

# **INDICE:**

**NOTA ILLUSTRATIVA**

**ALLEGATI**

## 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.

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

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”*.

Il presente bilancio è stato predisposto tenendo conto dei principi previsti dalla disciplina speciale di cui sopra, nonché dei 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 correttamente 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, 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'Ateneio di previsione annuale e il bilancio unico d'Ateneio 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'Ateneio 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'Ateneio, così come disposto dalla normativa vigente, garantisce che l'Ateneio persegua il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Infine si rammenta che il Miur, con il Decreto Interministeriale 925 dell'10.12.2015, ha definito gli Schemi di Budget Economico e degli Investimenti elaborati dalla Commissione Ministeriale

sulla Contabilità Economico Patrimoniale al fine di consentire alle Università di predisporre i documenti previsionali in coerenza con tali schemi.

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

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

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

Inoltre, il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, al Titolo III, Capo I, art. 12, afferma che *“il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio è finalizzato al conseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'esercizio di riferimento ed è composto dal budget economico, dal budget degli investimenti e dal budget di cassa”*.

Al fine di ossequiare entrambe le disposizioni sopra richiamate, il Budget degli Investimenti per l'esercizio 2018 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 2018/2020.

Gli interventi esposti nell'Elenco Annuale 2018 del stesso Programma Triennale risultano conformi al dettato normativo di cui all'art.2 comma 618 legge 244\_2007 ed i relativi importi inseriti nel Budget Economico e degli Investimenti di Previsione per l'Esercizio Finanziario 2018 rispettano il limite di spesa stabilito dall'art.8 comma 2 D.L. 78/2010.

Tali interventi dovrebbero essere, presumibilmente, oggetto di indizione di gara nel corso del medesimo anno 2018 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 2018 costituiranno, a valle delle fasi di collaudo, oneri di carattere pluriennale che si riverbereranno a carico degli esercizi finanziari attraverso le relative quote annuali di ammortamento.

Si fa presente che gran parte degli interventi edilizi inseriti nel budget di previsione 2017 pari ad Euro 21.879.821,45 sono stati ripresentati nel budget 2018 in quanto non c'è stata indizione di gara nel corso del 2017.

Tra le poste maggiormente significative del Budget degli Investimenti si ritiene opportuno segnalare gli oneri pluriennali scaturenti dagli interventi edilizi previsti nel Programma Edilizio Triennale dell'Ateneo ed esposti in corrispondenza delle:

I. **“Immobilizzazioni Immateriali”**, alla voce “5) *Altre immobilizzazioni immateriali*”, e riferibili allo stanziamento di Euro 6.730.596,80, allocato sul conto “CA.01.10.01.01.03 - *Interventi ed opere su beni di terzi*” per garantire la copertura finanziaria degli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su beni immobili demaniali o di terzi in uso all’Ateneo finanziati:

- per Euro 5.746.036,83 con risorse proprie di Ateneo;
- per Euro 984.560,00 mediante la stipulazione di un contratto di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti a copertura dei lavori di “Riqualficazione energetica dell’edificio della Sede Centrale” (SEDCE.1605L);

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

- “1) *Terreni e fabbricati*”, per Euro 11.880.016,44, riferibili allo stanziamento allocato sul conto “CA.01.10.02.01.04.03 - *Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali*” per garantire la copertura finanziaria degli oneri che scaturiranno dalla manutenzione straordinaria su beni immobili dell’Ateneo interamente finanziati con risorse proprie di Ateneo;
- “6) *Immobilizzazioni in corso e acconti*”, per Euro 11.892.206,39, riferibili allo stanziamento allocato sul conto “CA.01.10.02.01.04.02 - *Interventi edilizi su fabbricati non residenziali*” per garantire la copertura finanziaria delle nuove costruzioni programmate per l’Ateneo. Tali nuovi interventi trovano copertura finanziaria:
  - per Euro 5.735.751,5 con risorse proprie di Ateneo;
  - per Euro 2.311.454,89 con contributi a fondo perduto dalla Regione Campania a valere sui fondi POC 2014/2020 relativi ai lavori di realizzazione di un laboratorio di alta tensione (20.000V) per prove di corto circuito su trasformatori e adeguamento spazi per allocazione altri laboratori nei moduli L nell’area ex Cirio in San Giovanni a Teduccio (SGTL3.1817L).
  - per Euro 3.845.000,00, mediante la stipulazione di un contratto di mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti a copertura dei lavori di “Riqualficazione energetica degli edifici 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 11 e 12 del Complesso universitario di Via Claudio” (CLAU0.1605L);

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 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”.

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 2018. 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 e, in ogni caso, si rimanda alle schede di dettaglio fornite in allegato ai Budget Economico e degli Investimenti, che raccolgono anche le informazioni circa il codice SIOPE associato a ciascuna voce analizzata.

Riguardo le previsioni effettuate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, 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, l'Ateneo ha assegnato a questi ultimi, l'importo complessivo di Euro 15.723.490,96, oltre che ulteriori assegnazioni per Scuole di Specializzazione (per Euro 548.126,06, Corsi di Dottorato e Assegnazioni Straordinarie rispettivamente per Euro 1.316.980,87 ed Euro 612.792.64) come indicato nella seguente tabella.

**UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II**  
**BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2018**

Codice UA	Denominazione UA	ASSEGNAZIONE PER IL FUNZIONAMENTO	ASSEGNAZIONI PER LA RICERCA	ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	ASSEGNAZIONI PER LA DIDATTICA	ASSEGNAZIONI PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	ASSEGNAZIONI PER CORSI DOTTORATO	ASSEGNAZIONI STRAORDINARIE	TOTALE
UA.00.CAB	Centro di Ateneo per le Biblioteche (CAB)	3.950.000,00							3.950.000,00
UA.00.CAISIAL	CENTRO DI ATENEO PER L'INNOVAZIONE E LO SVILUPPO DELL'INDUSTRIA ALIM. (CAISIAL)	1.170,00							1.170,00
UA.00.CERMANUJ	C.I. di Ricerca sulla Risonanza Magnetica Nucleare per Amb., l'Agro-Alimentare ed i nuovi Materiali (CERMANUJ)	1.170,00							1.170,00
UA.00.CESMA	Centro di Servizi Metrologici Avanzati (CeSMA)	73.120,00							73.120,00
UA.00.CIFF	C.I. DI FARMA COECONOMIA E FARMA-COUTILIZZAZIONE	1.170,00							1.170,00
UA.00.CIRBS	CIRB - CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCA BIOTECNICA	1.170,00							1.170,00
UA.00.CIRMS	C.I. DI RICERCA PRECLINICA E CLINICA DI MEDICINA SESSUALE (C.I.R.M.S.)	1.170,00							1.170,00
UA.00.CIRPEB	CIRPEB - C.I. DI RICERCA SUI PEPTIDI BIOATTIVI	2.600,00							2.600,00
UA.00.CISI	C.I. DI RICERCA IN SCIENZE IMMUNOLOGICHE DI BASE E CLINICHE (CISI)	1.170,00							1.170,00
UA.00.CISRV	C.I. DI SERVIZI DI RADIOLOGIA VETERINARIA	1.170,00							1.170,00
UA.00.CLA	CENTRO LINGUISTICO DI ATENEO	57.600,00							57.600,00
UA.00.COINOR	CENTRO DI ATENEO PER LA COMUNICAZIONE E L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA (COINOR)	21.600,00		30.000,00					51.600,00
UA.00.CQA	CENTRO PER LA QUALITA' DI ATENEO	30.000,00		3.000,00				4.000,00	37.000,00
UA.00.CRIAT	CENTRO INTERUN. AZIONAMENTO PER TRAZIONE "CRIAT"	10.000,00							10.000,00
UA.00.CSI	CSI - CENTRO DI ATENEO PER I SERVIZI INFORMATIVI	2.900.000,00						345.000,00	3.245.000,00
UA.00.CSV	CENTRO SERVIZI VETERINARI	5.760,00							5.760,00
UA.00.CESTEV	CENTRO DI SERVIZI DI ATENEO PER LE SCIENZE E TECNOLOGIE PER LA VITA	89.000,00							89.000,00
UA.00.DIPAGR	Dipartimento di Agraria 137.102,88	152.602,88	120.748,95		74.773,37			65.464,80	413.590,00
UA.00.DIPARCH	Dipartimento di Architettura	100.816,13	145.139,26			14.707,84		72.284,05	332.947,28
UA.00.DIPBD	Dipartimento di Biologia	122.899,66	183.961,84					53.190,15	493.044,29
UA.00.DIPBM	Dipartimento di Economia, Management, Istituzioni	37.154,64	47.749,22		36.386,40			34.096,25	155.386,51
UA.00.DIFFARM	Dipartimento di Farmacia	256.917,42	98.895,54		97.867,80		27.727,20	47.734,75	529.142,71
UA.00.DIFFIS	Dipartimento di Fisica "Ettore Pancini"	130.580,89	214.381,59					50.462,45	395.424,93
UA.00.DIPGLUR	Dipartimento di Giurisprudenza	104.542,96	120.382,95		88.751,58			80.467,15	394.144,64
UA.00.DIPCEA	Dipartimento di Ingegneria civile, edile e ambientale	67.690,83	106.336,36					30.004,70	204.031,89
UA.00.DIPCOMP	Dipartimento di Ingegneria chimica, dei Materiali e della Produzione Industriale	69.611,14	106.230,07					58.645,55	234.486,76
UA.00.DIPETI	Dipartimento di Ingegneria elettrica e delle Tecnologie dell'Informazione	117.138,74	187.747,30					55.917,85	360.803,89
UA.00.DIPRI	Dipartimento di Ingegneria industriale	98.415,75	153.643,44					53.190,15	305.249,34
UA.00.DIPMATA	Dipartimento di Matematica e Applicazioni "Renato Caccioppoli"	103.216,51	140.550,97					39.551,65	283.319,13
UA.00.DIPMCC	Dipartimento di Medicina clinica e Chirurgia	102.238,41	96.736,36			49.427,60		45.007,05	293.409,42
UA.00.DIPMBM	Dipartimento di Medicina molecolare e Biotecnologie mediche	89.271,58	82.908,21			17.555,32		67.694,27	257.429,38
UA.00.DIPMVA	Dipartimento di Medicina veterinaria e Produzioni animali	295.949,05	63.591,09		43.638,82	152.517,42		40.915,50	596.611,88
UA.00.DIPNSRO	Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche	126.675,88	102.721,60			133.103,96		38.187,80	400.689,24
UA.00.DIPNSRO SOMC	Dipartimento di Neuroscienze e Scienze riproduttive ed odontostomatologiche per la SCUOLA DI MEDICINA E CHIRURGIA	186.458,64							186.458,64
UA.00.DIPBSA	Dipartimento di Scienze biomediche avanzate	60.844,32	57.330,96			78.461,40		31.368,55	228.005,23
UA.00.DIPSES	Dipartimento di Scienze economiche e statistiche	39.704,47	39.336,88		34.939,35			28.640,85	142.621,55
UA.00.DIPSA	Dipartimento di Strutture per l'Ingegneria e l'Architettura	46.567,45	76.784,31					35.460,10	158.811,86
UA.00.DIPSMT	Dipartimento di Scienze mediche traslazionali	68.823,90	75.796,45			40.735,16		65.464,80	250.820,31
UA.00.DIPSP	Dipartimento di Sanità pubblica	60.844,32	46.701,70			32.383,60		30.004,70	169.934,32
UA.00.DIPSPOL	Dipartimento di Scienze politiche	52.089,35	73.958,31			29.309,16			155.356,82
UA.00.DIPSSOC	Dipartimento di Scienze sociali	36.061,86	34.198,53			25.553,39		31.368,55	127.182,33
UA.00.DIPSTAR	Dipartimento di Scienze della Terra, dell'Ambiente e delle Risorse	52.808,45	88.424,10	35.000,00				45.007,05	221.239,60
UA.00.DSC	Dipartimento di Scienze chimiche	90.254,44	132.240,17					88.650,25	311.144,86
UA.00.DSU	Dipartimento di Studi umanistici	154.446,74	223.289,67		66.319,80	1.506,56		128.201,90	573.764,67
UA.00.FEDWEBL	Centro di servizio di Ateneo Federica Weblearning-Centro di Ateneo per Innov. Sperim. e Diff. Didatt. Multim.	500.000,00							500.000,00
UA.00.MUSA	CENTRO MUSEALE "MUSEI DELLE SCIENZE AGRARIE" - MUSA -	20.000,00							20.000,00
UA.00.MUSSONAT	CENTRO MUSEI DELLE SCIENZE NATURALI E FISICHE	129.375,00						100.800,00	230.175,00
UA.00.ORTOBOT	ORTO BOTANICO 306.801,73	336.801,73						30.000,00	366.801,73
UA.00.SCPSS	Scuola Politecnica e delle Scienze di Base	838.672,32							838.672,32
UA.00.SINAPSI	Centro di Ateneo Sinapsi - Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti	360.820,00							360.820,00
UA.00.SOFTTEL	CENTRO DI ATENEO PER L'ORIENTAMENTO E LA TELEDIDATTICA DENOMINATA S.O.F.TEL	180.000,00							180.000,00
		<b>12.338.165,46</b>	<b>2.819.785,83</b>	<b>68.000,00</b>	<b>497.539,67</b>	<b>548.126,06</b>	<b>1.316.980,87</b>	<b>612.792,64</b>	<b>18.201.390,53</b>

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

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

Rientrano in tale casistica anche quei progetti, nati a seguito dell'assegnazione di risorse, da parte del Consiglio di Amministrazione, a favore dei Centri di Gestione dotati di autonomia gestionale e amministrativa. Tale assegnazione è stata conseguente la decisione di destinare a Riserve vincolate per specifici progetti gli utili di esercizi precedenti.

Con riferimento a progetti, commesse e ricerche con data di scadenza successiva al 31 dicembre 2017, i costi che si prevede saranno di competenza del 2018, 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 economico della struttura a cui afferiscono. I costi inseriti nelle proposte di budget comprendono sia costi di natura monetaria sia costi di natura non monetaria quali gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate a valere sui progetti in corso.

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

Per quelle attività finanziate dall'Ateneo, attraverso l'accantonamento a Riserva vincolata degli utili di esercizi precedenti, a seguito di specifiche delibere del Consiglio di Amministrazione, sono stati inserite in budget le sole voci di costo, mancando le voci di ricavo correlate, per un totale di Euro 22.449.793,89.

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

Il Budget Economico 2018 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro - 34.447.761,04, generato per Euro -26.548.116,00 dalla gestione operativa, per Euro -3.083.252,96 dalla gestione finanziaria, per Euro -4.016.392,08 dalla gestione straordinaria e, infine, per Euro - 800.000,00 dalla gestione tributaria.



L'importo complessivo degli oneri, allocati dai Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa, che trovano copertura in voci di ricavo allocati dalla Gestione Centralizzata, pari a Euro 21.287.942,60, è così ripartito:

- Euro 15.723.490,96 connessi agli oneri per la didattica, ricerca e funzionamento;
- Euro 548.126,06 derivanti dalle scuole di specializzazione;
- Euro 1.316.980,87 per borse di dottorato;
- Euro 306.396,32 per esigenze di natura straordinaria;
- Euro 1.690.000,00 per finanziamento progetti di ricerca di ateneo;
- Euro 1.396.552,07 per oneri di ammortamento di beni trasferiti alle strutture di Ateneo ed acquistati con risorse derivanti da contributi agli investimenti contabilizzati dalla Gestione Centralizzata.

Pertanto, a seguito di una riclassificazione dei costi e dei ricavi per destinazione, il risultato economico presunto negativo di Euro 34.447.761,04 è riconducibile alla Gestione Centralizzata per Euro -5.979.794,88 e ai Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa per Euro -28.467.966,16.

Come summenzionato, il risultato economico presunto negativo dei Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa è relativo :

-ad Euro 22.449.793,89 per costi la cui copertura economica è allocata nelle Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali;

-ad Euro 2.136.175,52 per oneri di ammortamento la cui copertura economica non è stata garantita dalle strutture a valere sulle assegnazioni interne per incomprimibili esigenze di spesa corrente;

-ad Euro 3.881.996,75 per oneri, correlati a ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria in esercizi precedenti, non correttamente contabilizzati.

Si segnala, inoltre, con riferimento al risultato economico presunto della Gestione Centralizzata, pari ad Euro -5.979.794,88, che lo stesso deriva dalla sensibile riduzione dei ricavi della contribuzione studentesca, non totalmente finanziati dal Miur, a seguito dell'adozione delle novità in merito introdotte dalla "Legge di Bilancio 2017", oltre che da un incremento della previsione dei costi correnti. La contribuzione studentesca è stata stimata in misura prudenziale in conseguenza dei minori incassi rilevati nel corso del mese di novembre 2017 in sede di pagamento della prima rata dell'a.a. 2017/2018 e, pertanto, tale dato sarà sottoposto a revisione nel corso dei primi mesi dell'anno 2018.

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 versione integrale emanato dal Miur con D.D. 1841 del 26 luglio 2017 ed, infine, nella nota tecnica n. 2 della Commissione ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università in data 14.05.2017 avente ad 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 tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale”, prima della voce del risultato a pareggio.

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

In sintesi il Risultato economico presunto di - (34.447.761,04) trova copertura per:

-Euro 4.920.549,66 sui Risultati gestionali esercizi precedenti;

-Euro 5.936,906,52 con Riserve libere derivanti dalla riclassificazione interna delle Riserve vincolate derivanti dalla Contabilità finanziaria a seguito di una puntuale ricognizione in merito alla sussistenza dei vincoli che ne avevano generato la costituzione in sede di transizione dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico Patrimoniale;

-Euro 23.590.304,86 dalle Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate per decisioni degli organi istituzionali.





## PROVENTI OPERATIVI

### CA.03.30 - PROVENTI PROPRI

#### CA.03.30.01 - PROVENTI PER LA DIDATTICA

<u>CA.03.30.01.01</u>	CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	73.902.260,74
-----------------------	---------------------------	---------------

Il dato, per Euro 73.790.389,93, si riferisce alla previsione effettuata dalla Gestione Centralizzata.

Tale previsione rappresenta l'importo di competenza per l'anno 2018. Considerando la decorrenza dell'anno accademico dal 01/11 al 31/10, quest'ultimo comprende i 10/12 degli importi versati nell'anno 2017, per l'anno accademico 2017/2018, e i 2/12 dell'importo si stima sarà versato per l'anno accademico 2018/2019, in considerazione delle novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2017.

La legge di bilancio 2017 ( commi da 252 a 266), stabilisce che gli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale delle università statali contribuiscono alla copertura dei costi dei servizi didattici, scientifici e amministrativi mediante un contributo onnicomprensivo annuale. Sono esonerati dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale gli studenti che soddisfano congiuntamente i seguenti requisiti:

- appartengono a un nucleo familiare il cui indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), è inferiore o eguale a 13.000 euro;
- sono iscritti all'università di appartenenza da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di laurea o laurea magistrale a ciclo unico;
- nel caso di iscrizione al secondo anno accademico abbiano conseguito, entro la data del 10 agosto del primo anno, almeno 10 crediti formativi universitari; nel caso di iscrizione ad anni accademici successivi al secondo abbiano conseguito, nei dodici mesi antecedenti la data del 10 agosto precedente la relativa iscrizione, almeno 25 crediti formativi.

Per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui ISEE sia compreso tra 13.001 euro e 30.000 euro e che soddisfano entrambi i requisiti di cui alle lettere b) e c), il contributo onnicomprensivo annuale non può superare l'7 per cento della quota di ISEE eccedente 13.000 euro. Per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui ISEE sia inferiore a 30.000 euro e che soddisfano il requisito di cui alla lettera c), ma non quello di cui alla lettera b), il contributo onnicomprensivo annuale non può superare l'7 per cento della quota di ISEE eccedente 13.000 euro, aumentato del 50 per cento, con un valore minimo di 200 euro.

In particolare nel recepire la suddetta legge la percentuale adottata dal nostro Ateneo è il 7 per cento della quota di ISEE.

La differenza rispetto all'importo stimato dalla Gestione Centralizzata, pari a Euro 111.870,81, è riferita alla previsione effettuata per tasse e contributi per altri corsi dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

Il dato dell'entrata derivante dalla contribuzione studentesca è corretto da 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 500.000,00.

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

<b>CA.03.30.02.01.01</b>	<b>PRESTAZIONI PER ATTIVITÀ CONTO TERZI E CESSIONE DEI RISULTATI DI RICERCA</b>	<b>5.009.325,76</b>
--------------------------	---	---------------------

Il dato si riferisce 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.

<b>CA.03.30.03.01</b>	<b>FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR</b>	<b>5.209.463,86</b>
-----------------------	--	---------------------

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 351.382,82 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.01.01 “Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale” relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 255.071,63 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.01.02 “Finanziamenti competitivi da miur -fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)” relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 4.603.009,41 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.01.03 “Altri finanziamenti competitivi da Miur” relativo per Euro 1.045.295,7 all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e Euro 3.557.713,71 all’importo stanziato dall’Amministrazione Centrale.

<b>CA.03.30.03.02</b>	<b>FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA</b>	<b>3.971.679,03</b>
-----------------------	---	---------------------

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 780.411,87 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.01 “Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica” relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 3.037.254,99 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.03 “Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome” relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 60.000,00 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.08 “Finanziamenti competitivi per ricerca da altre università” relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 94.012,17 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.02.09 “Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche” relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

<b>CA.03.30.03.03</b>	<b>FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI DI RICERCA DIVERSI DAL CNR</b>	<b>1.312.668,01</b>
-----------------------	--	---------------------

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

<b>CA.03.30.03.04</b>	<b>FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI</b>	<b>14.261.967,16</b>
-----------------------	--	----------------------

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 14.011.839,06 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.01 “Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea” relativo all’importo relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 250.128,10 allo stanziamento sul conto CA.03.30.03.04.02 “Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali” relativo all’importo relativo all’importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

<b>CA.03.30.03.05</b>	<b>FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI</b>	<b>87.132,33</b>
-----------------------	--	------------------

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

## **CA.03.31 - CONTRIBUTI**

### **CA.03.31.01 - CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI**

<b>CA.03.31.01.01</b>	<b>CONTRIBUTI EROGATI DAL MIUR</b>	<b>375.710.465,58</b>
-----------------------	------------------------------------	-----------------------

<b>CA.03.31.01.01.01</b>	<b>Fondo finanziamento ordinario delle università</b>	<b>335.271.195,85</b>
--------------------------	---	-----------------------

La stima del Fondo per il Finanziamento Ordinario per l’esercizio contabile 2018 è stata formulata i Euro 333.405.314,00 stimando prudenzialmente nella misura del 1,25% la riduzione dell’assegnato 2018 rispetto al 2017 (quota base+quota premiale+intervento perequativo come da assegnazione provvisoria DM 610/17). A tale valore sono stati addizionati gli importi stimati riferiti a: borse post lauream; finanziamento del piano straordinario per la chiamata di professori di I fascia; finanziamento del piano straordinario per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24, c. 3, lettera b) secondo le modalità definite dal decreto ministeriale 18 febbraio 2016, n. 78; chiamata di professori di seconda fascia, secondo le procedure di cui agli art. 18 e 24, c. 6, della l. 30 dicembre

2010, n. 240. Al reclutamento dei ricercatori di cui sopra, sulla base delle modalità definite con DI 924/2015, è stato inoltre considerato l'importo concernente la programmazione triennale 2016-2018.

L'importo di Euro 1.865.882,00 è riferito a proventi riscontati nell'esercizio precedente.

---

**CA.03.31.01.01.04 Fondo per attività sportiva 307.741,00**

La previsione in discorso è riferita ai finanziamenti per l'attività sportiva la cui gestione è disciplinata dalla convenzione con il C.U.S.I. (*cfr. nota MIUR – acquisita al protocollo generale di Ateneo con n. PG/2017/89372*). 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 8.257.405,57**

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

---

**CA.03.31.01.01.07 Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur 31.696.000,00**

La previsione è riferita alla contribuzione MIUR per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 del D. Lgs. 368/99. Tale ammontare trova correlazione con gli stanziamenti di cui al conto CA.07.70.01.09.02 “*Costi operativi progetti - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma UE*”.

---

**CA.03.31.01.01.08 Altri fondi per il finanziamento delle università 178.123,16**

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 2017 per il periodo di imposta 2016 e da trasferire all'Università dal Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica come disposto dall'art. 6, comma 3, del D.P.C.M. del 20.01.2006.

---

**CA.03.31.02.01 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME 668.677,94**



La previsione, per Euro 130.943,11, è riferita al finanziamento delle borse di dottorato di ricerca con sede amministrativa presso l'Ateneo federiciano a valere sui fondi P.O.R. F.S.E. Campania 2007-2013/2014-2020 – “*Percorsi universitari finalizzati alla incentivazione della ricerca scientifica, dell'innovazione e del trasferimento tecnologico*” mediante Atto di Concessione della Regione Campania del 6 ottobre 2014.

Detto importo è correlato a quota parte delle spese relative al conferimento di borse di dottorato di ricerca allocate nella sezione oneri al conto CA.07.70.01.09.04 “*Costi operativi progetti – borse dottorato di ricerca*”.

La restante parte, pari a Euro 537.734,83, si riferisce alla quota di provento a copertura degli oneri di beni immobili acquistati a valere sui contributi pluriennali di terzi.

#### **CA.03.31.04 - CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI**

<b>CA.03.31.04.01</b>	<b>CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA</b>	<b>7.123.457,88</b>
-----------------------	----------------------------------	---------------------

---

La previsione, per Euro 5.957.197,67, accoglie i contributi per le Borse di Mobilità studenti, Mobilità docenti ed Organizzazione Mobilità studenti e/o docenti per l'anno accademico 2017/2018 che si prevede saranno trasferiti dall'Agenzia Nazionale Lifelong Learning Programme Italia sulla base dell'ultima assegnazione comunicata. 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 1.166.260,21, è riferita alla previsione effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

<b>CA.03.31.04.02</b>	<b>CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI</b>	<b>232.031,90</b>
-----------------------	--	-------------------

---

La previsione, è stata effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

#### **CA.03.31.05 - CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'**

<b>CA.03.31.05.01</b>	<b>CONTRIBUTI DA ALTRE UNIVERSITA'</b>	<b>473.696,58</b>
-----------------------	--	-------------------

---

La previsione, per Euro 393.520,16, si riferisce a proventi derivanti da Risconti Passivi per iniziative ancora in corso al 31.12.2017.

La differenza, pari a Euro 80.176,42 è stata effettuata dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

#### **CA.03.31.06 - CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)**

<b>CA.03.31.06.01</b>	<b>CONTRIBUTI DA ALTRI</b>	<b>2.560.875,48</b>
-----------------------	----------------------------	---------------------

---

La previsione in discorso, per ciò che concerne la Gestione Centralizzata, è riferita:

- per Euro 268.100,00, allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.06 “*Altri contributi da Aziende Sanitarie*” e, per Euro 361.420,00, allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.08 “*Altri contributi da Aziende Ospedaliere*”, relativi, rispettivamente, al finanziamento da

parte delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere degli affidamenti e dei contratti d'insegnamento per l'attivazione delle sedi decentrate dei corsi di laurea delle professioni sanitarie;

- per Euro 616.412,17 allo stanziamento sul conto CA.03.31.06.01.14 "Altri contributi da Enti di Ricerca", relativo al finanziamento da parte di Enti di ricerca privati degli affidamenti e dei contratti d'insegnamento per Euro 75.000,00, per Euro 268.005,84 al finanziamento di ricercatori a tempo determinato (quota di competenza dei proventi registrati nell'esercizio 2017 per il finanziamento ricercatori a t.d.) e per la differenza ai ricavi di competenza dell'esercizio inerenti i risconti passivi su progetti.

La previsione di Euro 500.000,00, è riferita ad un contributo per investimento dal Policlinico per cofinanziare i lavori di realizzazione dei laboratori di criopreservazione di tossicologia forense nell'edificio 20 della Scuola di Medicina e Chirurgia di via Pansini n.5 (AOU20.1801L) riepilogati al budget degli investimenti.

L'importo di Euro 559.667,49 è riferito ai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

#### **CA.03.31.07 - CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)**

<b>CA.03.31.07.01</b>	<b>CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)</b>	<b>3.463.884,83</b>
-----------------------	--------------------------------------	---------------------

La previsione in discorso è riferita:

- per Euro 573.889,51 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.01 "Contributi per ricerca da imprese private" relativo all'importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 1.686.857,64 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.02 "Altri contributi da imprese private" relativo, per Euro 111.000,00, al contributo annuo dell'Istituto Cassiere, previsto dalla convenzione per il servizio di cassa, per Euro 628.533,48, a finanziamenti finalizzati alla copertura degli oneri derivanti dall'assunzione di ricercatori universitari a tempo determinato, per Euro 366.112,92 a ricavi derivanti da risconti passivi e per Euro 581.211,24 alla previsione effettuata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 299.883,55 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.03 "Contributi per ricerca da istituzioni sociali private" relativo all'importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;
- per Euro 860.205,21 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.04 "Altri contributi da istituzioni sociali private", relativo a finanziamenti finalizzati alla copertura degli oneri finanziari derivanti dall'assunzione di ricercatori universitari a tempo determinato da parte istituzioni sociali private e, per Euro 82.711,06 all'importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa
- per Euro 902,50 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.05 "Contributi da privati (persone fisiche)" relativo all'importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa;

- per Euro 42.146,42 allo stanziamento sul conto CA.03.31.07.01.06 "Altri contributi da privati (persone fisiche)" relativo all'importo stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

### **CA.03.34 - ALTRI PROVENTI**

**CA.03.34.01 - CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA** **6.250.680,47**

L'importo, stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa, è riferito a ricavi collegati alla stipula di contratti, convenzioni e accordi con organismi vari.

#### **CA.03.34.02 - PROVENTI DIVERSI**

**CA.03.34.02.01.02** **VENDITA PRODOTTI AGRICOLI** **27.629,24**

L'importo è riferito a somme stanziato dal Dipartimento di Agraria.

**CA.03.34.02.01.04** **VENDITA DI ALTRI BENI E SERVIZI** **35.000,00**

L'importo è riferito a somme stanziato dal Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa Centro Musei Delle Scienze Naturali E Fisiche.

**CA.03.34.02.02** **FITTI ATTIVI** **90.133,10**

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 50.000,00).

**CA.03.34.02.04** **LASCITI, OBLAZIONI E DONAZIONI** **230.141,58**

L'importo è riferito a somme stanziato dal Centro di Gestione avente autonomia gestionale e amministrativa Centro interdipartimentale di Ricerca Clinica e Traslazionale (CIRCET).

**CA.03.34.02.05** **PROVENTI EVENTUALI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI** **1.661.077,30**

Lo stanziamento della Gestione Centralizzata, pari a Euro 653.583,24, è riferibile prevalentemente ai proventi riguardanti canoni di servizi in affidamento per la concessione di spazi.

La differenza, pari a Euro 1.007.494,06, è riferita a somme stanziato dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.03.34.02.06** **RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE** **17.913.227,14**

La previsione della Gestione Centralizzata, pari a Euro 11.021.612,24, è prevalentemente riferibile:

- a recuperi e rimborsi diversi per Euro 1.000.000,00;
- a recuperi e rimborsi personale comandato per Euro 250.000;
- a recuperi e rimborsi da studenti per Euro 700.000,00;
- all'utilizzo del fondo unico di Ateneo per il finanziamento di ricercatori universitari a tempo determinato per Euro 845.374,27;
- all'utilizzo del fondo di Ateneo (legge 208/2015) per il finanziamento di ricercatori universitari a tempo determinato per Euro 422.342,14;
- alla stima dell'utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale per Euro 3.500.000,00;

- per Euro 1.071.852,79, all'utilizzo del fondo stanziato a copertura dei progetti di ricerca dei centri di gestione (CDA 20 e 21 del 29/11/2016 e DR 3980/2016);
- per Euro 1.319.754,35, all'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria per la copertura di oneri relativi ad assegni di ricerca e borse di dottorato;
- per Euro 1.868.808,74, all'utilizzo di fondi oneri accantonati per il finanziamento di assegni di ricerca e borse di dottorato.

Le ulteriori somme stanziate si riferiscono ai rimborsi di oneri di affidamenti dall'accademia navale di Livorno, a recuperi derivanti da contratti di comodato relativi a diversi immobili dell'Ateneo e ai recuperi e rimborsi per il personale comandato.

Si precisa che l'importo di Euro 6.891.614,90, è riferito a somme stanziate dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

## COSTI OPERATIVI

### CA.04.40 – COSTI SPECIFICI

#### CA.04.40.01 - SOSTEGNO AGLI STUDENTI

**CA.04.40.01.01 BORSE DI STUDIO 6.545.085,85**

La previsione si riferisce prevalentemente agli oneri connessi al programma di mobilità e scambi culturali studenti finanziato dall'Agenzia Life Long Program Erasmus, di cui al conto CA.04.40.01.01.04 "Programmi di mobilità e scambi culturali studenti".

**CA.04.40.01.02 INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI 595.312,06**

La previsione si riferisce:

- per Euro 200.000,00, alle iniziative ed alle attività culturali e sociali promosse dagli studenti;
- per Euro 62.220,00, ad altri interventi in favore degli studenti ed in particolare al servizio di assistenza, accoglienza e reperimento alloggio agli studenti.

La differenza, pari a Euro 333.092,06, è riferita a somme stanziare dal Centro di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa SINAPSI – Centro Servizi per l'Inclusione Attiva e Partecipata degli Studenti.

#### CA.04.40.02 - INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

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

La previsione si riferisce integralmente alle "Borse di collaborazione studenti, attività a tempo parziale art. 13 l. 390/91" e non presenta scostamenti rispetto alla previsione iniziale del medesimo conto di bilancio dell'esercizio 2017.

#### CA.04.40.04 - PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

**CA.04.40.04.01 DOCENTI/RICERCATORI 189.378.203,97**

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

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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II  
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2018

	N. UNITA'	IMPORTO					IRAP	TOTALE
		LORDO	INPDAP	OPERA PREV				
		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		
		S.S.1111	S.S.1411	S.S.1441		S.S.4311		
<b>IN SERVIZIO AL 31.12.2017</b>								
Docenti I fascia (PO)	554	46.715.826,84	11.334.866,34	2.143.019,13		3.962.232,50	64.155.944,81	
Docenti II fascia (PA)	836	47.508.358,82	11.494.964,45	2.137.186,16		4.032.151,80	65.172.661,23	
Ricercatori (RU)	639	26.746.896,72	6.469.240,81	1.183.843,42		2.272.256,01	36.672.236,96	
<b>TOTALE</b>	<b>2.029</b>	<b>120.971.082,38</b>	<b>29.299.071,60</b>	<b>5.464.048,71</b>		<b>10.266.640,31</b>	<b>166.000.843,00</b>	
<b>CESSANDI</b>								
Docenti I fascia (PO)	45	1.018.709,30	229.005,56	69.633,97		86.590,28	1.403.939,12	
Docenti II fascia (PA)	24	385.917,71	93.392,09	18892,02		32.803,01	531.004,82	
Ricercatori (RU)	14	183.805,89	44.481,03	10.015,12		15.623,50	253.925,54	
<b>TOTALE</b>	<b>83</b>	<b>1.588.432,90</b>	<b>366.878,67</b>	<b>98.541,11</b>		<b>135.016,79</b>	<b>2.188.869,47</b>	
<b>ASPETTATIVA</b>								
Docenti I fascia (PO)	8	472.480,90	114.340,38	21.747,95		40.160,87	648.730,10	
Docenti II fascia (PA)	6	239.505,74	57.960,38	11.271,52		20.357,99	329.095,63	
Ricercatori (RU)	9	281.449,71	68.110,82	12.444,55		23.923,22	385.928,30	
<b>TOTALE</b>	<b>23</b>	<b>993.436,35</b>	<b>240.411,58</b>	<b>45.464,02</b>		<b>84.442,08</b>	<b>1.363.754,03</b>	
<b>RICOSTRUZIONI DI CARRIERA E CONFERME</b>								
RICOSTRUZIONI DI CARRIERA		498.204,00	120.565,37	28.297,99		42.347,34	689.414,70	
CONFERME		6.552,04	1.585,59	372,16		556,92	9.066,71	
<b>TOTALE</b>		<b>504.756,04</b>	<b>122.150,96</b>	<b>28.670,14</b>		<b>42.904,26</b>	<b>698.481,41</b>	
<b>ASSEGNI FAMILIARI</b>								
Docenti I fascia (PO)		775,02					775,02	
Docenti II fascia (PA)		23.032,08					23.032,08	
Ricercatori (RU)		34.421,40					34.421,40	
<b>TOTALE</b>		<b>58.228,50</b>					<b>58.228,50</b>	
<b>TOTALE</b>		<b>120.939.070,37</b>	<b>29.294.755,47</b>	<b>5.439.641,76</b>		<b>10.258.969,86</b>	<b>165.932.437,47</b>	

\*\*\*

	N. UNITA'	IMPORTO					IRAP	TOTALE
		LORDO	INPDAP	OPERA PREV	D.S.			
		CA. 04.40.04.01.01.02	CA. 04.40.04.01.03.02	CA. 04.40.04.01.04.02	CA. 04.40.04.01.03.06	CA. 04.40.04.01.05.02		
		S.S.1218	S.S.1409	S.S.1451	S.S. 1471	S.S.4322		
<b>IN SERVIZIO AL 31.12.2017</b>								
RICERCATORI A T.D. (RD)	279	10.298.204,01	2.490.464,17	490.575,85	165.664,08	874.746,57	14.319.654,68	
ASSUNZIONE N. 129 RU TD TIPO A E N. 41 RU TD TIPO B	170	6.218.830,75	1.504.958,32	293.659,24	100.123,37	528.600,99	8.646.172,67	
ASSUNZIONE N. 5 RU TD SU FONDI EUROPEI	5	174.490,15	42.226,60	7.602,10	2.809,30	14.831,65	241.959,80	
ASSEGNI FAMILIARI		10.776,36					10.776,36	
<b>TOTALE</b>	<b>454</b>	<b>16.702.301,27</b>	<b>4.037.649,09</b>	<b>791.837,19</b>	<b>268.596,75</b>	<b>1.418.179,21</b>	<b>23.218.563,51</b>	

\*\*\*

Con riferimento agli oneri riguardanti l'“Indennità di carica” per Euro 227.203,00, si precisa che tale stanziamento è riferito alle indennità da corrisondersi al Rettore, al Pro Rettore ed al Presidente del C.S.I.

Si segnala che lo stanziamento previsto è conseguenza dell'applicazione dell'art. 1, co. 58, della legge n. 266 del 23.12.2005.

Per tale tipologia di oneri non e' stato applicato alcun limite di spesa in quanto la relativa normativa sul contenimento della spesa pubblica ha efficacia fino al 31.12.2017. qualora gli effetti di



## CA.04.41 - COSTI GENERALI

### CA.04.41.01 - PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO

**CA.04.41.01.01** **COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO** **86.614.884,75**

La previsione di spesa in argomento è riferita alle competenze fisse del personale tecnico e amministrativo a tempo determinato e indeterminato (inclusa la stima degli oneri derivanti da rinnovi contrattuali attesi nel corso dell'anno 2018), nonché del Direttore Generale e dei Dirigenti a tempo indeterminato.

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

	IMPORTO ESERCIZIO 2018				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	
<b>IN SERVIZIO AL 31.12.2017</b>	<b>S.S. 1113</b>	<b>S.S. 1413</b>	<b>S.S. 1443</b>	<b>S.S. 4313</b>	
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	60.018.046,66	14.531.251,73	3.669.844,20	4.739.756,46	<b>82.958.899,05</b>
ASSEGNI FAMILIARI	275.536,38				<b>275.536,38</b>
PERSONALE DELL'ATENEO IN COMANDO PRESSO ALTRI ENTI	52.661,62	12.856,64	3.482,41	-	<b>69.000,67</b>
PERSONALE IN ASPETTATIVA	315.377,36	72.162,40	18.567,14	26.953,31	<b>433.060,21</b>
CONCORSI IN ITINERE 2017 (PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI)	445.118,83	107.718,76	25.282,75	37.835,10	<b>615.955,44</b>
ONERI PER LA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA NAZIONALE (Rinnovo contrattuale in corso per il triennio 2016/2018 € 3.071.900,00 dovuti ad aumento medio annuo € 1.105,00 x n. 2780 unità di personale )	3.071.900,00	743.399,80	174.483,92	261.111,50	<b>4.250.895,22</b>
CESSANDI	2.203.008,09	533.145,56	123.831,01	182.574,60	<b>3.042.559,26</b>
<b>TOTALE</b>	<b>61.975.632,76</b>	<b>14.934.243,77</b>	<b>3.767.829,41</b>	<b>4.883.081,77</b>	<b>85.560.787,71</b>

  

DIRIGENTI A TEMO INDETERMINATO	IMPORTO ESERCIZIO 2018				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	490.987,24	118.819,22	27.887,41	41.733,86	<b>679.427,73</b>
ONERI DPCM 18/04/2016	8.587,05	2.078,06	487,74	729,90	<b>11.882,75</b>
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	362.786,56	-	-	-	<b>362.786,56</b>
<b>TOTALE</b>	<b>862.360,85</b>	<b>120.897,28</b>	<b>28.375,15</b>	<b>42.463,76</b>	<b>1.054.097,04</b>

  

<b>TOTALE ONERI PERSONALE T.A. E DIRIGENTE</b>		<b>15.055.141,05</b>	<b>3.796.204,56</b>	<b>4.925.545,53</b>	<b>86.614.884,75</b>
--	--	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------



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

CA.04.41.01.02 **COMPETENZE ACCESSORIE DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO** **7.138.732,20**

Tale previsione comprende:

- Euro 36.097,22 quale retribuzione di risultato al Direttore Generale, pari al 20% del trattamento economico;
- Euro 104.351,42 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. del quadriennio 2006/2009 del 28/07/2010. In particolare detto stanziamento è pari all’ammontare del Fondo destinato alla corresponsione della retribuzione di risultato del personale dirigente di II fascia. Si precisa che le risorse variabili ammontano a Euro 410.233,00 (scaturente dalla somma di Euro 164.842,44 di cui alla delibera C.D.A. n. 41 del 09.12.1996 e di Euro 245.390,56 di cui alla delibera C.D.A. n. 5 del 22.01.2002);
- Euro 7.042.282,30 per “*Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato*”, relativi, tra l’altro al Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo, nella misura prevalente pari a Euro 7.001.597,87, oltre oneri.

	IMPORTO ESERCIZIO 2018				TOTALE
	LORDO	INPDAP	OPERA PREV	IRAP	
	CA.04.41.01.02.04	CA.04.41.01.03.04	CA.04.41.01.04.04	CA.04.41.01.06.04	
	U.1.01.01.01.004	U.1.01.02.01.001	U.1.01.02.01.003	U.1.02.01.01.001	
F.T.A. PERS. T.A.	7.001.597,87	1.694.386,68	47.547,47	595.135,82	<b>9.338.667,84</b>
INDENNITA' CENTRALINISTI NON VEDENTI	8.676,48	2.099,71	-	737,51	<b>11.513,70</b>
INDENNITA' RISCHIO RADIOLOGICO PERSONALE T.A.	4.957,95	1.199,82	-	421,43	<b>6.579,20</b>
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE ALTRI ORGANI	1.170,00	283,14	-	99,45	1.552,59
ELEZIONI RAPPRESENTANZE STUDENTESCHE ALTRI ORGANI	22.880,00	5.536,96	-	1.944,80	30.361,76
VIGILANZE PER COMMISSIONI DI CONCORSO	3.000,00	726,00	-	255,00	<b>3.981,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>7.042.282,30</b>	<b>1.704.232,32</b>	<b>47.547,47</b>	<b>598.594,00</b>	<b>9.392.656,09</b>

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II  
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2018

**FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2018**

COMPONENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO 2017	ART. 87 CCNL 16.10.08 (EX ART. 67 CCNL 09.08.2000)		ART. 90 CCNL 16.10.08 (EX ART.70 CCNL 09.08.2000)	ART. 86 CCNL 16.10.08 (EX ART. 66 CCNL 09.08.2000)
			VINCOLATO	LIBERO		
<b>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</b>		3.783.684,33	0,00	2.489.951,21	801.144,68	492.588,44
			2.489.951,21			
<b>INCREMENTO RISORSE FISSE DEL FONDO EX ART. 90 - "Incremento dotazione organica e relativa copertura (art. 10 co. 1 L.F. CCNL 04-05" - NOTA URSTA PROT. 102134 DEL 07/11/2017</b>					33.571,20	

**RISORSE VARIABILI ANNO 2018**

ANNO 2018 (INCREMENTI)	DIFFERENZIALI DI POSIZIONE					
COMPONENTE DESTINATA A PROGRESSIONI ORIZZONTALI - ART. 87, C.1, LETT.D ED E CCNL 16.10.2008	RIA CESSATI 2017	472.612,14	472.612,14	0,00	0,00	0,00
		364.491,25	364.491,25	0,00	0,00	0,00
COMPONENTE INTEGRATIVA		2.070.000,00	0,00	2.070.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI ANNO 2017</b>		2.907.103,39	837.103,39	2.070.000,00	0,00	0,00
			2.907.103,39			

<b>TOTALE FONDI 2018 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE</b>	6.690.787,72	837.103,39	4.559.951,21	801.144,68	492.588,44
		5.397.054,60			

FONDO COMUNE DI ATENEO	470.000,00	0,00	470.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE FONDO COMUNI DI ATENEO</b>	470.000,00	0,00	470.000,00	0,00	0,00
		470.000,00			

<b>RIDUZIONE PER ADEGUAMENTO ALL'IMPORTO DEL FONDO PER L'ANNO 2016 (D.Lgs. 75/25.05.2017)</b>	-192.761,05		-127.788,22	-64.972,83	
---	-------------	--	-------------	------------	--

<b>TOTALE FONDI 2018 AL NETTO DELLE RIDUZIONI DI LEGGE INCLUSO FONDO COMUNE DI ATENEO</b>	6.968.026,67	837.103,39	4.902.162,99	736.171,85	492.588,44
		5.739.266,38			

<b>TOTALE FONDI 2018</b>	7.001.597,87	5.739.266,38		769.743,05	492.588,44
--------------------------	--------------	--------------	--	------------	------------

**ONERI**

CTB. OBBLIGATORI PER IL PERSONALE T.A. A T.I. (INFAP)	1.694.386,68	202.579,02	1.186.323,44	186.277,82	119.206,40
OPERA PREVIDENZA	47.547,47	47.547,47	0,00	0,00	0,00
IRAP	595.135,82	71.153,79	416.683,85	65.428,16	41.870,02
<b>TOTALE ONERI</b>	2.337.069,98	321.280,28	1.603.007,30	251.705,98	161.076,42
		1.924.287,58			

<b>TOTALE FONDI 2018 CON ONERI</b>	9.338.667,84	1.158.383,67	6.505.170,29	1.021.449,03	653.664,86
		7.663.553,96			

Per l'analisi delle voci di dettaglio Fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2018 si fa rinvio al prospetto allegato al Budget economico. Detto Fondo ospita il Fondo per la produttività collettiva e individuale ex art. 87 del medesimo CCNL, del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria Elevate Professionalità ex art. 90 dello stesso CCNL e del Fondo per il lavoro straordinario ex art. 86 del predetto 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, esso testualmente recita: "[...] a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo

*1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016..... “*

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

Il citato Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale ex art. 87 del medesimo CCNL ospita, inoltre, le seguenti risorse variabili:

- la componente integrativa per Euro 2.070.000,00;
- i differenziali di posizione economica e della RIA del personale cessato nell'anno 2017, 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 2018, destinati alle progressioni orizzontali (ex art. 87, c.1, lett.e del CCNL 16.10.2008), per Euro 837.103.39;
- il Fondo Comune di Ateneo, nella misura stimata di Euro 470.000,00, 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 (*cf. art. 22 del CCI del 2015*).

<b>CA.04.41.01.03</b>	<b>CONTRIBUTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>	<b>17.290.487,32</b>
<b>CA.04.41.01.04</b>	<b>CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E TFR DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>	<b>3.884.146,85</b>
<b>CA.04.41.01.06</b>	<b>IRAP PER IL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO</b>	<b>5.686.273,70</b>

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

#### **CA.04.41.02 - ACQUISTO MATERIALI**

<b>CA.04.41.02.01</b>	<b>ACQUISTO MATERIALI</b>	<b>978.837,34</b>
-----------------------	---------------------------	-------------------

Per ciò che concerne la Gestione Centralizzata, la previsione di spesa per acquisto di materiali è da ricondurre prevalentemente all'acquisto di cancelleria e di materiale di consumo vario per Euro 506.373,20, e per Euro 308.995,82 per i Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa, all'acquisto di divise e di vestiario vario per Euro 86.083,20 e agli acquisti di carburante per Euro 22.766,40.







Tale previsione si riferisce prevalentemente, per Euro 951.600,00 agli oneri relativi alla gara da indire per il servizio di inventariazione dei beni mobili dell'universita' degli studi di napoli Federico II, per Euro 190.349,19, agli oneri relativi alla gestione delle prove di accesso ai corsi di laurea a numero programmato e a eventuali tirocini formativi, per Euro 136.449,33 agli oneri derivanti dalla convenzione CONSIP per l'affidamento dei servizi di facility management per la consulenza gestionale e di governo e per Euro 150.000,00 alla stima degli oneri relativi servizi di ingegneria per tipo mappale propedeutici all'accatastamento di edifici dell'Ateneo.

La restante parte della previsione riguarda gli oneri connessi al servizio di derattizzazione e disinfestazione, per Euro 11.000,00, la quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche ex art.113 d.lgs 50/2016, per Euro 15.533,39, gli oneri per la gestione di prove preselettive per Euro 16.000,00, il rimborso spese a tirocinanti presso enti selezionati da CRUI per Euro 30.000,00, nonché ulteriori spese non classificate per affidamenti in house per Euro 73.200,00.

La differenza, pari a Euro 333.040,00, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.04.41.05 - COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI**

<b>CA.04.41.05.01</b>	<b>NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE</b>	<b>271.806,6</b>
-----------------------	--	------------------

Per la Gestione Centralizzata, lo stanziamento è riferito all'onere per i contratti di noleggio di fax e fotocopiatrici per Euro 47.444,03 e di altre attrezzature per Euro 19.497,91.

La differenza, pari a Euro 204.864,66, è riferita a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

<b>CA.04.41.05.02</b>	<b>FITTI PASSIVI</b>	<b>193.320,00</b>
-----------------------	----------------------	-------------------

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

<b>CA.04.41.05.03</b>	<b>LICENZE D'USO</b>	<b>1.978.433,48</b>
-----------------------	----------------------	---------------------

Lo stanziamento è riferito esclusivamente all'onere delle licenze d'uso dei programmi informatici per gli adempimenti fiscali.

Si precisa che l'importo di Euro 1.973.433,48, è riferito a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

<b>CA.04.41.05.04.01</b>	<b>LEASING BENI IMMOBILI</b>	<b>1.200.000,00</b>
--------------------------	------------------------------	---------------------

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

**CA.04.41.06 - ALTRI COSTI GENERALI**

<b>CA.04.41.06.01</b>	<b>ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>360.077,46</b>
-----------------------	---	-------------------

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

<b>Codice Voce COAN</b>	<b>Descrizione Voce COAN</b>	<b>Budget 2018</b>
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	20.000,00
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennita' e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	45.000,00
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennita' e missioni ai membri del collegio dei revisori	125.000,00
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennita' e missioni ai membri del nucleo di valutazione	160.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>350.000,00</b>

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 10.077,46, si riferisce a somme stanziata per missioni e rimborsi spese di trasferta organi istituzionali dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

Con riferimento agli oneri relativi a: “*Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo*”, “*Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori*” ed ai “*Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione*” si precisa che non è stato applicato alcun limite di spesa in quanto la vigente normativa sul contenimento della relativa spesa ha efficacia fino al 31.12.2017.

Qualora gli effetti di tale normativa dovessero essere prorogati anche per il 2018 i compensi dovuti saranno liquidati al netto della riduzione stabilita.

Gli stanziamenti riferiti ai conti “*Gettoni/indennità ai membri del collegio dei revisori*” e “*Gettoni/indennità ai membri del nucleo di valutazione*” includono anche una previsione degli oneri riferiti al rimborso delle spese di trasferta sostenute dai componenti di tali organi per lo svolgimento delle proprie attività presso l’Ateneo.

**CA.04.41.06.02                      ALTRI COSTI PER ATTIVITA' DEL PERSONALE                      3.112.861,14**

Tale previsione, con riferimento alla Gestione Centralizzata, comprende:

- per Euro 20.000,00, gli oneri relativi alle “*Indennità di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo*”;
- per Euro 2.568.904,00, gli oneri stimati per l’acquisizione dei ticket – buoni pasto per il personale tecnico e amministrativo;
- per Euro 224.000,00, gli oneri stimati per la formazione e l’aggiornamento professionale del personale dipendente;
- per Euro 10.000,00, la stima degli oneri riferiti all’equo indennizzo per personale dipendente;
- per Euro 78.000,00, somme a disposizione per "piano azioni positive";
- per Euro 120.000,00, somme a disposizione per rinnovo convenzione consorzio UNICO Campania.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 91.957,14, si riferisce a somme stanziata dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.04.41.06.03                      ALTRI COSTI DI ATENEO                      6.009.801,23**

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



CODICE VOCE COAN	DESCRIZIONE VOCE COAN	BUDGET 2018
CA.04.41.06.03.01	Visite medico-fiscali	6.000,00
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	266.204,91
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	800.000,00
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	200.000,00
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	100.000,00
CA.04.41.06.03.07	Costi per attivita' sportive l. 394/77	307.741,00
CA.04.41.06.03.08	Cus - attivita' sportiva e gestione impianti sportivi	150.000,00
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.800.000,00
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	400.000,00
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	231.522,70
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	605.068,20
<b>TOTALE</b>		<b>5.866.536,81</b>

Vale la pena segnalare quanto segue:

- con riferimento ai rimborsi alle ASL degli oneri sostenuti delle stesse per le richieste di visite medico-fiscali, lo stanziamento è riferito all'intera annualità 2018 ed è stato previsto dal competente Ufficio Assenze e Presenze del Personale Contrattualizzato considerando un costo medio per visita di Euro 58,82;
- 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 dell'ultima assegnazione ministeriale;
- relativamente ai trasferimenti all'Azienda Ospedaliera per Euro 3.000.000,00, gli stessi si riferiscono, per Euro 2.000.000,00 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 800.000,00, al rimborso della quota differenziale sui buoni pasto;
- al conto "Accantonamenti 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 citate disposizioni normative.

La differenza rispetto a tali importi, pari a Euro 143.264,42, si riferisce a somme stanziati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

### 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.

CA.04.42	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	18.105.978,14
CA.04.42.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	667.384,23
CA.04.42.01.01.01	Quota di ammortamento costi di impianto ed ampliamento	4.023,56
CA.04.42.01.01.02	Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	883,28
CA.04.42.01.01.03	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	17.408,40
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso	71.997,24
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	363.509,53
CA.04.42.01.03.05	Quota di ammortamento altri diritti d'uso	28.867,62
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	180.694,60
CA.04.42.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.438.593,91
CA.04.42.02.01.04	QUOTE DI AMMORTAMENTO FABBRICATI NON RESIDENZIALI	10.093.126,06
CA.04.42.02.02.01	QUOTE DI AMMORTAMENTO IMPIANTI E ATTREZZATURE	1.721.681,06
CA.04.42.02.02.02	QUOTE DI AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	3.289.630,70
CA.04.42.02.03.03	Quota di ammortamento materiale bibliografico	0,00
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	754.910,97
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.788,31
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	1.506.803,28
CA.04.42.02.05.02	Quota di ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	2.000,00
CA.04.42.02.05.03	Quota di ammortamento autocarri	14.054,78
CA.04.42.02.05.04	Quota di ammortamento altri beni mobili	38.351,04
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli	7.532,00
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili	6.715,71

## **CA.04.44 – QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI**

**CA.04.44.01.01 QUOTE DI ESERCIZIO PER ALTRI ACCANTONAMENTI** **8.993.169,27**

Lo stanziamento in discorso è riferito, per Euro 739.491,70, all'accantonamento degli oneri riferiti all'acconto e al saldo 2017 dei contributi INAIL gestione per conto dello Stato, e per la restante parte, pari ad Euro 8.253.677,57, all'accantonamento al fondo per la programmazione del personale stimato tenendo conto delle cessazioni previste per l'anno 2017.

## **CA.04.45 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

### **CA.04.45.01 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

**702.364,11**

Tale previsione, per Euro 101.056,06, è da riferirsi agli oneri derivanti dalla stipula dell'accordo C.R.U.I.-S.I.A.E. (*cfr. C.d.A. N. 27 del 20.12.2007*) in materia di reprografia sulla regolamentazione della riproduzione di opere protette dal diritto di autore nelle biblioteche universitarie (diritti S.I.A.E.), ed è stata calcolata considerando il costo unitario per studente (euro 1,33) per il numero di studenti iscritti all'anno accademico 2016/2017 come pubblicato sul sito miur.

La differenza, pari a Euro 601.308,05, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

## CA.04.46 - ONERI FINANZIARI

### CA.04.46.02 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

**CA.04.46.02.01** **INTERESSI PASSIVI** **3.083.252,96**

La previsione si riferisce per Euro 2.738.434,32, agli oneri finanziari relativi ai contratti di mutuo elencati nella seguente tabella.

DELIBERA C.D.A.	DESCRIZIONE MUTUO	POSIZIONE	DESCRIZIONE INTERVENTI	DURATA ANNI	SCAD.	RATA ANNO 2018 (QUOTA CAPITALE)	RATA ANNO 2018 (QUOTA INTERESSI)	TOTALE RATA (QUOTA CAPITALE + INTERESSI)
04/03/2005	BIIS (PRATICA N. 5005340100) - EX OPI (TAN 4,00%)	CO. REP. 10160 DEL 08.03.05	ACQUISTO DI ATTREZZATURE ED ARREDI PER AULE E LABORATORI	15,00	31/12/2019	488.438,60	35.028,38	<b>523.466,98</b>
15/11/2005	BIIS (PRATICA N. 5005340200) - EX OPI (TAN 3,62%)	CO. REP. 10179 DEL 16/11/2005	LAVORI X ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE DEL COMPLESSO DELLA FAC. DI ING. (P.LE TECCHIO) A NORME DI AGIB. E SICUREZZA PER CONSEGUIMENTO CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI	15,00	30/06/2020	913.250,21	76.736,31	<b>989.986,52</b>
N. 10 DEL 17.12.2013	M.P.S.	CO. REP. 12518 DEL 31/12/2013 ARCHIVIO N. 3465	CFR. PIANO DEGLI INVESTIMENTI DELIBERA CDA N. 10 DEL 17.12.2013	30,00	31/12/2037	1.588.110,23	2.626.669,63	<b>4.214.779,86</b>
<b>TOTALE</b>						<b>2.989.799,04</b>	<b>2.738.434,32</b>	<b>5.728.233,36</b>

**CA.04.46.02.02** **ALTRI ONERI FINANZIARI** **344.818,64**

La previsione, per la Gestione Centralizzata, è riferita, per Euro 300.000,00, alla stima delle commissioni bancarie da riconoscere all'Istituto Cassiere ai sensi del Disciplinare per il servizio di cassa per le operazioni di riscossione della contribuzione studentesca e, per Euro 36.000,00, alla quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche ex art.113 D.Lgs 50/2016.

Si precisa che l'importo di Euro 8.818,64 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa per commissioni bancarie, intermediazioni e altri oneri finanziari.

## **CA.04.48 - ONERI STRAORDINARI**

### **CA.04.48.01 ONERI STRAORDINARI**

#### **CA.04.48.01.02 ONERI STRAORDINARI PER RIMBORSI AGLI STUDENTI 500.000,00**

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

#### **CA.04.48.01.03 ONERI STRAORDINARI PER RECUPERI E RIMBORSI 254.700,00**

La previsione si riferisce, per Euro 250.000,00, agli oneri relativi al rimborso delle spese di gestione alla Provincia di Napoli per la concessione del sito Reale di Portici, come da atto di concessione amministrativa del 26 gennaio 2012, con scadenza 31 dicembre 2020 e per Euro 2.500,00 al rimborso oneri per il comodato d'uso gratuito, per le esigenze di medicina veterinaria, della stalla sita presso l'azienda agricola di Cassino.

Si precisa che l'importo di Euro 2.200,00 si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

#### **CA.04.48.01.04 ALTRI ONERI STRAORDINARI 4.016.392,08**

La previsione si riferisce alla stima di spese impreviste che potrebbero maturare nel corso dell'esercizio 2018.

Si precisa che, per Euro 16.392,08, la previsione si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.04.49 - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE,  
ANTICIPATE**

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

**CA.04.49.01.01**      **IMPOSTE SUL REDDITO E SUL PATRIMONIO DELL'ESERCIZIO**      **807.000,00**

La previsione si riferisce alla stima dell'IRES, per Euro 800.000,00, e all'IMU, per Euro 7.000,00.

**CA.04.49.01.02**      **ALTRI TRIBUTI**      **4.661.597,21**

La previsione si riferisce quasi integralmente (Euro 4.608.600,00) alla stima della TARI per l'anno 2018 per gli immobili ubicati nei comuni di Napoli, Anacapri, Giugliano in Campania, Portici e Bellizzi.

La restante parte della previsione riguarda 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 6.381,75, la previsione si riferisce a somme stanziare per altri tributi e valori bollati dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale e amministrativa.

## CA.07.70 - COSTI OPERATIVI PROGETTI

### CA.07.70.01 - COSTI OPERATIVI PROGETTI

	<b>COSTI OPERATIVI PROGETTI - QUOTA DI COMPETENZA PER</b>	
<b>CA.07.70.01.04.01</b>	<b>FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER RICERCA DA PARTE</b>	<b>14.975.036,9</b>
	<b>DELL'UNIONE EUROPEA</b>	

La previsione in discorso si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione avente autonomia gestionale ed amministrativa.

<b>CA.07.70.01.05.01</b>	<b>COSTI OPERATIVI PROGETTI - ATTIVITA' C/TERZI E</b>	<b>5.938.357,14</b>
	<b>CESSIONE DI RISULTATI DI RICERCA</b>	

La previsione si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e collegate all'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

<b>CA.07.70.01.06.01</b>	<b>COSTI OPERATIVI PROGETTI - FINANZIAMENTI NON</b>	<b>35.057.448,02</b>
	<b>COMPETITIVI PER LA RICERCA</b>	

La previsione si riferisce, per Euro 2.345.434,00, alla quota 2018 della programmazione triennale 2016-2018, come da DM 635 del 8 agosto 2016. La restante parte si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

<b>CA.07.70.01.07</b>	<b>COSTI OPERATIVI PROGETTI - CENTRI AUTONOMI DI</b>	<b>3.153.922,24</b>
	<b>GESTIONE CON AUTONOMIA NEGOZIALE</b>	

La previsione in discorso si riferisce, per Euro 80.000, all'assegnazione, effettuata dalla Gestione Centralizzata, alla Scuola di Specializzazione delle Professioni Legali per il sostenimento di spese correnti.

La differenza, pari a Euro 3.073.922,24, si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

<b>CA.07.70.01.08</b>	<b>COSTI OPERATIVI PROGETTI - ALTRI FINANZIAMENTI</b>	<b>541.879,38</b>
	<b>COMPETITIVI PER LA RICERCA</b>	

La previsione si riferisce a somme stanziare dai Centri di Gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa e collegate all'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

<b>CA.07.70.01.09</b>	<b>COSTI OPERATIVI PROGETTI - AFFIDAMENTI, DOCENZE A</b>	<b>63.067.913,85</b>
	<b>CONTRATTO, ASSEGNI, BORSE E SOSTEGNO AGLI STUDENTI</b>	

<b>CA.07.70.01.09.01</b>	<b>Costi operativi progetti - Affidamenti e docenze a contratto</b>	<b>3.830.900,02</b>
	<b><u>AFFIDAMENTI</u></b>	

La previsione di spesa in argomento è riferita alla stima dei compensi e ai relativi contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali, nonché all'IRAP, da corrispondersi al personale docente e ricercatore a titolo di affidamenti (ex Budget di Facoltà). La previsione è determinata suddividendo gli importi attribuiti alle Scuole/Dipartimenti per affidamenti e contratti, per l'anno accademico 2017/2018, dal Consiglio di Amministrazione.

Tali importi sono comprensivi degli oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell'Amministrazione.



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

AFFIDAMENTI	IMPORTO ESERCIZIO 2018					
	ORE	COMPENSI / COSTI UNITARI	CA.07.70.01.09.01 Costi operativi progetti - Affidamenti e docenze a contratto			TOTALE
			LORDO	INPDAP	IRAP	
			U.1.01.01.01.006	U.1.01.02.01.001	U.1.02.01.01.001	
BUDGET DI SCUOLE / DIPARTIMENTI (CFR. C.D.A. N. 33 DEL 03.03.2016)			1.035.003,77	250.470,91	87.975,32	<b>1.373.450,00</b>
AFFIDAMENTI SU FINANZIAMENTO ACCADEMIA NAVALE DI LIVORNO			25.802,58	6.244,22	2.193,22	<b>34.240,02</b>
AFFIDAMENTI SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE PER LE PROFESSIONI LEGALI	607	120,00	54.890,73	13.283,56	4.665,71	<b>72.840,00</b>
AFFIDAMENTI SEDI PERIFERICHE ASL/AO			422.758,10	102.307,46	35.934,44	<b>561.000,00</b>
<b>TOTALE</b>			<b>1.538.455,18</b>	<b>372.306,15</b>	<b>130.768,69</b>	<b>2.041.530,02</b>

### DOCENZE A CONTRATTO

La previsione di spesa in argomento è riferita alla stima dei compensi ed ai relativi contributi obbligatori previdenziali ed assistenziali, nonché all'IRAP, da corrispondersi al personale docente e ricercatore a titolo di contratti di docenza (ex Budget di Facoltà). La previsione è determinata suddividendo gli importi attribuiti alle Scuole/Dipartimenti per affidamenti e contratti, per l'anno accademico 2017/2018, dal Consiglio di Amministrazione.

Tali importi sono comprensivi degli oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell'Amministrazione.

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

CONTRATTI	IMPORTO ESERCIZIO 2018					
	ORE	COMPENSI / COSTI UNITARI	CA.07.70.01.09.01 Costi operativi progetti - Affidamenti e docenze a contratto			TOTALE
			LORDO	INPS 20,48% (2/3 * 30,72%)	IRAP	
			U.1.01.01.01.006	U.1.01.02.01.001	U.1.02.01.01.001	
BUDGET DI SCUOLE / DIPARTIMENTI (CFR. C.D.A. N. 23 DEL 24.03.2015 - S.A. N. 6 DEL 27.03.2015)			1.064.855,02	218.082,30	90.512,68	<b>1.373.450,00</b>
DOCENZA SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE PER LE PROFESSIONI LEGALI	593	120,00	55.171,34	11.299,09	4.689,56	<b>71.160,00</b>
TUTORATO SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE PER LE PROFESSIONI LEGALI	6240	32,25	156.024,19	31.953,75	13.262,06	<b>201.240,00</b>
DOCENZA SEDI PERIFERICHE ASL/AO			111.273,07	22.788,72	9.458,21	<b>143.520,00</b>
<b>TOTALE</b>			<b>1.387.323,62</b>	<b>284.123,87</b>	<b>117.922,51</b>	<b>1.789.370,00</b>

**CA.07.70.01.09.02** Costi operativi progetti - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue **31.696.000,00**

### BORSE DI STUDIO PER SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE MEDICHE A NORMA UE

La previsione è riferita alla stima degli oneri riguardanti le borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE ex art. 37 D.Lgs. 368/99, ed ai relativi contributi, finanziate dal MIUR (cfr. CA.03.31.01.01.07 "Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 D. Lgs. 368/99 - MIUR").

**CA.07.70.01.09.04** Costi operativi progetti - Borse dottorato di ricerca **19.158.006,99**

### BORSE DOTTORATO DI RICERCA

La previsione, per ciò che concerne la Gestione Centralizzata, pari a Euro 17.671.381,35, è interamente riferita alle Borse di studio per dottorato di ricerca finanziate dall'Ateneo Federico II e da terzi.

Si riporta di seguito il dettaglio delle fonti di finanziamento degni oneri per borse di dottorato di competenza 2018.

			AMMCE	STRUTTURE	TOTALE
	<b>CA.07.70.01.09.04</b>	<b>Costi operativi progetti - Borse dottorato di ricerca da progetti esercizi precedenti</b>	<b>7.542.321,02</b>		<b>7.542.321,02</b>
COPERTURA	CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da MIUR	2.161.161,64		
	CA.03.31.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	1.314.722,22		
	CA.03.31.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	38.112,53		
	CA.03.31.05.01.02	Altri contributi da altre universita'	393.520,16		
	CA.03.31.06.01.14	Altri contributi da enti di ricerca	423.406,33		
	CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	366.112,92		
	CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	729.664,19		
	CA.03.34.02.06.03.24	Utilizzo Fondo accantonamento per il finanziamento dei Dottorati di Ricerca	1.290.126,68		
	CA.03.34.02.06.03.28	Utilizzo riserve di Patrimonio Netto (per progetti specifici, obblighi di legge o altro) derivanti dalla contabilità finanziaria	825.494,35		
	<b>CA.07.70.01.09.04</b>	<b>Costi operativi progetti - Borse dottorato di ricerca previsione 2018</b>	<b>10.129.060,33</b>	<b>1.316.980,87</b>	<b>11.446.041,20</b>
COPERTURA	CA.03.31.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle universita'	4.808.226,87		
		BILANCIO DI ATENEO DI CUI:	6.637.814,33		
		- Copertura per AMMCE	5.320.833,46		
		- Copertura per STRUTTURE	1.316.980,87		
<b>TOTALE GENERALE CONTO CA.07.70.01.09.04</b>			<b>17.671.381,35</b>	<b>1.316.980,87</b>	<b>18.988.362,22</b>

La differenza, pari a Euro 169.644,77, si riferisce a somme stanziante dai Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.07.70.01.09.05 Costi operativi progetti - Assegni di ricerca 2.221.087,32**

**ASSEGNI DI RICERCA**

Lo stanziamento è riferito alla previsione degli oneri per assegni di ricerca, per Euro 816.459,83 e alla previsione dei rispettivi contributi obbligatori a carico del Bilancio Universitario, per Euro 183.540,17. La differenza, pari a Euro 55.314,68, si riferisce a somme stanziante dai Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.07.70.01.09.06 Costi operativi progetti - Assegni per attività di tutorato 551.160,00**

Lo stanziamento è riferito alla previsione, effettuata dalla Gestione Centralizzata, degli oneri per assegni per attività di tutorato.

**CA.07.70.01.09.07 Costi operativi progetti - Altre borse di studio e premi di laurea 5.488.931,83**

Lo stanziamento è riferito, per Euro 1.275, alla previsione, effettuata dalla Gestione Centralizzata, degli oneri per assegni per borse di studio e premi di laurea.

L'importo di Euro 5.487.656,83 è stato stanziato dal Centro Di Ateneo Per La Comunicazione E L'Innovazione Organizzativa (Coinor).

**CA.07.70.01.09.08 Costi operativi progetti - Internazionalizzazione 121.827,69**

Lo stanziamento è riferito per intero alla previsione effettuata dai Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.07.70.01.10 COSTI OPERATIVI PROGETTI - MASTER, SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE E SISTEMA MUSEALE 7.839.642,74**

**CA.07.70.01.10.01 Master universitari 1.071.977,8**

Lo stanziamento, pari a Euro 900.000,00, è riferito alla previsione della quota di competenza dei Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa, pari al 75% della stima dei contributi studenteschi per l'iscrizione ai corsi Master universitari.

La differenza pari a Euro 171.977,80 si riferisce a somme stanziare dai Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

**CA.07.70.01.10.02**      **Scuole di Specializzazione**      **623.682,83**

Lo stanziamento è riferito alla previsione delle assegnazioni alle Scuole di Specializzazione del contributo per il relativo funzionamento.

**CA.07.70.01.10.03**      **Sistema Museale**      **46.500,00**

Lo stanziamento è riferito alla previsione del contributo per il funzionamento del sistema museale.

**CA.07.70.01.10.04**      **Attribuzioni diverse ai Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa**      **5.371.602,71**

L'importo, stanziato dalla Gestione Centralizzata, è riferito alla previsione delle seguenti attribuzioni diverse ai Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa, disposte a vario titolo:

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II  
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2018

	IMPORTO ESERCIZIO 2018	UFFICIO PROPONENTE
ASSEGNAZIONI FINALIZZATE AD ACCORDI, CONVENZIONI ED INTERSCAMBI CON UNIVERSITA' ED ISTITUTI DI RICERCA ESTERI (ART. 7 DEL RELATIVO REGOLAMENTO DI ATENEO) (CFR. C.D.A. N. 16 DEL 24.03.2011)	150.000,00	SEGRETERIA RETTORATO
ASSEGNAZIONE PER ILLUMINAZIONE MUSEO DI MINERALOGIA E ACQUISTO VETRINE PER REPERTI	100.800,00	
ASSEGNAZIONI AI DIPARTIMENTI PER INIZIATIVE DIDATTICHE, SCIENTIFICHE E CULTURALI	50.000,00	
ASSEGNAZIONI AI DIPARTIMENTI PER FINANZIAMENTO CONVEGNI	100.000,00	
ASSEGNAZIONE A FAVORE DELL'ORTO BOTANICO	30.000,00	
SOMMA A DISPOSIZIONE PER ULTERIORI ASSEGNAZIONI STRAORDINARIE	1.700.000,00	
ASSEGNAZIONE IN FAVORE DEL CSI FINALIZZATA ALLA COPERTURA DEGLI ONERI CONNESSI ALL'ASSISTENZA ED ALLO SVILUPPO DELLE PERSONALIZZAZIONI SU UGOV-CO E MODULI COLLEGATI (U-BUDGET, PENTAHO)	65.000,00	CSI
ASSEGNAZIONE IN FAVORE DEL DIPARTIMENTO DI BIOLOGIA PER IL TRASFERIMENTO DEL PERSONALE DALLE SEDI DEL CENTRO STORICO ALLA SEDE DI MONTE SANTANGELO	132.992,64	U.BI.CO.
ASSEGNAZIONE IN FAVORE DEL CQA FINALIZZATA ALLO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' DI SUPPORTO, RINNOVO ED ESTENSIONE DELLA CERTIFICAZIONE RIPARTIZIONE PREVENZIONE E PROTEZIONE	2.500,00	RIPARTIZIONE PREVENZIONE E PROTEZIONE
ASSEGNAZIONE AL C.S.I. PER LO SVILUPPO DEL SIT (SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE)	90.000,00	
FONDI PER UPGRADE INFORMATICO ED AGGIORNAMENTO SOFTWARE DEGLI UFFICI	30.000,00	
ASSEGNAZIONE AL C.S.I. PER MANUTENZIONE EVOLUTIVA DELLA PIATTAFORMA DI ATENEO COLLABORA	90.000,00	
ASSEGNAZIONE IN FAVORE DEL CQA FINALIZZATA ALLO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' DI SUPPORTO ED ESTENSIONE DELLA CERTIFICAZIONE ALLA RIPARTIZIONE EDILIZIA	1.500,00	RIPARTIZIONE EDILIZIA
FONDI PER UPGRADE INFORMATICO ED AGGIORNAMENTO SOFTWARE DEGLI UFFICI RIPED	20.000,00	
ASSEGNAZIONE AL C.S.I. PER MANUTENZIONE EVOLUTIVA DELLA PIATTAFORMA DI ATENEO COLLABORA RIPED	50.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>2.612.792,64</b>	

La differenza pari a Euro 171.977,80 si riferisce a somme stanziare dai Centri di gestione aventi autonomia gestionale ed amministrativa.

## CA.08.80 - COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI

### CA.08.80.01 - COSTI DI INVESTIMENTO PROGETTI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Codice UA	Totale
CA.08.80.01.01.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	UA.00.DIPFARM	9.500,00
		UA.00.DIPFIS	14.000,00
		UA.00.DIPNSRO	67,40
		UA.00.DIPSIA	11.936,48
		UA.00.DIPSTAR	6.753,94
CA.08.80.01.01.03	Costi di investimento progetti - quota di competenza per altri finanziamenti competitivi da miur	UA.00.DIPFIS	10.000,00
		UA.00.DIPNSRO	1.912,68
		UA.00.DIPSTAR	6.867,78
		UA.00.DSU	2.500,00
CA.08.80.01.02.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	UA.00.DIPII	319,04
CA.08.80.01.02.09	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	UA.00.DIPAGR	3.911,86
CA.08.80.01.03.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	UA.00.DIPAGR	32.000,00
		UA.00.DIPFIS	3.000,00
		UA.00.DIPNSRO	16.474,18
CA.08.80.01.04.01	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione europea	UA.00.CSEF	32.822,58
		UA.00.DIPAGR	15.000,00
		UA.00.DIPARCH	7.974,29
		UA.00.DIPFARM	17.500,00
		UA.00.DIPFIS	110.000,00
		UA.00.DIPICMP	43.691,72
		UA.00.DIPII	41.049,25
		UA.00.DIPMCC	30.655,77
		UA.00.DIPSIA	25.000,00
		UA.00.DSU	8.571,37
CA.08.80.01.04.02	Costi di investimento progetti - quota di competenza per finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	UA.00.DIPEMI	710,00
CA.08.80.01.05.01	Costi di investimento progetti - attivita' in conto terzi e cessione di risultati di ricerca	UA.00.DIPFIS	99.500,00
		UA.00.DIPICMP	2.578,39
		UA.00.DIPII	534,76
		UA.00.DIPNSRO	14.040,01
		UA.00.MUSSCNAT	35.000,00
CA.08.80.01.06.01	Costi di investimento progetti - finanziamenti non competitivi per la ricerca	UA.00.CIBEC	2.367,23
		UA.00.CQA	10.406,98
		UA.00.CRIB	15.000,00
		UA.00.DIPAGR	149.628,86
		UA.00.DIPARCH	51.308,00
		UA.00.DIPBIO	10.784,22
		UA.00.DIPFARM	14.500,00
		UA.00.DIPFIS	19.351,60
		UA.00.DIPGIUR	21.000,00
		UA.00.DIPICEA	97.000,00
		UA.00.DIPICMP	297.190,98
		UA.00.DIPIETI	288.830,00

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II  
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2018

		UA.00.DIPII	68.705,46
		UA.00.DIPMCC	44.541,12
		UA.00.DIPNSRO	3.609,20
		UA.00.DIPSES	3.084,27
		UA.00.DIPSPOL	40.535,53
		UA.00.DIPSTAR	10.641,49
		UA.00.DSC	50.000,00
CA.08.80.01.07.01	Costi di investimento progetti - Centri Autonomi di Gestione con Autonomia Negoziale	UA.00.AMMCE	40.000,00
		UA.00.COINOR	4.500,00
		UA.00.DIPICMP.FUNZ	60.048,27
		UA.00.DIPIETI	9.000,00
		UA.00.DIPIETI.FUNZ	15.000,00
CA.08.80.01.08.01	Costi di investimento progetti - Altri finanziamenti competitivi per la ricerca	UA.00.DIPAGR	3.000,00
		UA.00.DIPFIS	10.000,00
		UA.00.DIPSIA	27.000,00
CA.08.80.01.10.04	Attribuzioni diverse ai Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa	UA.00.DIPARCH	50.000,00
		UA.00.DIPFARM	4.000,00
		UA.00.DIPGIUR	133.886,62
		UA.00.DIPICMP	2.719,82
		UA.00.DIPIETI	39.508,24
		UA.00.DIPII	15.000,00
		UA.00.DIPSES	8.992,24
	UA.00.DSC	54.000,00	
<b>Totale complessivo</b>			<b>2.279.011,63</b>

## LIMITI DI SPESA

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

Infine, come già illustrato nella presente Nota Illustrativa in corrispondenza dei rispettivi conti di bilancio, corre l'obbligo di rammentare che i limiti di spesa concernenti gli organismi collegiali ed altri organismi istituzionali, alla data odierna risultano vigenti fino al 31.12.2017. Qualora l'efficacia della specifica normativa dovesse essere prorogata anche per il 2018, sarà cura dei competenti Uffici della Gestione Centralizzata garantirne il rispetto.

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

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

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

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

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

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

OGGETTO	NORMATIVA	SCADENZA	CONTO	DESCRIZIONE	STANZTO	IMPORTO DI RIF.TO	RIDUZIONE %	RIDUZIONE	IMPORTO RIDOTTO
SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA	L'ARTICOLO 6, COMMA 8, DEL DECRETO LEGGE 31.5.2010, N. 78, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 30.7.2010, N. 122) E, SUCCESSIVAMENTE, MODIFICATA DALL'ART. 10, COMMA 20, DEL D.L. 6 LUGLIO 2011, N. 98, (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 15 LUGLIO 2011, N. 111) PREVEDE CHE NON POSSANO ESSERE EFFETTUATE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITÀ E DI RAPPRESENTANZA, PER UN AMMONTARE SUPERIORE AL 20% DELLA SPESA SOSTENUTA NELL'ANNO 2009	A REGIME	CA.04.41.04.06.01	RAPPRESENTANZA	314,75	1.573,74	80%	1.258,99	314,75
			CA.04.41.04.06.08	SPESE PER PUBBLICITÀ	4.836,00	24.180,00	80%	19.344,00	4.836,00
SPESE PER AUTOVEETTURE	L'ART. 15 DEL DL N. 66/2014 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 89/2014) HA NOVELLATO ULTERIORMENTE IL C. 2 DELL'ART. 5 DEL DL N. 95/2012 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. N. 135/2012) PRESCRIVENDO CHE DAL 01/05/2014 LE SPESE PER L'ACQUISTO, LA MANUTENZIONE, IL NOLEGGIO E L'ESERCIZIO DI AUTOVEETTURE, NONCHE' PER L'ACQUISTO DI BUONI TAXI NON POSSANO ESSERE DI AMMONTARE SUPERIORE AL 30% DELLA SPESA SOSTENUTA NEL 2011	31/12/2017	CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	2.744,00	26.471,74	70%	18.530,22	7.941,52
			CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (istituzionale)	486,87				
			CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi (istituzionale)	372,98				
			CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	100,00				
SPESE PER ORGANISMI COLLEGIALI E ALTRI ORGANISMI	L'ART. 6 C. 3 DEL DL 78/2010 (CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE N.122/2010), MODIFICATO DALL'ART. 10, C. 5, DEL DL 192/2014 (CONVERTITO DALLA LEGGE N. 11/2015) DALL'ART. 10, C. 5, DL N. 210/2015 (CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA L. 21/2016)E, SUCCESSIVAMENTE, DALL'ART.13 DEL D.LEGGE N.244/2016, PREVEDE FINO AL 31/12/2017 CHE LE INDENNITÀ, I COMPENSI, I GETTONI, LE RETRIBUZIONI, O LE ALTRE UTILITÀ CORRISPONTE AI COMPONENTI DI ORGANI DI INDIRIZZO, DIREZIONE E CONTROLLO, CDA E ORGANI COLLEGIALI NON POSSANO SUPERARE L'IMPORTO RISULTANTE ALLA DATA DEL 30.04.2010 (GIÀ RIDOTTO DEL 10% PER EFFETTO DELL'ART.1, COMMA 58, DELLA LEGGE 266/2005)	31/12/2017	CA.04.41.06.01.02	GETTONI DI PRESENZA PARTECIPAZIONE ADUNANZE ORGANI COLLEGIALI	45.000,00	83.800,00	10%	8.380,00	75.420,00
			CA.04.40.04.01.02.01	INDENNITÀ DI CARICA ED ONERI CONNESSI	126.000,00	126.000,00	10%	12.600,00	113.400,00
			CA.04.41.06.01.05	INDENNITÀ, GETTONI E SPESE DI MISSIONE AL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI (COMPENSI)	125.000,00	114.100,06	10%	11.410,01	102.690,05
			CA.04.41.06.01.06	INDENNITÀ AL NUCLEO DI VALUTAZIONE DELLA GESTIONE	160.000,00	115.678,02	10%	11.567,80	104.110,22

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

F.TO DOTT.SSA COLOMBA TUFANO

**IL DIRETTORE GENERALE**

F.TO DOTT. FRANCESCO BELLO

**IL RETTORE**

F.TO PROF. GAETANO MANFREDI

Unità organizzativa responsabile del procedimento: Ufficio Bilancio e Controllo. Responsabile del procedimento: dott. Colomba Tufano, Capo dell'Ufficio ad interim
---