

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II



**BILANCIO UNICO D'ATENEEO DI PREVISIONE
ANNUALE AUTORIZZATORIO
- ESERCIZIO 2023 -**

INDICE

Sommario

1. SCHEMI DI BILANCIO	2
1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE.....	2
1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE	4
2. PREMESSA.....	5
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE	9
4. A) ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	16
4.1 - A) PROVENTI OPERATIVI	16
4.1.1 - I. PROVENTI PROPRI.....	16
4.1.2 - II. CONTRIBUTI.....	20
4.1.2.3 - 3) CONTRIBUTI ED ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	23
4.1.2.4 - 4) CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI.....	23
4.1.2.5 - 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ.....	23
4.1.2.5 - 6) CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	24
4.1.2.5 -7) CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI).....	25
4.1.3 - V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	25
4.2 - COSTI OPERATIVI.....	29
4.2.1 - VIII. COSTI DEL PERSONALE	29
4.4.1 - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE.....	43
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	53
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	55
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	55
4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	57
4.4 - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	59
4.5 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	59
4.6 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	61
5. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:	62
6. INVESTIMENTI	63
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	63
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	64
7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	67
8. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'	68
9. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	75

1. SCHEMI DI BILANCIO

1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Budget 2023
A) PROVENTI OPERATIVI	734.240.501
I. PROVENTI PROPRI	149.781.140
1) Proventi per la didattica	70.753.386
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.628.925
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	66.398.829
II. CONTRIBUTI	520.162.225
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	502.590.231
2) Contributi Regioni e Province autonome	211.600
3) Contributi altre Amministrazioni locali	85.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.944.647
5) Contributi da Università	993.285
6) Contributi da altri (pubblici)	4.905.207
7) Contributi da altri (privati)	7.432.254
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	64.297.136
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	80.129
2) Altri proventi e ricavi diversi	64.217.007
B) COSTI OPERATIVI	745.884.991
VIII. COSTI DEL PERSONALE	398.223.786
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	296.172.742
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	102.051.045
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	303.480.134
1) Costi per sostegno agli studenti	120.789.437
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	258.122
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	19.955.657
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.716.398
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	117.867.044
9) Acquisto altri materiali	8.416.511
11) Costi per godimento beni di terzi	3.101.965

12) Altri costi	28.375.000
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	23.733.138
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.092.360
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.640.779
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	12.369.844
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.078.087
DIFFERENZA A-B	(11.644.490)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(2.931.192)
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(2.931.368)
3) Utili e perdite su cambi	176
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(5.747.713)
1) Proventi	111.444
2) Oneri	(5.859.156)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(23.974.168)
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(44.297.562)
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	44.297.562
RISULTATO A PAREGGIO	-

1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	Importo investimento 2023	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.908.514	483.931	-	2.424.583
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	6.000	6.000	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.178.278	477.931	-	1.700.347
5) Altre immobilizzazioni immateriali	724.236	-	-	724.236
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	76.371.862	12.532.665	4.005.269	59.833.928
1) Terreni e fabbricati	14.552.621	60.000	768.000	13.724.621
2) Impianti e attrezzature	17.831.553	2.098.417	-	15.733.137
3) Attrezzature scientifiche	7.579.497	1.993.906	-	5.585.591
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.919.201	101.482	-	2.817.720
5) Mobili e arredi	13.569.143	1.095.735	-	12.473.407
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.388.960	-	3.237.269	2.151.691
7) Altre immobilizzazioni materiali	14.530.887	7.183.125	-	7.347.763
TOTALE	79.280.377	13.016.596	4.005.269	62.258.512

2. PREMESSA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Infine, si rammenta che il Miur, con il Decreto Interministeriale 925 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 2023 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 2023/2025.

Gli interventi esposti nell'Elenco Annuale 2023 dello stesso Programma Triennale risultano conformi al dettato normativo di cui all'art.2 comma 618 legge 244/2007 ed i relativi importi inseriti nel Budget Economico e degli Investimenti di Previsione per l'Esercizio 2023 rispettano il limite di spesa.

Tali interventi dovrebbero essere, presumibilmente, oggetto di indizione di gara nel corso del medesimo anno 2023 e, pertanto, in fase di emanazione della determina a contrarre, necessiteranno dell'attestazione da parte degli Uffici Contabili della relativa copertura finanziaria.

Appare evidente che, gli investimenti programmati e autorizzati nel corso della gestione 2023 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 scaturente dagli interventi edilizi di cui al Programma Edilizio Triennale dell'Ateneo 2023/2025 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 ad Euro 724.236, è riferibile principalmente alla previsione allocata sul conto *“CA.01.10.01.01.03 - Interventi e opere su beni di terzi”*; per garantire la copertura finanziaria degli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su

immobili demaniali o di terzi in uso all'Ateneo; la previsione trova copertura integrale con risorse proprie di Ateneo.

- **“Immobilizzazioni Materiali”** alle voci:
- **“1) Terreni e fabbricati”**
 - o per Euro 768.000 riferibili allo stanziamento allocato sul conto CA.01.10.02.01.01.01 – *“Terreni”* finalizzato all'acquisizione del terreno di proprietà dell'Arciconfraternita dei Pellegrini di Napoli sito in Napoli zona Monte Sant'Angelo (MSA00.1819L);
 - o per Euro 5.388.960 riferibili allo stanziamento allocato sul conto CA.01.10.02.01.04.02 - *“Interventi edilizi su fabbricati non residenziali”* per i Lavori di realizzazione del nuovo ingresso e razionalizzazione dei parcheggi del Complesso Universitario di Monte Sant'Angelo" (MSA00.1819L);
 - o per Euro 13.784.620 riferibili prevalentemente allo stanziamento allocato sul conto CA.01.10.02.01.04.03 - *“Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali”* per garantire la copertura finanziaria degli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su beni immobili di proprietà dell'Ateneo.

Detta previsione è finanziata:

- per Euro 4.005.269 con mutuo CCDDPP (co. Rep. 4558902);
- per Euro 15.936.311 con risorse di Ateneo;

In merito alle fonti di finanziamento è doveroso specificare che per fonti proprie di Ateneo si intende l'ammontare degli utili realizzati negli esercizi precedenti, che il Consiglio di Amministrazione ha già destinato alla copertura degli interventi edilizi, con conseguente allocazione delle risorse alla voce *“Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”*, nonché le risorse che verranno destinate con l'approvazione del Bilancio Unico di Previsione 2023.

Il Budget Economico per l'esercizio 2023 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 2023. 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 2023 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 22.976.522, ripartite tra Budget Economico e Budget degli investimenti come indicato nella seguente tabella.

Budget economico

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2023 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2023 per la didattica	Assegnazioni interne 2023 per la ricerca	Totale complessivo
Azienda Agraria e Zootecnica	14.886			14.886
Centro di Ateneio per le Biblioteche (CAB)	1.373.985			1.373.985
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010)	271.460			271.460
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001)	109.397			109.397
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001)	110.084			110.084
Biblioteca di Ricerca di Area Umanistica (BRAU) (EX P.S.U.S. 41029)	280.592			280.592
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010)	97.365			97.365
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI FARMACIA (EX P.S.T.V. - 15010)	70.464			70.464
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001)	94.963			94.963
BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240)	98.678			98.678
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200)	25.425			25.425

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030)	95.139			95.139
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600)	68.906			68.906
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SOCIOLOGIA (EX P.S.U.S. 190020)	34.784			34.784
CENTRO DI ATENEО PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL).	60.000			60.000
FUNZIONAMENTO CERMANU	3.255			3.255
Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA)	60.182			60.182
Centro di Servizio di Ateneо per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)	36.000			36.000
C.I. DI FARMACOECONOMIA E FARMACOUTILIZZAZIONE	21.857			21.857
Centro Interdip. di ricerca Laboratorio di Urbanistica e di Pianificazione Territoriale "Raffaele d'Ambrosio" (L.U.P.T.)	2.449			2.449
FUNZIONAMENTO CIRLUPT	69			69
C.I. DI RICERCA PRECLINICA E CLINICA DI MEDICINA SESSUALE (C.I.R.M.S.)	38			38
C.I. DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE (CISI)	1.170			1.170
C.I. DI SERVIZI DI RADIOLOGIA VETERINARIA	1.170			1.170
CENTRO LINGUISTICO DI ATENEО	111.799			111.799
Centro di Servizio di Ateneо per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa (COINOR)	100.000			100.000
CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEО	30.000			30.000
FUNZIONAMENTO CRIAT	10.000			10.000
CSI - CENTRO DI ATENEО PER I SERVIZI INFORMATIVI	5.246.491			5.246.491
FUNZIONAMENTO CSV	5.760			5.760
Dipartimento di Agraria	137.700	51.073	148.000	336.774
Dipartimento di Architettura	105.227		140.000	245.227
Dipartimento di Biologia	201.398	50.000	130.000	381.398
Dipartimento di Economia, Management, Istituzioni	33.000	40.000	46.000	119.000
Dipartimento di Farmacia	1.138.718	20.000	30.000	1.188.718
Dipartimento di Fisica "Ettore Pancini"	75.948		224.000	299.948
Dipartimento di Giurisprudenza	121.036	25.000	110.000	256.036
Dipartimento di Ingegneria civile, edile e ambientale	326.583		106.336	432.919
Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione industriale	80.000		130.000	210.000
FUNZIONAMENTO DIP.ING.CHIMICA, DEI MATERIALI E DELLA PRODUZIONE INDUSTRIALE	39.761			39.761
Dipartimento di Ingegneria elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione	310.310		340.000	650.310
Dipartimento di Ingegneria industriale	147.934		120.000	267.934

Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli"	42.001		260.115	302.116
Dipartimento di Medicina clinica e Chirurgia	125.264		70.000	195.264
Dipartimento di Medicina molecolare e Biotecnologie mediche	134.790		60.000	194.790
FUNZIONAMENTO DIP.MEDICINA VETERINARIA E PRODUZIONI ANIMALI	145.746	65.800	50.000	261.546
Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche	58.856		105.000	163.856
Dipartimento di Scienze biomediche avanzate	120.000		150.000	270.000
Dipartimento di Scienze economiche e statistiche	39.704	34.939	39.337	113.981
Dipartimento di Strutture per l'Ingegneria e l'Architettura	175.643		77.000	252.643
Dipartimento di Scienze mediche traslazionali	69.000		76.000	145.000
Dipartimento di Sanita' pubblica	105.618		100.000	205.618
Dipartimento di Scienze politiche	59.857	52.000	103.000	214.857
Dipartimento di Scienze sociali	15.135	10.000	30.000	55.135
Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse	80.967	35.000	70.424	186.391
Dipartimento di Scienze chimiche	54.962		400.000	454.962
Dipartimento di Studi umanistici	231.176	43.320	223.290	497.786
Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	783.396			783.396
CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA -	52.540			52.540
CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE	64.887			64.887
ORTO BOTANICO	281.149			281.149
Scuola di Medicina e Chirurgia	186.517			186.517
Scuola Politecnica e delle Scienze di Base	200.539	500.000		700.539
Centro di Ateneo SInAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	363.320			363.320
Totale complessivo	14.545.053	927.133	3.338.502	18.810.687

Budget investimenti

Descrizione UA	Assegnazioni interne 2023 per il funzionamento	Assegnazioni interne 2023 per la didattica	Assegnazioni interne 2023 per la ricerca	Totale complessivo
Azienda Agraria e Zootecnica	10.000			10.000
BIBLIOTECA - A.O.U. (EX P.S.T.V. - 32240)	12.000			12.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI AGRARIA (EX P.S.T.V. - 13001)	19.000			19.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ARCHITETTURA (EX P.S.T. 14001)	59.000			59.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI ECONOMIA (EX P.S.U.S. 10010)	58.000			58.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

BIBLIOTECA - FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA (EX P.S.U.S. 20010)	49.859			49.859
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI INGEGNERIA (EX P.S.T. - 16001)	65.000			65.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI MEDICINA VETERINARIA (EX P.S.T.V. - 180200)	13.500			13.500
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE MMFFNN (1EX P.S.T. 7030)	13.000			13.000
BIBLIOTECA - FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE (EX P.S.U.S. 400600)	16.000			16.000
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)	68.000			68.000
Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	2.386.529			2.386.529
CENTRO DI ATENEО PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL).	50.000			50.000
Centro di Ateneo SInAPSi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	10.000			10.000
Centro di Servizi Metrologici e Tecnologici Avanzati (CeSMA)	40.000			40.000
Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	50.000			50.000
Centro di Servizio di Ateneo per il Coordinamento di Progetti Speciali e l'Innovazione Organizzativa (COINOR)	35.000			35.000
Centro di Servizio di Ateneo per le Scienze e Tecnologie per la Vita (CESTEV)	10.000			10.000
Dipartimento di Agraria	72.937	110.000	80.000	262.937
Dipartimento di Farmacia		25.000		25.000
Dipartimento di Giurisprudenza	24.000	25.000	30.000	79.000
Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione industriale			30.000	30.000
Dipartimento di Ingegneria industriale	30.000		30.000	60.000
Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli"	35.000			35.000
Dipartimento di Medicina molecolare e Biotecnologie mediche	30.000		40.000	70.000
Dipartimento di Scienze chimiche			250.000	250.000
Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse			18.000	18.000
Dipartimento di Scienze politiche	10.000			10.000
Dipartimento di Scienze sociali	20.000	10.000		30.000
Dipartimento di Studi umanistici	10.000	23.000		33.000
Scuola di Medicina e Chirurgia	76.510			76.510
Scuola Politecnica e delle Scienze di Base	100.000	100.000		200.000
Totale complessivo	3.394.835	293.000	478.000	4.165.835

Sono state invece allocate sull'unità analitica dell'Amministrazione Centrale le assegnazioni per l'attuazione delle misure di sicurezza – ex art. 24 del Regolamento di Ateneo per l'applicazione delle norme su sicurezza e salute nei luoghi di lavoro – pari a Euro 2.785.691. Tali risorse saranno trasferite alle strutture previa valutazione delle esigenze specifiche di ciascuna.

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

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

Rientrano in tale casistica anche quei progetti, nati a seguito dell'assegnazione di risorse, da parte del Consiglio di Amministrazione, a favore dei Centri di Gestione dotati di autonomia gestionale e amministrativa. Tale assegnazione è stata conseguente 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 2022, i costi che si prevede saranno di competenza del 2023, 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 44.325.022.

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

Con riferimento alle assegnazioni interne in favore dei Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per la didattica, per il funzionamento e per la ricerca, a partire dall'anno 2019, non sono più determinate dall'Amministrazione Centrale ma direttamente dalle strutture previa stesura di un piano di spesa che contempli le esigenze ordinarie e contingenti della struttura stessa. Ciascuna struttura è stata chiamata a effettuare una stima del fabbisogno di beni e servizi di cui necessita, per l'esercizio 2023, 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 2023 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro -44.297.562. La gestione operativa presenta un risultato pari a Euro -11.644.490 e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile, oltre che alla gestione ordinaria, per Euro -2.931.192 alla gestione finanziaria, per Euro -23.974.168 alla gestione tributaria e per Euro -5.747.713 alla gestione straordinaria. Il Budget degli Investimenti espone investimenti a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 62.258.512.

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 2023 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 -44.297.562, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro 62.258.512, per complessivi Euro 106.556.074 trovano copertura:

- per Euro 8.043.881, attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti;
- per Euro 58.088.517 con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate (riassegnazioni economie);
- per Euro 21.843.676, corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti e rinviati al 2023, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per Euro 4.070.000, corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti non realizzati e non riproposti nel 2023, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nell'adunanza del 07.12.2022 con delibera n.34, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali;
- per Euro 14.510.000 con Riserve in contabilità economico patrimoniale, vincolate con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 30.06.2021 e destinate all'acquisto di immobili e impianti audio video, per le quali se ne dispone il diverso utilizzo contestualmente all'approvazione del presente Bilancio di Previsione.

Si evidenzia che con l'approvazione della presente proposta di Bilancio Unico di previsione 2023, la totalità degli utili di anni precedenti sarà vincolata e quindi non disponibile per diverso utilizzo. Qualora il vincolo per il quale la riserva è stata costituita dovesse venire meno, essa potrà essere riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato per definirne il successivo utilizzo.

4. A) ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

4.1 - A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi risultano così composti nella previsione del bilancio d'esercizio 2023 rispetto all'esercizio 2022:

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget Esercizio 2023	Budget Esercizio 2022	Variazione
I. PROVENTI PROPRI	149.781.140	140.236.291	9.544.849
II. CONTRIBUTI	520.162.225	506.149.754	14.012.471
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	64.297.136	57.836.349	6.460.787
TOTALE	734.240.501	704.222.394	30.018.107

La variazione della previsione 2023 rispetto al budget 2022 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 2023	Budget Esercizio 2022	Variazione
Proventi per la didattica	70.753.386	69.923.689	829.697
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	12.628.925	12.953.439	(324.514)
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	66.398.829	57.359.162	9.039.667
TOTALE	149.781.140	140.236.290	9.544.850

4.1.1.1 - 1) Proventi per la didattica

70.753.386

Il dato, per Euro 69.870.231, si riferisce alla previsione effettuata dalla Gestione Centralizzata.

Tale previsione rappresenta l'importo di competenza per l'anno 2023 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 2022/2023, e i 2/12 dell'importo stimato per l'anno accademico 2023/2024, 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 2022/23 l'Università degli Studi di Napoli Federico II ha confermato l'impostazione del modello relativo al sistema di contribuzione universitaria, già attuato dall'a.a.

2017/18 a seguito dell'applicazione dei principi contenuti nella Legge 232/2016, prevedendo maggiori benefici economici a favore degli studenti.

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

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

È stata, inoltre, introdotta la possibilità di avvalersi del cd. ISEE corrente, consistente nella possibilità di presentare, per l'a.a. 2022/23, un ISEE revisionato (ISEE corrente) rispetto a quello già rilasciato, a seguito di una variazione peggiorativa della situazione lavorativa ovvero una variazione, superiore al 25%, dell'indicatore della situazione reddituale, così come previsto dall'articolo 28-bis del DL 34/2019 (perdita, sospensione o riduzione dell'attività lavorativa).

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

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

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

Il dato per Euro 3.267.599, si riferisce a "*Tasse e contributi per altri corsi*" di cui Euro 2.394.998 si riferiscono alla Gestione Centralizzata.

Per un'informativa completa in merito alla contribuzione studentesca, il relativo dato è da correlare a quello dei rimborsi, la cui previsione, esposta al conto oneri CA.04.48.01.02.01 "*Rimborsi tasse e contributi agli studenti*", è stimata in Euro 2.000.000.

Il conto accoglie anche la previsione, pari a Euro 1.115.558, per contributi versati dai laureati per la partecipazione agli esami di stato per le abilitazioni professionali.

4.1.1.2 - 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

12.628.925

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

66.398.829

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.03.30.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (prin)	11.221.383	9.925.818	1.295.565
CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	19.504.915	11.968.566	7.536.349
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	30.726.298	21.894.384	8.831.914
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	6.677.051	5.221.825	1.455.226
CA.03.30.03.02.02	Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	157.496	78.882	78.614
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	5.424.226	7.843.049	(2.418.823)
CA.03.30.03.02.04	Finanziamenti competitivi per ricerca da province	-	-	-
CA.03.30.03.02.06	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	11.505	18.923	(7.418)
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	111.100	100.394	10.706
CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	906.474	442.499	463.975
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	13.287.851	13.705.572	(417.721)
CA.03.30.03.03.01	Finanziamenti competitivi da cnr	40.696	75.250	(34.554)
CA.03.30.03.03.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	1.625.086	2.128.924	(503.838)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI DI RICERCA DIVERSI DAL CNR	1.665.782	2.204.173	(538.391)
CA.03.30.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	18.930.182	17.575.718	1.354.464
CA.03.30.03.04.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	814.346	940.726	(126.380)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	19.744.527	18.516.444	1.228.083
CA.03.30.03.05.01	Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	974.370	1.038.590	(64.220)
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI	974.370	1.038.590	(64.220)
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		66.398.829	57.359.163	9.039.666

Il dato di budget 2023 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 PON (PON FSE-FESR Ricerca e Innovazione 2014-2020).

CA.03.30.03.01

FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR

30.726.298

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 11.221.383 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 19.504.915 alla previsione allocata sul conto CA.03.30.03.01.03 “*Altri finanziamenti competitivi da Miur*” riferita, principalmente, al finanziamento dei progetti PON.

CA.03.30.03.02 FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA 13.287.851

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

Descrizione Voce COAN	Somma di Budget 2023
Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	6.677.051
Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	157.496
Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	5.424.226
Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	11.505
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	111.100
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	906.474
	13.287.851

CA.03.30.03.03 FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI 1.665.782
DI RICERCA DIVERSI DAL CNR

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

CA.03.30.03.04 FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA 19.744.527
PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI

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

- per Euro 18.930.182 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 814.346 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.02 “*Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali*”.

CA.03.30.03.05 FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI 974.370

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

4.1.2 – II. CONTRIBUTI

Di seguito la composizione dei contributi previsti per l'esercizio 2023 e 2022:

II. CONTRIBUTI	Budget Esercizio 2023	Budget Esercizio 2023	Variazione
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	502.590.231	489.748.011	12.842.220
2) Contributi Regioni e Province autonome	211.600	330.431	(118.831)
3) Contributi altre Amministrazioni locali	85.000	32.000	53.000
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.944.647	3.916.288	28.359
5) Contributi da Università	993.285	418.707	574.578
6) Contributi da altri (pubblici)	4.905.207	3.438.569	1.466.638
7) Contributi da altri (privati)	7.432.254	8.265.749	(833.495)
TOTALE	520.162.225	506.149.754	14.012.471

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

4.1.2.1 – 1) CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

502.590.231

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.03.31.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	429.785.387	418.804.339	10.981.048
CA.03.31.01.01.04	Fondo per attività sportiva	363.735	361.986	1.749
CA.03.31.01.01.06	Fondo per edilizia universitaria	10.480.663	10.294.692	185.971
CA.03.31.01.01.07	Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – miur	60.368.000	58.758.000	1.610.000
CA.03.31.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	1.560.539	1.507.977	52.562
CA.03.31.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	31.907	21.017	10.890
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		502.590.231	489.748.011	12.842.220

Di seguito il dettaglio delle principali voci di contabilità analitica.

CA.03.31.01.01 Fondo finanziamento ordinario delle università 429.785.387

La stima dell'assegnazione 2023 del Fondo per il Finanziamento Ordinario è stata formulata in Euro 405.476.017. Per ciò che concerne l'Amministrazione Centrale, sono stati poi considerati Euro 17.298.135 quali ricavi di competenza 2023 per iniziative già in corso al 31.12.2022.

La previsione dell'assegnazione 2023 è formulata sulla base dell'ultimo DM emanato (DM 581/2022) supponendo che l'assegnato 2023 sia pari a quello 2022 per ciò che concerne quota base, quota premiale e intervento perequativo. Sono state, inoltre, considerate le somme relative: alle borse post lauream, ai piani straordinari, alle assegnazioni a compensazione della minor contribuzione studentesca conseguente l'attuale sistema di tassazione; al sostegno del passaggio al regime di scatti biennali da parte della docenza universitaria e all'assegnazione a sostegno degli obiettivi generali di sviluppo delle attività di ricerca libera e di base degli Atenei.

Di seguito la stima del calcolo del FFO, per l'Amministrazione Centrale, per l'esercizio 2023:

STIMA FFO	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2023
FFO (QUOTA BASE, PREMIALE, PEREQUATIVO)	346.991.238
ULTERIORI INTERVENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	
BORSE POST LAUREAM	6.360.301
PIANI STRAORDINARI	23.289.594
SOSTEGNO AGLI OBIETTIVI GENERALI DI SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ DI RICERCA LIBERA E DI BASE	7.071.590
SOSTEGNO DEL PASSAGGIO AL REGIME DI SCATTI BIENNALI DA PARTE DELLA DOCENZA UNIVERSITARIA	7.030.930
No tax area	14.732.364
TOTALE FFO 2023 IPOTIZZATO	405.476.017
RICAVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	17.298.135
TOTALE COMPETENZA 2023 GESTIONE CENTRALIZZATA	422.774.152

Per Euro 7.011.235 la previsione è riferita ai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.31.01.01.04 Fondo per attività sportiva 363.735

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

CA.03.31.01.01.06 Fondo per l'edilizia universitaria 10.480.663

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

CA.03.31.01.01.07 Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – miur 60.368.000

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

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

CA.03.31.01.01.08 Altri fondi per il finanziamento delle università 1.560.539

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 31.907

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	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.03.31.02.01.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	208.159	208.159	0
CA.03.31.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	3.441	122.272	(118.831)
	2) Contributi Regioni e Province autonome	211.600	330.431	(118.831)

CA.03.31.02.01 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME 211.600

La previsione è riferita, per la Gestione Centralizzata, alla quota di provento di competenza relativa a oneri di ammortamento di immobilizzazioni acquistate utilizzando contributi pluriennali di terzi.

La restante parte, pari a Euro 3.441, 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 85.000 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 macrovoce in questione è composta dai seguenti conti in contabilità analitica:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.03.31.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	233.010	305.453	(72.443)
CA.03.31.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione europea	3.408.341	3.437.650	(29.309)
	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	3.641.350	3.743.103	(101.753)
CA.03.31.04.02.01	Contributi per ricerca da parte di organismi internazionali	224.283	160.422	63.861
CA.03.31.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	79.013	12.764	66.249
	CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI	303.296	173.185	130.111
	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	3.944.647	3.916.288	28.359

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

CA.03.31.04.01 **CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA** **3.641.350**

La previsione, per quanto riguarda l'Amministrazione Centrale, per Euro 2.366.129, accoglie i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti e Organizzazione mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2022/2023 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 1.275.221, è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.31.04.02 **CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI** **303.296**

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

4.1.2.5 – 5) CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

CA.03.31.05.01 **CONTRIBUTI DA ALTRE UNIVERSITA'** **993.285**

- per Euro 5.159 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.24 “*Trasferimenti per investimenti da altre amministrazioni pubbliche*”.

L'importo di Euro 2.164.115 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	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.03.31.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	3.187.285	4.066.951	(879.666)
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	2.332.795	2.618.974	(286.179)
CA.03.31.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	604.910	529.383	75.527
CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	1.198.591	922.860	275.731
CA.03.31.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	1.596	4.492	(2.896)
CA.03.31.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	107.077	123.090	(16.013)
	7) Contributi da altri privati	7.432.254	8.265.750	(833.496)

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 CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

7.432.254

La previsione in discorso è stata effettuata per Euro 2.754.710 dalla Gestione Centralizzata di cui Euro 1.595.725 sul conto CA.03.31.07.01.02 “*Altri contributi da imprese private*”, per 1.068.985 sul conto CA.03.31.07.01.04 “*Altri contributi da istituzioni sociali private*” e per Euro 90.000 sul conto CA.03.31.07.01.06 “*Altri contributi da privati (persone fisiche)*”.

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 2023
CA.03.31.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	3.187.285
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	737.070
CA.03.31.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	604.910
CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	129.606
CA.03.31.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	1.596
CA.03.31.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	17.077
TOTALE		4.677.544

4.1.3 – V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce si compone delle seguenti categorie:

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget Esercizio 2023	Budget Esercizio 2022	Variazione
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	80.129	77.725	2.404

2) Altri proventi e ricavi diversi	64.217.007	57.758.624	6.458.383
TOTALE	64.297.136	57.836.349	6.460.787

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

Nel 2023 non sono state utilizzate, ai fini del pareggio di bilancio di previsione, riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

L'utilizzo, per il 2023 riguarda la previsione di costi da sostenere con l'utilizzo di riserve ex Cofi, effettuata da un Centro di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.1.3.2 – 2) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.03.34.01.01.01	Contratti/convenzioni/accordi programma: con il miur	242.376	1.487	240.889
CA.03.34.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	224.817	33.198	191.619
CA.03.34.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione europea	832.095	625.388	206.707
CA.03.34.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	151.637	118.912	32.725
CA.03.34.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	4.294.425	7.038.729	(2.744.304)
CA.03.34.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	32.250	307.862	(275.612)
CA.03.34.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.048.979	1.279.611	(230.632)
CA.03.34.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	299.119	247.491	51.628
	CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA	7.125.699	9.652.677	(2.526.978)
CA.03.34.02.02.01	Fitti attivi da fabbricati	11.866	32.636	(20.770)
CA.03.34.02.02.02	Fitti attivi da terreni	3.298	3.188	110
CA.03.34.02.02.03	Utilizzo sale congressuali	100.000	100.000	-
	FITTI ATTIVI	115.164	135.824	(20.660)
CA.03.34.02.06.01.01	Recuperi e rimborsi	845.676	832.894	12.782
CA.03.34.02.06.01.03	Recuperi e rimborsi per personale comandato	100.000	170.000	(70.000)
CA.03.34.02.06.01.06	Recuperi e rimborsi da Studenti	500.000	700.000	(200.000)
CA.03.34.02.06.03.02	Utilizzo fondo vincolato beni pregressi	-	455	(455)

CA.03.34.02.06.03.04	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.886.392	-	3.886.392
CA.03.34.02.06.03.12	Utilizzo fondo per altri rischi e oneri	1.534.054	7.301.542	(5.767.488)
CA.03.34.02.06.03.15	Utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale	30.748.866	18.537.596	12.211.270
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	153.254	418.955	(265.701)
CA.03.34.02.06.03.30	Utilizzo fondo oneri assegnazioni interne	16.251.187	16.182.574	68.613
CA.03.34.02.06.03.32	Utilizzo Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	693.634	1.624.109	(930.475)
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	54.752.181	45.768.125	8.984.056
CA.03.34.02.01.02	Vendita prodotti agricoli	17.374	32.074	(14.700)
CA.03.34.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi	118.779	62.977	55.802
CA.03.34.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	389.358	438.502	(49.144)
CA.03.34.02.05.01	Proventi eventuali non classificabili in altre voci	1.169.978	734.420	435.558
CA.03.34.03.02.03	Progetti di ricerca di interesse nazionale (ex ricavi interni)	460.202	929.551	(469.349)
CA.03.34.03.04.05	Recupero e rimborsi risarcimenti danni	9.702	4.474	5.228
CA.03.34.03.05.03	Girofondi vari correnti	58.570	-	58.570
	ALTRI PROVENTI	2.223.964	2.201.998	21.966
	TOTALE	64.217.007	57.758.624	6.458.383

La variazione si riferisce principalmente 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 e da bandire a valere sulle programmazioni del personale degli anni precedenti rispetto a quello di riferimento del Budget.

CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA

7.125.699

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 di attività di monitoraggio ambientale, studio e approfondimento della salute della popolazione residente in aree a rischio e il finanziamento delle attività relative all'Apple Academy.

CA.03.34.02 - PROVENTI DIVERSI

CA.03.34.02.01.02 Vendita prodotti agricoli 17.374

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

CA.03.34.02.01.04 Vendita di altri beni e servizi 118.779

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

CA.03.34.02.02 FITTI ATTIVI 115.164

La previsione concerne i fitti attivi da fabbricati e da terreni ed è prevalentemente ascrivibile all'utilizzo da parte di terzi delle sale congressuali dell'Ateneo (Euro 100.000).

CA.03.34.02.04 LASCITI, OBLAZIONI E DONAZIONI 389.358

L'importo si riferisce principalmente a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

**CA.03.34.02.05 PROVENTI EVENTUALI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE
VOCI 1.169.978**

La previsione è relativa per Euro 241.465 dalla Gestione Centralizzata e per il residuo a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.03.34.02.06 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE 54.752.181

La previsione della Gestione Centralizzata, pari a Euro 36.469.628, è prevalentemente riferibile:

- a recuperi e rimborsi diversi per Euro 816.998;
- a recuperi e rimborsi personale comandato per Euro 100.000;
- a recuperi e rimborsi da studenti per Euro 500.000;
- a 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 per Euro 153.254;
- a utilizzo Fondi per altri rischi ed oneri per Euro 225.000;
- a utilizzo fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato per Euro 39.117;
- a utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato 3.886.392
- alla stima dell'utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale per Euro 30.748.866.

Per ciò che concerne l'utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale, esso riguarda l'utilizzo dei punti organico di anni precedenti per i concorsi non conclusi con l'assunzione al 31.12.2022 e per le procedure da bandire nell'esercizio 2023.

Si precisa che l'importo di Euro 18.282.553 è riferito a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.03.34.03 – ALTRI PROVENTI

528.474

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

4.2 - COSTI OPERATIVI

Di seguito la composizione dei costi operativi stimati per l'esercizio 2023 in contrapposizione con la previsione effettuata per l'esercizio 2022:

Descrizione	Budget	Budget	Variazione
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	
COSTI DEL PERSONALE	398.223.786	380.142.800	18.080.986
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	303.480.134	284.409.940	19.070.194
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	23.733.138	22.200.633	1.532.505
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	12.369.844	5.957.164	6.412.680
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.078.087	7.323.490	754.597
TOTALE	745.884.991	700.034.027	45.850.964

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

4.2.1 - VIII. COSTI DEL PERSONALE

La previsione dei costi in questione sono riferiti:

Descrizione	Budget
	Esercizio 2023
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	296.172.742
<i>a) docenti/ricercatori</i>	264.233.226
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	28.752.018
<i>c) docenti a contratto</i>	2.656.109
<i>d) esperti linguistici</i>	347.308
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	184.080
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	102.051.045
TOTALE	398.223.786

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 della composizione:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.04.40.04.01.01.01	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	161.294.975	146.989.864	14.305.111
CA.04.40.04.01.01.02	Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	27.483.218	32.635.383	(5.152.165)
CA.04.40.04.01.02.01	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	483.400	579.376	(95.976)
CA.04.40.04.01.02.03	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (ti)	1.715.130	1.307.495	407.635
CA.04.40.04.01.02.04	Compensi a personale docente e ricercatore su attività conto terzi (td)	75.728	82.963	(7.235)
CA.04.40.04.01.03.01	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	39.201.201	35.556.011	3.645.190
CA.04.40.04.01.03.02	Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	5.044.069	7.676.663	(2.632.594)
CA.04.40.04.01.03.06	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	432.237	511.918	(79.681)
CA.04.40.04.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indet.	7.297.975	6.626.976	670.999
CA.04.40.04.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	2.864.826	1.644.017	1.220.809
CA.04.40.04.05.01.01	Competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica (ti)	184.080	-	184.080
CA.04.40.07.01.01	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	2.145.194	2.112.683	32.511
CA.04.40.07.01.02	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	519.138	511.270	7.868
CA.04.40.07.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	12.179.899	11.786.920	392.979
CA.04.40.07.02.04	(PROGETTI PRIN) -Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO	355.051	274.554	80.497
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	1.870.779	1.983.768	(112.989)
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	347.348	406.491	(59.143)
CA.04.40.07.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	626.409	279.724	346.685
CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	296.647	324.070	(27.423)
		264.417.306	251.290.146	13.127.160
	a) docenti e ricercatori			
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	26.461.984	27.372.887	(910.903)
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	2.290.034	2.756.241	(466.207)
	b) collaborazioni scientifiche	28.752.018	30.129.128	(1.377.110)
CA.04.40.04.03.01.01	Compensi fissi al personale docente a contratto	2.368.382	1.893.997	474.385
CA.04.40.04.03.02.01	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	287.727	295.538	(7.811)
	c) docenti a contratto	2.656.109	2.189.535	466.574
CA.04.40.04.04.01.01	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	267.990	368.796	(100.806)

CA.04.40.04.04.03.01	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	64.854	89.249	(24.395)
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)	14.464	19.839	(5.375)
	d) esperti linguistici	347.308	477.884	(130.576)
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	296.172.742	284.086.692	12.086.050
CA.04.41.01.01.01	Competenze fisse al direttore generale	174.440	174.440	(0)
CA.04.41.01.01.02	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	1.118.414	1.099.917	18.497
CA.04.41.01.01.04	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	67.261.491	63.069.235	4.192.256
CA.04.41.01.01.05	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)	237.802	264.224	(26.422)
CA.04.41.01.02.01	Competenze accessorie al direttore generale	35.600	35.600	-
CA.04.41.01.02.02	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	98.800	87.916	10.884
CA.04.41.01.02.04	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	6.845.250	6.874.366	(29.116)
CA.04.41.01.02.08	Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attivita' c/terzi	429.022	319.185	109.837
CA.04.41.01.03.01	Contributi obbligatori per il direttore generale	51.691	51.691	0
CA.04.41.01.03.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	295.009	287.896	7.113
CA.04.41.01.03.04	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	18.078.379	16.922.922	1.155.457
CA.04.41.01.03.05	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	82.253	96.534	(14.281)
CA.04.41.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il direttore generale	13.670	13.670	0
CA.04.41.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	71.990	69.396	2.594
CA.04.41.01.04.04	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	4.491.645	4.067.149	424.496
CA.04.41.06.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo	273.863	236.851	37.012
CA.04.41.06.02.03	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	1.811.581	1.798.103	13.478
CA.04.41.06.02.04	Formazione del personale	648.583	587.014	61.569
CA.04.41.06.02.05	Equo indennizzo personale	31.560	-	31.560
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	102.051.045	96.056.108	5.994.937
	VIII. COSTI DEL PERSONALE	398.223.786	380.142.800	18.080.986

L'incremento del costo del personale è da ricondurre, in particolare misura, 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.
Di seguito il dettaglio, per alcune voci, per la Gestione Centralizzata.

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

CA.04.40.04.01

DOCENTI/RICERCATORI

261.898.546

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

L'importo, per Euro 3.247.795 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa

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.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

		IMPORTO ESERCIZIO 2023						
		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	TOTALE	
IN SERVIZIO AL 31.12.2022								
Docenti I fascia (PO)	740	62.847.963,58	15.209.222,25	2.865.380,87		5.318.138,33	86.240.705,02	
Docenti II fascia (PA)	1119	63.324.422,99	15.324.505,72	2.835.450,21		5.326.586,77	86.810.965,69	
Ricercatori (RU)	184	8.879.855,12	2.148.923,16	398.593,82		754.787,86	12.182.159,96	
TOTALE	2043	135.052.241,69	32.682.651,13	6.099.424,90		11.399.512,96	185.233.830,67	
CESSANDI								
Docenti I fascia (PO)	31	488.158,64	118.088,55	22.568,76		41.477,32	670.293,26	
Docenti II fascia (PA)	14	201.153,80	47.172,62	9.373,27		16.568,89	274.268,58	
Ricercatori (RU)	8	191.776,08	46.928,14	8.053,79		16.482,99	263.241,00	
TOTALE	53	881.088,52	212.189,31	39.995,82		74.529,19	1.207.802,85	
ASPETTATIVA								
Docenti I fascia (PO)	10	841.071,57	203.539,31	38.728,02		71.491,07	1.154.829,97	
Docenti II fascia (PA)	10	505.337,93	122.291,78	22.481,06		42.953,72	693.064,49	
Ricercatori (RU)	5	161.265,55	39.026,26	7.098,64		13.707,57	221.098,02	
TOTALE	25	1.507.675,05	364.857,35	68.307,72		128.152,36	2.068.992,48	
CLASSI E SCATTI								
PROGRESSIONE PER CLASSI E SCATTI (2022)	884	2.111.654,46	511.020,24	106.282,50		179.490,31	2.908.447,50	
PROGRESSIONE PER CLASSI E SCATTI (2023)		2.545.693,92	616.057,25	122.515,86		216.384,81	3.500.651,84	
TOTALE		4.657.348,38	1.127.077,49	228.798,36		395.875,12	6.409.099,34	
PROCEDURE CONCLUDE								
N. 2 PO	2	152.921,42	37.006,98	6.843,44		12.998,32	209.770,16	
N. 3 PA	3	160.979,10	38.956,95	7.171,20		13.683,21	220.790,46	
N.87 Tenure track	87	4.668.393,90	1.129.751,55	207.964,80		396.813,09	6.402.923,34	
TOTALE	92	4.982.294,42	1.205.715,48	221.979,44	-	423.494,62	6.833.483,96	
PROCEDURE IN ITINERE								
N. 43 PO - ART 18 C. 1 E 4 L. 240/2010	43	3.286.032,37	795.219,76	147.054,39	-	279.312,74	4.507.619,25	
N. 1 PO - ART 18 C. 1 E 4 L. 240/2010 - DM 561/2021	1	78.238,87	18.933,80	3.501,29	-	6.650,30	107.324,27	
N. 3 PA - ART 18 C. 1 E 4 L. 240/2010	3	160.979,10	38.956,95	7.171,20		13.683,21	220.790,46	
N. 14 PA - TENURE TRACK - ART 24 C. 6 L. 240/2010 - DM 364/2019 - DM 84/2022	14	235.478,60	124.810,00	22.470,00		10.990,00	393.748,60	
N. 11 TENURE TRACK - ART 24 C. 5 L. 240/2010	11	103.971,23	25.161,07	1.326,60	-	8.837,51	136.643,21	
TOTALE	72	3.864.700,17	1.003.081,58	178.870,28	-	319.473,76	5.366.125,79	
PROCEDURE DA BANDIRE								
N. 81 PO - ART 18 C. 1 L. 240/2010	81	6.193.317,51	1.498.782,69	277.159,32		526.431,96	8.495.691,48	
N. 37 PA - ART 24 C. 6 L. 240/2010 - DM561/2021	37	622.336,30	150.605,54	29.059,06		52.898,53	854.899,43	
CHIAMATE DIRETTE	1	52.653,98	12.742,27	2.718,93		4.475,58	72.590,76	
N. 57 PO - PUNTI ORGANICO 2022 - DELIBERA CDA 112 DEL 02.11.2022	57	4.358.260,47	1.054.698,93	195.038,04		370.452,12	5.978.449,56	
TOTALE	176	11.226.568,26	2.716.829,43	503.975,35	-	954.258,19	15.401.631,23	
TOTALE		160.409.739,45	38.888.023,14	7.261.360,23	-	13.546.237,81	220.105.360,63	
Accantonamento ISTAT 2023 0,60% (MEDIA PERCENTUALI 2021-2022)		810.724,92	196.195,48	36.615,00	-	68.432,05	1.111.967,46	
TOTALE CON ADEGUAMENTO ISTAT 2023		161.220.464,36	39.084.218,63	7.297.975,23	-	13.614.669,86	221.217.328,09	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

	N. UNITA'	IMPORTO ESERCIZIO 2023					TOTALE
		LORDO	OPERA PREV	INPDAP	D.S.	IRAP	
		CA.04.40.04.01.01.02	CA.04.40.04.01.04.02	CA.04.40.04.01.03.02	CA.04.40.04.01.03.06	CA.04.40.04.01.05.02	
IN SERVIZIO AL 31.12.2022							
RICERCATORI A T.D. (RD)	594	20.766.893,78	1.003.724,44	5.025.583,51	334.336,71	1.695.025,05	28.825.563,49
PROROGHE		1.427.512,93	345.439,79	62.175,82	22.973,86	121.308,48	1.979.410,88
	594	22.194.406,71	1.349.164,23	5.087.759,33	357.310,57	1.816.333,53	30.804.974,37
Procedure concluse:							
N. 1 RTDA (FONDO DI ATENEO L. 208)	1	36.839,78	8.915,23	1.605,02	593,12	3.131,38	51.084,53
N. 2 RTDA (PIANO STRAORDINARIO DM 856_2020)	2	73.679,56	17.830,46	3.210,04	1.186,24	6.262,76	102.169,06
N. 75 RTDB (PIANO STRAORDINARIO DM 856_2020)	75	3.315.582,75	802.371,00	188.325,00	53.381,25	281.824,50	4.641.484,50
Totale concluse	78	3.426.102,09	829.116,69	193.140,06	55.160,61	291.218,64	4.794.738,09
Procedure in itinere:							
N. 2 RTDA (FONDO DI ATENEO L. 208)	2	73.679,56	17.830,46	3.210,04	1.186,24	6.262,76	102.169,06
N. 3 RTDA (BILANCIO UNICO ATENEO)	3	110.519,34	26.745,69	6.420,08	1.779,36	9.394,14	154.858,61
N. 1 RTDA RISORSE PROPRIE DELIBERA CDA 67 DEL 29.07.2019	1	36.839,78	2.140,03	8.915,23	593,12	3.131,38	51.619,54
N. 1 RTDA (CONVENZIONE MERCK SERONO)	1	36.839,78	8.915,23	1.605,02	593,12	3.131,38	51.084,53
N. 8 RTDB (PIANO STRAORDINARIO DM 856_2020)	8	353.662,16	117.681,08	20.088,00	5.694,00	3.757,66	500.882,90
Totale in itinere	15	611.540,62	173.312,49	40.238,37	9.845,84	25.677,32	860.614,64
Procedure da bandire:							
N. 3 RTDA (RICF)	3	110.519,34	26.745,69	6.420,08	1.779,36	9.394,14	154.858,61
Totale da bandire	3	110.519,34	26.745,69	6.420,08	1.779,36	9.394,14	154.858,61
TOTALE	690	26.342.568,76	2.378.339,09	5.327.557,84	424.096,38	2.142.623,63	36.615.185,71
Accantonamento ISTAT 2023 0,60% (MEDIA PERCENTUALI 2021-2022)		127.350,15	30.818,71	6.142,10	2.050,28	10.403,80	176.765,03
TOTALE CON ADEGUAMENTO ISTAT 2023		26.469.918,91	2.409.157,80	5.333.699,94	426.146,65	2.153.027,43	36.791.950,74

CA.04.40.04.02

COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE

28.752.018

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

CA.04.40.04.03

DOCENTI A CONTRATTO

2.764.903

La previsione di spesa è riferita per Euro 1.676.447 ai compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali e assistenziali del personale docente, a contratto dell'Amministrazione centrale. Si precisa che l'importo di Euro 1.088.456 è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.04.04

ESPERTI LINGUISTICI

370.088

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	N.	IMPORTO ESERCIZIO 2023				TOTALE	UFFICIO PROPONENTE
		LORDO	INPDAP	OPERA PREV.	IRAP		
		CA.04.40.04.04.01.01	CA.04.40.04.04.03.01	CA.04.40.04.04.04.01	CA.04.40.04.04.05.01		
UNITÀ ASSUNTE ALL'ESITO DI PROCEDURE CONCORSUALI	5	69.076,94	16.716,61	3.671,43	5.871,56	95.336,54	UFFICIO STIPENDI
UNITÀ A CONTRATTO	3	59.160,15	14.316,75	3.360,30	5.028,62	81.865,82	
UNITÀ A CONTRATTO CON TRATTAMENTO ECONOMICO PARI A QUELLO DI UN R.U A T.D.	1	38.966,71	9.429,94	1.964,44	3.312,17	53.673,26	
N. 1 UNITÀ DIFFERENZE RETRIBUTIVE TRA IL TRATTAMENTO ECONOMICO PARI A QUELLO DI UN R.U. A T.D.AGGIORNATO CON DPCM DEL 25.07.2022 E IL TRATTAMENTO ECONOMICO DEI CEL PER IL 2023	1	19.246,66	4.657,69	844,34	1.635,97	26.384,66	
DIFFERENZE RETRIBUTIVE ANNI 2021 E 2022 IN APPLICAZIONE DEL D.P.C.M. DEL 15/03/2022 E DEL D.P.C.M. DEL 25/07/2022	1	2.464,29	596,35	123,46	209,46	3.393,56	
ORE AGGIUNTIVE	2.500	79.075,00	19.137,00	4.500,00	6.722,00	109.434,00	
TOTALE		267.989,75	64.854,34	14.463,97	22.779,78	370.087,84	

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

2.846.673

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

CA.04.40.07.02

ALTRI COSTI SPECIFICI

14.405.729

La previsione di spesa in argomento si riferisce:

- per Euro 12.179.899 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 355.051 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 1.870.779 al conto CA.04.40.07.02.05 “*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca*”.

Si precisa che l’importo di Euro 13.605.729 è riferito alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.40.07.03 CONTRATTI DI SUPPORTO ALLA DIDATTICA 1.270.405

La previsione si riferisce per Euro 120.000 a somme stanziata dalla Gestione Centralizzata e per Euro 1.150.405 a somme stanziata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa per compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni.

CA.04.41.01 - PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO 105.729.046

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 al netto 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:

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

	IMPORTO ESERCIZIO 2023				TOTALE
	LORDO	INPDAP/INPGI	OPERA PREV	IRAP	
	CA.04.41.01.01.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04	
IN SERVIZIO AL 31.12.2022					
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	58.069.168,94	14.174.184,03	3.813.447,21	4.624.777,07	80.681.577,24
PERSONALE DELL'ATENEО IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	40.891,84	10.002,64	2.779,45	0,00	53.673,93
PERSONALE IN ASPETTATIVA	230.219,41	56.407,13	16.299,48	19.024,25	321.950,26
CONCORSI IN ITINERE 2022 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	378.943,69	91.704,37	22.139,24	32.210,21	524.997,51
ASSUNZIONI E CONCORSI IN ITINERE	3.116.504,32	769.475,39	243.566,02	270.270,28	4.399.816,00
PUNTI ORGANICO PER PROCEDURE DA BANDIRE (18,12 PO)	1.459.683,88	360.400,86	114.079,54	126.587,08	2.060.751,36
Accantonamento 2023 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	1.988.834,95	481.298,06	112.965,82	169.050,97	2.752.149,80
Accantonamento 2022 da riportare nel 2023 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	1.988.834,95	481.298,06	112.965,82	169.050,97	2.752.149,80
Onere elemento perequativo anno 2021 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	239.711,00	58.010,00	20.375,00	318.096,00	636.192,00
Accantonamento 2022 Revisione sistemi classificazione - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	359.915,14	87.099,46	30.592,84	20.443,16	498.050,60
Accantonamento 2023 Revisione sistemi classificazione - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	359.915,14	87.099,46	30.592,84	20.443,16	498.050,60
CESSANDI	971.132,52	235.150,71	55.757,01	82.594,26	1.344.634,49
TOTALE	67.261.490,73	16.421.828,75	4.464.046,25	5.687.358,89	93.834.724,62

DIRIGENTI A TEMPO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2023				TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	
	CA.04.41.01.01.02	CA.04.41.01.03.02	CA.04.41.01.04.02	CA.04.41.01.06.02	
COMPETENZE FISSE	502.011,12	121.930,38	31.366,92	40.697,40	696.005,82
Accantonamenti 2022 per incrementi retributivi triennio 2019-2021 da riportare nel 2023 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	28.268,09	6.840,88	1.605,62	2.402,79	39.117,38
Accantonamenti 2023 - Circolare MEF - RGS n.23 del 19/05/2022	28.268,09	6.840,88	1.605,62	2.402,79	39.117,38
TOTALE U BUDGET	558.547,30	135.612,14	34.578,16	45.502,98	774.240,58
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	559.866,70				559.866,70
TOTALE	1.118.414,00	135.612,14	34.578,16	45.502,98	1.334.107,29

	IMPORTO ESERCIZIO 2023				
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV. / TFR	IRAP	TOTALE
	CA.04.41.01.01.01	CA.04.41.01.03.01	CA.04.41.01.04.01	CA.04.41.01.06.01	
COMPENSO AL DIRETTORE GENERALE	174.439,98	43.076,02	13.670,41	15.130,01	246.316,42
	IMPORTO ESERCIZIO 2023				
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV. / TFR	IRAP	TOTALE
	CA.04.41.01.02.01	CA.04.41.01.03.01	CA.04.41.01.04.01	CA.04.41.01.06.01	
RETRIBUZIONE DI RISULTATO (PARI AL 20% DEL TRATTAMENTO ECONOMICO)	35.600,00	8.615,20	-	3.026,00	47.241,20

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

La previsione per competenze accessorie comprende:

- Euro **35.600** quale retribuzione di risultato al Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico;
- Euro **98.800** quale Fondo per le competenze accessorie al personale dirigente, per l’analisi delle cui voci di dettaglio si fa rinvio al prospetto allegato al Budget economico. La previsione si basa sulle disposizioni in materia, rispettivamente dettate dagli organi di governo dell’Ateneo e dal C.C.N.L. Area Istruzione e Ricerca del 08/07/2019. In particolare, detto stanziamento è pari all’ammontare del Fondo destinato alla corresponsione della retribuzione di risultato del personale dirigente di II fascia;
- Euro **6.845.250**, 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 6.797.050, oltre oneri;

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	TOTALE
	CA.04.41.01.02.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04	
	U.1.01.01.01.004	U.1.01.02.01.001	U.1.01.02.01.003	U.1.02.01.01.001	
F.T.A. PERS. T.A.	6.797.050,35	1.644.886,18	27.598,76	577.749,28	9.047.284,57
INDENNITA' CENTRALINISTI NON VEDENTI	9.000,00	2.178,00	-	765,00	11.943,00
INDENNITA' RISCHIO RADIOLOGICO PERSONALE T.A.	5.000,00	1.210,00	-	425,00	6.635,00
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE NEGLI ORGANI DI GOVERNO DI ATENEО (SENATO, CDA, CDS, CONSIGLIO SCUOLA)	23.400,00	5.662,80	-	1.989,00	31.051,80
ELEZIONI RAPPRESENTANZE DEGLI STUDENTI NEGLI ALTRI ORGANI DI ATENEО (N.V., CUS)	1.170,00	283,14	-	99,45	1.552,59
COMITATO UNICO DI GARANZIA - CUG	6.630,00	1.604,46	-	563,55	8.798,01
VIGILANZE PER COMMISSIONI DI CONCORSO	3.000,00	726,00	-	255,00	3.981,00
TOTALE	6.845.250,35	1.656.550,58	27.598,76	581.846,28	9.111.245,97

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2023 si fa rinvio al prospetto sotto riportato.

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

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

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

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

- L'elemento integrativo per Euro 2.070.000,00;
- i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2022, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere d) ed e), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008);
- il comma 2 sia dell'art.63 che dell'art.65 del CCNL 19.04.18 rispettivamente alla lettera f) e alla lettera e) – prevedono che ciascun fondo sia stabilmente incrementato di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle rispettive categorie(B,C e D per il fondo ex art.63, EP per il fondo ex art.65), con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva (2019), con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui, rispettivamente, all'art.64, co.2,lett.e) e all'art.66, co.1, lett.b).

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

- in applicazione dell'art.63 del CCNL 19.04.18 al comma 3 lett. d) , è possibile incrementare, oltre il suddetto limite, l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio, in misura non superiore a una percentuale della componente stabile dei fondi medesimi definita con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri. Pertanto, i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2022, in ottemperanza dell'art. 87, comma 1, lettere d) ed e), del C.C.N.L. biennio economico 2006-2007 sottoscritto il 16.10.2008, sulla base delle informazioni disponibili al momento della predisposizione del progetto del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 179.665,34;
- il Fondo Comune di Ateneo, nella misura stimata di Euro 400.000,00, in ossequio alle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, in base alle quali le somme derivanti dal Fondo Comune di Ateneo devono confluire, nel rispetto del quadro normativo vigente, nel Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale ex art. 87 del CCNL, comparto Università, del 16.10.2008 (cfr. art. 22 del CCI del 2015).

FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2023						
COMPONENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2023	ART. 63 CCNL 19.04.18		ART. 65 CCNL 19.04.18	ART. 86 CCNL 16.10.08 (EX ART. 66 CCNL 09.08.2000)
			VINCOLATO	LIBERO		
	TOTALE COMPONENTE CONSOLIDATA AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE EX ART.67 CO.5 DL 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 ED EX ART 9, COMMA 2 BIS, DEL D.L. 78/2010, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 122/2010, COME MODIFICATO CON L. 147/2013, ART. 1, CO. 456	3.783.684,33	-	2.489.951,21	801.144,68	492.588,44
				2.489.951,21		
RISORSE STABILI ANNO 2023						
ANNO 2022 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2022	342.498,35	308.140,61	-	34.357,74	-
	RIA CESSATI 2022	21.202,34	19.454,75	-	1.747,59	-
CCNL - art.63 co.2 lettera f) e art.65 co.2 lettera e)	Incremento dello 0,1% del monte salari anno 2015, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui, all'art.64,co.2, lett.e) e all'art.66, co.1, lett.b).	75.273,28	70.490,84	-	4.782,44	-
	Decurtazione dello 0,1% del monte salari anno 2015 come da l'accordo stralcio del contratto integrativo in materia di Progressioni Economiche Orizzontali sottoscritto in data 03.08.2021	-	-	-	-	-
		75.273,28	70.490,84	-	4.782,44	-
TOTALE RISORSE STABILI ANNO 2023		363.700,68	327.595,35	-	36.105,33	-

RISORSE VARIABILI ANNO 2023							
ANNO 2021 (INCREMENTI) COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE ECONOMICA CESSATI ANNO 2022(rateo)	166.132,23	145.004,69	-	21.127,54	0,00	
	RIA CESSATI 2022 (rateo)	13.533,11	13.293,55	-	239,56	0,00	
COMPONENTE INTEGRATIVA		2.070.000,00	-	2.070.000,00	-	-	
TOTALE RISORSE VARIABILI ANNO 2023		2.249.665,34	158.298,24	2.070.000,00	21.367,10	-	
				2.228.298,24			
TOTALE FONDI 2022 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE		6.397.050,35	485.893,59	4.559.951,21	858.617,11	492.588,44	
				5.045.844,80			
FONDO COMUNE DI ATENEO		400.000,00	-	400.000,00	-	-	
TOTALE RISORSE FONDO COMUNE DI ATENEO		400.000,00	-	400.000,00	-	-	
				400.000,00			
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 FONDI 2023 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE INCLUSO FONDO COMUNE DI ATENEO		6.797.050,35	485.893,59	4.959.951,21	858.617,11	492.588,44	
				5.445.844,80			
TOTALE FONDI 2023		6.797.050,35		5.445.844,80	858.617,11	492.588,44	
ONERI							
CTB. OBBLIGATORI PER IL PERSONALE T.A. A T.I. (INPDAP)		1.644.886,18	117.586,25	1.200.308,19	207.785,34	119.206,40	
OPERA PREVIDENZA		27.598,76	27.598,76	-	-	-	
IRAP		577.749,28	41.300,96	421.595,85	72.982,45	41.870,02	
TOTALE ONERI		2.250.234,22	186.485,96	1.621.904,05	280.767,79	161.076,42	
				1.808.390,01			
TOTALE FONDI 2023 CON ONERI		9.047.284,57	672.379,55	6.581.855,26	1.139.384,90	653.664,86	
				7.254.234,81			

CA.04.41.06.02

ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE

2.925.587

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- per Euro 50.000,00, gli oneri relativi alle “Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo”;
- per Euro 1.811.581, gli oneri stimati per l’acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo;
- per Euro 406.000, gli oneri per la formazione;

– per Euro 31.560, equo indennizzo personale.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 626.446, 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 macrovoce dei costi della gestione corrente risulta così composta:

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget Esercizio 2023	Budget Esercizio 2022	Variazione
1) Costi per sostegno agli studenti	120.789.437	115.158.292	5.631.145
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	258.122	158.734	99.388
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	19.955.657	11.848.365	8.107.292
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.716.398	5.316.886	(600.488)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	117.867.044	109.081.160	8.785.884
9) Acquisto altri materiali	8.416.511	14.391.063	(5.974.552)
11) Costi per godimento beni di terzi	3.101.965	2.389.638	712.327
12) Altri costi	28.375.000	26.065.801	2.309.199
TOTALE	303.480.134	284.409.940	19.070.195

L'incremento è determinato prevalentemente dalla previsione di maggiori costi a sostegno degli studenti, del maggior costo dei materiali da laboratorio e dall'aumento degli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionale.

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	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.04.40.01.01.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	52.041.379	50.653.448	1.387.931
CA.04.40.01.01.04	Programmi di mobilita' e scambi culturali studenti	5.809.537	6.915.810	(1.106.274)
CA.04.40.01.01.05	Altre borse	8.081.189	8.589.133	(507.944)
CA.04.40.01.01.06	Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	8.326.621	8.104.552	222.069
	BORSE DI STUDIO	74.258.726	74.262.943	(4.217)
CA.04.40.01.02.01	Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	330.000	330.000	-
CA.04.40.01.02.03	Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	2.683.398	2.117.587	565.811
CA.04.40.01.02.04	Altri interventi a favore degli studenti	2.459.028	3.034.419	(575.391)
CA.04.40.01.02.05	Altri premi	313.094	810.140	(497.046)
CA.04.40.01.02.06	Contributi obbligatori per attività di tutorato	626.574	482.336	144.238
	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	6.412.095	6.774.482	(362.387)
CA.04.40.03.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	31.827.155	27.225.532	4.601.623
CA.04.40.03.01.02	Borse di studio per post dottorato	157.072	174.950	(17.878)
CA.04.40.03.01.03	Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	7.334.390	5.920.384	1.414.006
	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	39.318.617	33.320.866	5.997.751
CA.04.40.02.01.01	Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	800.000	800.000	-
	TOTALE	120.789.437	115.158.291	5.631.146

	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	4.113.828	2.222.250	1.891.578
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.421.421	10.770.383	(348.962)
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	221.270	804.424	(583.154)
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	219.250	202.507	16.743
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	6.759.583	6.298.819	460.764
	SERVIZI AUSILIARI	17.621.524	18.076.133	(454.609)
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	29.838.678	30.787.840	(949.162)
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	2.949.798	2.764.521	185.277
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	14.081	37.581	(23.500)
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	105.707	117.807	(12.101)
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	465.724	430.094	35.630
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	33.373.986	34.137.843	(763.857)
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza	2.500	27	2.473
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	3.296.190	2.936.553	359.637
CA.04.41.04.06.03	Spese postali	107.671	107.275	396
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni	847.710	855.423	(7.713)
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	186.147	280.701	(94.554)
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti	350	7.350	(7.000)
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	32.471.935	34.486.363	(2.014.428)
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicita'	150.000	186.000	(36.000)
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	54.321	55.821	(1.500)
	ALTRI SERVIZI	37.116.824	38.915.512	(1.798.688)
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	1.070.334	1.108.093	(37.759)
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	87.890	87.890	(0)
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	15.796	16.518	(722)
	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	1.174.019	1.212.501	(38.482)
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	289.022	330.156	(41.134)
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini	220.000	-	220.000
	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	509.022	330.156	178.866
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	1.323.751	4.150.057	(2.826.306)
	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	1.323.751	4.150.057	(2.826.306)
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	128.000	102.500	25.500
CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	23.623	18.317	5.306
CA.04.41.04.10.04	Indennita' di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	2.709	2.651	58
	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	154.332	123.469	30.863
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	96.819	160.169	(63.350)
	ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	96.819	160.169	(63.350)
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	117.867.044	109.081.160	8.785.884

La variazione è ascrivibile in gran parte all'incremento del costo per energia elettrica e per le altre utenze.

CA.04.41.04.01	ENERGIA ELETTRICA	22.184.465
CA.04.41.04.02	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	198.474
CA.04.41.04.03	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	4.113.828

Con riferimento all'energia elettrica, è d'obbligo segnalare l'innalzamento del costo unitario che ha inevitabilmente determinato un significativo incremento dell'importo stanziato in previsione nel

9.04.2008 n. 81 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro. Espunti detti interventi, pertanto, il limite stabilito dalla Legge n. 160/2020 risulta rispettato. Con riferimento agli oneri di manutenzione ordinaria e di riparazioni delle autovetture, si precisa che la previsione esposta tiene conto dei limiti di cui all'art. 5, comma 2, del D.L. 95 del 6 luglio 2012, convertito con modificazioni nella Legge n.135 del 7 agosto 2012, come novellato dall'art. 15, comma 1, del D.L. n. 66 del 24.04.2014, convertito con modificazioni nella Legge n. 89 del 23.06.2014 che prevede all'art. 15, comma 2, quanto segue: *“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, [...] non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere [...]”*.

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

Si precisa che l'importo di Euro 3.679.297 è riferito a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.06	ALTRI SERVIZI	37.116.824
-----------------------	----------------------	-------------------

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

- Euro 796.564 per gli oneri relativi a premi assicurativi;
- Euro 3.000 per oneri postali relativi alle esigenze manifestate dall'Ufficio Economato e dall'Ufficio Protocollo;
- Euro 51.821 per gli oneri di pubblicità degli atti;
- Euro 15.745 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 220.000 relativi agli oneri connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni.

Si precisa che la restante parte è riferita a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.04.07	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	1.174.019
-----------------------	--------------------------------------------------	------------------

La previsione di cui al presente conto si compone per:

- Euro 147.190 da oneri connessi alle funzioni di medico competente, di sorveglianza sanitaria del personale, nonché ai servizi di prevenzione 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.

CA.04.41.05 - COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	57.505	29.000	28.505
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici	271.883	242.038	29.845
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature	525.734	21.349	504.385
	NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	855.122	292.387	562.735
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	148.163	139.900	8.263
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	2.098.680	1.957.351	141.329
	LICENZE D'USO	2.246.843	2.097.251	149.592
	11) Costi per godimento beni di terzi	3.101.965	2.389.638	712.327

CA.04.41.05.01 **NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE** **855.122**

Per la Gestione Centralizzata, lo stanziamento è riferito a costi per leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili, per Euro 57.174, al costo di contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici per Euro 43.399 e al costo per il noleggio di altre attrezzature per Euro 10.032. La differenza, pari a Euro 744.517, è riferita a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.41.05.02 **FITTI PASSIVI** **148.163**

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

CA.04.41.05.03 **LICENZE D'USO** **2.098.680**

Lo stanziamento è riferito, per la Gestione Centralizzata, all'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali e per le elezioni degli studenti. Si precisa che l'importo di Euro 2.055.635, è riferito a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

ALTRI COSTI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	34.000	34.000	-
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	160.000	110.056	49.944
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	739.399	289.523	449.876
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	585.000	535.600	49.400
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	70.000	90.051	(20.051)

CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	69.058	119.468	(50.410)
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attivita' istituzionali	18.942.569	15.446.129	3.496.440
CA.04.41.06.03.07	Costi per attivita' sportive l. 394/77	363.735	361.986	1.749
CA.04.41.06.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000	150.000	-
CA.04.41.06.03.09	Trasferimenti vari	963.096	2.762.671	(1.799.576)
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.300.000	2.400.000	(100.000)
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	360.000	300.000	60.000
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	751.195	778.722	(27.527)
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	2.000.000	1.800.000	200.000
CA.04.48.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	658.279	658.926	(647)
	12) Altri costi	28.375.000	26.065.801	2.309.199

La variazione è principalmente determinata dall'incremento della previsione per altri costi per attività istituzionali effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

CA.04.41.06.03

ALTRI COSTI DI ATENEO

26.025.662

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

Descrizione Voce COAN	Somma di Budget 2023
Quote associative	647.412
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	585.000
Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	70.000
Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	60.000
Altri costi per attivita' istituzionali	1.230.000
Costi per attivita' sportive l. 394/77	363.735
Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000
Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.300.000
Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	360.000
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	718.309
Altri trasferimenti correnti	751.195
Totale	7.235.651

Vale la pena segnalare quanto segue:

- relativamente allo stanziamento per la copertura degli oneri sostenuti dal Centro Universitario Sportivo, ai sensi della L. 394/77, nonché dell'assegnazione al medesimo Centro a titolo di contributo per le attività sportive e per la gestione dei relativi impianti, si è tenuto conto della media delle assegnazioni ministeriali degli ultimi anni;
- relativamente ai trasferimenti all'Azienda Ospedaliera per Euro 2.300.000, gli stessi si riferiscono, per Euro 2.000.000 alla concessione del contributo finanziario annuo per oneri aggiuntivi, ai sensi dell'art. 15, co. 1, lett. d), del protocollo di intesa 2016 – Decreto Regione Campania 48 del 10.06.2016 e, per Euro 300.000, al rimborso della quota differenziale sui buoni pasto;
- con riferimento al conto “Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010”, la previsione è riferita alle somme da trasferire allo Stato in relazione agli accantonamenti disciplinati dalle disposizioni normative vigenti;
- con riferimento al conto “Altri costi per attività istituzionali”, si segnala che esso contiene, tra l'altro, la previsione degli oneri che sosterranno le strutture per consentire il funzionamento dei corsi di dottorato e i corsi di master.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 18.790.010 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.04.48.01.02 **RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI AGLI STUDENTI** **2.000.000**

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

CA.04.48.01.03 **RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI** **658.279**

La previsione si riferisce, per Euro 550.000, agli oneri relativi al rimborso delle spese di gestione alla Provincia di Napoli per la concessione del sito Reale di Portici, come da atto di concessione amministrativa del 26 gennaio 2012, con scadenza 31 dicembre. Si precisa che l'importo di Euro 108.279 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

CA.04.42 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.04.42.01.01.01	Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	-	1.303	(1.303)
CA.04.42.01.02.02	Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	114.571	211.960	(97.389)
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso	18.974	11.839	7.135
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	551.787	463.864	87.923
CA.04.42.01.03.05	Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.868	28.868	-
CA.04.42.01.01.03	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	3.156	-	3.156
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento atre immobilizzazioni immateriali	375.004	309.956	65.048
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.092.360	1.027.790	64.570
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	13.028.653	12.917.878	110.775
CA.04.42.02.02.01.01	Quota di ammortamento strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	-	-	-
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	2.767.648	1.923.168	844.480
CA.04.42.02.02.01.03	Quota di ammortamento interventi effettuati su attrezzature tecniche	-	-	-
CA.04.42.02.02.01.04	Quota di ammortamento attrezzi agricoli	7.582	9.759	(2.177)
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	3.469.176	2.958.953	510.223
CA.04.42.02.03.03	Quota di ammortamento materiale bibliografico	-	166.536	(166.536)
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	510.896	588.838	(77.942)
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	1.019	1.172	(153)
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	2.530.830	2.204.804	326.026
CA.04.42.02.05.02	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	-	2.888	(2.888)
CA.04.42.02.05.03	Quota di ammortamento autocarri	18.553	6.760	11.793
CA.04.42.02.05.04	Quota di ammortamento altri beni mobili	14.028	20.718	(6.690)
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli	2.636	11.604	(8.968)
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili	6.735	7.013	(278)

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

CA.04.42.02.06.01	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	283.023	347.769	(64.746)
CA.04.42.02.06.02	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico (commerciale)	-	-	-
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.640.779	21.167.860	1.472.919
CA.04.42.04.04.01	Svalutazione mobili e arredi per locali ad uso specifico	-	-	-
	3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
CA.04.43.01.01.05	Quote di accantonamento al fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	-	4.987	(4.987)
	4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	4.987	(4.987)
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	23.733.138	22.200.637	1.532.501

XI – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

CA.04.44 – QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2023	Budget 2022	Variazion e
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	404.342	452.801	(48.459)
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	11.965.502	5.504.363	6.461.139
	XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	12.369.844	5.957.164	6.412.680

CA.04.44.01.01

QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI

12.369.844

Lo stanziamento in discorso è riferito, con riferimento alla Gestione Centralizzata, per Euro 404.342, all'accantonamento degli oneri di competenza 2023 riferiti ai contributi INAIL gestione per conto dello Stato, e per la restante parte, pari a Euro 11.965.502, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale, stimato tenendo conto del 100% delle cessazioni previste per l'anno 2023. La stima di tale ultima voce nel 2022 è stata fatta tenendo invece conto del 50% delle cessazioni previste per il medesimo anno. Tale diversa modalità di stima discende dall'osservazione del dato storico relativo all'utilizzo dei punti organico assegnati e determina l'incremento della voce in esame per il 2023.

XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
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	731.610	730.375	1.235
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato	1.275	2.866	(1.591)
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione	246.016	443.928	(197.912)
CA.04.48.01.04.06	Perdita su crediti	1.872	-	1.872
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	249.163	446.794	(197.631)
CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	221.784	209.636	12.148
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	254.501	336.164	(81.663)
CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche	32.582	30.613	1.969
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni	706.528	175.022	531.506
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	40.662	37.540	3.122
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti	1.491.140	1.019.009	472.131
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	304.445	316.814	(12.369)
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio	23.000	22.000	1.000
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	3.851.700	3.849.800	1.900
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro	56.000	49.060	6.940
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati	54.001	50.386	3.615
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	60.971	50.276	10.695
	ALTRI TRIBUTI	7.097.315	6.146.320	950.995
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.078.087	7.323.489	754.598

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**

Di seguito il dettaglio:

<u>ACCANTONAMENTI EX ART. 67COMMA 5 LEGGE 133 DEL 2008</u>	
DESCRIZIONE RIDUZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2023
FONDO PERSONALE NON DIRIGENTE	
ART. 87 CCNL 16.10.2008	382.496
ART. 90 CCNL16.10.2008	68.206
ART. 86 CCNL 16.10.2008	54.732
TOTALE PERSONALE NON DIRIGENTE	505.434
FONDO PERSONALE DIRIGENTE	
ART. 7 CCNL - AREA VII - 05.03.2008	60.501
TOTALE PERSONALE DIRIGENTE	60.501

<u>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</u>		
CHIAVE CONTO	DESCRIZIONE RIDUZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2023
	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 VERSAMENTI	718.309
--------------------------------------	----------------

CA.04.45.01 **ONERI DIVERSI DI GESTIONE** **247.291**

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

CA.04.49.01 **ALTRI TRIBUTI** **5.245.672**

La previsione si riferisce, per Euro 3.851.700, alla stima della TARI per l'anno 2023 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici, Bellizzi e Castel Volturno.

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

Si precisa che, per Euro 10.279, la previsione si riferisce a somme stanziare per altri tributi e valori bollati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

CA.04.46.02 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget Esercizio 2023	Budget Esercizio 2022	Variazione
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.692.031	2.803.694	(111.663)
CA.04.46.02.02.01	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	239.337	237.674	1.663
CA.03.37.03.01.01	Utili su cambi	176	-	176
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.931.192	3.041.368	(110.176)

CA.04.46.02.01

INTERESSI PASSIVI

2.692.031

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 2023 (QUOTA CAPITALE)	RATA ANNO 2023 (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	2.033.312	2.181.468	4.214.780
CC.DD.PP.	POS. 4558902 DEL 28.12.2016	CFR DELIBERA CDA 53_2020	27	31.12.2045	17.500.000	470.564	506.591	977.154
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	10	31.12.2029	129.665	13.606	214	13.820
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 21.02.2020	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2029	184.980	19.386	330	19.716
CC.DD.PP.	POS. 7500112 DEL 14.07.2020	FONDO KYOTO 3	10	30.06.2030	351.409	36.782	672	37.455

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

CC.DD.PP.	POS. 7500111 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	10.291	1.076	21	1.097
CC.DD.PP.	POS. 7500111 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2031	101.671	10.602	234	10.837
CC.DD.PP.	POS. 7500016 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	133.993	14.008	274	14.281
CC.DD.PP.	POS. 7500016 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2031	81.525	8.501	188	8.689
CC.DD.PP.	POS. 7500017 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	89.830	9.391	184	9.574
CC.DD.PP.	POS. 7500018 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	59.943	6.266	123	6.389
CC.DD.PP.	POS. 7500019 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	108.490	11.342	222	11.563
CC.DD.PP.	POS. 7500019 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2031	284.737	29.692	656	30.348
CC.DD.PP.	POS. 7500020 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	33.760	3.529	69	3.598
CC.DD.PP.	POS. 7500020 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2031	51.848	5.407	120	5.526
CC.DD.PP.	POS. 7500021 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2031	71.536	7.460	165	7.625
CC.DD.PP.	POS. 7500021 DEL 22.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	30.829	3.223	63	3.286
CC.DD.PP.	POS. 7500083 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	46.798	4.892	96	4.988
CC.DD.PP.	POS. 7500083 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2031	97.407	10.158	225	10.382
CC.DD.PP.	POS. 7500084 DEL 19.03.2021	FONDO KYOTO 3	9	31.12.2030	58.120	6.076	119	6.195
TOTALE					73.821.881	2.705.272	2.692.031	5.397.303

CA.04.46.02.02

ALTRI ONERI FINANZIARI

239.337

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

Si precisa che l'importo di Euro 16.774 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	Budget	Variazione
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	11.444	7.498	3.946
CA.03.39.01.01.01	Sopravvenienze e insussistenze attive	100.000	-	100.000
	1) Proventi	111.444	7.498	103.946
CA.04.48.01.04.01	Sopravvenienze passive	(2.000)	(2.000)	-
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	(5.857.156)	(8.011.850)	2.154.694
	2) Oneri	(5.859.156)	(8.013.850)	2.154.694
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(5.747.713)	(8.006.352)	2.258.639

CA.04.48.01.04 ALTRI ONERI STRAORDINARI

5.859.156

La previsione si riferisce prevalentemente per Euro 5.700.000 alla stima di spese impreviste che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio 2023. Si precisa che, per Euro 157.156, la previsione si riferisce 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 2023	Budget 2022	Variazione
Imposte sul reddito	23.974.168	22.377.387	1.596.781
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	23.974.168	22.377.387	1.596.781

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Variazion e
		Esercizio 2023	Esercizio 2022	
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	13.655.759	12.431.416	1.224.343
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	2.230.136	2.676.137	(446.001)
CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (ti)	113.453	82.255	31.198
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (td)	6.437	7.052	(615)
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto	108.794	111.747	(2.953)
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	22.780	31.348	(8.568)
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	182.341	179.578	2.763
CA.04.41.01.06.01	Irap per il direttore generale	18.156	18.156	0
CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	101.490	101.121	369
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	6.269.205	5.586.125	683.080
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	24.480	21.066	3.414
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attivita' conto terzi (ti)	30.258	22.342	7.916
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	10.880	9.043	1.837
	IRAP	22.774.168	21.277.387	1.496.781
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	1.200.000	1.100.000	100.000
	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	23.974.168	22.377.387	1.596.781

IRAP

22.774.168

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

Descrizione	Budget Esercizio 2023	Budget Esercizio 2022	Variazione
IRAP retributivo			
docenti e ricercatori	16.068.236	15.287.132	781.105
docenti a contratto	108.794	111.747	(2.953)
esperti linguistici	22.780	31.348	(8.568)
personale dirigente e tecnico amministrativo	6.424.211	5.735.511	688.700
Totale irap retributivo	22.624.021	21.165.737	1.458.283
IRAP produttivo			
IRAP su attività commerciale	150.148	111.650	38.498
TOTALE	22.774.168	21.277.387	1.496.781

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

CA.04.49.01 – IMPOSTE SUL REDDITO

1.200.000

La previsione si riferisce alla stima dell'IRES.

4.6 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il Budget Economico 2023 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro -44.297.562. La gestione operativa presenta un risultato pari a Euro -11.644.490 e, pertanto, il risultato negativo è ascrivibile, oltre che alla gestione ordinaria, per Euro -2.931.192 alla gestione finanziaria, per Euro -23.974.168 alla gestione tributaria e per Euro -5.747.713 alla gestione straordinaria. Il Budget degli Investimenti espone investimenti a carico di risorse di Ateneo per un totale pari a Euro 62.258.512. 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 2023
Spese per il personale a carico Ateneo (A)*	339.406.167
FFO (B)	399.728.902
Programmazione Triennale (C)	3.198.094
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	67.870.231
TOTALE (E) = (B+C+D)	470.797.227
Rapporto (A/E) = < 80%	72,1%

- sostenibilità economico finanziaria:

Indicatore di sostenibilità finanziaria	Stanziamiento esercizio 2023
FFO (A)	399.728.902
Programmazione Triennale (B)	3.198.094
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	67.870.231
Fitti Passivi (D)	148.163
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	467.450.970
Spese di personale a carico Ateneo (F)*	339.406.167
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	5.397.303
TOTALE (H) = (F+G)	344.803.470
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,11

- indebitamento:

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2023
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	5.397.303
TOTALE (A)	5.397.303
FFO (B)	399.728.902
Programmazione Triennale (C)	3.198.094
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	67.870.231
Spese di personale a carico Ateneo (E)*	339.406.167
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	148.163
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	128.044.803
Rapporto (A/G) = < 15%	4%

CA.01.10.02.02 **IMPIANTI E ATTREZZATURE ED INTERVENTI** **17.575.470**
EFFETTUATI SU ATTREZZATURE TECNICHE

La previsione di Euro 10.572.540 della Gestione Centralizzata si riferisce, per Euro 9.500.000 alla stima degli oneri di cui all'accordo Uninano Tech, per Euro 854.000 all'Accordo quadro per fornitura e posa in opera di nuovi sistemi e impianti audio visivi.

La previsione, inoltre, accoglie per Euro 90.000 stanziamenti della Gestione Centralizzata per l'attuazione del regolamento sicurezza di Ateneo DR 2896_2018 e per Euro 123.540 le risorse finalizzate alle strutture decentrate per l'attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo.

L'importo di Euro 7.002.930 è relativo a investimenti per impianti e attrezzature previsti dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.08.01 **ATTREZZATURE SCIENTIFICHE AD ALTO CONTENUTO** **256.083**
TECNOLOGICO

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, nonché, per Euro 102.846, alle risorse finalizzate alle strutture decentrate per l'attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo.

CA.01.10.02.03.01 **MACCHINARI E ATTREZZATURE SCIENTIFICHE** **7.579.497**

La previsione si riferisce a investimenti per macchinari e attrezzature scientifiche stimati per Euro 7.415.487 dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa e per Euro 164.010 da destinare alle strutture decentrate per l'attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo DR 2896_2018.

CA.01.10.02.04.01 **BENI DI VALORE CULTURALE, STORICO, ARCHEOLOGICO** **15.000**
ED ARTISTICO

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** **2.904.201**

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** **13.569.143**

La previsione si riferisce, prevalentemente ad:

- Euro 9.463.235, alla stima, effettuata dall'Amministrazione Centrale, degli oneri di natura pluriennale connessi alla fornitura di arredi per varie sedi universitarie;
- Euro 1.571.145 a risorse finalizzate alle strutture decentrate per l'attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo DR 2896_2018.

La restante parte, pari a Euro 2.534.763, si riferisce alla stima per l'acquisto di mobili e arredi effettuata da parte dei Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

CA.01.10.02.07 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 14.530.887

La previsione si riferisce, prevalentemente ad:

- Euro 40.000, alla stima, effettuata dall'Amministrazione Centrale, dei costi connessi alla fornitura di hardware;
- Euro 131.760 a risorse finalizzate alle strutture decentrate per l'attuazione delle misure di sicurezza ex art. 24 del regolamento di Ateneo DR 2896_2018.

La previsione, effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, per Euro 12.250.276 si riferisce a costi per l'acquisto di hardware e per Euro 1.888.852 è riferita all'acquisto di altri beni mobili.

7. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio esercizio anno 2021			Bilancio di previsione 2022		Bilancio di previsione 2023		
	PN BILANCIO ESERCIZIO 2021	APPROVAZIONE CdA 2021 destinazione utile /copertura perdita 2021	P.N. FINALE 2021*	VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2022	P.N. ANNO 2022 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI 2022)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	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	248.362.605	16.704.610	265.067.215	13.626.082	278.693.297		8.043.881	286.737.177
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	83.910.658		83.910.658		83.910.658			83.910.658
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	334.068.579	16.704.610	350.773.189	13.626.082	364.399.271			364.399.271
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio	18.221.119	-18.221.119	0		0			0
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	20.178.935	1.516.509	21.695.444	-13.626.082	8.069.363			8.069.363
<i>di cui Coep</i>	20.178.935	1.516.509	21.695.444	-13.626.082	8.069.363		-8.043.881	25.482
<i>di cui COFI</i>	0		0		0			0
3) Riserve statutarie			0		0			0
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	38.400.054	-16.704.610	21.695.444	-13.626.082	8.069.363			8.069.363
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	437.260.727	0	437.260.727		437.260.727			437.260.727

* Si specifica che il PN al 31.12.2021 contiene già, nel patrimonio vincolato, le riserve vincolate a copertura del Bilancio di Previsione 2022 essendo stato quest'ultimo approvato entro il 31 dicembre 2021

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

Il Budget Economico per l'esercizio 2023, 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 la 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.

Nell'allegato n. 176 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 2023 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 incubi 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 della Ripartizione Edilizia con nota PG 149724 del 12.12.2022. Al fine di garantire il rispetto del limite di spesa, determinato dalla normativa vigente è stato necessario ridurre gli stanziamenti proposti dalle Ripartizioni della Gestione Centralizzata come indicato nella tabella oggetto dell'allegato n. 176. 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 2023.

TOTALE MEDIA COSTI TRIENNIO 2016-2018	44.205.472,88
TOTALE PREVISIONE 2023	42.891.745,57

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. 172. 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. 42 del 07.12.2022 ha, successivamente precisato che *“appare necessario prendere atto del perdurare della situazione politica internazionale conflittuale e delle immutate condizioni nella fornitura dei servizi energetici, in termini di rincaro dei prezzi applicati. Pertanto, si reputa opportuno confermare, anche per l'esercizio 2023, l'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, degli oneri sostenuti per i consumi*

energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.”

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 2023 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL LORDO DEL TAGLIO	PREVISIONE 2023 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2023 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio (istituzionale)	-	177.697	177.697	1.757.956	1.625.374
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti (istituzionale)	17.276	20.491	17.276	19.276	47.591
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo (istituzionale)	188.332	329.833	188.332	796.577	614.506
CA.04.41.02.01.04	Vestiario	54.060	43.500	43.500	4.709	52.000
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	-			9.493	21.886
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali (istituzionale)	977.311	475.678	475.678	975.059	703.799
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc (istituzionale)	3.919			11.124	2.000
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali (istituzionale)	22.053	21.619	21.619	127.624	24.658
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico (istituzionale)	2.424			3.814.597	2.679.263
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa (istituzionale)	158.124	322.108	158.124	18.573	10.861
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile (istituzionale)	20.905	25.714	20.905	5.599	73
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione (istituzionale)	-			8.326	6.000
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.246.537	1.731.690	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	-

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2023 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL LORDO DEL TAGLIO	PREVISIONE 2023 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2023 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.41.04.04.01	Portinerie e servizi ausiliari	-			-	-
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.276.492	24.336.253	10.276.492	127.019	29.929
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	3.626	621.690	3.626	214.798	87.660
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	77.385	20.000	20.000	75.765	68.317
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	5.971.319	14.312.564	6.677.083	3.002	2.500
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (istituzionale)	7.635.427	7.619.987	7.619.987	219.153	242.729
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (istituzionale)	345.761	509.738	345.761	608.675	1.774.278
CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	8.022	17.073	8.022	3.304	3.059
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi (istituzionale)	4.217	17.000	4.217	27.921	51.489
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (istituzionale)	-	113.300	113.300	164.908	78.768
CA.04.41.04.05.06	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (commerciale)	767			-	-
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza (istituzionale)	27	-	-	4.873	2.500
CA.04.41.04.06.03	Spese postali (istituzionale)	66.837	3.000	3.000	42.997	39.560
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni (istituzionale)	796.564	909.862	796.564	29.693	24.406
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo (istituzionale)	4.770			114.099	55.000
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti (istituzionale)	-			2.397	350

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2023 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL LORDO DEL TAGLIO	PREVISIONE 2023 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2023 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	16.975	306.659	16.975	1.528.125	1.643.018
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicita'	1.114			13.635	-
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	51.821	100.000	51.821	4.901	3.923
CA.04.41.04.06.10	Spese per lavorazioni agricole effettuate da terzi	-			-	-
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche (istituzionale)	147.190	295.000	147.190	359.986	98.705
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale) (istituzionale)	87.890	115.000	87.890	-	-
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili (istituzionale)	6.979	10.000	6.979	1.075	-
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo (istituzionale)	-			235.108	5.395
CA.04.41.04.08.04	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini (istituzionale)	-			86.078	-
CA.04.41.04.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-			-	-
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	1.227.520	4.354.388	1.227.520	146.540	14.004
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili (istituzionale)	-	57.174	57.174	1.947	-
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici (istituzionale)	43.399	73.271	43.399	129.581	166.334
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature (istituzionale)	14.303	10.032	10.032	39.285	9.400
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	284.660	148.163	148.163	-	-
CA.04.41.05.02.02	Altri fitti passivi	-			1.641	-

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

Codice Voce COAN	Denominazione	MEDIA TRIENNIO AMM.CE. (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2023 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL LORDO DEL TAGLIO	PREVISIONE 2023 AMM.CE. SOGGETTA AL LIMITE AL NETTO DEL TAGLIO	MEDIA TRIENNIO STRUTTURE (LIMITE DI SPESA)	PREVISIONE 2023 STRUTTURE SOGGETTA AL LIMITE
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	144.354	43.045	43.045	2.119.507	1.803.226
CA.04.41.05.04.01	Leasing beni immobili	-			-	-
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	30.000	-	-
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102	76.102	76.102	-	-
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567	152.567	152.567	-	-
CONTI VARI	indennità di carica rettore-prorettore-presidente CSI-compreso oneri	150.482	581.757	581.757	-	-
CA.04.41.04.10.04	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	-			-	-
CA.04.41.04.10.05	Collaborazioni Coordinate e Continuative (istituzionale)	8.162			-	-
CA.04.41.04.10.06	Oneri Inps/inail carico ente su co.co.co. (istituzionale)	21.711			-	-
CA.04.41.04.10.07	Oneri irap su co.co.co. (istituzionale)	506			-	-
TOTALE		30.348.174	57.981.955	30.898.334	13.857.298	11.993.412

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

PREMESSA

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

CRITERI DI CLASSIFICAZIONE ADOTTATI

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

In particolare si precisa quanto segue:

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

Totale Entrate		850.311.987,34
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	439.459.710,42
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	26.620.115,64
SX.E.2.01.01.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	88.867,06
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	67.200,00
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	375.000,00
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	11.459.719,21
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.946.331,83
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	11.889.546,64
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	59.294,97
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	2.354.469,24
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	83.286.747,92
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.556,27
SX.E.3.03.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	1.346,56
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	14,30
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	18.874,62
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	994.147,65
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	7.525.722,34
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	20.211.062,20
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	14.739.407,79
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.820,00
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	238.967,20
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	250.777,94
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	180.000,00
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.510.194,59
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	333.122,84
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	5.415,03
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	8.405,88
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	41.356,01
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	5.503.942,32
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	30.099,93
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	182.678.577,25
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	198.474,51
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	26.815.817,94
SX.E.9.02.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	11.712,00
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	18.169,24
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	11.348.000,00

Totale Spese		996.287.223,27
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	303.596.179,71
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	84.731.048,91
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	44.122.327,36
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	50.109.916,58
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	87.695.566,87
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.349.780,64
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.162.032,57
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	96.011.043,67
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	1.965.870,12
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	706.996,85
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	926.859,95
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.288.757,64
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	361,09
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	186.935,49
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	134.609,58
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.015.392,45
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	3.021.475,85
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.155.833,74
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	489.744,04
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	6.738.178,82
SX.U.2.02.01	Beni materiali	41.010.629,59
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	3.291.739,60
SX.U.2.03.01.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	395.000,00
SX.U.2.03.05.01	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	600.500,00
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	469.642,22
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.143.352,99
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000,00
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	22.486.866,09
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	179.314.204,37
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	856.081,86
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	45.955.104,00
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	4.663.610,91
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	131.579,71
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	559.000,00

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.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	303.596.179,71	114.525.399,19	6.389.946,57	693.666,97	94.696.824,19		1.189.760,09	86.100.582,71
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	84.731.048,91	32.292.416,82	220.822,53	61.304,03	26.903.293,22			25.253.212,31
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	44.122.327,36	15.486.784,87	872.266,88	91.668,77	13.578.212,07	-	16.421,61	14.076.973,16
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	50.109.916,58	19.606.602,06	5.618.816,72	2.375.780,69	13.801.143,34		79.872,45	8.627.701,33
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	87.695.566,87	25.863.654,38	2.297.613,25	577.710,87	3.523.283,41		133.122,91	55.300.182,05
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.349.780,64	1.004.855,87	26.876,78		98.136,54			219.911,44
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.162.032,57	189.805,87	101.441,87	12.382,09	465.631,36			3.392.771,38
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	96.011.043,67	41.967.142,43	-	-	54.043.901,24	-	-	-
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	1.965.870,12	18.805,83			821.944,08	691.941,77		433.178,44
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	706.996,85	363.403,43	156.989,07		33.312,11		8.002,14	145.290,09
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	926.859,95			2.501,92	99.006,30		125.096,19	700.255,53
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.288.757,64							3.288.757,64
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	361,09							361,09
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	186.935,49	-	-	-	-	-	-	186.935,49
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	134.609,58	-	-	-	134.609,58	-	-	-
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.015.392,45	44.620,06	21.349,88		353.163,18	-	676,74	2.595.582,59

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

Voce	Descrizione	Totale	MP.M1.P1.01.4 Servizi generali delle PA - Ricerca di base	MP.M1.P2.04.8 Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	MP.M1.P2.07.5 Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	MP.M2.P3.09.4 Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	MP.M2.P4.09.6 Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	MP.M4.P7.09.8 Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	MP.M4.P8.09.8 Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	3.021.475,85							3.021.475,85
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	1.155.833,74	34.868,34	2.592,95	1.994,01	11.666,65			1.104.711,79
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	489.744,04				15.551,83			474.192,21
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	6.738.178,82	1.323.282,05	1.263.962,78	237.020,98	3.079.041,65	-	-	834.871,36
SX.U.2.02.01	Beni materiali	41.010.629,59	-	16.404.251,84	-	16.404.251,84	-	-	8.202.125,92
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	3.291.739,60	420.827,72	3.704,81		92.809,38		4.045,54	2.770.352,15
SX.U.2.03.01.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	395.000,00						395.000,00	
SX.U.2.03.05.01	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	600.500,00						600.500,00	
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	469.642,22	-	-	-	-	-	-	469.642,22
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.143.352,99							3.143.352,99
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	22.486.866,09	-	-	-	-	-	-	22.486.866,09
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	179.314.204,37	16.748.250,16	799.245,13	619.030,71	655.274,00			160.492.404,36
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	856.081,86	85.285,33	63.000,98		497.490,68			210.304,87
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	45.955.104,00	15.980.264,89	10.806.014,88	75.080,75	2.675.053,37		77.996,22	16.340.693,89
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	4.663.610,91	2.331.805,46	2.331.805,46	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	131.579,71	131.579,71						
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	559.000,00	559.000,00	-	-	-	-	-	-
		996.287.223,27	288.978.654,46	47.380.702,37	4.748.141,78	231.983.600,02	691.941,77	2.630.493,89	419.873.688,97

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2023

MISSIONI		PROGRAMMI		CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e Innovazione	341.107.498,61	Ricerca scientifica e tecnologica di base	288.978.654,46	01.4	Ricerca di base	288.978.654,46
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	52.128.844,15	04.8	R&S per gli affari economici	47.380.702,37
				07.5	R&S per la sanità	4.748.141,78
Istruzione universitaria	232.675.541,80	Sistema universitario e formazione post universitaria	231.983.600,02	09.4	Istruzione superiore	231.983.600,02
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	691.941,77	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	691.941,77
Tutela della salute	-	Assistenza in materia sanitaria	-	07.3	Servizi ospedalieri	-
		Assistenza in materia veterinaria	-	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	422.504.182,86	Indirizzo politico	1.634.993,89	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.634.993,89
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	420.869.188,97	09.8	Istruzione non altrove classificato	420.869.188,97
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
Totale Spese						996.287.223,27

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

F.TO DOTT.SSA COLOMBA TUFANO

IL DIRETTORE GENERALE

F.TO DOTT. ALESSANDRO BUTTA'

IL RETTORE

F.TO PROF. MATTEO LORITO

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