati	29.437.750	5.140.223	-	24.297.527
2) Impianti e attrezzature	17.166.342	6.274.080	-	10.892.262
3) Attrezzature scientifiche	38.140.288	32.313.471	-	5.826.818
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.808.675	194.000	-	2.614.675
5) Mobili e arredi	4.282.197	343.578	-	3.938.619
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	11.794.005	7.076.403	-	4.717.602
7) Altre immobilizzazioni materiali	12.634.337	4.464.729	-	8.169.609
TOTALE	121.155.574	59.217.547	-	61.938.027

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 2025 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 2025/2027.

Gli interventi esposti nell'Elenco Annuale 2025 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 2025 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 2025 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 2025/2027 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 2.722.024,00, imputabile principalmente alla previsione allocata sul conto *“CA.01.10.01.03 - 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 interamente finanziata con risorse ministeriale di cui al D.M. 774/2024.

- **“Immobilizzazioni Materiali”** alle voci:
- **“1) Terreni e fabbricati”**
 - ✓ per Euro 13.420.000 riferibili allo stanziamento allocato sul conto *CA.01.10.02.01.04.01 - “Fabbricati non residenziali”* per la realizzazione di nuovi insediamenti universitari da adibire a sede del Nuovo Polo Agrario Integrato. Detta previsione è interamente finanziata con risorse proprie di Ateneo;
 - ✓ per Euro 15.777.527 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 14.600.000 riferiti alla Gestione Centralizzata (Programma Edilizio Triennale 2025/2027) finanziati come di seguito riportati:
 - per Euro 4.350.000 con risorse ministeriali di cui al DM 1274/2021;
 - per Euro 400.000 con riserve derivanti dalla contabilità economico patrimoniale già vincolati in esercizi precedenti – fonti proprie di Ateneo;
 - per Euro 550.000 con finanziamenti ministeriali relativi ai Dipartimenti di eccellenza;
 - per Euro 9.300.000 con utili di esercizio anni precedenti - fonti proprie di Ateneo.
 - ✓ per Euro 240.223 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 2025.

Il Budget Economico per l’esercizio 2025 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 2025. 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 Ateneio per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità ogni Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa ha trasmesso al competente Ufficio della Gestione Centralizzata, le proprie proposte di budget economico, degli investimenti annuale, nonché un budget di cassa annuale mensilizzato. Le proposte di budget annuale sono accompagnate da una relazione descrittiva, che evidenzia la coerenza delle stesse con le linee strategiche di programmazione annuale e triennale approvate dal Consiglio di Amministrazione. A tal proposito, si fa rinvio alle singole relazioni di accompagnamento approvate dai rispettivi organi di governo in sede di approvazione delle relative proposte di budget, ai sensi dell'art. 15 del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

Con riferimento ai suddetti centri si segnala che, al fine del sostenimento delle spese collegate al funzionamento, alla ricerca e alla didattica, le assegnazioni interne per l'esercizio 2025 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 30.055.793, ripartite tra Budget Economico e Budget degli Investimenti come indicato nelle seguenti tabelle:

Budget Economico

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2025 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2025 per la didattica	Assegnazioni interne 2025 per la ricerca	Totale complessivo
AZIENDA AGRARIA E ZOOTECNICA	33.364			33.364
BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240)	76.719			76.719
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001)	99.643			99.643
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001)	102.234			102.234
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010)	95.438			95.438
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI FARMACIA (EX P.S.T.V. - 15010)	47.386			47.386
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010)	236.832			236.832
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001)	62.182			62.182

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2025 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2025 per la didattica	Assegnazioni interne 2025 per la ricerca	Totale complessivo
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200)	16.191			16.191
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030)	52.399			52.399
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600)	48.990			48.990
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020)	37.493			37.493
BIBLIOTECA DI RICERCA DI AREA UMANISTICA (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029)	274.426			274.426
C.I. DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE (CISI)	1.170			1.170
C.I. DI RICERCA IN URBANISTICA ALBERTO CALZA BINI	981			981
C.I. DI RICERCA PRECLINICA E CLINICA DI MEDICINA SESSUALE (C.I.R.M.S.)	1.600			1.600
C.I. DI SERVIZI DI RADIOLOGIA VETERINARIA	1.170			1.170
CENTRO DI ATENEIO PER LE BIBLIOTECHE (CAB)	2.362.486			2.362.486
CENTRO DI ATENEIO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL).	75.000			75.000
CENTRO DI ATENEIO SINAPSI - SERVIZI PER L'INCLUSIONE ATTIVA E PARTECIPATA DEGLI STUDENTI	490.000			490.000
CENTRO DI RIC. INTERDIP. SULLA "EARTH CRITICAL ZONE" PER IL SUPPORTO ALLA GEST. DEL PAESAG. E DELL'AGROAMB.-CRISP	6.413			6.413
CENTRO DI SERVIZI METROLOGICI E TECNOLOGICI AVANZATI (CESMA)	75.422			75.422
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEIO FEDERICA WEBLEARNING-CENTRO DI ATENEIO PER INNOV. SPERIM. E DIFF. DIDATT. MULTIM.	854.741			854.741
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEIO PER IL COORDINAMENTO DI PROGETTI SPECIALI E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA (COINOR)	165.000			165.000
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEIO PER LE SCIENZE E TECNOLOGIE PER LA VITA (CESTEV)	35.000			35.000

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2025 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2025 per la didattica	Assegnazioni interne 2025 per la ricerca	Totale complessivo
CENTRO INTERDIP. DI RICERCA LABORATORIO DI URBANISTICA E DI PIANIFICAZIONE TERRITORIALE "RAFFAELE D'AMBROSIO" (L.U.P.T.)	37.551			37.551
CENTRO INTERDIP. DI RICERCA PER L'IPERTENSIONE ARTERIOSA E PATOLOGIE ASSOCIATE (CIRIAPA) - HYPERTENSION RESEARCH CENTER	558			558
CENTRO INTERIP. DI RICERCA IN CHIRURGIA ROBOTICA - ICAROS	55.000			55.000
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI STUDI IN ECONOMIA E FINANZA (CSEF)	2.099			2.099
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	102.799			102.799
CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA	100.000			100.000
CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE	63.627			63.627
CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO	30.000			30.000
CENTRO SERVIZI VETERINARI	5.760			5.760
CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	6.046.549			6.046.549
DIPARTIMENTO DI AGRARIA	247.326	63.073	160.000	470.399
DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA	196.473		280.000	476.473
DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA	176.666		190.000	366.666
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT, ISTITUZIONI	30.537	40.000	70.000	140.537
DIPARTIMENTO DI FARMACIA	825.481	60.000	16.000	901.481
DIPARTIMENTO DI FISICA "ETTORE PANCINI"	391.202		160.000	551.202
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	117.145	25.000	140.000	282.145
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE	186.808		175.000	361.808
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE, EDILE E AMBIENTALE	72.074		106.336	178.410
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA ELETTRICA E TECNOLOGIE DELL'INFORMAZIONE	299.088		367.500	666.588
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA INDUSTRIALE	97.861		130.000	227.861
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONI "RENATO CACCIOPPOLI"	45.186		265.115	310.301
DIPARTIMENTO DI MEDICINA CLINICA E CHIRURGIA	77.473		70.000	147.473

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2025 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2025 per la didattica	Assegnazioni interne 2025 per la ricerca	Totale complessivo
DIPARTIMENTO DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE	507.315		60.000	567.315
DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI	360.838	200.000	55.000	615.838
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE E SCIENZE RIPRODUTTIVE ED ODONTOSTOMATOLOGICHE	79.820		140.000	219.820
DIPARTIMENTO DI SANITA' PUBBLICA	176.520		120.000	296.520
DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE AVANZATE	293.709		170.000	463.709
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE	77.555		300.000	377.555
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E RISORSE	84.628	50.000	90.000	224.628
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE E STATISTICHE	41.422	40.000	40.000	121.422
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE TRASLAZIONALI	69.000		76.000	145.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	57.244	60.000	110.000	227.244
DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI	45.124		45.000	90.124
DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA	96.282	11.500	111.000	218.782
DIPARTIMENTO DI STUDI UMANISTICI	153.208	43.320	223.290	419.817
FUNZIONAMENTO CERMANU	24.777			24.777
ORTO BOTANICO	281.310			281.310
SCUOLA DELLE SCIENZE UMANE E SOCIALI	10.000			10.000
SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	123.631			123.631
SCUOLA POLITECNICA E DELLE SCIENZE DI BASE	374.266	310.000		684.266
Totale complessivo	17.316.192	902.893	3.670.241	21.889.326

Budget Investimenti

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2025 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2025 per la didattica	Assegnazioni interne 2025 per la ricerca	Totale complessivo
BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240)	35.000			35.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001)	29.000			29.000

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2025 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2025 per la didattica	Assegnazioni interne 2025 per la ricerca	Totale complessivo
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001)	70.000			70.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010)	65.440			65.440
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI FARMACIA (EX P.S.T.V. - 15010)	25.000			25.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010)	85.000			85.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001)	99.000			99.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200)	24.000			24.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030)	55.969			55.969
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600)	35.000			35.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020)	21.500			21.500
BIBLIOTECA DI RICERCA DI AREA UMANISTICA (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029)	85.500			85.500
CENTRO DI ATENEIO PER LE BIBLIOTECHE (CAB)	1.854.782			1.854.782
CENTRO DI ATENEIO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL).	70.000			70.000
CENTRO DI ATENEIO SINAPSI - SERVIZI PER L'INCLUSIONE ATTIVA E PARTECIPATA DEGLI STUDENTI	10.000			10.000
CENTRO DI SERVIZI METROLOGICI E TECNOLOGICI AVANZATI (CESMA)	45.000			45.000
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEIO FEDERICA WEBLEARNING-CENTRO DI ATENEIO PER INNOV. SPERIM. E DIFF. DIDATT. MULTIM.	50.000			50.000
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEIO PER IL COORDINAMENTO DI PROGETTI SPECIALI E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA (COINOR)	40.000			40.000
CENTRO DI SERVIZIO DI ATENEIO PER LE SCIENZE E TECNOLOGIE PER LA VITA (CESTEV)	10.000			10.000

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2025 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2025 per la didattica	Assegnazioni interne 2025 per la ricerca	Totale complessivo
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEIO	30.000			30.000
CSI - CENTRO DI ATENEIO PER I SERVIZI INFORMATIVI	3.768.328			3.768.328
DIPARTIMENTO DI AGRARIA	72.937	130.000	100.000	302.937
DIPARTIMENTO DI ARCHITETTURA	20.000		30.000	50.000
DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA	100.000			100.000
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	24.000	25.000	40.000	89.000
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE			25.000	25.000
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA INDUSTRIALE	20.000		20.000	40.000
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONI "RENATO CACCIOPPOLI"		40.000		40.000
DIPARTIMENTO DI MEDICINA MOLECOLARE E BIOTECNOLOGIE MEDICHE			70.000	70.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE			300.000	300.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA, DELL'AMBIENTE E RISORSE	15.000		10.000	25.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE	10.000			10.000
DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI	15.000		10.000	25.000
DIPARTIMENTO DI STRUTTURE PER L'INGEGNERIA E L'ARCHITETTURA	20.000	11.500		31.500
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	7.101.967	459.500	605.000	8.166.467

Si ritiene opportuno segnalare che, a partire dal 2017, nella predisposizione del Bilancio Unico di Ateneio 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 2024, i costi che si prevede saranno di competenza del 2025, 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 55.769.726.

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 contempra le esigenze ordinarie e contingenti della struttura stessa. Ciascuna struttura è stata chiamata a effettuare una stima del fabbisogno di beni e servizi di cui necessita, per l'esercizio 2025, 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 2025 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro - 52.679.549 ascrivibile: per euro – 18.153.624 alla gestione operativa, per euro -2.548.298 alla gestione finanziaria, per euro – 6.226.904 alla gestione straordinaria e per euro -25.750.723 alla gestione tributaria. Il Budget degli Investimenti espone investimenti complessivi pari a euro 121.155.574 di cui a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a euro 61.938.027.

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 2025 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 – 52.679.549, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a euro 61.938.027, per complessivi euro 114.617.576 trovano copertura:

- per euro 25.259.115 attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti (di cui euro 9.112.363 destinati alla copertura economico finanziaria del budget economico ed euro 16.146.752 destinati alla copertura economico finanziaria del budget degli investimenti);
- per euro 55.769.726 con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate relative alle Riassegnazioni Economiche;

- per euro 4.535.527 corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti e rinviati al 2025, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per euro 5.958.890, con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali, relative alla copertura per la quasi totalità: a quote di ammortamento relative ad investimenti effettuati in esercizi precedenti sia dalla Gestione Centralizzata sia dalle strutture decentrate (per euro 5.304.721) e al finanziamento del costo dei ricercatori a tempo determinato ex art. 24, comma 3 lett. a) legge 30.12.2010, n. 240 di cui alle delibere del Consiglio di Amministrazione n.67 del 29/07/2019 e n. 53 del 24/09/2019 (per euro 554.172);
- per euro 9.233.520 con l'utilizzo di Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali (Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 30/06/2021 per Euro 5.000.000, Delibere del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 30/06/2021 e n.01 del 21/12/2022 per Euro 490.000, Delibera del Consiglio di Amministrazione n.32 del 22/12/2020 per Euro 642.403 ed euro 433.614, Delibere del Consiglio di Amministrazione n.63 del 02/11/2022 e n. 45 del 27/09/2023 per euro 2.667.503) e per le quali essendo venuto meno l'obiettivo per il quale era stato posto il vincolo alla riserva, se ne dispone il diverso utilizzo contestualmente all'approvazione del presente Bilancio di Previsione;
- per Euro 9.393.902 con l'utilizzo di Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali (Delibere del Consiglio d'amministrazione n. 67 del 29/07/2019 e n.53 del 24/09/2019 per Euro 3.954.679, Delibere del Consiglio di Amministrazione n. 63 del 02/11/2022 e n. 45 del 27/09/2023 per Euro 846.101, Delibera del Consiglio di Amministrazione n.31 del 30/06/2021 per Euro 2.693.653, Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 30 del 30/03/2017 per Euro 282.831, Decreto Rettorale n. 4606 del 22/11/2023 per Euro 1.180.000, Decreto Rettorale n. 4016 del 14/10/2022 per Euro 436.638), per le quali essendo stato raggiunto/completato l'obiettivo, presentando la riserva un residuo non più necessario, né utilizzabile per la finalità per cui era stato vincolato, se ne dispone il diverso utilizzo contestualmente all'approvazione del presente Bilancio di Previsione;
- per Euro 4.466.896 con l'utilizzo di Riserve vincolate destinate con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 82 del 28/03/2023 al cofinanziamento dei programmi d'intervento di ammodernamento strutturale e tecnologico, presentati al MUR a seguito dell'emanazione del D.M. 1274 del 10 dicembre 2021.

Si evidenzia che con l'approvazione della presente proposta di Bilancio Unico di previsione 2025, 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. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

4.1 - PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi risultano così composti nella previsione del bilancio d'esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024:

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
I. PROVENTI PROPRI	369.459.276	357.905.322	11.553.954
II. CONTRIBUTI	557.285.084	535.629.757	21.655.327
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	69.166.532	62.294.216	6.872.316
TOTALE	995.910.893	955.829.295	40.081.598

La variazione della previsione 2025 rispetto al budget 2024 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 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
Proventi per la didattica	67.144.915	68.381.286	(1.236.371)
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.512.442	9.600.417	(2.087.975)
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	294.801.919	279.923.619	14.878.300
TOTALE	369.459.276	357.905.322	11.553.954

4.1.1.1 - 1) Proventi per la didattica

67.144.915

Il dato, per Euro 66.061.582, si riferisce alla previsione effettuata dalla Gestione Centralizzata. Tale previsione rappresenta l'importo di competenza per l'anno 2025 delle "Tasse e dei contributi per i corsi di laurea e laurea specialistica". Considerando la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11/ anno_x al 31/10/ anno_x+1, la previsione comprende i 10/12 degli importi relativi all'anno accademico 2024/2025, e i 2/12 dell'importo stimato per l'anno accademico 2025/2026, 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 2024/25 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.

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'apposita voce 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.

Per l'anno accademico 2024/2025, l'Ateneo, oltre a confermare i maggiori benefici degli anni precedenti, ha deciso di ampliare la no tax area fino a un reddito ISEE di 30.000 euro (rispetto ai 26.000 euro dell'a.a. 2023/24), un intervento che sottolinea l'impegno a favorire l'accesso all'istruzione superiore. Sebbene tale misura comporti una riduzione della previsione delle entrate rispetto all'anno precedente, l'impatto è stato attentamente bilanciato attraverso un adeguamento del contributo per le fasce di reddito ISEE tra 65.000 e 80.000 euro e per coloro che non presentano l'ISEE, con un incremento comunque contenuto al 5%.

Il sistema di contribuzione, anche attraverso queste iniziative di redistribuzione delle risorse, mira a favorire l'accesso all'istruzione universitaria e a premiare il merito. 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 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.

Il dato per Euro 5.888.988, si riferisce a "*Tasse e contributi per altri corsi*" di cui Euro 4.831.750 sono da attribuire alla Gestione Centralizzata.

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.

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.

4.1.1.2 - 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico 7.512.442

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 294.801.919

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.03.30.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (prin)	31.380.110	7.367.416	24.012.694
CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	221.387.263	234.277.560	(12.890.297)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	252.767.373	241.644.976	11.122.397
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	14.564.087	9.107.969	5.456.118
CA.03.30.03.02.02	Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	49.076	132.052	(82.976)
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	4.786.318	4.031.613	754.705
CA.03.30.03.02.06	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	15.266	7.240	8.026
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	1.581.723	62.305	1.519.418
CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	519.307	786.653	(267.346)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	21.515.777	14.127.832	7.387.945
CA.03.30.03.03.01	Finanziamenti competitivi da cnr	10.389	10.687	(298)
CA.03.30.03.03.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	588.534	1.338.702	(750.168)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA CNR E DA ENTI DI RICERCA DIVERSI DAL CNR	598.923	1.349.389	(750.466)
CA.03.30.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	18.437.766	20.889.225	(2.451.459)
CA.03.30.03.04.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	941.132	844.473	96.659
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	19.378.898	21.733.698	(2.354.800)
CA.03.30.03.05.01	Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	540.948	1.067.724	(526.776)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI	540.948	1.067.724	(526.776)
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		294.801.919	279.923.619	14.878.300

Il dato di Budget 2025 si discosta rispetto a quanto preventivato nell'esercizio precedente. In particolare, l'ammontare previsto aumenta a seguito dell'inserimento in previsione dei proventi

derivanti dai progetti PRIN. Il dato è da riferirsi prevalentemente ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.30.03.01 FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR 252.767.373

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 31.380.110 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 221.387.263 alla previsione allocata sul conto CA.03.30.03.01.03 “*Altri finanziamenti competitivi da Miur*” riferita, principalmente, al finanziamento dei progetti FRA PON E PNRR.

Numerosi sono i progetti presentati dall'Ateneo, in qualità di capofila o partner, che risultano finanziati a valere sulle risorse del **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR**, con particolare riguardo ai bandi MUR a valere sulla Missione 4, Componente 2 del PNRR.

Si evidenziano i più importanti:

- n. 5 Centri Nazionali (di cui n. 1 in qualità di capofila);
- n. 12 Partenariati Estesi (di cui n. 1 in qualità di capofila);
- n. 16 Infrastrutture di ricerca;
- n. 2 Infrastrutture per l'Innovazione (entrambe in qualità di capofila).

In merito ai progetti su menzionati l'ammontare complessivo dei finanziamenti è di circa 365 milioni di euro.

Si segnalano, tra gli altri:

- n. 1 progetto finanziato nell'ambito dell'Avviso Ricerca e Sviluppo sull'Idrogeno del Ministero dell'Ambiente;
- n. 10 progetti finanziati nell'ambito dell'Avviso pubblico per la presentazione e selezione di progetti di ricerca da finanziare nell'ambito del PNRR sulle seguenti tematiche:
 - a) Proof of concept (PoC)
 - b) Malattie Rare (MR)
 - c) Malattie Croniche non Trasmissibili (MCnT) ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio-assistenziali.

Inoltre, l'Ateneo ha progetti finanziati nell'ambito di Avvisi a valere sul Piano Complementare al PNRR, tra i quali:

- n. 2 progetti finanziati nell'ambito dell'Avviso pubblico per la presentazione e selezione di Progetti di Ricerca applicata "Salute – Ambiente - Biodiversità - Clima" del Ministero della Salute;

- n. 1 progetto finanziato nell'ambito del Bando iniziative di ricerca per tecnologie e percorsi innovativi in ambito sanitario e assistenziale del MUR per un importo di Euro 31.163.926;
- n. 1 progetto finanziato nell'ambito dell'Avviso Ecosistema innovativo della Salute del Ministero della Salute.

CA.03.30.03.02 **FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA** **21.515.777**

La previsione in discorso è stata prevalentemente 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 Esercizio 2025
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	14.564.087
CA.03.30.03.02.02	Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	49.076
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	4.786.318
CA.03.30.03.02.06	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	15.266
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università	1.581.723
CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	519.307
Totale		21.515.777

CA.03.30.03.03 **FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA CNR ED ENTI DI RICERCA DIVERSI DAL CNR** **598.923**

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 PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI** **19.378.898**

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

- per Euro 18.437.766 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 941.132 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.02 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali*”.

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.03.31.01.01.07	Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – miur	55.070.000	61.084.000	(6.014.000)
CA.03.31.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	449.580	448.501	1.079
CA.03.31.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	18.912	4.143	14.769
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		536.116.620	522.428.209	13.688.411

Di seguito il dettaglio delle principali voci di contabilità analitica.

CA.03.31.01.01.01 Fondo finanziamento ordinario delle università 470.812.624

La previsione in parola si compone per Euro 429.925.565 della stima relativa all'assegnazione 2025 del Fondo per il Finanziamento Ordinario delle Università; per Euro 36.237.450 dei ricavi di competenza 2025 relativi a finanziamenti di anni precedenti per iniziative ancora in corso di svolgimento al 31.12.2024 (quali ad esempio attività di tutorato, dottorati di ricerca, ricercatori a tempo determinato, piani straordinari per le progressioni di carriera per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, Dipartimenti di Eccellenza, ecc.) e per Euro 4.649.609 della previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale, riferita in gran parte alle quote relative ai progetti Dipartimenti di Eccellenza.

La stima dell'assegnazione 2025 del Fondo per il Finanziamento Ordinario è stata formulata tenendo conto delle assegnazioni già note per l'anno 2024 in base all'ultimo DM emanato – il DM 1170 del 7 agosto 2024. In particolare, la previsione è stata formulata supponendo che l'assegnazione per l'esercizio 2025 sia pari a quella del 2024 per ciò che concerne: Quota Base, Quota Premiale e Intervento Perequativo; Borse *post lauream*; Piani Straordinari; Fondo Sostegno Giovani per il Tutorato e la Mobilità Internazionale; sostegno degli obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei, nonché incentivazione degli studi di genere nell'offerta formativa. Con riferimento alle assegnazioni a compensazione della minor contribuzione studentesca conseguente l'attuale sistema di tassazione, si è tenuto conto non solo dell'attuale comunicazione di assegnazione 2024 (cfr. note MUR n. 14472 del 22.10.2024, n. 34074 del 23.10.2024 e n. 16516 del 28.11.2024), ma anche dell'andamento della stessa a consuntivo 2023 a seguito del completamento delle attività di monitoraggio da parte del MUR (Tabella "Assegnazione finale estensione No Tax Area 23-24" allegata al DM 809/2023 e relativa al DM 1014/2021, art. 2, co. 2, punto i)).

Di seguito la stima del calcolo del FFO, per l'Amministrazione Centrale, per l'esercizio 2025:

TIPOLOGIA ASSEGNAZIONE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2025
FFO (QUOTA BASE, PREMIALE, PEREQUATIVO)	339.741.171
ULTERIORI INTERVENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA:	
BORSE POST LAUREAM	7.363.867
PIANI STRAORDINARI	57.370.483
SOSTEGNO AGLI OBIETTIVI GENERALI DI SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ DI RICERCA LIBERA E DI BASE	9.509.236
FONDO SOSTEGNO GIOVANI	2.143.265
NO TAX AREA	13.766.323
INCENTIVAZIONE STUDI DI GENERE IN OFFERTA FORMATIVA	31.220
TOTALE STIMA STANZIAMENTO FFO 2025	429.925.565
RICAVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	36.237.450
TOTALE COMPETENZA 2025 GESTIONE CENTRALIZZATA	466.163.015

CA.03.31.01.01.04 Fondo per attività sportiva 269.205

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 9.496.299

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 55.070.000

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*".

Il decremento è da ricondurre al minor numero di contratti assegnati.

CA.03.31.01.01.08 Altri fondi per il finanziamento delle università 449.580

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

CA.03.31.01.02.01 Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi 18.912

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

4.1.2.2 - 2) CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.03.31.02.01.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	1.278.727	846.258	432.469
CA.03.31.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	1.779.466	123.906	1.655.560
CA.03.31.03.01.02	Altri contributi correnti da province	1.296	540	756
2) Contributi Regioni e Province autonome		3.059.489	970.704	2.088.785

La previsione si riferisce per Euro 1.278.727 alla Gestione Centralizzata per la quota di provento di competenza relativa a oneri di ammortamento 2025 di immobilizzazioni acquistate utilizzando contributi pluriennali di terzi. La restante parte, pari a Euro 1.780.762, si riferisce agli importi stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

4.1.2.3 - 3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

La previsione pari a Euro 28.343 si riferisce agli importi stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

4.1.2.4 – 4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

La macro-voce in questione è composta dai seguenti conti in contabilità analitica:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.03.31.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	400.690	94.920	305.770
CA.03.31.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	4.314.579	1.774.209	2.540.370
	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	4.715.269	1.869.129	2.846.140
CA.03.31.04.02.01	Contributi per ricerca da parte di organismi internazionali	112.543	202.907	(90.364)
CA.03.31.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	89.809	96.491	(6.682)
	CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI	202.352	299.398	(97.046)
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		4.917.621	2.168.527	2.749.094

La variazione si riferisce prevalentemente a previsioni effettuate dalla Gestione Centralizzata per i cui dettagli si rinvia ai paragrafi successivi.

CA.03.31.04.01 CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA 4.715.269

La previsione, per quanto riguarda l'Amministrazione Centrale, per Euro 3.406.745, accoglie i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti e Organizzazione mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2024/2025 assegnati dall'*Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia*. Detto importo è correlato a quota parte delle spese per programmi comunitari di mobilità docenti e studenti allocate nella sezione oneri al conto CA.04.40.01.01.04 "*Programmi di mobilità e scambi culturali studenti*".

La differenza, pari a Euro 1.308.524 è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.31.04.02 CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI 202.352

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

CA.03.31.06.01

CONTRIBUTI DA ALTRI PUBBLICI

5.032.002

La previsione in discorso, per ciò che concerne la Gestione Centralizzata pari a Euro 3.343.280, è riferita:

- per Euro 289.870 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.06 “*Altri contributi da Aziende Sanitarie*”, relativo al finanziamento degli affidamenti e dei contratti d’insegnamento;
- per Euro 567.460 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.08 “*Altri contributi da Aziende Ospedaliere*”, relativo al finanziamento degli affidamenti e dei contratti d’insegnamento;
- per Euro 346.224 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.12 “*Altri contributi da enti di previdenza*”, relativo al finanziamento degli affidamenti e dei contratti d’insegnamento;
- per Euro 2.085.618 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.14 “*Altri contributi da Enti di Ricerca*”, relativo al finanziamento da parte di Enti di ricerca privati degli affidamenti e dei contratti d’insegnamento;
- per Euro 50.608 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.23 “*Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni*” relativo al finanziamento di borse di dottorato;
- per Euro 3.500 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.25 “*Altri contributi da imprese pubbliche*”.

L’importo di Euro 1.676.082 è riferito ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.1.2.5 –7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

La voce si compone del seguente dettaglio:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.03.31.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	1.838.350	1.869.227	(30.877)
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	4.538.830	1.696.554	2.842.276
CA.03.31.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	236.502	303.761	(67.259)
CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	482.182	777.194	(295.012)
CA.03.31.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	1.008	739	269
CA.03.31.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	86.300	112.870	(26.570)
7) Contributi da altri privati		7.183.172	4.760.345	2.422.827

Le componenti più significative di tale voce sono costituite dal finanziamento della Compagnia San Paolo per i progetti STAR, dai finanziamenti per studi no profit e borse di dottorato.

CA.03.31.07.01

7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

7.183.172

La previsione in discorso è stata effettuata per Euro 4.137.788 dalla Gestione Centralizzata di cui di cui Euro 55.683 sul conto CA.03.31.07.01.01 “Contributi per ricerca di imprese private”, per Euro 3.615.791 sul conto CA.03.31.07.01.02 “Altri contributi da imprese private”, per 384.314 sul conto CA.03.31.07.01.04 “Altri contributi da istituzioni sociali private”, per Euro 82.000 sul conto CA.03.31.07.01.06 “Altri contributi da privati (persone fisiche)”. Tali stanziamenti sono relativi al finanziamento, da parte di soggetti privati, di borse di dottorato, borse di studio e ricercatori.

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 2025
CA.03.31.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	1.782.667
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	923.039
CA.03.31.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	236.502
CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	97.868
CA.03.31.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	1.008
CA.03.31.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	4.300
7) Contributi da altri privati		3.045.384

4.1.3 – V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce si compone delle seguenti categorie:

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	75.544	80.129	(4.585)
2) Altri proventi e ricavi diversi	69.090.989	62.214.087	6.876.902
TOTALE	69.166.532	62.294.216	6.872.316

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

Nel 2025 sono state utilizzate, ai fini del pareggio di bilancio di previsione, riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per euro 75.544.

L'utilizzo si riferisce alla previsione di costi, da sostenere con l'utilizzo di riserve ex Cofi, 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 Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.03.34.01.01.01	Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	-	-	-
CA.03.34.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	1.039.272	690.489	348.783
CA.03.34.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	1.027.977	247.341	780.636
CA.03.34.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	75.035	119.202	(44.167)
CA.03.34.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	4.053.370	6.791.809	(2.738.439)
CA.03.34.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	430.490	419.341	11.149
CA.03.34.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.254.019	1.367.116	(113.097)
CA.03.34.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	290.720	154.165	136.555
	CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA	8.170.883	9.789.463	(1.618.580)
CA.03.34.02.02.01	Fitti attivi da fabbricati	31.962	31.806	156
CA.03.34.02.02.02	Fitti attivi da terreni	3.556	3.536	20
CA.03.34.02.02.03	Utilizzo sale congressuali	100.000	100.000	-
	FITTI ATTIVI	135.518	135.342	176
CA.03.34.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	847.504	845.557	1.947
CA.03.34.02.06.01.03	Recuperi e rimborsi per personale comandato	150.000	150.000	-
CA.03.34.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	200.000	200.000	-
CA.03.34.02.06.03.04	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	-	2.752.150	(2.752.150)
CA.03.34.02.06.03.12	Utilizzo fondo per altri rischi e oneri	1.111.167	1.888.258	(777.091)
CA.03.34.02.06.03.13	Utilizzo fondo altri accantonamenti	18.000	82.677	(64.677)
CA.03.34.02.06.03.15	Utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale	26.176.067	21.132.842	5.043.225

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.03.34.02.06.03.17	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	6.865.158	2.259.981	4.605.177
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	162.549	501.358	(338.809)
CA.03.34.02.06.03.30	Utilizzo fondo oneri assegnazioni interne	22.365.800	19.182.825	3.182.975
CA.03.34.02.06.03.32	Utilizzo Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	590.318	437.617	152.701
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	58.486.563	49.472.382	9.014.181
CA.03.34.02.01.02	Vendita prodotti agricoli	20.843	23.378	(2.535)
CA.03.34.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi	94.787	50.212	44.575
CA.03.34.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	376.870	456.176	(79.306)
CA.03.34.02.05.01	Proventi eventuali non classificabili in altre voci	597.703	1.272.914	(675.211)
CA.03.34.03.02.03	Progetti di ricerca di interesse nazionale (ex ricavi interni)	7.822	13.220	(5.398)
CA.03.34.03.03.01	Proventi interni fca	1.200.000	990.000	210.000
CA.03.34.03.05.03	Girofondi vari correnti	-	11.000	(11.000)
	ALTRI PROVENTI	2.298.025	2.816.900	(518.875)
	TOTALE	69.090.989	62.214.087	6.876.902

La variazione si riferisce principalmente all'utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato e all'utilizzo del fondo per la programmazione del personale; quest'ultimo stimato in misura superiore rispetto all'esercizio precedente in quanto maggiori sono le procedure in corso da bandire a valere sulle programmazioni del personale degli anni precedenti rispetto a quello di riferimento del bilancio di previsione.

CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA 8.170.883

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 Regione Campania relativi al finanziamento relative all'Apple Academy nonché il finanziamento di altre iniziative di ricerca.

CA.03.34.02 - PROVENTI DIVERSI

CA.03.34.02.01.02 Vendita prodotti agricoli 20.843

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

CA.03.34.03 – ALTRI PROVENTI

1.207.821

La previsione in discorso è riferita a stanziamenti effettuati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per Euro 7.822.

La restante parte, è relativa alla previsione della Gestione Centralizzata per Euro 1.200.000 sul conto CA.03.34.03.03.01 “*Proventi interni fca*”, è pari all’importo inserito nella previsione del Fondo per il trattamento accessorio 2025.

4.2 - COSTI OPERATIVI

Di seguito la composizione dei costi operativi stimati per l'esercizio 2025 in contrapposizione con la previsione effettuata per l'esercizio 2024:

Descrizione	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
COSTI DEL PERSONALE	463.624.063	410.405.839	53.218.224
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	505.944.070	512.344.943	(6.400.873)
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.566.746	22.626.581	5.940.165
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	8.686.748	13.167.194	(4.480.446)
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.242.889	6.337.722	905.167
TOTALE	1.014.064.516	964.882.279	49.182.237

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 2025:

Descrizione	Budget Esercizio 2025
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	357.521.348
<i>a) docenti/ricercatori</i>	329.734.727
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	25.037.411
<i>c) docenti a contratto</i>	2.349.526
<i>d) esperti linguistici</i>	146.972
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	252.712
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	106.102.715
TOTALE	463.624.063

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 Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.40.04.01.01.01	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	186.703.559	164.628.758	22.074.801
CA.04.40.04.01.01.02	Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	46.088.853	31.724.817	14.364.036
CA.04.40.04.01.02.01	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	770.943	947.900	(176.957)
CA.04.40.04.01.02.03	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (ti)	773.209	819.126	(45.917)
CA.04.40.04.01.02.04	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (td)	59.276	55.240	4.036

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.40.04.01.03.01	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	44.612.806	39.657.822	4.954.984
CA.04.40.04.01.03.02	Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	11.280.773	7.660.714	3.620.059
CA.04.40.04.01.03.06	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	2.024.567	506.791	1.517.776
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.	8.270.128	7.530.149	739.979
CA.04.40.04.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	2.244.917	1.561.084	683.833
CA.04.40.04.05.01.01	Competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica (ti)	252.712	184.080	68.632
CA.04.40.07.01.01	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	2.108.018	2.150.795	(42.777)
CA.04.40.07.01.02	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	510.139	520.493	(10.354)
CA.04.40.07.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	17.964.562	13.435.344	4.529.218
CA.04.40.07.02.04	(PROGETTI PRIN) -Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO	1.597.485	155.102	1.442.383
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	2.226.601	2.196.109	30.492
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	1.549.089	644.429	904.660
CA.04.40.07.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	386.779	491.910	(105.131)
CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	563.021	542.048	20.973
	a) docenti e ricercatori	329.987.437	275.412.711	54.574.726
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	23.369.865	25.474.310	(2.104.445)
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	1.667.546	1.867.825	(200.279)
	b) collaborazioni scientifiche	25.037.411	27.342.135	(2.304.724)
CA.04.40.04.03.01.01	Compensi fissi al personale docente a contratto	2.051.137	2.133.834	(82.697)
CA.04.40.04.03.02.01	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	298.390	277.657	20.733
	c) docenti a contratto	2.349.527	2.411.491	(61.964)
CA.04.40.04.04.01.01	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	113.363	141.685	(28.322)
CA.04.40.04.04.03.01	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	27.434	34.288	(6.854)
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)	6.176	8.051	(1.875)
	d) esperti linguistici	146.973	184.024	(37.051)
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	357.521.348	305.350.361	52.170.987
CA.04.41.01.01.01	Competenze fisse al direttore generale	174.440	174.440	-
CA.04.41.01.01.02	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	1.017.115	969.809	47.306
CA.04.41.01.01.04	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	67.217.428	69.125.531	(1.908.103)
CA.04.41.01.01.05	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)	428.270	155.724	272.546
CA.04.41.01.02.01	Competenze accessorie al direttore generale	35.600	35.600	-

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.41.01.02.02	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	83.114	137.087	(53.973)
CA.04.41.01.02.04	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	9.231.359	7.367.561	1.863.798
CA.04.41.01.02.08	Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attività c/terzi	329.763	170.053	159.710
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)	266.712	268.313	(1.601)
CA.04.41.01.03.04	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	18.495.926	18.679.762	(183.836)
CA.04.41.01.03.05	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	66.699	71.904	(5.205)
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)	64.489	64.808	(319)
CA.04.41.01.04.04	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	4.603.446	4.645.507	(42.061)
CA.04.41.01.04.05	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	9.136	-	9.136
CA.04.41.01.05.05	Altri contributi per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	1.915	-	1.915
CA.04.41.06.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo	248.367	140.199	108.168
CA.04.41.06.02.03	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2.027.797	2.104.315	(76.518)
CA.04.41.06.02.04	Formazione del personale	853.186	879.504	(26.318)
CA.04.41.06.02.06	Sussidi e provvidenze a favore del personale	766.546	-	766.546
CA.04.43.01.04.06	Quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016	60.000	-	60.000
CA.04.41.01.03.09	Contributi prev. complementare per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	56.046	-	56.046
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo		106.102.715	105.055.478	1.047.237
VIII. COSTI DEL PERSONALE		463.624.063	410.405.839	53.218.224

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 PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

CA.04.40.04.01 DOCENTI/RICERCATORI 348.684.262

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 29.400.450 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'aumento del costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato è principalmente legato agli adeguamenti retributivi entrati in vigore dal 1° gennaio 2024. Tali adeguamenti sono stati introdotti attraverso aggiornamenti contrattuali e nuove indennità stabilite dal governo, come previsto dal DPCM del 23 luglio 2024 (pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 27 agosto 2024). A questi fattori si aggiunge l'impatto dell'incremento derivante dall'attribuzione di classi e scatti stipendiali maturati dal personale in base all'anzianità e alla progressione di carriera, che contribuiscono ulteriormente al rialzo complessivo dei costi.

Per i ricercatori a tempo determinato, l'incremento dei costi è determinato sia dall'aumento previsto del numero di contratti, sostenuto da risorse di Ateneo e finanziamenti esterni, sia dal rialzo del costo medio per unità, legato agli adeguamenti salariali.

Si segnala che, rispetto a quanto rappresentato nella tabella a seguire, nel budget 2025 sono previsti 253 ricercatori a tempo determinato assunti grazie alle risorse del PNRR.

	IMPORTO ESERCIZIO 2025					TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP		
	N. UNITA'	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	
<i>Docenti I fascia (PO)</i>	823	75.781.727	18.361.697	3.464.870	6.395.763	104.004.058
<i>Docenti II fascia (PA)</i>	1.166	72.484.028	17.541.769	3.252.471	6.021.188	99.299.456
<i>Ricercatori (RU)</i>	134	7.174.868	1.736.315	323.677	609.862	9.844.722
TOTALE	2.123	155.440.624	37.639.781	7.041.019	13.026.813	213.148.237

CESSANDI						
<i>Docenti I fascia (PO)</i>	22	578.653	140.034	26.912	49.186	794.785
<i>Docenti II fascia (PA)</i>	15	253.200	61.426	11.615	21.575	347.818
<i>Ricercatori (RU)</i>	11	160.557	36.437	6.909	13.613	217.516
TOTALE	48	992.411	237.897	45.437	84.374	1.360.119

ASPETTATIVA						
<i>Docenti I fascia (PO)</i>	8	711.504	172.184	32.867	60.477	977.032
<i>Docenti II fascia (PA)</i>	9	431.923	104.525	19.544	36.712	592.704
<i>Ricercatori (RU)</i>	2	96.169	23.272	4.225	8.174	131.840
TOTALE	19	1.239.596	299.981	56.636	105.363	1.701.576

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

CLASSI E SCATTI							
PROGRESSIONE PER CLASSI E SCATTI (2025)		2.760.146	667.955	142.534		234.612	3.805.247
PROGRESSIONE PER CLASSI E SCATTI (2024)		4.984.422	1.206.229	250.841		423.666	6.865.158
TOTALE		7.744.568	1.874.184	393.375		658.278	10.670.405

PROCEDURE CONCLUSE							
N.31 PO	31	563.115	136.254	10.863		47.838	758.070
N. 73 Tenure track	73	4.145.378	1.003.166	184.617		352.298	5.685.459
N. 9 PA	9	395.381	95.681	17.549		33.601	542.212
TOTALE	113	5.103.874	1.235.101	213.029		433.737	6.985.741
PROCEDURE IN ITINERE							
N. 20 PO ART 18 C. 1 L. 240/2010	20	1.618.320	391.620	72.420		137.540	2.219.900
N. 6 PO ART 18 C 4 L. 240/2010	6	485.496	117.486	21.726		41.262	665.970
N. 2 PA ART 18 C 4 L. 240/2010	2	113.572	27.484	5.058		9.652	155.766
N. 5 PA ART 24 C.6 L. 240/2010	5	50.060	12.160	-615		539	62.144
N. 9 TENURE TRACK ART 24 C. 5 L. 240/2010	9	90.108	21.888	-1.107		970	111.859
TOTALE	42	2.357.556	570.638	97.482		189.963	3.215.639

PROCEDURE DA BANDIRE							
N. 33 PO ART 18 C. 1 L. 240/2010	33	2.670.228	646.173	119.493		226.941	3.662.835
N.2 PO ART 18 C. 4 L. 240/2010	2	161.832	39.162	7.242		13.754	221.990
N. 13 PA ART 18 C. 4 L. 240/2010	13	738.218	178.646	32.877		62.738	1.012.479
N. 1 PA ART 18 C. 4 L. 240/2010	1	56.786	13.742	2.529		4.826	77.883
N. 127 RTD/B - PA TENURE TRACK	127	1.271.524	308.864	-15.621		13.688	1.578.455
DM 1673 DEL 29.10.2024		996.528					996.528

PROCEDURE DA BANDIRE							
ART 24 C.6 L. 240/2010 (8,64+9,1 P.O.)	17,74 (p.o.)	1.465.300	354.603	83.229		124.550	2.027.682
N. 35 PO ART 18 C. 1 e 4 L. 240/2010	35	2.832.060	685.335	126.735		240.695	3.884.825
N. 7 PA ART 18 C. 1 e 4 L. 240/2010	7	397.502	96.194	17.703		33.782	545.181
N. 8 PA ART 24 C.6 L. 240/2010	8	80.096	19.456	-984		862	99.430
TOTALE		10.670.074	2.342.175	373.203		721.836	14.107.288

TOTALE		181.563.881	43.723.963	8.129.308		15.051.616	248.468.767
---------------	--	--------------------	-------------------	------------------	--	-------------------	--------------------

Accantonamento ISTAT 2025 stimato in misura pari al 2%		3.108.812	752.796	140.820		260.536	4.262.965
--	--	-----------	---------	---------	--	---------	-----------

TOTALE CON ADEGUAMENTO ISTAT PRESUNTO 2025		184.672.693	44.476.758	8.270.128		15.312.152	252.731.732
---	--	--------------------	-------------------	------------------	--	-------------------	--------------------

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

	IMPORTO ESERCIZIO 2025						TOTALE
	N. UNITA'	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	D.S.	IRAP	
		CA.04.40.04.01.01.02	CA.04.40.04.01.03.02	CA.04.40.04.01.04.02	CA.04.40.04.01.03.06	CA.04.40.04.01.05.02	
IN SERVIZIO AL 31.12.2024							
RICERCATORI A T.D. (RD)	674	25.408.529	6.148.888	1.242.997	409.429	2.048.994	35.258.838
PROROGHE N. 183	183	7.134.255	1.742.499	310.734	612.045	115.929	9.915.462
	857	32.542.784	7.891.387	1.553.731	1.021.475	2.164.923	45.174.299
Procedure concluse:							
N. 1 RTDA (PROGETTO)	1	38.985	9.522	1.698	3.345	633	54.183
N. 1 RTDA (FONDO DI ATENEIO L. 208)	1	38.985	9.522	1.698	3.345	633	54.183
N. 6 RTDA (PNRR)	6	233.910	57.131	10.188	20.067	3.801	325.097
N. 1 RTDA (BILANCIO UNICO DI ATENEIO)	1	38.985	9.522	1.698	3.345	633	54.183
Totale concluse	9	350.865	85.697	15.282	30.101	5.701	487.646
Procedure in itinere:							
N. 3 RTDA (PNRR)	3	116.955	28.566	5.094	10.034	1.900	162.549
N. 4 RTDA (1 ANNUALITA PNRR - 2 BILANCIO)	4	155.940	38.087	6.792	13.378	2.534	216.731
N. 46 RTDA (BILANCIO ATENEIO)	46	1.793.310	438.005	78.108	153.847	29.141	2.492.411
N. 80 RTDB DM 795/2023	80	3.742.640	905.736	212.160	318.126	60.258	5.238.919
N. 5 RTT (DIP ECCELLENZA)	5	233.915	56.609	13.260	19.883	3.766	327.432
N. 4 RTT (DM 795/2023)	4	187.132	45.287	10.608	15.906	3.013	261.946
Totale in itinere	142	6.229.892	1.512.289	326.022	531.174	100.612	8.699.989
Procedure da bandire:							
N. 2 RTT SU DIP ECCELLENZA	2	93.566	22.643	5.304	7.953	1.506	130.973
N. 28 RTDA	28	1.091.580	266.612	47.544	93.646	17.738	1.517.120
N. 47 RTDA	47	1.832.295	447.527	79.806	157.192	29.774	2.546.594
N. 2 RTDA - FONDO L. 208/2015	2	77.970	19.044	3.396	6.689	1.267	108.366
N. 1 RTDA PROGETTO FIS	1	38.985	9.522	1.698	3.345	633	54.183
N. 1 RTDA PROGETTO IDA	1	38.985	9.522	1.698	3.345	633	54.183
N. 1 RTDA - PNRR	1	38.985	9.522	1.698	3.345	633	54.183
RTT/RTDB (24,4 P.O. SU DM 795/2023)	(24,4 P.O.)	1.992.228	482.119	113.159	32.075	169.339	2.788.920
ULTERIORI PROCEDURE DA BANDIRE:							
N. 80 RTT/RTDB	80	1.247.547	301.912	70.720	106.042	20.086	1.746.306
Totale da bandire	82+ 24,4 P.O.	6.452.141	1.568.423	325.023	413.631	241.611	9.000.827
TOTALE	1090 + 24,4 P.O.	45.575.682	11.057.795	2.220.057	1.996.380	2.512.847	63.362.761
Accantonamento ISTAT 2025 stimato in misura pari al 2%		508.171	122.978	24.860	8.189	40.980	705.177
TOTALE CON ADEGUAMENTO ISTAT 2025		46.083.853	11.180.773	2.244.917	2.004.568	2.553.827	64.067.938

L'adeguamento stipendiale ISTAT è stato stimato nella misura del 2%. In assenza del decreto, la scelta del tasso è stata ispirata da considerazioni supportate dai dati e dal quadro normativo vigente. Dal comunicato stampa diramato dall'Istat il 29 ottobre 2024 ("Luglio-Settembre 2024 CONTRATTI COLLETTIVI E RETRIBUZIONI CONTRATTUALI") si evince che le retribuzioni orarie contrattuali nella PA hanno registrato un incremento molto contenuto, pari all'1,6% rispetto all'anno precedente. Questo dato riflette una dinamica salariale pressoché statica, anche a causa della scadenza di tutti i contratti collettivi nel settore pubblico.

In sintesi, l'adozione di un tasso del 2% per l'adeguamento stipendiale è una scelta ragionevole e prudente. Il valore è stato determinato in misura leggermente superiore agli incrementi registrati nel 2024 e tiene conto della lentezza dei rinnovi contrattuali e dell'assenza di interventi strutturali imminenti che possano modificare questa situazione nel breve termine.

CA.04.40.04.02 COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE 25.037.411

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 2.458.238

La previsione di spesa è riferita per Euro 1.686.063 ai compensi, ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali e all'IRAP del personale docente a contratto dell'Amministrazione Centrale.

Si precisa che l'importo di Euro 772.175 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.04.04 ESPERTI LINGUISTICI 156.608

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

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

COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	IMPORTO ESERCIZIO 2025					TOTALE
	N.	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	
		CA.04.40.04.04.01.01	CA.04.40.04.04.03.01	CA.04.40.04.04.04.01	CA.04.40.04.04.05.01	
UNITÀ ASSUNTE ALL'ESITO DI PROCEDURE CONCORSUALI	1	16.034	3.880	911	1.363	22.188
UNITÀ A CONTRATTO	2	39.440	9.545	2.240	3.352	54.577
UNITÀ A CONTRATTO CON TRATTAMENTO ECONOMICO CALCOLATO AI SENSI DEL D.L. N. 2 DEL 14/01/2004	1	24.909	6.028	1.415	2.117	34.470
N. 1 UNITÀ DIFFERENZE RETRIBUTIVE TRA IL TRATTAMENTO ECONOMICO DI UN RICERCATORE UNIVERSITARIO CONFERMATO A TEMPO DEFINITO E IL TRATTAMENTO ECONOMICO CALCOLATO AI SENSI DEL D.L. N. 2 DEL 14/01/2004 - ANNO 2025	1	16.946	4.101	699	1.440	23.186
ORE AGGIUNTIVE	500	16.034	3.880	911	1.363	22.188
TOTALE		113.363	27.434	6.176	9.636	156.608

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

CA.04.40.07 - ALTRI COSTI SPECIFICI

CA.04.40.07.01 SUPPLENZE E AFFIDAMENTI 2.797.338

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

CA.04.40.07.02 ALTRI COSTI SPECIFICI 21.788.648

La previsione di spesa in argomento si riferisce:

- per Euro 17.964.562 al conto CA.04.40.07.02.01 "Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO" per il rimborso delle spese di viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatore nell'ambito degli scambi internazionali e della mobilità di docenti, studiosi e ricercatori;

- per Euro 1.597.485 al conto CA.04.40.07.02.04 (*PROGETTI PRIN*) -*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO*";
- per Euro 2.226.601 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 1.050.000 si riferisce alla Gestione Centralizzata mentre per Euro 20.738.648 è riferito alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.07.03 CONTRATTI DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA 2.498.889

La previsione si riferisce per Euro 120.000 a somme stanziate dalla Gestione Centralizzata e per Euro 2.378.889 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 108.538.092

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 2025					TOTALE
	LORDO	INPDAP/INPG I	OPERA PREV	CONTRIBUTI PREV. COMPLEMENTA RE	IRAP	
	CA.04.41.01.01.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.03.09	CA.04.41.01.06.04	
IN SERVIZIO AL 31.12.2024						
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	64.304.623	15.561.719	4.387.011	56.046	5.206.921	89.516.320
PERSONALE DELL'ATENEO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	49.433	12.128	3.434	-	-	64.996
PERSONALE IN ASPETTATIVA	306.449	75.236	23.012	-	26.426	431.122
STIMA CONCORSI IN ITINERE 2024 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	314.704	77.103	16.931	-	26.750	435.488
N.38 ASSUNZIONI SU CONCORSI IN ITINERE	881.558	217.561	68.012	-	76.416	1.243.546

	IMPORTO ESERCIZIO 2025					TOTALE
	LORDO	INPDAP/INPG I	OPERA PREV	CONTRIBUTI PREV. COMPLEMENTA RE	IRAP	
	CA.04.41.01.01.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.03.09	CA.04.41.01.06.04	
N. 2 PUNTI ORGANICO PER PROCEDURE DA BANDIRE (Progressioni Verticali 2024)	228.600	55.321	12.984	-	19.431	316.337
Stima Accantonamento 2025 - (Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022)	1.988.835	481.298	112.966	-	169.051	2.752.150
CESSANDI	1.288.444	312.292	75.315	-	100.770	1.776.821
TOTALE	66.785.759	16.168.073	4.549.035	56.046	5.424.225	92.983.137

PERSONALE ASSUNTO SU DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA	LORDO	INPDAP/INPG I	OPERA PREV	CONTRIBUTI PREV. COMPLEMENTA RE	IRAP	TOTALE
n.8 unità di personale tecnico- amministrativo su DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA	245.464	60.508	18.487	-	21.230	346.335
ASSUNZIONI E CONCORSI IN ITINERE:						
n. 6 Procedure da avviare su Dipartimenti di Eccellenza	157.917	38.954	12.104	-	13.682	222.657
TOTALE	403.381	99.462	30.591		34.912	568.992

ASSUNZIONI E CONCORSI IN ITINERE SU PNRR						
n. 1 Assunzioni entro il 31.12.2024 PNRR	28.289	6.986	2.217		2.454	39.945

Competenze fisse al direttore generale

	IMPORTO ESERCIZIO 2025				TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV. / TFR	IRAP	
	CA.04.41.01.01.01	CA.04.41.01.03.01	CA.04.41.01.04.01	CA.04.41.01.06.01	
COMPENSO AL DIRETTORE GENERALE	174.440	43.076	13.670	15.130	246.316

Competenze accessorie al direttore generale

	IMPORTO ESERCIZIO 2025				
	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	8.615	-	3.026	47.241

TOTALE ONERI DIRETTORE GENERALE		51.691	13.670	18.156	293.558
--	--	---------------	---------------	---------------	----------------

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.

Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato

DIRIGENTI A TEMPO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2025				
	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	517.869	125.781	31.412	44.180	719.243
Accantonamenti 2025 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	28.268	6.841	1.606	2.403	39.117
TOTALE	546.137	132.622	33.018	46.582	758.360
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	470.978	113.977	26.752	40.033	651.739
TOTALE	1.017.115	246.599	59.769	86.616	1.410.099

La previsione per competenze accessorie (lordo oneri) comprende:

- Euro **35.600**, oltre oneri, quale retribuzione di risultato al Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico;
- Euro **83.114**, oltre oneri, quale Fondo per le competenze accessorie al personale dirigente, (all.n.80) 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 triennio 2019-2021 del 07/08/2024. In particolare, detto stanziamento è pari all'ammontare del Fondo destinato alla corresponsione della retribuzione di risultato del personale dirigente di II fascia.

- Euro **9.179.362**, oltre oneri, 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 **9.129.522**, oltre oneri;

	IMPORTO ESERCIZIO 2025				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.	9.129.522	2.209.344	21.603	776.009	12.136.479
INDENNITA' CENTRALINISTI NON VEDENTI	9.000	2.178	-	765	11.943
INDENNITA' RISCHIO RADIOLOGICO PERSONALE T.A.	5.000	1.210	-	425	6.635
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE NEGLI ORGANI DI GOVERNO DI ATENEIO (SENATO, CDA, CDS, CONSIGLIO SCUOLA)	23.400	5.663	-	1.989	31.052
ELEZIONI RAPPRESENTANZE DEGLI STUDENTI NEGLI ALTRI ORGANI DI GOVERNO (NdV, CUG E CUS)	200	48	-	17	265
ELEZIONI RAPPRESENTANZE DEI DIRETTORI DI DARTIMENTO NEL SENATO ACCADEMICO	400	97	-	34	531
ELEZIONI RAPPRESENTANZE DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE E TECNICO AMMINISTRATIVO NEL SENATO ACCADEMICO	8.840	2.139	-	751	11.731
VIGILANZE PER COMMISSIONI DI CONCORSO	3.000	726	-	255	3.981
TOTALE	9.179.362	2.221.406	21.603	780.246	12.202.617

Per l’analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l’anno 2025 si fa rinvio al prospetto sotto riportato.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari ex art. 119 del CCNL 18.01.2024 - ANNO 2025

COMPONENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2024	ART. 119 CCNL 18.01.2024		ART. 121 CCNL 18.01.2024	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	-	2.489.951	801.145	492.588
RISORSE STABILI ANNO 2025							
ANNO 2024 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 119, C.1, LETT.a ed e CCNL 18.01.2024	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2024	299.492	247.045	-	52.447		
	RIA CESSATI 2024	11.567	9.788	-	1.779		
CCNL - art.119 co.1 lett. e ed f CCNL 18.01.2024	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	70.491	-	4.782	-	
	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	-70.491		-4.782		
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2025		311.059	256.833	-	54.226		
RISORSE VARIABILI ANNO 2025							
ANNO 2024 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 119, co.2, lett.d CCNL 18.01.2024	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2024(rateo)	143.605	118.903	-	24.702	0	
	RIA CESSATI 2024 (rateo)	5.694	4.604	-	1.089	0	
COMPONENTE INTEGRATIVA		2.070.000	-	2.070.000	-		
TOTALE RISORSE VARIABILI ANNO 2025		2.219.298	123.507	2.070.000	25.791		
TOTALE FONDI 2025		6.314.042	380.340	4.559.951	881.162	492.588	
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART.23 , COMMA 2 DEL D.LGS 25.5.2017 N. 75							
FONDO COMUNE DI ATENEIO ANNO 2024 - art.119 co.2 CCNL 18.01.2024			1.150.000		50.000		
RISORSE DERIVANTI DA DISPOSIZIONI DI LEGGE CHE PREVEDANO SPECIFICI TRATTAMENTI ECONOMICI: 50% delle risorse di cui alla legge 234 del 30.12.2021 (Legge Finanziaria 2022), art. 1, comma 297 - Anni 2024 (Calcolo effettuato sulla base della consistenza delle unità di personale al 31.12.2024)- art.119 co. 2 lett. c CCNL 18.01.2024			843.537		36.676		
art.119 co.2 lett. C CCNL 18.01.2024 - dm 445 DEL 06.05.2022 E Circolare MJR n. 12441 del 11.10.2023 - Quota punto organico trattamento accessorio al netto degli oneri			735.268				
TOTALE		-	2.728.805	-	86.676		
RIDUZIONE PER ADEGUAMENTO ALL'IMPORTO DEL FONDO PER L'ANNO 2016 (D.Lgs. 75/25.05.2017)(5.265.619,21+832.065,61= 6.097.684,82)		-					
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE AREE OPERATORI, COLLABORATORI E FUNZIONARI 2025 AL NETTO DELLA RIDUZIONE LINEARE DA OPERARE EX ART. 23 CO.2 D. LGS. 75/2017		9.129.522	3.109.145	4.559.951	967.838	492.588	
TOTALE FONDI 2025 RISORSE DECENTRATE PERSONALE AREE OPERATORI, COLLABORATORI E FUNZIONARI		9.129.522	7.669.096		967.838	492.588	
ONERI							
CTB. OBBLIGATORI PER IL PERSONALE T.A. A T.I. (INPDAP)		2.209.344	752.413	1.103.508	234.217	119.206	
OPERA PREVIDENZA		21.603	21.603	-	-	-	
IRAP		776.009	264.277	387.596	82.266	41.870	
TOTALE ONERI		3.006.957	1.038.294	1.491.104	316.483	161.076	
TOTALE FONDI RISORSE DECENTRATE PERSONALE AREE OPERATORI, COLLABORATORI E FUNZIONARI 2025 CON ONERI		12.136.479	4.147.439	6.051.055	1.284.321	653.665	

Detto Fondo ospita il **Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari** ex art. 119 CCNL 18.01.2024 (ex art.63 CCNL 19.04.18), del **Fondo risorse decentrate personale dell'Area EP** ex art. 121 CCNL 18.01.2024 (ex art.65 CCNL 19.04.18) e per il **Lavoro straordinario** (ex art. 86 del CCNL comparto Università del 16.10.2008) del Fondo, nelle componenti consolidate per Euro **3.783.684**.

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 (ex art. 87 CCNL 16.10.2008 per Euro **382.496**; ex art. 90 CCNL 16.10.2008 per Euro **68.206**; ex art. 86 CCNL 16.10.2008 per Euro **54.732**).

Il citato Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari ex art. 119 CCNL 18.01.2024 (ex art.63 CCNL 19.04.18), del Fondo risorse decentrate personale dell'Area EP ex art. 121 CCNL 18.01.2024 (ex art.65 CCNL 19.04.18) 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 2024, in ottemperanza dell'art. 119, comma 1, lettere a) ed e), del C.C.N.L. sottoscritto il 18.01.2024, 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 **311.059**;
- l'importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle ex 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 orizzontali, in riferimento a quanto previsto dal comma 1 dell'art. 119 lettera e) e f) e il comma 1 lett. e) dell'art. 121 del C.C.N.L. sottoscritto il 18.01.2024 che prevedono che ciascun fondo sia stabilmente incrementato di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo

al personale delle ex 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 orizzontali. Tale dato è stato esposto e poi detratto, in quanto è stato già utilizzato per effettuare le progressioni economiche orizzontali anno 2020.

Il citato Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari ex art. 119 CCNL 18.01.2024 (ex art. 63 CCNL 19.04.18) 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 2024, in ottemperanza dell'art. 119, c.2, lett. d CCNL sottoscritto il 18.01.2024, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett. e del CCNL 16.10.2008), per Euro **149.298**;
- il Fondo Comune di Ateneo, nella misura stimata di Euro **1.200.000**, 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 risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari** ex art. 119 del CCNL, comparto Università, del 18.01.2024 (*cf. art. 22 del CCI del 2015*).
- 50% delle risorse di cui alla legge 234 del 30.12.2021 (Legge Finanziaria 2022), art. 1, comma 297 (cosiddetto fondo per la valorizzazione del personale tecnico amministrativo) - quota consolidata anno 2024 nella quota base del fondo di finanziamento ordinario anno 2024, per Euro **880.213**;
- Quota punto organico trattamento accessorio (DM 445/2022 e DM 795/2023/ Circolare MUR n. 12441 dell'11.10.2023) in riferimento a quanto approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 69 del 31.10.2024 , in cui ha definito "la destinazione - nell'ambito della quota dei 25 punti organico ex DM 795/2023 destinati al personale tecnico-amministrativo - al Fondo per il salario accessorio del personale delle Aree degli operatori, dei collaboratori e dei funzionari, di un ulteriore punto organico, che si aggiunge ai 2 punti approvati con propria delibera n. 61 del 29.5.2024, per un totale di n. 3 punti complessivi. Conseguentemente, tenuto conto del prospetto riportato nelle premesse della presente delibera, il "Fondo risorse decentrate personale delle aree operatori, collaboratori e funzionari" per l'anno 2024, - già certificato per la voce "quota punto organico trattamento accessorio" per € 172.268,27 – è rideterminato in € 735.267,52 con un incremento pari a € 562.999,25.

CA.04.41.06.02 ALTRI COSTI PER ATTIVITÀ DEL PERSONALE 4.236.512

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 2.027.797, gli oneri stimati per l’acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo;
- Per Euro 766.546, gli oneri relativi a “Sussidi e provvidenze a favore del personale”;
- per Euro 400.000, gli oneri per la formazione.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 1.027.169, 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 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	133.122.587	137.970.020	(4.847.433)
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	15.039.307	203.248	14.836.059
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	35.729.753	38.528.431	(2.798.678)
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.019.573	4.585.390	434.183
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	125.442.513	141.957.149	(16.514.636)
9) Acquisto altri materiali	9.086.683	8.741.336	345.347
11) Costi per godimento beni di terzi	4.314.091	3.278.462	1.035.629
12) Altri costi	178.189.563	177.080.907	1.108.656
TOTALE	505.944.070	512.344.943	(6.400.873)

La variazione è determinata dalla previsione di minori costi a sostegno degli studenti a seguito del decremento delle borse di studio per le scuole di specializzazione medica e dalla previsione di minori costi per servizi e collaborazioni tecnico gestionali. Altra variazione significativa è da ricondurre all’incremento dei trasferimenti ad altre Università partner nei progetti PNRR.

CA.04.40.01 – 1) SOSTEGNO AGLI STUDENTI

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.40.01.01.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	47.474.138	52.658.621	(5.184.483)

CA.04.40.01.02 INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI 3.976.108

La previsione si riferisce:

- per Euro 200.000 per finanziare le iniziative e le attività culturali e sociali promosse dagli studenti.
- per Euro 1.174.014 stanziato per assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato;
- per Euro 2.245.194, ad altri interventi in favore degli studenti e in particolare al servizio di assistenza, accoglienza e reperimento alloggio agli studenti, di cui l'importo di Euro 301.059 stanziato dalla Gestione Centralizzata e l'importo di Euro 1.944.134 relativo alle somme stanziate dai Centri di Gestione avente autonomia della gestione e amministrativa;
- per Euro 42.743 per altri premi;
- per Euro 274.157 per Contributi obbligatori per attività di tutorato;
- per Euro 40.000 per interventi a favore degli studenti disabili.

CA.04.40.02 - INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

CA.04.40.02.01 INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO 800.000

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

CA.04.40.03 - SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITÀ EDITORIALE

CA.04.40.03.01 SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITÀ EDITORIALE 57.681.660

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

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

La previsione, pari a Euro 15.039.307 si riferisce a trasferimenti correnti ad altre università partner di progetti coordinati. Per il dettaglio, si rinvia all'allegato.

CA.04.40.05 – 5) MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	35.729.753	38.528.431	(2.798.678)
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		35.729.753	38.528.431	(2.798.678)

CA.04.40.05.01.01 Materiale di consumo per laboratorio

35.729.753

La previsione si riferisce alle somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per l'acquisto di materiale di consumo per laboratorio in particolare a valere sui progetti PNRR e PRIN_PNRR.

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	53.564	53.672	(108)
CA.04.41.03.01.02	Pubblcazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	4.966.009	4.531.718	434.291
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		5.019.573	4.585.390	434.183

CA.04.41.03.01 ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO

5.019.573

La previsione è da riferirsi prevalentemente agli oneri per l'acquisto di pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico e giornali (Euro 4.966.009) effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e ai costi per l'acquisto di riviste (Euro 53.564 di cui Euro 31.511 stanziati dai Centri aventi autonomia gestionale ed amministrativa).

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	15.216.828	22.536.828	(7.320.000)
	ENERGIA ELETTRICA	15.216.828	22.536.828	(7.320.000)
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	170.169	177.510	(7.341)
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	-
	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	197.074	204.415	(7.341)
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.247.387	1.248.387	(1.000)
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	1.021.807	2.851.807	(1.830.000)

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni	10.374	11.265	(891)
	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	2.279.568	4.111.459	(1.831.891)
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.322.878	10.331.313	(8.435)
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	492.185	422.038	70.147
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	180.046	225.269	(45.223)
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	5.974.258	7.073.819	(1.099.561)
	SERVIZI AUSILIARI	16.969.367	18.052.439	(1.083.072)
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	27.265.403	22.150.891	5.114.512
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	2.793.134	2.665.561	127.573
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	34.581	18.081	16.500
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	71.445	102.145	(30.700)
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	237.272	164.925	72.347
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	30.401.835	25.101.603	5.300.232
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	4.703.547	3.441.453	1.262.094
CA.04.41.04.06.03	Spese postali	67.418	62.705	4.713
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni	3.946.709	847.348	3.099.361
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	864.093	544.224	319.869
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti	3.350	3.350	-
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	44.707.581	62.747.728	(18.040.147)
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	16.000	52.821	(36.821)
	ALTRI SERVIZI	54.368.698	67.759.629	(13.390.931)
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	2.182.574	1.274.750	907.824
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	87.890	87.890	-
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	7.603	8.855	(1.252)
	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	2.278.067	1.371.495	906.572
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	1.690.506	436.474	1.254.032
	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	1.690.506	436.474	1.254.032

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	1.704.341	2.118.748	(414.407)
	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	1.704.341	2.118.748	(414.407)
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	235.577	161.597	73.980
CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	36.001	37.336	(1.335)
	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	271.578	198.933	72.645
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	64.651	65.126	(475)
	ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	64.651	65.126	(475)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		125.442.513	141.957.149	(16.514.636)

CA.04.41.04.01	ENERGIA ELETTRICA	15.216.828
CA.04.41.04.02	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	197.074
CA.04.41.04.03	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	2.279.568

Con riferimento all'energia elettrica, la previsione stanziata in budget è stata adeguata al trend storico dei consumi.

Si evidenzia, inoltre, come specificato in seguito nella sezione dedicata, che la Circolare MEF n. 23 del 19.05.2022, in deroga alla citata normativa sui limiti di spesa, ha statuito 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..”*.

In riferimento al bilancio di previsione 2024 degli enti ed organismi pubblici, il MEF con circolare RGS n. 29 del 3 novembre del 03.11.2023 si è così espresso: *“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”*.

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 4.109.208 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.06	ALTRI SERVIZI	54.368.698
-----------------------	----------------------	-------------------

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

- Euro 3.883.691 per gli oneri relativi a premi assicurativi;
- Euro 4.000 per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo;
- Euro 15.000 per gli oneri di pubblicità degli atti;
- Euro 14.261 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 200.000 relativi agli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni.

Si precisa che la restante parte, pari a Euro 50.251.746, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa e si evidenzia che si riferiscono a progetti PRIN, PRIN_PNRR e PNRR.

CA.04.41.04.07	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	2.278.067
-----------------------	--	------------------

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 2.036.008 è riferito a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.04.08 PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO 1.690.506

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

CA.04.41.04.09 ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI 1.704.341

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

La differenza, pari a Euro 476.821, è riferita a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.10 COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE 271.578

La previsione di spesa in argomento è riferita alla stima dei compensi, ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali, nonché alle indennità di missione e ai rimborsi spese di viaggio per le collaborazioni coordinate e continuative. 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 323.320

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	20.000
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	30.000
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567
Totale		278.669

CA.04.41.05.03 LICENZE SOFTWARE

3.500.209

Lo stanziamento è riferito per Euro 5.457 alla Gestione Centralizzata, relativa 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 3.494.752 è riferito a somme stanziate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e in particolare, per Euro 2.431.164, al Centro di Ateneo per i Servizi Informativi.

ALTRI COSTI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
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.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	340.617	36.200	304.417
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	684.362	746.948	(62.586)
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	750.000	670.000	80.000
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	90.000	85.000	5.000
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	60.000	65.000	(5.000)
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	168.870.471	166.274.204	2.596.267
CA.04.41.06.03.07	Costi per attività sportive l. 394/77	269.206	385.048	(115.842)
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	474.736	1.026.455	(551.719)
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.900.000	2.300.000	600.000
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	300.000	500.000	(200.000)
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	764.043	2.413.923	(1.649.880)
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	1.000.000	1.000.000	-

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.48.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	1.277.459	1.169.460	107.999
12) Altri costi		178.189.563	177.080.907	1.108.656

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 128.399.470 si riferisce ai progetti PNRR.

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	555.912
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	750.000
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	90.000
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	60.000
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	122.701.737
CA.04.41.06.03.07	Costi per attività sportive l. 394/77	269.206
CA.04.41.06.03.08	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	150.000
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.900.000
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	300.000
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	647.335
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	1.000.000
Totale		129.424.190

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 2.900.000, gli stessi si riferiscono, per Euro 2.600.000 alla concessione del contributo finanziario annuo per oneri aggiuntivi, ai sensi dell'art. 35, co. 2, lett. f), del protocollo di intesa N. 22 del 30.05.2024 - DGRC 150/2024 - CdA n. 1 del 27.03.2024 - SA n. 46 del 27.03.2024 e, per euro 300.000, al rimborso della quota differenziale sui buoni pasto;

Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	2.095	3.156	(1.061)
Quota di ammortamento atre immobilizzazioni immateriali	500.064	389.795	110.269
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.058.814	1.117.598	(58.784)
Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	13.948.056	13.934.019	14.037
Quota di ammortamento impianti e attrezzature	4.127.914	2.431.611	1.696.303
Quota di ammortamento attrezzi agricoli	4.047	5.984	(1.937)
Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	6.265.667	3.015.223	3.250.444
Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	844.575	513.184	331.391
Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	717	1.081	(364)
Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	1.777.343	1.428.645	348.698
Quota di ammortamento autocarri	13.090	13.090	-
Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	2.607	-	2.607
Quota di ammortamento altri beni mobili	37.998	28.084	9.914
Quota di ammortamento mezzi agricoli	2.551	1.921	630
Quota di ammortamento altri beni immobili	6.625	8.229	(1.604)
Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	476.741	127.912	348.829
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	27.507.932	21.508.983	5.998.949
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	28.566.746	22.626.581	5.940.165

XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

CA.04.44 – QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	514.058	399.474	114.584
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	8.172.690	12.767.720	(4.595.030)
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		8.686.748	13.167.194	(4.480.446)

CA.04.44.01.01

**QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI
ACCANTONAMENTI**

8.686.748

Lo stanziamento in discorso è riferito alla Gestione Centralizzata: per Euro 514.058, all'accantonamento degli oneri di competenza 2025 riferiti ai contributi INAIL gestione per conto dello Stato, e per la restante parte, pari a Euro 8.172.690, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale, stimato tenendo conto del 75% (percentuale prevista dal disegno di legge del Bilancio dello Stato anno 2025) delle cessazioni previste per l'anno 2024.

XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.41.06.03.13	Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	730.686	730.686	-
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato	3.824	2.550	1.274
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione	334.625	38.153	296.472
CA.04.48.01.04.06	Perdita su crediti	-	18.000	(18.000)
CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	77.928	243.425	(165.497)
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	37.094	145.089	(107.995)
CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche	41.004	39.130	1.874
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni	98.286	109.778	(11.492)
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	61.362	39.162	22.200
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti	1.698.504	1.256.536	441.968
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	945.495	840.344	105.151
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio	91.259	17.200	74.059
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	2.915.460	2.635.260	280.200
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro	95.000	95.000	-
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati	35.169	40.075	(4.906)
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	77.193	87.334	(10.141)
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		7.242.889	6.337.722	905.167

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**

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;

Di seguito il dettaglio riferito alla Gestione Centralizzata:

<u>ACCANTONAMENTI EX ART. 67COMMA 5 LEGGE 133 DEL 2008</u>	
DESCRIZIONE RIDUZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2025
FONDO PERSONALE NON DIRIGENTE	
ART. 87 CCNL 16.10.2008	382.496
ART. 90 CCNL 16.10.2008	68.206
ART. 86 CCNL 16.10.2008	54.732
TOTALE PERSONALE NON DIRIGENTE	505.433,53
FONDO PERSONALE DIRIGENTE	
ART. 7 CCNL - AREA VII - 05.03.2008	60.501
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE	60.501,46

<u>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</u>		
CHIAVE CONTO	DESCRIZIONE RIDUZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2025
	Versamento degli accantonamenti ex art. 6 co. 8- D.L. n.78/2010 - (10% su spese di rappresentanza) - IMPORTO DOVUTO NEL 2018 INCREMENTATO DEL 10%	22.663
	Versamento degli accantonamenti ex art. 6 c. 3- D.L. n.78/2010 - (10% su compensi corrisposti ai componenti delle Commissioni Esami di Stato) - - IMPORTO DOVUTO NEL 2018 INCREMENTATO DEL 10%	111.180
	Versamento degli accantonamenti ex art. 6 - D.L. n.78/2010 - (10% su spese per manutenzione ed esercizio mezzi di trasporto)	18.530
	TOTALE ACCANTONAMENTI EX ART. 6 DEL D.L. 78/2010	152.374

TOTALE COMPLESSIVO	718.309
---------------------------	----------------

La differenza rispetto all'importo riportato in tabella, si riferisce allo stanziamento dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa che saranno tenuti a trasferire le disponibilità alla Gestione Centralizzata affinché quest'ultima effettui il versamento di quanto dovuto al Bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2025.

CA.04.45.01 **ONERI DIVERSI DI GESTIONE** **338.450**

Tale previsione si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.49.01 **ALTRI TRIBUTI** **4.314.080**

La previsione si riferisce, per Euro 2.915.460, alla stima della TARI per l'anno 2025 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici, Bacoli, Bellizzi e Castel Volturno.

La restante parte della previsione riguarda l'IMU per Euro 91.259, le imposte sul reddito per Euro 1.100.000 e gli oneri connessi alle imposte di registro per Euro 95.000, oneri connessi all'acquisto di valori bollati per Euro 35.169 e oneri per altri tributi quali consorzio di bonifica, cosap, e tasse di possesso autoveicoli e automezzi per Euro 77.192.

4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

CA.04.46.02 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.449.462	2.574.184	(124.722)
CA.04.46.02.02.01	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	98.836	243.331	(144.495)
2) Interessi ed altri oneri finanziari		2.548.298	2.817.515	(269.217)

CA.04.46.02.01 INTERESSI PASSIVI

2.449.462

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 2025 (QUOTA CAPITALE)	RATA ANNO 2025 (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	2.244.571	1.970.209	4.214.780
CC.DD.PP.	POS. 4558902 DEL 28.12.2016	DELIBERA CDA 53_2020	27	31.12.2045	17.500.000	501.785	475.369	977.154
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	10	31.12.2029	129.665	13.674	146	13.820
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2029	184.980	19.483	233	19.716
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 14.07.2020	FONDO KYOTO 3	10	30.06.2030	351.409	36.966	488	37.455
CC.DD.PP.	POS. 7500111 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	10.291	1.081	16	1.097
CC.DD.PP.	POS. 7500111 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	101.671	10.655	181	10.837
CC.DD.PP.	POS. 7500016 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	133.993	14.078	204	14.281

DESCRIZIONE MUTUO	POSIZIONE	DESCRIZIONE INTERVENTI	DURATA ANNI	SCAD.	IMPORTO TOTALE FINANZ.TO	RATA ANNO 2025 (QUOTA CAPITALE)	RATA ANNO 2025 (QUOTA INTERESSI)	TOTALE RATA (QUOTA CAPITALE + INTERESSI)
CC.DD.PP.	POS. 7500016 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	81.525	8.544	145	8.689
CC.DD.PP.	POS. 7500017 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	89.830	9.438	137	9.574
CC.DD.PP.	POS. 7500018 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	59.943	6.298	91	6.389
CC.DD.PP.	POS. 7500019 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	108.490	11.398	165	11.563
CC.DD.PP.	POS. 7500019 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	284.737	29.841	508	30.348
CC.DD.PP.	POS. 7500020 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	33.760	3.547	51	3.598
CC.DD.PP.	POS. 7500020 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	51.848	5.434	92	5.526
CC.DD.PP.	POS. 7500021 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	71.536	7.497	128	7.625
CC.DD.PP.	POS. 7500021 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	30.829	3.239	47	3.286
CC.DD.PP.	POS. 7500083 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	46.798	4.917	71	4.988
CC.DD.PP.	POS. 7500083 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2031	97.407	10.208	174	10.382
CC.DD.PP.	POS. 7500084 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2030	58.120	6.106	88	6.195
CC.DD.PP.	POS. 14921/002 DEL 07.03.2023	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2032	257.295	26.898	526	27.424
CC.DD.PP.	POS. 14926/002 DEL 07.03.2023	FONDO KYOTO 3	9,00	31.12.2032	193.109	20.188	395	20.582
TOTALE					74.272.285	2.995.847	2.449.462	5.445.309

CA.04.46.02.02

ALTRI ONERI FINANZIARI

98.836

La previsione, per la Gestione Centralizzata, è riferita, per Euro 79.378, 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 19.458 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari.

4.4 - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri straordinari:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	29.385	15.885	13.500
	1) Proventi	29.385	15.885	13.500
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	(6.256.289)	(5.214.200)	(1.042.089)
	2) Oneri	(6.256.289)	(5.214.200)	(1.042.089)
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		(6.226.904)	(5.198.315)	(1.028.589)

CA.03.34.02.06.01.04 – RECUPERI E RIMBORSI DA COMPAGNIE ASSICURATRICI

29.385

La previsione si riferisce interamente a somme stanziare dai centri di gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.48.01.04.04 ALTRI ONERI STRAORDINARI

6.256.289

La previsione si riferisce per Euro 24.945 a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

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

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

Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
Imposte sul reddito	25.750.723	24.108.354	1.642.369
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	25.750.723	24.108.354	1.642.369

Si riporta nel seguito il dettaglio delle imposte:

Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	15.353.486	13.811.274	1.542.212
Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	2.553.827	2.584.523	(30.696)
Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività in conto terzi (ti)	38.197	46.176	(7.979)
Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività in conto terzi (td)	4.752	4.695	57
Irap per i docenti a contratto	108.712	104.986	3.726
Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	9.636	12.044	(2.408)
Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	179.181	182.818	(3.637)
Irap per il direttore generale	18.156	18.156	-
Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	93.680	94.242	(562)
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	6.241.836	6.212.801	29.035
Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	18.220	13.236	4.984
Irap per il personale tecnico-amministrativo per attività conto terzi (ti)	19.380	8.980	10.400
Oneri irap su co.co.co.	11.660	14.423	(2.763)
IRAP	24.650.723	23.108.354	1.542.369
Imposte sul reddito	1.100.000	1.000.000	100.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	25.750.723	24.108.354	1.642.369

IRAP

24.650.723

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

Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
IRAP retributivo			

docenti e ricercatori	18.086.494	16.578.615	1.507.879
docenti a contratto	108.712	104.986	3.726
esperti linguistici	9.636	12.044	(2.408)
personale dirigente e tecnico amministrativo	6.383.552	6.352.858	30.694
Totale IRAP retributivo	24.588.394	23.048.503	1.539.891
IRAP produttivo	62.329	59.851	2.478
IRAP su attività commerciale	62.329	59.851	2.478
TOTALE	24.650.723	23.108.354	1.542.369

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.04.49.01.01.01 – IMPOSTE SUL REDDITO

1.100.000

La previsione si riferisce alla stima dell'IRES.

4.6 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2025 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro (52.679.549). La gestione operativa presenta un risultato pari a Euro (18.153.624) e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile, oltre che alla gestione ordinaria, per Euro (2.548.298) alla gestione finanziaria, per Euro (25.750.723) alla gestione tributaria e per Euro (6.226.904) alla gestione straordinaria.

Il Budget degli Investimenti espone investimenti complessivi pari a Euro 121.155.574 di cui a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 61.938.027

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 2025
Spese per il personale a carico Ateneo (A)*	375.444.291
FFO (B)	424.295.167
Programmazione Triennale (C)	n.d
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	65.061.582
TOTALE (E) =(B+C+D)	489.356.749
Rapporto (A/E) = < 80%	76,7%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore di sostenibilità finanziaria	Stanziamiento esercizio 2025
FFO (A)	424.295.167
Programmazione Triennale (B)	n.d
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	65.061.582
Fitti Passivi (D)	154.063
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	489.202.685
Spese di personale a carico Ateneo (F)*	375.444.291
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.445.309
TOTALE (H) = (F+G)	380.889.600
Rapporto (82''%E/H) = > 1	1,05

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2025
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.445.309
TOTALE (A)	5.445.309
FFO (B)	424.295.167
Programmazione Triennale (C)	n.d
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	65.061.582
Spese di personale a carico Ateneo (E)*	375.444.291
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	154.063
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	113.758.394
Rapporto (A/G) = < 15%	5%

* le spese di personale non tengono conto delle procedure da bandire e le procedure valutative per classi e scatti stipendiali, ritenendo solo possibile l'eventualità esse si concludano nel 2025

6. INVESTIMENTI

Di seguito la previsione della composizione delle immobilizzazioni:

Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.891.979	3.202.970	1.689.009
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	116.263.595	163.473.194	(47.209.599)

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.01.10.01.03.02	Licenze d'uso	12.478	24.400	(11.922)
CA.01.10.01.03.04	Software	2.025.477	1.959.844	65.633
CA.01.10.01.03.05	Altri diritti d'uso	-	2.000	
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		2.037.955	1.986.244	51.711
CA.01.10.01.04.06	Acquisizione o realizzazione software in corso	32.000	10.000	22.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		32.000	10.000	22.000
CA.01.10.01.01.03	Interventi ed opere su beni di terzi	2.722.024	706.726	2.015.298
CA.01.10.01.05.01	Atre immobilizzazioni immateriali	100.000	500.000	(400.000)
5) Altre immobilizzazioni immateriali		2.822.024	1.206.726	1.615.298
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		4.891.979	3.202.970	1.689.009

<u>CA.01.10.01.03</u>	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	2.037.955
-----------------------	--	------------------

La stima si riferisce, principalmente, per Euro 2.025.477 alla previsione di oneri da sostenere per l'acquisizione di software capitalizzabili da parte di alcune strutture di Ateneo.

<u>CA.01.10.01.04.06</u>	ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE IN CORSO	32.000
--------------------------	---	---------------

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

CA.01.10.01.01.03 INTERVENTI ED OPERE SU BENI DI TERZI 2.722.024

La previsione si riferisce, per Euro 2.718.788, 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 100.000

La previsione si riferisce per Euro 100.000, 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 Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.01.10.02.01.01.01	Terreni	-	-	-
CA.01.10.02.01.04.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	15.777.527	32.485.351	(16.707.824)
CA.01.10.02.01.02.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	240.223	804.314	(564.091)
CA.01.10.02.01.04.01	Fabbricati non residenziali	13.420.000	35.000.000	(21.580.000)
1) Terreni e fabbricati		29.437.750	68.289.665	(38.851.915)
CA.01.10.02.02.02	Impianti e attrezzature	13.136.503	11.624.775	1.511.728
CA.01.10.02.02.03	Interventi effettuati su attrezzature tecniche	134.551	106.043	28.508
CA.01.10.02.02.04	Attrezzi agricoli	10.000	10.000	-
CA.01.10.02.08.01	Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	3.885.289	2.361.201	1.524.088
2) Impianti e attrezzature		17.166.343	14.102.019	3.064.324
CA.01.10.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	38.140.288	58.049.747	(19.909.459)
3) Attrezzature scientifiche		38.140.288	58.049.747	(19.909.459)
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	125.000	1.500	123.500
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	2.683.675	2.694.951	(11.276)
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		2.808.675	2.696.451	112.224
CA.01.10.02.05.01	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.282.197	8.158.241	(3.876.044)
5) Mobili e arredi		4.282.197	8.158.241	(3.876.044)

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2025	Budget Esercizio 2024	Variazione
CA.01.10.02.01.04.02	Interventi edilizi su fabbricati non residenziali	11.794.005	-	11.794.005
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		11.794.005	-	11.794.005
CA.01.10.02.07.01	Hardware - attrezzature informatiche	11.066.540	9.977.620	1.088.920
CA.01.10.02.07.03	Autocarri	-	150.000	(150.000)
CA.01.10.02.07.05	Altri beni immobili	21.035	-	21.035
CA.01.10.02.07.07	Altri beni mobili	1.546.762	2.049.451	(502.689)
7) Altre immobilizzazioni materiali		12.634.337	12.177.071	457.266
				-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		116.263.595	163.473.194	(47.209.599)

CA.01.10.02.01 **1) TERRENI E FABBRICATI E 6)** **41.231.755**
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI

La previsione della Gestione Centralizzata si riferisce: per Euro 13.420.000 *al conto CA.01.10.02.01.04.01 "Fabbricati non residenziali"*, per Euro 14.600.000 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 "Interventi Edilizi su Fabbricati non Residenziali", come già precedentemente indicato, l'importo di Euro 11.794.005, è riferito a Lavori di realizzazione nuovi insediamenti universitari nell'area ex Cirio in San Giovanni a Teduccio (NA) – Modulo MV (nuovi laboratori e Mind Village - SGTMV.2301L). Detta previsione è finanziata per Euro 7.076.403 a valere risorse ministeriali di cui al DM 1274/2021 – lett. E) e per Euro 4.717.602 a valere su risorse proprie di Ateneo.

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

CA.01.10.02.02 **IMPIANTI E ATTREZZATURE ED INTERVENTI** **17.166.343**
EFFETTUATI SU ATTREZZATURE TECNICHE

La previsione di Euro 1.580.000 della Gestione Centralizzata si riferisce prevalentemente alla Gara di appalto n. 3/F/2024_Accordo quadro per la fornitura di sistemi audio-video per le esigenze dell'Università Federico II_ATNEO.2201F e per Euro 50.000 ai fondi per il Regolamento sulla sicurezza di Ateneo DR 2896/2018 comma 2.

L'importo di Euro 11.701.053 è relativo agli investimenti per impianti e attrezzature, attrezzi agricoli e interventi effettuati su attrezzature tecniche previste dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

**CA.01.10.02.08.01 ATTREZZATURE SCIENTIFICHE AD ALTO
CONTENUTO TECNOLOGICO 3.885.289**

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 38.140.288

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 125.000**

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

CA.01.10.02.04.03 MATERIALE BIBLIOGRAFICO 2.683.675

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

CA.01.10.02.05.01 MOBILI E ARREDI 4.282.197

La previsione si riferisce:

- Per Euro 2.017.000, alla stima, effettuata dall'Amministrazione Centrale, degli oneri di natura pluriennale connessi alla fornitura di arredi per varie sedi universitarie;
- per Euro 2.265.197 alla stima per l'acquisto di mobili e arredi effettuata da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.07 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 12.634.337

La previsione si riferisce per Euro 40.000, alla stima effettuata dall'Amministrazione Centrale dei costi connessi alla fornitura di hardware.

La previsione, effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, per Euro 11.026.540 si riferisce a costi per l'acquisto di hardware, per Euro 1.546.762 è riferita all'acquisto di altri beni mobili e per Euro 21.035 è riferita all'acquisto di altri beni immobili.

7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2023			Bilancio di previsione 2024		Bilancio di previsione 2025		
	PN BILANCIO ESERCIZIO 2023	APPROVAZIONE CdA 2024 destinazione utile /copertura perdita 2023	P.N. FINALE 2023*	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2024	P.N. ANNO 2024 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2023 E VARIAZIONI EVENTUALI 2024)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2025	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2025	VALORE RESIDUO
	1	2	3=1+2	-4	(5) = (3) + (4)	6	7	(8)= (5) - ((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	64.792.093		64.792.093		64.792.093			64.792.093
II PATRIMONIO VINCOLATO								0
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.795.316		1.795.316		1.795.316			1.795.316
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	296.613.639	45.316.308	341.929.947	8.955.369	350.885.317	(9.112.363)	(16.146.751)	376.144.431
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	72.101.958		72.101.958		72.101.958			72.101.958
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	370.510.913	45.316.308	415.827.221	8.955.369	424.782.591	(9.112.363)	(16.146.751)	450.041.705
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								0
1) Risultato esercizio	56.292.616	(56.292.616)	0		0			0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	25.143.037	10.976.308	36.119.345	(8.955.369)	27.163.976	9.112.363	16.146.751	1.904.861
<i>di cui Coep</i>	25.143.037	10.976.308	36.119.345	(8.955.369)	27.163.976	9.112.363	16.146.751	1.904.861
<i>di cui COFI</i>	0		0		0			0
3) Riserve statutarie			0		0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	81.435.653	(45.316.308)	36.119.345	(8.955.369)	27.163.976	9.112.363	16.146.751	1.904.861
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	516.738.659	0	516.738.659	0	516.738.659	0	0	516.738.659

8. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Con riferimento agli obiettivi strategici di questo Ateneo, il Piano Strategico 2021-2026, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 106 del 24/07/2024, si sviluppa secondo una logica di programmazione integrata e multilivello, che opera su 4 Ambiti di Intervento:

- ✓ *Didattica e servizi agli studenti;*
- ✓ *Ricerca;*
- ✓ *Terza Missione/ Impatto Sociale;*
- ✓ *Internazionalizzazione.*

Il Piano Strategico 2021 – 2026 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 secondo le 4 Traiettorie Strategiche:

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

declinandole 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 riportata:

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
	1.4	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 E GESTIONE SOSTENIBILE	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

OBIETTIVI	AZIONI	
	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 INTERCULTURALITA'	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

Le singole voci di costo sono state “riclassificate” considerando il loro diverso impatto sul perseguimento dei su indicati obiettivi.

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

Obiettivo	Budget economico 2025
1.Partecipazione	96.705.326
2.Riduzione delle diseguaglianze	86.370.204
3.Formare al pensiero sostenibile	85.599.295
4.Responsabilità e gestione sostenibile	84.770.325

Obiettivo	Budget economico 2025
5.Sviluppare i processi di digitalizzazione	89.745.484
6.Ricerca globale	325.357.925
7.Engaged University	139.369.744
8.Mobilità e interculturalità	94.356.275
9.Spese non finalizzate a obiettivi specifici	46.345.249
Totale	1.048.619.827

Obiettivo	Budget investimenti 2025
1.Partecipazione	9.692.721
2.Riduzione delle diseguaglianze	8.638.331
3.Formare al pensiero sostenibile	8.571.944
4.Responsabilità e gestione sostenibile	9.331.267
5.Sviluppare i processi di digitalizzazione	12.231.482
6.Ricerca globale	25.800.833
7.Engaged University	38.474.232
8.Mobilità e interculturalità	8.414.764
Totale	121.155.574

Obiettivo	Budget Totale 2025
1.Partecipazione	106.398.048
2.Riduzione delle diseguaglianze	95.008.535
3.Formare al pensiero sostenibile	94.171.239
4.Responsabilità e gestione sostenibile	94.101.592
5.Sviluppare i processi di digitalizzazione	101.976.966
6.Ricerca globale	351.158.758
7.Engaged University	177.843.976
8.Mobilità e interculturalità	102.771.038
9.Spese non finalizzate a obiettivi specifici	46.345.249
Totale	1.169.775.401

Di seguito il dettaglio dei conti di costo per i quali è stato indicato come obiettivo la voce “Spese non finalizzate a specifici obiettivi” relativi prevalentemente a costi non monetari o aventi natura straordinaria:

Voce COAN	Descrizione COAN	Budget Esercizio 2025 – dettaglio obiettivo 9
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	13.948.056
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	8.172.691
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	6.236.421
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	3.091.153
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	2.915.460
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.449.462

Voce COAN	Descrizione COAN	Budget Esercizio 2025 – dettaglio obiettivo 9
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	2.175.469
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	1.100.000
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	1.000.000
Subtotale costi più significativi		41.088.711
Subtotale di altri costi meno significativi		5.256.538
Totale complessivo		46.345.249

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	1.Partecipazione	2.Riduzione delle disuguaglianze	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	9.Spese non finalizzate a obiettivi specifici	totale complessivo
CA.04.40.01.01.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	-	-	-	-	-	47.474.138	-	-	-	47.474.138
CA.04.40.01.01.04	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	34.236	4.236	4.236	4.236	4.236	166.084	13.354	7.282.975	-	7.513.594
CA.04.40.01.01.05	Altre borse	3.534.214	178.181	68.219	38.219	44.708	3.550.098	564.260	103.327	-	8.081.227
CA.04.40.01.01.06	Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	949.483	949.483	949.483	949.483	949.483	949.483	949.483	949.483	-	7.595.862
CA.04.40.01.02.01	Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	-	200.000
CA.04.40.01.02.02	Interventi a favore degli studenti disabili	-	40.000	-	-	-	-	-	-	-	40.000
CA.04.40.01.02.03	Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	1.174.014	-	-	-	-	-	-	-	-	1.174.014
CA.04.40.01.02.04	Altri interventi a favore degli studenti	143.858	937.129	143.858	143.858	143.858	143.858	143.858	444.917	-	2.245.194
CA.04.40.01.02.05	Altri premi	42.743	-	-	-	-	-	-	-	-	42.743
CA.04.40.01.02.06	Contributi obbligatori per attività di tutorato	274.157	-	-	-	-	-	-	-	-	274.157
CA.04.40.02.01.01	Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	-	800.000
CA.04.40.03.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	145.593	145.593	145.593	145.593	145.593	45.734.923	145.593	145.593	-	46.754.076
CA.04.40.03.01.02	Borse di studio per post dottorato	-	-	-	-	-	113.963	-	-	-	113.963
CA.04.40.03.01.03	Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	25.968	25.968	25.968	25.968	25.968	10.631.848	25.968	25.968	-	10.813.621
CA.04.40.04.01.01.01	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	22.857.243	22.857.243	22.857.243	22.857.243	22.857.243	26.648.257	22.857.243	22.911.843	-	186.703.559
CA.04.40.04.01.01.02	Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	3.556.569	3.556.569	3.556.569	3.556.569	3.556.569	21.192.867	3.556.569	3.556.569	-	46.088.853
CA.04.40.04.01.02.01	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	87.876	87.876	87.876	87.876	87.876	155.812	87.876	87.876	-	770.943
CA.04.40.04.01.02.03	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (ti)	36.360	41.200	36.200	36.200	36.200	514.649	36.200	36.200	-	773.209
CA.04.40.04.01.02.04	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (td)	422	422	422	422	422	56.322	422	422	-	59.277
CA.04.40.04.01.03.01	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	5.551.850	5.551.850	5.551.850	5.551.850	5.551.850	5.749.859	5.551.850	5.551.850	-	44.612.806
CA.04.40.04.01.03.02	Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	878.842	878.842	878.842	878.842	878.842	5.128.877	878.842	878.842	-	11.280.773
CA.04.40.04.01.03.06	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	181.153	181.153	181.153	181.153	181.153	756.500	181.153	181.153	-	2.024.567
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.	1.029.094	1.029.094	1.029.094	1.029.094	1.029.094	1.066.470	1.029.094	1.029.094	-	8.270.128
CA.04.40.04.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	175.333	175.333	175.333	175.333	175.333	1.017.586	175.333	175.333	-	2.244.917
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	1.911.658	1.911.658	1.911.658	1.911.658	1.911.658	1.971.880	1.911.658	1.911.658	-	15.353.486
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	178.440	178.440	178.440	178.440	178.440	1.304.748	178.440	178.440	-	2.553.827

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività in conto terzi (ti)	-	-	-	-	-	38.197	-	-	-	38.197
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attività in conto terzi (td)	-	-	-	-	-	4.752	-	-	-	4.752
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	668.726	437.171	622.539	437.171	695.928	18.903.784	1.117.377	487.171	-	23.369.865
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	46.770	41.104	41.104	41.104	41.104	1.161.875	253.380	41.104	-	1.667.546
CA.04.40.04.03.01.01	Compensi fissi al personale docente a contratto	159.870	159.870	159.870	159.870	159.870	932.045	159.870	159.870	-	2.051.137
CA.04.40.04.03.02.01	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	37.299	37.299	37.299	37.299	37.299	37.299	37.299	37.299	-	298.390
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto	13.589	13.589	13.589	13.589	13.589	13.589	13.589	13.589	-	108.712
CA.04.40.04.04.01.01	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	14.170	14.170	14.170	14.170	14.170	14.170	14.170	14.170	-	113.363
CA.04.40.04.04.03.01	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	3.429	3.429	3.429	3.429	3.429	3.429	3.429	3.429	-	27.434
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)	772	772	772	772	772	772	772	772	-	6.176
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	1.204	1.204	1.204	1.204	1.204	1.204	1.204	1.204	-	9.636
CA.04.40.04.05.01.01	Competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica (ti)	-	-	-	-	-	252.712	-	-	-	252.712
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	1.069.083	893.354	894.383	913.330	893.354	16.120.908	14.010.676	934.664	-	35.729.753
CA.04.40.06.01.01	Trasferimenti correnti ad altre università partner di progetti coordinati	-	-	-	-	-	39.307	15.000.000	-	-	15.039.307
CA.04.40.07.01.01	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	263.502	263.502	263.502	263.502	263.502	263.502	263.502	263.502	-	2.108.018
CA.04.40.07.01.02	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	63.767	63.767	63.767	63.767	63.767	63.767	63.767	63.767	-	510.139
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	22.398	22.398	22.398	22.398	22.398	22.398	22.398	22.398	-	179.181
CA.04.40.07.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	671.047	464.492	471.384	462.736	578.824	10.599.774	3.007.219	1.709.087	-	17.964.562
CA.04.40.07.02.04	(PROGETTI PRIN) -Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO	26	26	118.026	26.026	55.026	1.378.301	20.026	26	-	1.597.485
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	86.978	86.978	87.978	91.478	94.071	1.484.709	196.633	97.778	-	2.226.601
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	76.900	74.900	46.850	45.250	45.250	1.039.436	155.250	65.250	-	1.549.089
CA.04.40.07.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	38.631	20.131	18.447	18.531	17.131	99.646	17.131	157.131	-	386.779
CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	420.585	-	-	-	-	142.437	-	-	-	563.021
CA.04.41.01.01.01	Competenze fisse al direttore generale	21.805	21.805	21.805	21.805	21.805	21.805	21.805	21.805	-	174.440
CA.04.41.01.01.02	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	127.139	127.139	127.139	127.139	127.139	127.139	127.139	127.139	-	1.017.115
CA.04.41.01.01.04	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	8.402.179	8.402.179	8.402.179	8.402.179	8.402.179	8.402.179	8.402.179	8.402.179	-	67.217.428
CA.04.41.01.01.05	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)	12.712	12.712	12.712	12.712	12.712	129.286	12.712	222.712	-	428.270
CA.04.41.01.02.01	Competenze accessorie al direttore generale	4.450	4.450	4.450	4.450	4.450	4.450	4.450	4.450	-	35.600

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

CA.04.41.01.02.02	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	10.389	10.389	10.389	10.389	10.389	10.389	10.389	10.389	-	83.114
CA.04.41.01.02.04	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	1.147.420	1.147.420	1.147.420	1.147.420	1.147.420	1.199.417	1.147.420	1.147.420	-	9.231.359
CA.04.41.01.02.08	Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attività c/terzi	28.032	63.384	28.032	28.032	31.258	93.787	29.208	28.032	-	329.763
CA.04.41.01.03.01	Contributi obbligatori per il direttore generale	6.461	6.461	6.461	6.461	6.461	6.461	6.461	6.461	-	51.691
CA.04.41.01.03.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	33.339	33.339	33.339	33.339	33.339	33.339	33.339	33.339	-	266.712
CA.04.41.01.03.04	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	2.311.991	2.311.991	2.311.991	2.311.991	2.311.991	2.311.991	2.311.991	2.311.991	-	18.495.926
CA.04.41.01.03.05	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	4.739	4.739	4.739	4.739	4.739	33.526	4.739	4.739	-	66.699
CA.04.41.01.03.09	Contributi prev. complementare per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	7.006	7.006	7.006	7.006	7.006	7.006	7.006	7.006	-	56.046
CA.04.41.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il direttore generale	1.709	1.709	1.709	1.709	1.709	1.709	1.709	1.709	-	13.670
CA.04.41.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	8.061	8.061	8.061	8.061	8.061	8.061	8.061	8.061	-	64.489
CA.04.41.01.04.04	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	575.431	575.431	575.431	575.431	575.431	575.431	575.431	575.431	-	4.603.446
CA.04.41.01.04.05	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	-	-	-	-	-	9.136	-	-	-	9.136
CA.04.41.01.05.05	Altri contributi per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	-	-	-	-	-	1.915	-	-	-	1.915
CA.04.41.01.06.01	Irap per il direttore generale	2.270	2.270	2.270	2.270	2.270	2.270	2.270	2.270	-	18.156
CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	11.710	11.710	11.710	11.710	11.710	11.710	11.710	11.710	-	93.680
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	780.230	780.230	780.230	780.230	780.230	780.230	780.230	780.230	-	6.241.836
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	1.014	1.014	1.014	1.014	1.014	11.125	1.014	1.014	-	18.220
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attività conto terzi (ti)	1.517	1.517	1.517	1.517	1.791	8.489	1.517	1.517	-	19.380
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	12.468	12.468	12.468	12.468	12.468	12.468	12.468	12.468	-	99.745
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	505.405	258.154	215.575	264.164	300.942	3.090.953	537.016	224.957	-	5.397.165
CA.04.41.02.01.04	Vestiario	9.445	9.445	9.445	9.445	9.445	9.445	9.445	9.445	-	75.560
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	953	953	953	953	953	3.799	953	953	-	10.473
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali	231.228	117.801	415.958	513.933	298.958	1.451.198	319.406	110.958	-	3.459.439
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc	1.050	750	750	750	750	38.750	750	750	-	44.300
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	6.864	4.386	4.386	4.386	4.386	20.386	4.386	4.386	-	53.564
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	520.437	503.320	513.136	513.401	573.469	1.317.686	521.239	503.320	-	4.966.009
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	1.902.103	1.902.103	1.902.103	1.902.103	1.902.103	1.902.103	1.902.103	1.902.103	-	15.216.828
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	21.146	21.146	21.146	21.146	21.146	22.146	21.146	21.146	-	170.169

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	2.613	2.613	2.613	2.613	2.613	2.613	2.613	2.613	-	20.905
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	750	750	750	750	750	750	750	750	-	6.000
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	155.923	155.923	155.923	155.923	155.923	155.923	155.923	155.923	-	1.247.387
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	127.726	127.726	127.726	127.726	127.726	127.726	127.726	127.726	-	1.021.807
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni	-	-	-	-	-	10.375	-	-	-	10.375
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	1.290.288	1.290.288	1.290.288	1.290.288	1.290.288	1.290.288	1.290.861	1.290.288	-	10.322.878
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	51.163	51.163	51.163	130.163	51.163	55.046	51.163	51.163	-	492.185
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	18.381	18.381	18.381	18.381	18.381	39.381	30.381	18.381	-	180.046
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	746.782	746.782	746.782	746.782	746.782	746.782	746.782	746.782	-	5.974.258
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	3.373.026	3.366.298	3.366.298	3.519.839	3.366.298	3.521.046	3.386.298	3.366.298	-	27.265.403
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	254.525	249.645	281.645	361.895	249.645	866.486	279.645	249.645	-	2.793.134
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	4.323	4.323	4.323	4.323	4.323	4.323	4.323	4.323	-	34.581
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	7.056	7.056	7.056	10.056	7.056	19.056	7.056	7.056	-	71.445
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	6.250	6.250	6.250	94.112	6.250	105.661	6.250	6.250	-	237.272
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	493.271	657.590	110.633	101.249	136.180	2.020.555	1.049.382	134.688	-	4.703.547
CA.04.41.04.06.03	Spese postali	5.294	6.273	5.273	5.273	5.273	29.489	5.273	5.273	-	67.418
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni	492.989	492.989	492.989	492.989	495.789	492.989	492.989	492.989	-	3.946.709
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	4.931	4.931	4.931	4.931	44.536	789.968	4.931	4.931	-	864.093
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti	-	-	-	-	-	3.350	-	-	-	3.350
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	4.448.019	1.825.663	1.179.251	817.635	3.703.719	26.810.903	3.895.536	2.026.857	-	44.707.581
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicità	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	-	60.000
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicità degli atti	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	-	16.000
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	29.467	27.733	22.733	22.733	101.942	1.692.500	262.733	22.733	-	2.182.574
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	10.986	10.986	10.986	10.986	10.986	10.986	10.986	10.986	-	87.890
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	950	950	950	950	950	950	950	950	-	7.603
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	129.828	124.643	124.643	124.643	429.274	500.152	132.683	124.643	-	1.690.506
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	157.666	156.976	156.976	156.976	156.976	493.428	268.369	156.976	-	1.704.341
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	-	-	-	-	-	60.577	175.000	-	-	235.577

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	-	-	-	-	-	7.283	28.718	-	-	36.001
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	-	-	-	-	-	1.369	10.292	-	-	11.661
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	9.102	9.102	9.102	9.102	9.102	11.485	9.102	9.102	-	75.195
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici	41.675	34.839	34.839	34.839	34.839	37.839	37.839	34.839	-	291.544
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature	4.125	4.125	4.125	4.125	4.125	264.204	4.125	4.125	-	293.079
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	19.258	19.258	19.258	19.258	19.258	19.258	19.258	19.258	-	154.063
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	423.006	347.351	347.351	362.233	347.351	650.215	675.351	347.351	-	3.500.209
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	14.765	7.126	7.126	7.126	7.126	7.126	7.126	7.126	-	64.651
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	-	30.000
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	9.513	9.513	9.513	9.513	9.513	9.513	9.513	9.513	-	76.102
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	19.071	19.071	19.071	19.071	19.071	19.071	19.071	19.071	-	152.567
CA.04.41.06.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo	24.899	16.899	21.899	16.899	16.899	23.507	20.465	106.899	-	248.367
CA.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	-	-	-	-	-	340.617	-	-	-	340.617
CA.04.41.06.02.03	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	253.475	253.475	253.475	253.475	253.475	253.475	253.475	253.475	-	2.027.797
CA.04.41.06.02.04	Formazione del personale	113.351	154.158	104.158	74.158	78.158	167.621	87.423	74.158	-	853.186
CA.04.41.06.02.06	Sussidi e provvidenze a favore del personale	95.818	95.818	95.818	95.818	95.818	95.818	95.818	95.818	-	766.546
CA.04.41.06.03.01	Visite medico-fiscali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	82.786	80.986	80.986	80.986	80.986	115.659	80.986	80.986	-	684.362
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	93.750	93.750	93.750	93.750	93.750	93.750	93.750	93.750	-	750.000
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	11.250	-	90.000
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	-	60.000
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	19.326.767	17.325.183	18.276.169	17.550.949	17.287.463	29.301.953	32.426.076	17.375.912	-	168.870.471
CA.04.41.06.03.07	Costi per attività sportive l. 394/77	33.651	33.651	33.651	33.651	33.651	33.651	33.651	33.651	-	269.206
CA.04.41.06.03.08	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	18.750	18.750	18.750	18.750	18.750	18.750	18.750	18.750	-	150.000
CA.04.41.06.03.09	Trasferimenti vari	720	72.450	-	-	-	401.566	-	-	-	474.736
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	362.500	362.500	362.500	362.500	362.500	362.500	362.500	362.500	-	2.900.000
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	37.500	-	300.000
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	92.090	91.228	91.228	91.228	91.228	91.228	91.228	91.228	-	730.686

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	80.917	80.917	80.917	80.917	80.917	197.626	80.917	80.917	-	764.043
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	-	-	-	-	-	-	-	-	2.095	2.095
CA.04.42.01.02.01	Quota di ammortamento diritti di brevetto	-	-	-	-	-	605	-	-	-	605
CA.04.42.01.02.02	Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	1.562	-	-	55.053	56.615
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso	-	-	-	-	-	6.144	146	-	12.544	18.835
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	877	-	-	-	18.147	49.787	35.299	-	370.809	474.919
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	1.281	-	-	498.783	500.064
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	-	-	-	-	-	-	-	-	13.948.056	13.948.056
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	6.951	-	-	21.079	1.753.384	71.246	99.785	-	2.175.469	4.127.914
CA.04.42.02.02.01.04	Quota di ammortamento attrezzi agricoli	-	-	-	-	-	396	-	-	3.651	4.047
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	25.160	-	1.974	9.881	11.922	1.319.666	1.805.913	-	3.091.153	6.265.667
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	3.779	-	-	5.595	123	67.707	26.562	-	740.809	844.575
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	-	-	-	-	-	-	-	-	717	717
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	74.793	4.909	9.274	7.023	8.302	620.545	250.712	8.611	793.173	1.777.343
CA.04.42.02.05.02	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	-	-	-	-	-	-	-	-	2.607	2.607
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	-	-	359	-	-	8.897	-	-	28.743	37.998
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli	-	-	-	-	-	-	-	-	2.551	2.551
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili	-	-	-	-	-	36	-	-	6.589	6.625
CA.04.42.02.06.01	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	-	-	-	-	-	66.298	-	-	410.442	476.741
CA.04.43.01.04.06	Quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016	-	-	-	-	-	60.000	-	-	-	60.000
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	514.058	514.058
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	-	-	-	-	-	-	-	-	8.172.691	8.172.691
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato	-	-	-	-	-	-	-	-	3.824	3.824
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione	-	-	-	-	30.794	26.193	-	-	277.638	334.625
CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	-	4.258	-	-	1.875	16.503	1.357	-	53.934	77.928
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	-	1.703	-	-	750	11.774	543	-	22.324	37.094

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche	-	-	-	-	-	29	-	-	40.974	41.004
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni	-	-	-	-	-	94.286	-	-	4.000	98.286
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	3.850	-	-	-	-	24.512	10.000	-	23.000	61.362
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti	310.000	2.175	-	-	-	203.700	306.508	-	876.121	1.698.504
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	2.669	2.669	2.669	2.669	2.669	619.679	309.803	2.669	-	945.495
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	-	-	-	-	-	-	-	-	2.449.462	2.449.462
CA.04.46.02.02.01	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	6.725	-	-	92.111	98.836
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	-	-	-	-	279.281	889.904	-	-	108.274	1.277.459
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	12.000	-	-	-	-	7.868	-	-	6.236.421	6.256.289
CA.04.48.01.04.05	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	-	-	-	-	-	-	-	-	1.100.000	1.100.000
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	-	91.259	91.259
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	-	-	-	-	-	-	-	-	2.915.460	2.915.460
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro	-	-	-	-	-	-	-	-	95.000	95.000
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati	-	-	-	-	-	-	-	-	35.169	35.169
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	-	-	-	-	-	-	-	-	77.192	77.192
Totale complessivo		96.705.326	86.370.204	85.599.295	84.770.325	89.745.484	325.357.925	139.369.744	94.356.275	46.345.249	1.048.619.827

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	1.Partecipazione	2.Riduzione delle disuguaglianze	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	9.Spese non finalizzate a obiettivi specifici	totale complessivo
CA.01.10.01.01.03	Interventi ed opere su beni di terzi	339.849	339.849	339.849	343.085	339.849	339.849	339.849	339.849	-	2.722.024
CA.01.10.01.03.02	Licenze d'uso	1.560	1.560	1.560	1.560	1.560	1.560	1.560	1.560	-	12.478
CA.01.10.01.03.04	Software	182.821	182.516	182.516	182.516	212.516	287.560	612.516	182.516	-	2.025.477

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

Codice voce COAN	Descrizione Voce COAN	1.Partecipazione	2.Riduzione delle disuguaglianze	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	9.Spese non finalizzate a obiettivi specifici	totale complessivo
CA.01.10.01.04.06	Acquisizione o realizzazione software in corso	-	-	32.000	-	-	-	-	-	-	32.000
CA.01.10.01.05.01	Atre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	100.000	-	-	100.000
CA.01.10.02.01.02.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	-	-	-	-	240.223	-	-	-	-	240.223
CA.01.10.02.01.04.01	Fabbricati non residenziali	1.677.500	1.677.500	1.677.500	1.677.500	1.677.500	1.677.500	1.677.500	1.677.500	-	13.420.000
CA.01.10.02.01.04.02	Interventi edilizi su fabbricati non residenziali	1.474.251	1.474.251	1.474.251	1.474.251	1.474.251	1.474.251	1.474.251	1.474.251	-	11.794.005
CA.01.10.02.01.04.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	1.873.544	1.873.544	1.873.544	2.315.945	1.873.544	2.220.320	1.873.544	1.873.544	-	15.777.527
CA.01.10.02.02.02	Impianti e attrezzature	1.203.281	1.074.382	928.709	1.230.782	939.255	3.618.239	3.217.473	924.382	-	13.136.503
CA.01.10.02.02.03	Interventi effettuati su attrezzature tecniche	13.919	13.919	13.919	13.919	13.919	37.119	13.919	13.919	-	134.550
CA.01.10.02.02.04	Attrezzi agricoli	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	-	10.000
CA.01.10.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	939.738	686.506	686.506	714.427	4.127.723	7.169.926	23.128.956	686.506	-	38.140.288
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	-	-	125.000	-	-	-	-	-	-	125.000
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	343.063	332.445	332.445	332.445	332.445	345.945	332.445	332.445	-	2.683.675
CA.01.10.02.05.01	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	708.073	195.589	195.589	268.028	195.589	328.152	2.195.589	195.589	-	4.282.197
CA.01.10.02.07.01	Hardware - attrezzature informatiche	715.628	663.797	586.082	559.384	680.634	4.391.629	2.919.156	550.229	-	11.066.540
CA.01.10.02.07.05	Altri beni immobili	-	-	-	-	-	21.035	-	-	-	21.035
CA.01.10.02.07.07	Altri beni mobili	200.836	103.816	103.816	198.766	103.816	588.083	103.816	143.816	-	1.546.762
CA.01.10.02.08.01	Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	17.410	17.410	17.410	17.410	17.410	3.298.416	482.410	17.410	-	3.885.289
Totale complessivo		9.692.721	8.638.331	8.571.944	9.331.267	12.231.482	25.800.833	38.474.232	8.414.764	-	121.155.574

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

Il Budget Economico per l'esercizio 2025, 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 2025 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 2025.

TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018	44.168.921
TOTALE PREVISIONE 2025	43.599.413

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 2025 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2025 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale)	-	-	1.757.956	1.013.275
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	188.332	188.332	796.577	676.620
CA.04.41.02.01.04	Vestiario	54.060	54.060	4.709	-
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	-	-	9.493	3.886
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali (istituzionale)	977.311	109.622	975.059	479.022
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc (istituzionale)	3.919	-	11.124	9.300
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali (istituzionale)	22.053	22.053	127.624	23.471
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (istituzionale)	2.424	-	3.814.597	3.432.396
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa (istituzionale)	158.124	158.124	18.573	10.813
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile (istituzionale)	20.905	20.905	5.599	-
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	34.293
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	3.626	3.626	214.798	243.222
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	77.385	50.000	75.765	89.417
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	5.971.319	5.971.319	3.002	2.500
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale)	7.635.427	5.704.470	219.153	547.831
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale)	345.761	42.565	608.675	1.978.472
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	8.022	8.022	3.304	6.559
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi (istituzionale)	4.217	4.217	27.921	65.928
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (istituzionale)	-	-	164.908	78.192
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	-
CA.04.41.04.06.03	Spese postali (istituzionale)	66.837	4.000	42.997	36.081
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni (istituzionale)	796.564	3.883.691	29.693	33.492
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo (istituzionale)	4.770	-	114.099	74.451
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	14.261	1.528.125	1.464.746
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicità	1.114	-	13.635	-

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicità degli atti	51.821	15.000	4.901	1.000
CA.04.41.04.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	-	-	-	-
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale)	147.190	147.190	359.986	90.088
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	-
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	10.996
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	-	72.812	1.947	-
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	43.399	37.307	129.581	163.344
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	14.303	6.000	39.285	10.000
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	284.660	154.063	-	-
CA.04.41.05.02.02	Altri fitti passivi	-	-	1.641	-
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	144.354	5.457	2.119.507	2.629.877
CA.04.41.05.04.01	Leasing beni immobili	-	-	-	-
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	-	20.000	-	-
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 Continuate (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	30.382.940	13.838.023	13.216.473
TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018					44.168.921
TOTALE PREVISIONE 2025					43.599.413

10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEEO 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		1.010.124.631,73
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	493.966.165,64
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	27.629.027,00
SX.E.2.01.01.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	269.299,07
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	67.350,00
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	14.412.843,86
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.648.520,92
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	14.867.099,81
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	88.766,37
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	83.422.728,44
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.119,11
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	5.496,66
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	24.751,83
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	872.225,97
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	8.525.529,55
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	74.841.628,73
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	16.783.452,21
SX.E.4.02.01.03	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	150.000,00
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	13.906,67
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	2.416.863,62
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	211.866,67
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	78.000,00
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.636.900,96
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	404.749,34
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	7.293,44
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	12.034,60
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	7.079.558,90
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	6.600,00
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	211.397.409,74
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	234.542,77
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	28.841.405,01

Totale Entrate		1.010.124.631,73
SX.E.9.02.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	1.230.000,00
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	519.581,24
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	15.396.913,60

Totale Spese		1.222.591.284,23
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	337.617.268,60
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	99.643.657,19
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	34.885.046,88
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	55.878.267,99
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	115.520.364,76
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	6.385.890,22
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	13.483.894,24
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	116.459.143,05
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.262.734,98
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	557.244,62
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.301.270,39
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.791.381,68
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	415,41
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...)	187.226,66
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	202.170,17
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	4.279.321,40
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	2.877.649,17
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.480.172,09
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	701.789,72
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	7.353.763,77
SX.U.2.02.01	Beni materiali	93.286.627,21
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	6.131.399,98
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	658.399,19
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.717.718,75

Totale Spese		1.222.591.284,23
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	30.067.803,00
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	201.751.033,50
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	902.283,50
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	71.849.384,31
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	4.521.252,27
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	2.411.913,60
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	160.795,93
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	581.000,00

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.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.M3.P6.07.4 Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	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	337.617.268,60	128.920.435,96	7.873.714,03	663.045,03	106.074.403,32		60.719,58	473.907,38	93.551.043,29
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	99.643.657,19	39.106.928,03	267.296,64	22.256,82	32.262.367,57				27.984.808,12
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	34.885.046,88	6.393.717,23	384.975,18	43.744,18	5.743.981,30		3.610,21	682,50	22.314.336,27
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	55.878.267,99	24.509.080,51	6.676.530,56	2.254.299,53	14.456.884,45		483.758,45	179.355,69	7.318.358,79
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	115.520.364,76	17.253.198,45	3.826.089,42	638.211,74	4.980.308,03		153.049,78	242.862,84	88.426.644,49
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	6.385.890,22	2.353.468,99	567.793,03						3.464.628,20
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	13.483.894,24	937.588,35	282.847,32	75.267,23	1.353.435,12			33.699,09	10.801.057,13
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	116.459.143,05	50.590.644,58	-	-	63.902.955,96				1.965.542,50
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	2.262.734,98	37.011,68			742.183,01	794.765,98		508,90	688.265,41
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	557.244,62	373.170,80	123.043,26		58.898,44				2.132,13
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.301.270,39		49.614,76	8.712,04	29.457,79				1.213.485,80
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.791.381,68								3.791.381,68
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	415,41				403,23				12,18
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...)	187.226,66	-	-	-	-	-	-	-	187.226,66
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	202.170,17	4.350,38			197.819,79				
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	4.279.321,40	25.144,65			69.020,80				4.185.155,95
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	2.877.649,17								2.877.649,17

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

Voce	Descrizione	Totale	MP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	MP.M1.P2.07.5 Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M3.P6.07.4 Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	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.1.10.04	Premi di assicurazione	1.480.172,09	51.538,27	11.443,95		4.216,71				1.412.973,16
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	701.789,72								701.789,72
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	7.353.763,77	749.751,83	2.680.948,22	96.244,87	2.888.372,14		257,92	35.816,27	902.372,53
SX.U.2.02.01	Beni materiali	93.286.627,21	16.832.643,56	2.619.216,56	1.311.703,51	9.842.638,38		35.332,82	17.293,38	62.627.799,00
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	6.131.399,98	504.326,98	17.609,47	86.563,22	1.755,96				5.521.144,34
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	658.399,19								658.399,19
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.717.718,75								3.717.718,75
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	30.067.803,00	-	-	-	-	-	-	-	30.067.803,00
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	201.751.033,50	738.125,00	597.463,04	947.927,22	12.803.657,80				186.663.860,44
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	902.283,50		289.409,31	117.504,75	22.562,14				472.807,30
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	71.849.384,31	38.132.724,22	2.034.534,75	348.485,23	5.288.824,86		4.202,40	173.543,95	25.867.068,90
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	4.521.252,27	4.521.252,27	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	2.411.913,60	2.411.913,60	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	160.795,93	-	-	-	-	-	-	-	160.795,93
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	581.000,00	145.250,00	145.250,00	-	-	-	-	-	290.500,00
		1.222.591.284,23	336.274.265,36	28.447.779,50	6.613.965,39	260.724.146,79	794.765,98	740.931,17		587.837.760,05

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2025

MISSIONI		PROGRAMMI		CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	371.336.010,25	Ricerca scientifica e tecnologica di base	336.274.265,36	01.4	Ricerca di base	336.274.265,36
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	35.061.744,89	04.8	R&S per gli affari economici	28.447.779,50
				07.5	R&S per la sanità	6.613.965,39
Istruzione universitaria	261.518.912,77	Sistema universitario e formazione post universitaria	260.724.146,79	09.4	Istruzione superiore	260.724.146,79
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	794.765,98	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	794.765,98
Tutela della salute	740.931,17	Assistenza in materia sanitaria	-	07.3	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	740.931,17	07.4	Servizi di sanità pubblica	740.931,17
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	588.995.430,05	Indirizzo politico	1.157.670,00	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.157.670,00
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	587.837.760,05	09.8	Istruzione non altrove classificato	587.837.760,05
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale Spese						1.222.591.284,23

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:
*dott.sa Antonella Vitiello, Capo dell'Ufficio
Facente Funzioni*