

# Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2019

Università degli Studi del Sannio

## BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI



aque ipse a  
conatempnens a  
pi  
ca  
rex aatolus aualde esa i  
sa aaque nimitum usufandum  
assetua dieensa aisi sepatum  
quod manu gesao atichus peteua  
cio pecaua uuestenoloa ipse de  
quo ptediximus aaulus bis denia  
que tegi atolimofaem moliaul  
esa pro sui tegi aresidetu fidea

<b>BUDGET ECONOMICO ESERCIZIO 2019</b>		<b>VALORI</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica		5.275.500,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		4.107.646,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		3.013.000,00
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>		<b>12.396.146,00</b>
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		24.664.316,68
2) Contributi Regioni e Province autonome		0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali		0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		172.529,50
5) Contributi da Università		47.300,00
6) Contributi da altri (pubblici)		0,00
7) Contributi da altri (privati)		0,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>		<b>24.884.146,18</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria		0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi		325.016,77
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		<b>325.016,77</b>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>		<b>37.605.308,95</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori		14.622.565,79
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)		26.000,00
c) docenti a contratto		467.972,87
d) esperti linguistici		41.236,77
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		20.000,00
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>		<b>15.177.775,43</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		6.820.001,61
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>21.997.777,04</b>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti		1.981.047,25
2) Costi per il diritto allo studio		20.000,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale		7.107.646,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati		0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		237.316,88
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali		2.871.279,90
9) Acquisto altri materiali		45.340,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali		0,00
11) Costi per godimento beni di terzi		44.122,60
12) Altri costi		570.950,53
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>12.877.703,16</b>
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		20,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		452.711,56
3) Svalutazione immobilizzazioni		0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>452.731,56</b>
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
		6.853,15

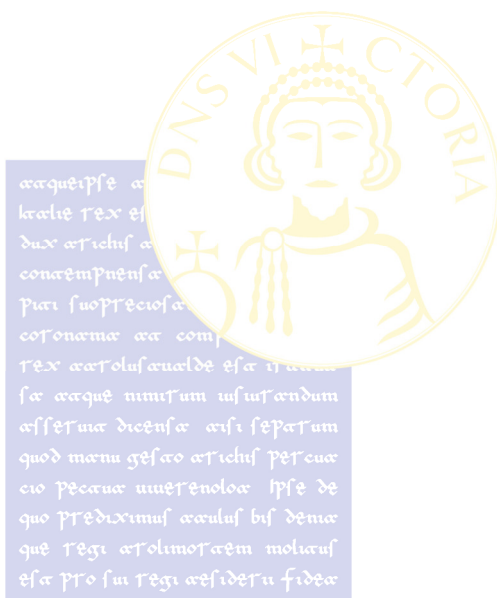
<i>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	1.889.732,37
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>37.224.797,28</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>380.511,67</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	19.600,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-19.600,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>1.440.394,94</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.079.483,27</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	1.079.483,27
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>

localis rex est  
 dux atichus a  
 conatempnens a  
 piam suopteiosa  
 cofonama ea com  
 rex aatoluscaualde esa ita  
 sa aatque nimitum usustandum  
 affetua dieensa asi sepatum  
 quod manu gestao atichus peteua  
 cio peccata uuestenolow ipse de  
 quo ptediximus aculus bis denia  
 que tegi atolimofatem moliaruf  
 esa pto sui tegi aresidetu fideea

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI	ESERCIZIO 2019	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
Voci	Importo investimento			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.532.841,91	0,00	1.350.000,00	2.182.841,91
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>3.822.841,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>2.472.841,91</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.822.841,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>2.472.841,91</b>

## INDICE

<b>NOTA ILLUSTRATIVA</b>	<b>6</b>
<b>PREMESSA</b>	<b>7</b>
<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>	<b>11</b>
<b>BUDGET ECONOMICO - PROVENTI</b>	<b>14</b>
<b>BUDGET ECONOMICO - COSTI</b>	<b>22</b>
<b>VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA</b>	<b>44</b>
<b>ALLEGATI</b>	<b>51</b>



## Nota illustrativa

etque ipse a  
lacie rex es  
dux atichus a  
conatempnens a  
pici suo pteiofa  
cofonama a com  
rex aatoluscaalde esa ita  
sa aatque nimitum usustandum  
assetua dieensa aisi sepatum  
quod manu gesao atichus pteua  
cio pecaua uuestenola ipse de  
quo ptediximus aaulus bis denia  
que regi aatolomofaem moliaul  
esa pro sui regi aresidetu fidea



## PREMESSA

L'Università degli Studi del Sannio, a decorrere dal 1° gennaio 2015, adotta un modello organizzativo e contabile che introduce il Bilancio Unico di Ateneo in contabilità economico-patrimoniale. Per quanto riguarda le specifiche si rimanda al "Regolamento di Ateneo per la amministrazione, la finanza, la contabilità e il controllo di gestione" con l'annesso "Manuale della contabilità e del controllo di gestione", approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014 ed emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

Tanto premesso, la rilevazione contabile dei fatti di gestione avviene in conformità ai principi contabili stabiliti dal Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", come modificato dal Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014", secondo un piano dei conti di contabilità generale e uno di contabilità analitica, appositamente predisposti, e delle correlazioni con i codici SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) attualmente in vigore.

In particolare, la programmazione, la previsione, la rilevazione, la gestione e il controllo si attengono a quanto disposto dalla seguente normativa:

- Decreto Legislativo del 31 maggio 2011, n. 91 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili";
- Decreto Legislativo del 27 gennaio 2012, n. 18 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240";
- Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università";
- Decreto Interministeriale del 19 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- Decreto Interministeriale del 11 aprile 2016, n. 248 "Schemi di bilancio consolidato delle Università";
- Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014";
- Decreto Direttoriale del 26 Luglio 2017, n. 1841 "Adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo e della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo".

Il presente bilancio è stato predisposto, altresì, tenendo conto dei principi previsti dalla disciplina speciale di cui sopra nonché dei principi generali disposti dall'"Organismo Internazionale Contabilità (O.I.C.)".

Il presente bilancio è stato predisposto 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 delle risorse ed efficienti, efficaci ed economiche modalità di utilizzo delle stesse per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Università degli Stui del Sannio.

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. Come già accennato, le valutazioni sono state fatte secondo prudenza. Secondo tale principio sono state iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno realizzate nel periodo amministrativo considerato.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Con il Decreto Interministeriale del 10 dicembre 2015, n. 925, sono stati definiti gli Schemi di Budget Economico e degli Investimenti 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:

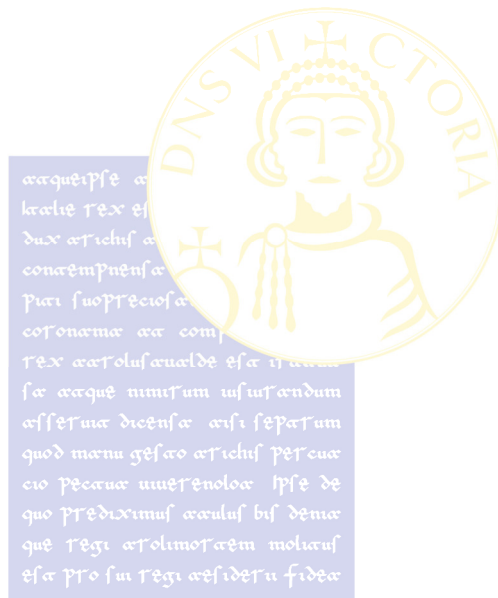
- nella Sezione A: l'indicazione degli importi riferiti agli Investimenti/Impieghi;
- nella Sezione B: l'indicazione delle Fonti di Finanziamento classificate nelle seguenti tre tipologie:
  - I. Contributi da Terzi Finalizzati in Conto Capitale e in Conto Impianti;
  - II. Risorse da Indebitamento;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

Al fine di ossequiare le disposizioni sopra richiamate, il Budget degli Investimenti per l'esercizio 2019 contempla quegli investimenti che saranno autorizzati dal Consiglio di Amministrazione con l'approvazione del Programma Triennale degli Interventi Edilizi 2019/2021. Appare evidente che, gli investimenti programmati e autorizzati nel corso della gestione 2019 costituiranno, a valle delle fasi di collaudo, oneri di carattere pluriennale che si riverbereranno a carico degli esercizi successivi attraverso le relative quote annuali di ammortamento.

Il Budget economico evidenzia una perdita prospettica di Ateneo pari a € **1.079.483,27** che viene interamente coperta da quota parte dei risultati gestionali dei precedenti esercizi.

Si evidenzia che il risultato gestionale relativo agli esercizi precedenti, appostato nella voce "Patrimonio Netto non vincolato", è pari ad € 1.600.967,49, pertanto, sufficiente a coprire la predetta previsione di perdita.

La presente Nota illustrativa 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 2019. Al fine di 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.



## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti rappresenta l'insieme delle previsioni dei costi aventi natura pluriennale, si tratta di costi che avranno impatto sull'esercizio 2019 e su quelli successivi esclusivamente per la relative quote di ammortamento (inserite nel budget economico dell'esercizio 2019 e in quelli successivi). I beni, secondo il loro concorso alla produzione, si distinguono in beni del capitale fisso e beni del capitale circolante. I primi sono *"...quelli che si consumano sono in parte per effetto della produzione a cui partecipano e hanno, quindi, una utilità pluriennale (sono anche detti beni a fecondità ripetuta). Essi concorrono alla formazione del prodotto per una quota parte del loro costo, detta quota di ammortamento..."*<sup>1</sup>.

Il budget degli investimenti triennale è puntualmente raccordato col Piano triennale delle opere pubbliche.

La voce *"Attrezzature informatiche"*, pari ad € 100.000,00, si riferisce all'acquisto di attrezzature informatiche per le esigenze degli uffici dell'Ateneo.

La voce *"Mobili e arredi"*, pari ad € 140.000,00, si riferisce a:

- € 75.000,00, sostituzione e/o integrazione di arredi vari plessi universitari;
- € 65.000,00, attrezzature tecniche e sportive per allestimento palestra (edilizia sportiva) alla Via dei Mulini.

La voce *"Mobili e arredi aule"*, pari ad € 50.000,00, si riferisce alla fornitura e alla posa in opera di mobili e arredi a servizio delle aule dei vari plessi universitari dell'ateneo.

La voce *"Manutenzione straordinaria immobili beni propri"*, pari ad € 2.885.771,91, si riferisce a:

- € 50.000,00, risanamento di parte della copertura del complesso immobiliare denominato *"Convitto Nazionale P. Giannone"*, sito in Benevento, in Piazza Roma;
- € 30.000,00, intervento di bonifica delle presistenti controsoffittature in laterizio del complesso immobiliare denominato *"Ex Inps"*, sito in Benevento, alla Via Traiano;
- € 1.350.000,00, rifunzionalizzazione e messa a norma impiantistica del complesso immobiliare denominato *"Palazzo San Domenico"*, sito in Benevento, alla Piazza Guerrazzi 1, sede del Rettorato dell'Università degli Studi del Sannio;
- € 9.500,00, bonifica aree presenti nei complessi edilizi mediante pulizia e sanificazione straordinaria per la presenza di carcasse animali;
- € 110.000,00, programmazione opere riferite al completamento di precedenti interventi avviati relativi alla bonifica dei rischi limitatamente alle sedute banco presenti nel complesso universitario "SEA" sito in Benevento alla Via delle Puglie, su segnalazione del servizio di prevenzione e protezione dell'ateneo;
- 85.000,00, spese in economia (buoni d'ordine), nonché copertura economica di interventi non previamente programmabili in favore di tutti i plessi edilizi dell'Università degli Studi del Sannio (numero 17 plessi e relative pertinenze);

---

<sup>1</sup> Carla Tiboldo Galletto, *Manuale del Commercialista*, Milano, Il Sole 24 ORE S.p.A., 2012.

- € 35.000,00, realizzazione frangisole fisso da esterno a servizio del complesso immobiliare denominato "Ex Enel", sito in Benevento, alla Via dei Mulini;
- € 1.181.271,91, lavori di realizzazione impianti sportivi II stralcio Fase "B". Lavori complessi immobiliari di Via dei Mulini;
- € 35.000,00, sostituzione delle rampe vano scala del complesso immobiliare denominato "Ex Inps", sito in Benevento, alla Via Traiano (sede RCOST).

La voce "Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici", pari ad € 547.070,00, si riferisce a:

- € 132.070,00, esecuzione a consumo dei servizi di manutenzione straordinaria in relazione all'affidamento del servizio di gestione integrata degli impianti elettrici, di riscaldamento, di condizionamento, idrici e antincendio dei vari plessi universitari;
- € 100.000,00, esecuzione di una centrale frigorifera presso il complesso immobiliare denominato "Sant'Agostino";
- € 50.000,00, manutenzione straordinaria relativa agli ascensori presso i vari plessi universitari;
- € 265.000,00, rifacimento della centrale termofrigorifera di Palazzo De Simone.

La voce "Consulenze tecniche per interventi edilizi", pari ad € 100.00,00, si riferisce ad attività di verifica dei progetti e supporto tecnico al Responsabile Unico di Progetto, nonché a servizi tecnici in genere.

La seguente tabella riepiloga le previsioni del **budget degli investimenti**:

Voce COAN	Denominazione	2019
CA.01	ATTIVITA'	<b>€ 3.822.841,91</b>
CA.01.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00
CA.01.10.01	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	€ 0,00
CA.01.10.01.01	Costi di ampliamento	€ 0,00
CA.01.10.02	COSTI DI SVILUPPO	€ 0,00
CA.01.10.02.01	Costi di sviluppo	€ 0,00
CA.01.10.03	DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	€ 0,00
CA.01.10.03.01	Software (con diritto di sfruttamento)	€ 0,00
CA.01.10.03.02	Brevetti	€ 0,00
CA.01.10.04	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI	€ 0,00
CA.01.10.04.01	Concessioni	€ 0,00
CA.01.10.04.02	Licenze d'uso	€ 0,00
CA.01.10.04.03	Canone una tantum su licenze software	€ 0,00
CA.01.10.05	AVVIAMENTO	€ 0,00
CA.01.10.05.01	Avviamento	€ 0,00
CA.01.10.06	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 0,00
CA.01.10.06.01	Software - opere in corso	€ 0,00
CA.01.10.06.02	Consulenze - opere in corso	€ 0,00
CA.01.10.06.03	Acconti a fornitori immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
CA.01.10.06.04	Spese per migliorie ed adattamenti - opere in corso	€ 0,00
CA.01.10.06.05	Ripristino trasformazione beni di terzi - opere in corso	€ 0,00
CA.01.10.06.06	Altri impianti beni di terzi - opere in corso	€ 0,00
CA.01.10.06.07	Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi	€ 0,00
CA.01.10.07	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00
CA.01.10.07.01	Software (applicativo)	€ 0,00
CA.01.10.07.02	Altre immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
CA.01.10.08	MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI	€ 0,00
CA.01.10.08.01	Costi di adeguamento beni non di proprietà	€ 0,00
CA.01.10.09	OPERE SU BENI DI TERZI	€ 0,00

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2019

CA.01.10.09.01	Ripristino trasformazioni beni di terzi	€ 0,00
CA.01.10.09.02	Nuove costruzioni su beni di terzi	€ 0,00
CA.01.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 3.822.841,91
CA.01.11.01	TERRENI E FABBRICATI	€ 0,00
CA.01.11.01.01	Terreni edificabili e agricoli	€ 0,00
CA.01.11.01.02	Fabbricati urbani	€ 0,00
CA.01.11.01.03	Fabbricati rurali	€ 0,00
CA.01.11.01.04	Impianti sportivi	€ 0,00
CA.01.11.01.05	Altri immobili	€ 0,00
CA.01.11.01.06	Costruzioni leggere	€ 0,00
CA.01.11.02	MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	€ 100.000,00
CA.01.11.02.01	Impianti e macchinari specifici	€ 0,00
CA.01.11.02.02	Impianti specifici su beni di terzi	€ 0,00
CA.01.11.02.03	Impianti generici su beni propri	€ 0,00
CA.01.11.02.04	Impianti generici su beni di terzi	€ 0,00
CA.01.11.02.05	Attrezzature informatiche	€ 100.000,00
CA.01.11.02.06	Attrezzature didattiche	€ 0,00
CA.01.11.02.07	Attrezzature tecnico-scientifiche	€ 0,00
CA.01.11.02.08	Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	€ 0,00
CA.01.11.02.09	Attrezzatura generica e varia	€ 0,00
CA.01.11.02.10	Grandi attrezzature (> € 50.000)	€ 0,00
CA.01.11.02.11	Attrezzatura Museale	€ 0,00
CA.01.11.03	MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	€ 190.000,00
CA.01.11.03.01	Mobili e arredi	€ 140.000,00
CA.01.11.03.02	Mobili e arredi aule	€ 50.000,00
CA.01.11.03.03	Macchine da ufficio	€ 0,00
CA.01.11.03.04	Mobili e arredi ammortizzabili nell'anno	€ 0,00
CA.01.11.04	AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	€ 0,00
CA.01.11.04.01	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	€ 0,00
CA.01.11.05	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	€ 0,00
CA.01.11.05.01	Pubblicazioni università	€ 0,00
CA.01.11.05.02	Volumi biblioteca	€ 0,00
CA.01.11.06	COLLEZIONI SCIENTIFICHE	€ 0,00
CA.01.11.06.01	Collezioni scientifiche	€ 0,00
CA.01.11.07	ALTRI BENI MOBILI	€ 0,00
CA.01.11.07.01	Altri beni mobili	€ 0,00
CA.01.11.08	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	€ 3.532.841,91
CA.01.11.08.01	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	€ 0,00
CA.01.11.08.02	Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	€ 0,00
CA.01.11.08.03	Acconti a fornitori immobilizzazioni materiali	€ 0,00
CA.01.11.08.04	Altri impianti - opere in corso	€ 0,00
CA.01.11.08.05	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	€ 2.885.771,91
CA.01.11.08.06	Manutenzione straordinaria impianti specifici e generici	€ 547.070,00
CA.01.11.08.07	Altre manutenzioni straordinarie	€ 0,00
CA.01.11.08.08	Consulenze tecniche per interventi edilizi	€ 100.000,00
CA.01.11.08.09	Restauro patrimonio artistico	€ 0,00
CA.01.11.09	OPERE D'ANTIQUARIATO E OPERE D'ARTE	€ 0,00
CA.01.11.09.01	Opere d'antiquariato	€ 0,00
CA.01.11.09.02	Opere d'arte (sculture e quadri)	€ 0,00
CA.01.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 0,00
CA.01.12.01	PARTECIPAZIONI	€ 0,00
CA.01.12.01.01	Partecipazione in altre imprese	€ 0,00
CA.06	COSTI PER PROGETTI	€ 0,00
CA.06.60	COSTI PER PROGETTI	€ 0,00
CA.06.60.02	COSTI D'INVESTIMENTO PER PROGETTI	€ 0,00
CA.06.60.02.01	Costi d'investimento per progetti di ricerca	€ 0,00

**BUDGET ECONOMICO - PROVENTI**

Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle voci di provento, nel rispetto dei principi contabili, è stato adottato il criterio prudenziale della previsione formulata su importi già noti ovvero stimati sulla base della normativa vigente e su dati disponibili al momento della redazione del *budget*.

I **proventi propri** recano una previsione per l'esercizio 2019 di € **8.288.500,00**. Essi sono relativi alla previsione dei proventi derivanti dalla contribuzione studentesca, pari ad € 4.950.000,00, tenuto conto di un incremento prudenziale del 10% rispetto alla previsione 2018 (pari a € 4.500.000,00), dovuto ad un incremento del 12,21% degli studenti iscritti alla data del 3 dicembre 2018 rispetto alla stessa data del precedente anno, come si evince dalla seguente tabella:

Codice tipo corso di studi	Iscritti allo 03/12/2018	di cui Immatricolati	Iscritti allo 03/12/2017	di cui Immatricolati
<b>Laurea Triennali</b>	2.954	756	2.546	633
<b>Diff % TOTALE LAUREA TRIENNALE (2018-2017)/2017</b>	16,03%	19,43%		
<b>Laurea Magistrale</b>	691	189	599	179
<b>Laurea Magistrale Ciclo Unico</b>	720	103	707	76
<b>Vecchio Ordinamento</b>	112	0	138	0
<b>TOTALE</b>	<b>4.477</b>	<b>1.048</b>	<b>3.990</b>	<b>888</b>
<b>Differenza % TOTALE ISCRITTI (2018-2017)/2017</b>	<b>12,21%</b>	<b>18,04%</b>		

Le previsioni relative alle tasse e ai contributi vari, complessivamente pari a 185.500,00, sono relative:

- per € 120.000,00, all'incasso di tasse di iscrizione per Dottorato di Ricerca e per partecipazione agli Esami di Stato I e II sessione anno 2019 (Ordinanza Ministeriale);
- per € 40.000,00, alle tasse per corsi singoli;
- per € 25.500,00, ai contributi pagati dagli studenti relativi alla convenzione per i "Test On Line CISIA (TOLC)" di cui al Decreto Rettorale del 10 gennaio 2018, n. 15;

Le previsioni relative ai proventi derivanti dalle indennità di mora, si basano, fondamentalmente, sul dato attuale del 2018, e sono pari a € 120.000,00.

Le previsioni relative ai proventi derivanti dalle tasse per preimmatricolazioni si basano, fondamentalmente, sul dato attuale del 2018, e sono pari a € 20.000,00.

Le previsioni relative ai proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali si riferiscono al Progetto Ma.Cross. cofinanziato dal Ministero dello Sviluppo Economico, di cui al Decreto Ministeriale del 30 luglio 2018, protocollo n. 294452 del 31 luglio 2018, e sono pari a € 13.000,00.

Le previsioni relative ai proventi derivanti da ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni si riferiscono ai proventi derivanti da progetti di natura istituzionale finanziati da soggetti terzi, e sono pari a € 3.000.000,00. Il predetto importo trova esatta correlazione nel *budget* dei costi per attività di ricerca.

La seguente tabella riepiloga le previsioni dei **proventi propri**:

CA.05.50	PROVENTI PROPRI	€ 8.288.500,00
CA.05.50.01	PROVENTI DA ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 5.275.500,00
CA.05.50.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea	€ 4.950.000,00
CA.05.50.01.02	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	€ 0,00
CA.05.50.01.03	Tasse e contributi Master	€ 0,00
CA.05.50.01.04	Tasse e contributi vari	€ 185.500,00
CA.05.50.01.05	Indennità di mora	€ 120.000,00
CA.05.50.01.06	Tasse preiscrizione	€ 20.000,00
CA.05.50.02	RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	€ 3.013.000,00
CA.05.50.02.01	Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	€ 0,00
CA.05.50.02.02	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	€ 13.000,00
CA.05.50.02.03	Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	€ 3.000.000,00
CA.05.50.02.04	Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie autonome	€ 0,00
CA.05.50.02.05	Ricerche con finanziamenti competitivi da Provincie e Comuni	€ 0,00
CA.05.50.02.06	Ricerche con finanziamenti competitivi da Aziende Sanitarie e Ospedaliere	€ 0,00
CA.05.50.02.07	Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	€ 0,00
CA.05.50.02.08	Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	€ 0,00
CA.05.50.02.09	Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	€ 0,00
CA.05.50.02.10	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Organismi internazionali	€ 0,00
CA.05.50.02.11	Ricerche con finanziamenti competitivi da società e enti controllati	€ 0,00
CA.05.50.02.12	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici)	€ 0,00
CA.05.50.02.13	Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (privati)	€ 0,00

I **contributi** rappresentano la principale voce di provento del *budget* e risultano pari a **€ 24.884.146,18**.

In particolare, il Contributo Ordinario di Funzionamento (*Fondo per il Finanziamento Ordinario - FFO*), relativo al trasferimento di risorse da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, ne rappresenta la maggiore voce. La previsione del Fondo per il Finanziamento Ordinario per l'anno 2019, stimata in **€ 24.578.845,00**, è pari all'assegnazione provvisoria, ad oggi, del Finanziamento Ordinario per l'anno 2018 (Decreto Ministeriale 8 agosto 2018, n. 587) e a quanto stabilito dalla vigente normativa.

La seguente tabella evidenzia gli importi previsti per il 2019:

FFO PREVISIONE 2019	Interventi	IMPORTI PREVISTI 2019
Art. 1 - Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi e per interventi specifici	comma 1, lett. a)	
	comma 1, lett. b)	
	comma 1, lett. c)	
	comma 1, lett. d)	
Art. 2 - Interventi quota base FFO	comma 1, lett. a)	€ 14.194.253,00
	comma 1, lett. b) - personale ex ETI	
	comma 1, lett. c)	
	comma 1, lett. d)	
Art. 3 - Assegnazioni destinate per le finalità premiali di cui all'art. 2, comma 1, del decreto legge 10 novembre 2008, n.180, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 gennaio 2009, n. 1 (Quota premiale FFO - Allegato 1)		€ 6.394.866,00
Art. 4 - Assegnazioni destinate per le finalità di cui all'art. 11, comma 1, legge 30 dicembre 2010, n. 240 (Intervento perequativo FFO - Allegato 2)		€ 169.832,00
Art. 5 - Incentivi per chiamate dirette ai sensi della Legge 230/2005 e di docenti esterni all'ateneo	a. a) chiamate dirette di professori o ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, ai sensi dell'art. 1, comma 9, della legge 4 novembre 2005, n. 230 e successive modificazioni. Sono escluse dal presente intervento le chiamate per "chiara fama"	
	b. b) assunzione di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240 non già in servizio nell'ateneo ai sensi dell'articolo 18, comma 4 della legge 30 dicembre 2010, n. 240	

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2019

	c. c) assunzioni di professori non già appartenenti ai ruoli dell'ateneo ai sensi dell'articolo 18, comma 4, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e secondo le procedure di cui all'articolo 18, comma 1 della medesima legge	
	d. d) trasferimento di ricercatori a tempo indeterminato secondo le procedure di cui all'articolo 3 della legge 3 luglio 1998, n. 210	
Art. 6 - Programma per giovani ricercatori "Rita Levi Montalcini"		
Art. 7 - Consorzi interuniversitari e gestione rete GARR	1. destinati ai Consorzi interuniversitari CINECA e ALMALAUREA nonché al finanziamento di progetti di ricerca presentati dai Consorzi interuniversitari di ricerca che hanno partecipato, con esito positivo, alla Valutazione della Qualità della Ricerca 2011-2014. Le modalità e i criteri di attribuzione del finanziamento sono definite nell'allegato 3 al presente decreto	
	2. destinati alle Università statali, proporzionalmente al peso dell'FFO 2018, al netto degli interventi con vincolo di destinazione, per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR)	
Art. 8 - Interventi a favore degli studenti	a) per le Borse post lauream, di cui non più del 10% per assegni di ricerca, secondo i criteri indicati nell'allegato 4	€ 268.360,00
	b) 1. per il Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti; tale importo è integrato con le ulteriori risorse, relative all'anno 2014, da recuperare a valere sull'assegnazione della quota base dell'FFO ai sensi dell'art. 4 del D.M. 976 del 29 dicembre 2014	€ 137.840,00
	b) 2. per le finalità di cui all'art. 1 commi da 290 a 293 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, per attuare piani pluriennali di interventi integrati di orientamento pre-universitario, di sostegno didattico e di tutorato	
	c) sono destinati a interventi di sostegno agli studenti diversamente abili di cui alla legge 28 gennaio 1999, n. 17 e agli studenti con disturbi specifici dell'apprendimento di cui alla legge 8 ottobre 2010, n.170, secondo i criteri riportati nell'allegato 5	
	d) per le finalità di cui all'art.1, commi 265 e 266, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, da ripartire tra le università statali, per l'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, in proporzione al numero degli studenti dell'a.a. 2016/17 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca ai sensi dell'articolo 9 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso	€ 455.677,00
Art. 9 - Interventi previsti da disposizioni legislative in vigore	<b>Articolo 9, comma 1:</b>	
	a) ai sensi dell'articolo 1, comma 206, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, per il finanziamento del Piano straordinario per la chiamata di Professori di I fascia secondo le modalità definite dal Decreto MIUR (adottato di concerto con il MEF) n. 242 del 8 aprile 2016	€ 115.684,00
	b) ai sensi dell'articolo 1, comma 247, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, per il finanziamento del Piano straordinario per la reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale 18 febbraio 2016, n. 78 e, con riferimento all'Università di Trento, dal Decreto Ministeriale n. 289 del 29 aprile 2016	€ 293.215,00
	c) per la chiamata di professori di seconda fascia, secondo le procedure di cui agli articoli 18 e 24, comma 6, della legge 30 dicembre 2010, n. 240 relativi al consolidamento del piano straordinario per le chiamate di professori di seconda fascia finanziate negli esercizi finanziari 2011 - 2012 e 2013	€ 563.938,00
	d) per la quota dell'anno 2018 riferita alla Programmazione triennale delle Università 2016 - 2018, secondo quanto previsto dal Decreto Ministeriale n. 635 dell'8 agosto 2016	€ 143.162,00
	e) per le finalità di cui all'art. 1, commi da 295 a 302, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 destinato a incentivare l'attività base di ricerca dei professori di seconda fascia e dei ricercatori in servizio a tempo pieno nelle università statali; le eventuali risorse non attribuite per mancanza di un numero sufficiente di destinatari, sono ripartite tra tutte le Università statali a valere sulla quota base del fondo di finanziamento ordinario	
	f) per il finanziamento del primo anno del quinquennio 2018-2022 dei dipartimenti di eccellenza di cui all'art.1, commi 314-337, della legge 11 dicembre 2016, n. 232	€ 1.596.583,00
	g) per l'anno 2018 per le finalità di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018), a titolo di parziale compensazione del blocco degli scatti stipendiali disposto per il quinquennio 2011- 2015 dall'articolo 9, comma 21, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, secondo le modalità indicate con il DM n. 197 del 2 marzo 2018	€ 193.200,00
h) per l'anno 2018 di cui all'articolo 1, comma 633, la legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018), per l'assunzione di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e per il conseguente eventuale consolidamento nella posizione di professore	€ 45.977,00	



Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2019

	di seconda fascia, secondo le modalità definite con il DM n. 168 del 28 febbraio 2018	
	i) destinato all'Università degli studi di Bologna, dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018), per l'istituzione presso l'Ateneo del Centro di formazione manageriale per la sostenibilità e i cambiamenti climatici	
	j) di cui al comma 1, dell'art.11 della legge 20 novembre 2017, n.167, per il superamento del contenzioso in atto e per prevenire nuovo contenzioso da parte degli ex lettori di lingua straniera, da ripartire secondo i criteri definiti con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentito il Ministro del lavoro e delle politiche sociali e il Ministro per la semplificazione	
	k) per gli oneri connessi al funzionamento delle commissioni per l'abilitazione scientifica nazionale	
	l) ad integrazione dell'indennità corrisposta dall'INPS, ai sensi dell'articolo 5, del decreto Ministero del lavoro e della previdenza sociale 12 luglio 2007, pubblicato sulla G.U. n. 247 del 23 ottobre 2007, nel periodo di astensione obbligatoria per maternità delle assegniste di ricerca. L'integrazione verrà disposta agli atenei proporzionalmente al numero di assegniste di ricerca in servizio al 1/1/2018. Eventuali quote assegnate non utilizzate sono ripartite tra gli atenei proporzionalmente alla quota base del fondo di finanziamento ordinario	€ 5.592,00
	m) per gli oneri connessi al periodo di astensione obbligatoria per maternità delle titolari dei contratti di cui all'articolo 24 della legge 30 dicembre 2010, n. 240, i quali sono sospesi e il termine di scadenza è prorogato per un periodo pari a quello di astensione obbligatoria. L'integrazione verrà disposta agli atenei proporzionalmente al numero di ricercatrici ai sensi dell'art. 24 della L. 240/2010, in servizio al 1/1/2018. Eventuali quote assegnate non utilizzate sono ripartite tra gli atenei proporzionalmente alla quota base del fondo di finanziamento ordinario	€ 666,00
	Articolo 9, <b>comma 2</b> "Ai sensi dell'art. 1, comma 212, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, la quota parte delle risorse di cui all'art. 1 comma 207 (pari a € 28.300.000), della stessa legge eventualmente non utilizzata per le finalità di cui ai commi da 207 a 211, confluisce nell'esercizio finanziario 2018 nel Fondo per il finanziamento ordinario e sarà ripartita con successivo decreto"	
Art. 10 - Ulteriori interventi	riservati per interventi straordinari a favore delle università e degli istituti di istruzione universitaria a seguito di richiesta inviata al Ministro entro il 31 ottobre 2018, esclusivamente in modalità telematica; detti interventi devono assumere una valenza strategica nell'ambito della programmazione dell'Ateneo ed essere connessi agli ambiti della ricerca, della didattica e dell'internazionalizzazione, anche con riferimento all'impatto per il sistema socio economico territoriale	
	<b>Assegnazione prevista per il 2019 al netto dei recuperi</b>	<b>€ 24.578.845,00</b>

La previsione del Fondo di Finanziamento Ordinario di € 24.578.845,00 è rappresentata al netto dei versamenti al Bilancio dello Stato, tenuto conto di quanto disposto dall'articolo 1, comma 303, Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Stabilità 2017) che, tra l'altro, fa venir meno, per le Università, i limiti di spesa per missioni e per le attività di formazione.

La previsione 2019 dei contributi da altri Ministeri, complessivamente pari a € 85.471,68, è relativa:

- per € 15.000,00, al finanziamento derivante dalle scelte effettuate dai contribuenti, nella dichiarazione dei redditi dell'anno 2017, per il 5 per mille a favore dell'Università degli Studi del Sannio;
- per € 38.823,33, all'accordo con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per il rimborso degli oneri stipendiali della Dottoressa Paola Sorgente, in servizio di ruolo presso l'Università degli Studi del Sannio ma, temporaneamente, in posizione di comando presso il predetto ente.
- per € 31.648,35, all'accordo con il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per il rimborso degli oneri stipendiali della Dottoressa Monica Del Gaudio, in servizio di ruolo presso l'Università degli Studi del Sannio ma, temporaneamente, in posizione di comando presso il predetto ente.

La previsione 2019 dei contributi da altre Università, pari ad € 47.300,00, è relativa all' "Accordo Consortia ASPE VI" per l'anno accademico 2019/2020 da sottoscrivere con l'Università della Calabria. Il dettaglio delle azioni, che trovano la loro esatta correlazione tra le voci di costo d'esercizio, è esposto come segue:

- € 41.800,00, assegnazione fondi mobilità Studenti BET FOR JOBS a.a. 2019/2020, come da Accordo "Consortia BET FOR JOBS" da stipulare nel 2019;
- € 5.500,00, assegnazione fondi per la realizzazione di attività di supporto all'organizzazione (OS) della mobilità placement "ERASMUS+ 2019/20".

La previsione 2019 dei contributi dall'Unione Europea, pari a € 172.529,50, è relativa al Programma d'azione comunitaria nel campo dell'apprendimento permanente "ERASMUS+", finanziato dall' "Istituto Nazionale di Documentazione, Innovazione e Ricerca Educativa (INDIRE)", per l'anno accademico 2019/2020, il cui Accordo Finanziario si stipulerà nel 2019. La previsione si basa sull'assegnazione 2018/2019 con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%. Il dettaglio delle azioni, che trovano la loro esatta correlazione tra le voci di costo d'esercizio, è esposto come segue:

- € 74.415,00, assegnazione fondi mobilità studenti per studio;
- € 15.675,00, assegnazione fondi mobilità studenti per "Traineeship";
- € 38.247,00, assegnazione fondi per mobilità "Staff Teaching";
- € 5.032,50, assegnazione fondi mobilità "Staff per formazione";
- € 39.160,00, assegnazione fondi per la realizzazione di attività di supporto all'organizzazione (OS) della mobilità relativa al Programma "ERASMUS+" per l'anno accademico 2019/2020.

Le seguenti tabelle riepilogano contabilmente, sia lato proventi che lato costi, le previsioni per l'anno 2019 inerenti all'accademico 2019/2020 e relative al Programma "ERASMUS+", al "BET for Jobs" e al "Contributo integrativo di Ateneo":

<b>Previsioni 2019 (Proventi)</b>					
<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione voce COAN</b>	<b>Programma ERASMUS+ - a.a. 2019/2020</b>	<b>BET for Jobs - a.a. 2019/2020</b>		<b>TOTALE</b>
CA.05.51.04.05	Contributi diversi da altre università		€ 47.300,00		<b>€ 47.300,00</b>
CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla UE	€ 172.529,50			<b>€ 172.529,50</b>
<b>Previsioni 2019 (Costi)</b>					
<b>Voce COAN</b>	<b>Descrizione voce COAN</b>	<b>Programma ERASMUS+ - a.a. 2019/2020</b>	<b>BET for Jobs - a.a. 2019/2020</b>	<b>Contributo integrativo di ateneo a.a. 2019/2020</b>	<b>TOTALE</b>
CA.04.43.18.09	Mobilità docenti - scambi culturali	€ 38.247,00		€ 37.400,00	€ 75.647,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	€ 5.032,50		€ 5.500,00	€ 10.532,50
CA.04.46.03.06	Altri oneri diversi di gestione	€ 39.160,00	€ 5.500,00	€ 20.570,00	€ 65.230,00
CA.04.46.05.07	Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo			€ 83.696,00	€ 83.696,00
CA.04.46.05.08	Borse di studio SOCRATES/ERASMUS	€ 90.090,00			€ 90.090,00
CA.04.46.05.10	Borse di studio ERASMUS PLACEMENT		€ 41.800,00		€ 41.800,00
		<b>€ 172.529,50</b>	<b>€ 47.300,00</b>	<b>€ 147.166,00</b>	<b>€ 366.995,50</b>

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative ai proventi da **contributi**:

CA.05.51	CONTRIBUTI	€ 24.884.146,18
CA.05.51.01	CONTRIBUTI DA PARTE DEL MIUR	€ 24.578.845,00
CA.05.51.01.01	Contributo Ordinario di Funzionamento	€ 24.578.845,00
CA.05.51.01.02	Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili	€ 0,00
CA.05.51.01.03	Assegnazione per l'incentivazione dei professori universitari	€ 0,00
CA.05.51.01.04	Assegnazione per attività sportive universitarie	€ 0,00
CA.05.51.01.05	Contributi diversi in conto esercizio	€ 0,00
CA.05.51.01.06	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica interesse nazionale	€ 0,00
CA.05.51.01.07	Assegnazione per progetto giovani ricercatori	€ 0,00
CA.05.51.01.08	Assegnazione cofinanziamento assegni di ricerca	€ 0,00
CA.05.51.01.09	Assegnazioni straordinarie (NO RICERCA)	€ 0,00
CA.05.51.01.10	Assegnazioni incentivi a favore della mobilità di docenti italiani e stranieri impegnati all'estero	€ 0,00
CA.05.51.01.11	Assegnazione fondo sostegno giovani DM 976/2014	€ 0,00
CA.05.51.01.12	Assegnazione Programmazione Triennale	€ 0,00
CA.05.51.01.13	Accordi di programma	€ 0,00
CA.05.51.01.14	Assegnazione borse di studio post laurea	€ 0,00
CA.05.51.01.15	Assegnazioni diverse a favore della ricerca	€ 0,00
CA.05.51.02	CONTRIBUTI DA ALTRI MINISTERI	€ 85.471,68
CA.05.51.02.01	Contributi diversi da altri ministeri	€ 85.471,68
CA.05.51.02.02	Competenze obiettori di coscienza	€ 0,00
CA.05.51.03	CONTRIBUTI DA ENTI TERRITORIALI	€ 0,00
CA.05.51.03.01	Assegnazioni da Regioni - Province autonome per funzionamento iniziative didattiche	€ 0,00
CA.05.51.03.02	Altre assegnazioni da Regioni - Province autonome in conto esercizio	€ 0,00
CA.05.51.03.03	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	€ 0,00
CA.05.51.03.04	Assegnazioni da Regioni - Province autonome - Accordi di programma	€ 0,00
CA.05.51.03.05	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	€ 0,00
CA.05.51.03.06	Altre assegnazioni da Altre amministrazioni locali in conto esercizio	€ 0,00
CA.05.51.03.07	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - contributi diversi	€ 0,00
CA.05.51.03.08	Assegnazioni da Altre amministrazioni locali - Accordi di programma	€ 0,00
CA.05.51.04	CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI	€ 47.300,00
CA.05.51.04.01	Contributi diversi di Enti Pubblici	€ 0,00
CA.05.51.04.02	Contributi CNR	€ 0,00
CA.05.51.04.03	Contributi diversi di Enti Privati	€ 0,00
CA.05.51.04.04	Proventi da enti ospedalieri	€ 0,00
CA.05.51.04.05	Contributi diversi da altre università	€ 47.300,00
CA.05.51.05	ALTRI CONTRIBUTI DA U.E. E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	€ 172.529,50
CA.05.51.05.01	Contributi diversi dalla UE	€ 172.529,50
CA.05.51.05.02	Contributi diversi da altri organismi intern.li	€ 0,00
CA.05.51.06	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00
CA.05.51.06.01	Contributi in conto capitale da terzi	€ 0,00
CA.05.51.06.02	Contributi per edilizia universitaria MIUR	€ 0,00
CA.05.51.06.03	Contributi per edilizia sportiva MIUR	€ 0,00
CA.05.51.06.04	Contributi in conto capitale immobilizzazioni in uso	€ 0,00

Gli **altri proventi** recano una previsione per l'esercizio 2019 di **€ 325.016,77** e sono relativi:

- per € 13.000,00, al contributo studentesco per il rilascio di diplomi e pergamene;
- per € 65.500,00, ai proventi derivanti dal "Canone Distributori Automatici" (I.V.A. esclusa), di cui al Decreto Rettorale del 14 luglio 2016, n. 658;
- per € 234.647,91, ad altri recuperi, di cui:

- per € 4.048,76, derivanti dal recupero dai Dipartimenti dei versamenti al Bilancio dello Stato da effettuarsi da parte dell'Amministrazione Centrale per loro conto (Dipartimento di Economia, Management e Metodi Quantitativi: € 1.100,00; Dipartimento di Ingegneria: € 1.297,52; Dipartimento di Scienze e Tecnologie: € 1.651,24);
- per € 30.000,00, derivanti dai rimborsi per espletamento gare;
- per € 10.000,00, derivanti dai rimborsi di spese legali da compagnie assicuratrici e da altri soggetti;
- per € 183.746,00, derivanti dal recupero dal Dipartimento di Ingegneria del finanziamento di borse di studio per la frequenza del Corso di Dottorato di Ricerca in *"Tecnologie della Informazione per la Ingegneria"* relative al XXXII, XXXIII e XXXIV ciclo;
- per € 6.853,15, relativi al recupero del 10% delle spese di personale rendicontate, nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2018 e il 31 ottobre 2018, nell'ambito di progetti finanziati con risorse a carico del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) e del Fondo di Rotazione, di derivazione europea, calcolato a seguito delle delibere assunte, rispettivamente, dal Senato Accademico nella seduta del 14 giugno 2016 e dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 giugno 2016, che hanno stabilito il *"...parziale ristoro delle spese generali sostenute dall'ateneo nell'ambito di progetti di ricerca ..."*, fissando nella misura del 10% il predetto valore di ristoro;
- € 11.868,86 (I.V.A. esclusa), derivanti da affitti attivi:
  - per € 4.000,00, locazione del terzo piano palazzo *"Ex Poste"* al *"Cerict scrll"* - pagamento in due rate (Decreto Rettoriale del 14 luglio 2016, n. 663);
  - per € 3.000,00, locazione del terzo piano palazzo *"Ex Poste"* a *"Top In scrll"* - pagamento anticipato in unica rata - rinnovato tacitamente con durata contratto fino al 12 maggio 2025 (Decreto Rettoriale del 7 maggio 2013, n. 545);
  - per € 3.668,86, locazione al secondo piano di palazzo *"San Domenico"* a *"Mantid Srl"* - pagamento in due rate - durata contratto fino al 23 maggio 2023 (Decreto Rettoriale del 27 aprile 2017, n. 362 e Decreto Rettoriale del 22 maggio 2017, n. 433);
  - per € € 1.200,00, locazione al secondo piano di palazzo *"San Domenico"* a *"Items Srl"* - pagamento in due rate - durata contratto fino al 10 gennaio 2024, (Decreto Rettoriale dell'11 gennaio 2018, n. 18).

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative agli **altri proventi**:

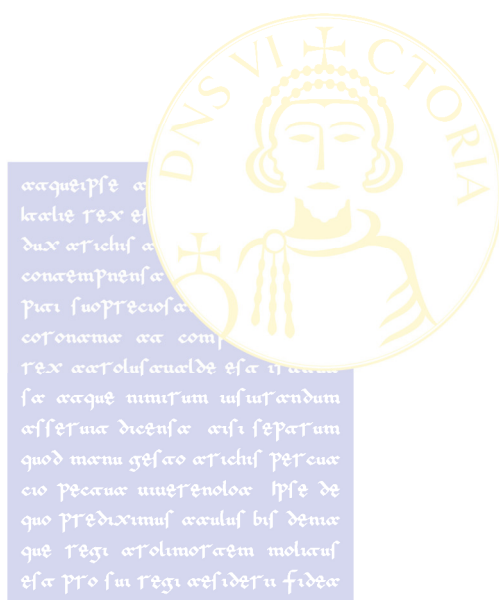
CA.05.54	ALTRI PROVENTI	€ 325.016,77
CA.05.54.01	PROVENTI DIVERSI (PUBBLICI / PRIVATI)	€ 78.500,00
CA.05.54.01.01	Libretti, tessere, diplomi e pergamene	€ 13.000,00
CA.05.54.01.02	Cessione di materiale fuori uso	€ 0,00
CA.05.54.01.03	Proventi da brevettazione risultati ricerca	€ 0,00
CA.05.54.01.04	Lasciti, oblazioni e donazioni	€ 0,00
CA.05.54.01.05	Sconti e abbuoni attivi	€ 0,00
CA.05.54.01.06	Proventi diversi	€ 65.500,00
CA.05.54.01.07	Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	€ 0,00
CA.05.54.02	PROVENTI DA RECUPERI	€ 234.647,91
CA.05.54.02.01	Altri recuperi	€ 234.647,91

CA.05.54.03	PROVENTI IMMOBILIARI	€ 11.868,86
CA.05.54.03.01	Affitti attivi	€ 11.868,86
CA.05.54.03.02	Proventi della foresteria	€ 0,00

Le **ricerche commissionate e altri proventi da attività c/terzi** sono relative a commesse di natura commerciale e sono pari a € 4.107.646,00. Il predetto importo trova esatta correlazione nel *budget* dei costi per attività di ricerca.

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative ai proventi per **ricerche commissionate e altri proventi da attività c/terzi**:

CA.05.55	RICERCHE COMMISSIONATE E ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' C/TERZI	€ 4.107.646,00
CA.05.55.01	PROVENTI CONTRATTI DI RICERCA, CONSULENZA, CONVENZIONI DI RICERCA C/TERZI	€ 4.107.646,00
CA.05.55.01.01	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca c/terzi	€ 4.107.646,00



**BUDGET ECONOMICO - COSTI**

Per ciò che attiene allo stanziamento previsionale delle voci di costo relative al *budget* economico è stato adottato il criterio di una previsione non già basata sul "*metodo incrementale*" del costo storico, ma di una previsione ragionata e formulata tenuto conto, da un lato, delle effettive esigenze gestionali e, dall'altro, di una limitata disponibilità di risorse economiche, oltre che rispettosa dei limiti e vincoli di finanza pubblica imposti dalla vigente normativa.

Gli **oneri per materiali di consumo, materie prime e acquisto libri e riviste** recano, per l'esercizio 2019, una previsione complessiva di **€ 282.656,88**. Fondamentalmente, i predetti oneri sono relativi:

- per € 40.000,00, ad acquisti di cancelleria e materiali di consumo e, in particolare, per € 30.000,00, alla fornitura di carta e materiali di cancelleria e di consumo per le esigenze dell'Amministrazione Centrale, nonché per la rilegatura di atti e documenti di ateneo, e, per € 10.000,00, alla stampa di pergamene per le abilitazioni agli esami di stato;
- per € 6.400,00, a libri, riviste e giornali (spesati nell'anno) e, in particolare, per € 6.000,00 ad acquisto di giornali, libri e riviste per le esigenze della Amministrazione Centrale e per € 400,00 all'acquisto di materiale didattico per le esigenze del "*Centro Linguistico di Ateneo (CLAUS)*";
- per € 230.916,88, all'acquisto banche dati *on line* e su CD Rom e nello specifico:
  - € 4.000,00: Contratto per fornitura Banche dati Leggi d'Italia all'editore (contratto scaduto nel 2016, non è stato più rinnovato);
  - € 9.500,00: Contratto CRUI - Elsevier per acquisto Scopus scaduto nel 2018;
  - € 94.261,91: Contratto CRUI - Elsevier "Science Direct 2018-2022" (Decreto Rettorale del 2 luglio 2018, n. 604 e Decreto Rettorale del 21 settembre 2018, n. 772);
  - € 14.452,03: Contratto CRUI - Wiley 2016 -2019 (Decreto Rettorale del 13 luglio 2016, n. 654);
  - € 4.600,00: Contratto CRUI Ithaka per Jstor scaduto nel 2018;
  - € 12.810,00: Affidamento diretto "Discovery EBSCO" scaduto nel 2018;
  - € 4.800,00: Affidamento diretto "Ex libris Italy" per Istanza SFX scaduto nel 2018;
  - € 12.111,11: Contratto CRUI - Thomson Reuters per acquisto WOS e JCR 2015-2019 - Decreto Rettorale del 27 marzo 2015, n. 311 (importo calcolato al tasso di cambio del 5 novembre 2018);
  - € 1.100,32: Contratto CRUI - Nature Publishing Group "Scientific American" 2018-2019 - Decreto Rettorale del 28 marzo 2018, n. 292;
  - € 39.245,13: Contratto CRUI - IEEE 2019 - 2021 - Decreto Rettorale del 6 novembre 2018, n. 959 (importo calcolato al tasso di cambio del 29 ottobre 2018);
  - € 25.706,38: Contratto CRUI - EBSCO 2017-2019 - Decreto Rettorale dell'8 maggio 2017, n. 384 (importo calcolato al tasso di cambio del 5 novembre 2018);
  - € 6.500,00: Contratto CRUI - ACM 1° maggio 2019 - 30 aprile 2020;
  - € 610,00: Contratto Web Dewey 2019;
  - € 1.220,00: Contratto Share Cataloghe 2018-2019 - Decreto Rettorale del 15 maggio 2018, n. 440.

- per € 5.340,00, all'acquisto di beni strumentali vari per le esigenze della Amministrazione Centrale (€ 5.000,00) e del "Centro Linguistico di Ateneo (CLAUS)" (€ 340,00).

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative agli **oneri per materiali di consumo, materie prime e acquisto libri e riviste**:

CA.04.40	ONERI PER MATERIALI DI CONSUMO, MATERIE PRIME E ACQUISTO LIBRI E RIVISTE	€ 282.656,88
CA.04.40.01	ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	€ 40.000,00
CA.04.40.01.01	Cancelleria e altri materiali di consumo	€ 40.000,00
CA.04.40.01.02	Materiali di consumo per laboratori	€ 0,00
CA.04.40.02	ACQUISTO MATERIE PRIME	€ 0,00
CA.04.40.02.01	Acquisto materie prime	€ 0,00
CA.04.40.03	ACQUISTO LIBRI, RIVISTE E GIORNALI	€ 237.316,88
CA.04.40.03.01	Acquisto libri, riviste e giornali	€ 237.316,88
CA.04.40.03.01.01	Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	€ 6.400,00
CA.04.40.03.01.02	Riviste biblioteca formato elettronico	€ 0,00
CA.04.40.03.01.03	Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	€ 230.916,88
CA.04.40.03.01.04	Riviste biblioteca	€ 0,00
CA.04.40.03.01.05	Estratti e reprints articoli scientifici	€ 0,00
CA.04.40.04	ACQUISTO ATTREZZATURE (< 516€)	€ 5.340,00
CA.04.40.04.01	Acquisto beni strumentali (< 516€)	€ 5.340,00
CA.04.40.04.02	Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	€ 0,00
CA.04.40.05	RETTIFICHE ONERI ACQUISTO MERCI	€ 0,00
CA.04.40.05.01	Resi su acquisti	€ 0,00
CA.04.40.05.02	Sconti abbuoni e premi su acquisti	€ 0,00
CA.04.40.06	ONERI PER ACQUISTO ALTRI MATERIALI	€ 0,00
CA.04.40.06.01	Altri materiali	€ 0,00

Gli **oneri per acquisto servizi** recano, per l'esercizio 2019, una previsione complessiva di **€ 2.891.279,90**.

Fondamentalmente, i predetti oneri sono relativi:

- per € 155.200,00, ad oneri per servizi di manutenzione e riparazioni e nello specifico:
  - € 5.000,00, manutenzione mezzi di trasporto;
  - € 3.800,00, manutenzione attrezzature, macchine di ufficio e arredi.
  - € 15.000,00, manutenzione dei sistemi telematici;
  - € 131.400,00, manutenzione ordinaria edile (gara da farsi e da aggiudicare con decorrenza 1° luglio 2019);
- per € 5.367,44, ad oneri per servizi commerciali e nello specifico:
  - € 2.260,00, relativi alla pubblicità (la cui spesa è soggetta a limite normativo e, pertanto, si rimanda al capitolo "Vincoli di finanza pubblica");
  - € 1.179,64, relativi alla rappresentanza (la cui spesa è soggetta a limite normativo e, pertanto, si rimanda al capitolo "Vincoli di finanza pubblica");
  - € 1.927,80, relativi alla informazione e alla divulgazione delle attività istituzionali (la cui spesa è soggetta a limite normativo e, pertanto, si rimanda al capitolo "Vincoli di finanza pubblica");

- per € 42.000,00, relativi, per € 40.000,00, all'organizzazione di convegni di ateneo e stampa atti, nonché spese che saranno sostenute per ospitalità di delegazioni straniere, e, per € 2.000,00, per l'organizzazione di eventi nell'ambito delle attività di trasferimento tecnologico;
- per € 124.000,00, ad oneri per servizi tecnici e nello specifico:
  - € 66.000,00, per spese di vigilanza - proroga tecnica - Decreto Rettorale del 14 luglio 2016, n. 665, per il periodo 10 gennaio 2019 al 30 giugno 2019 (compresa Estensione Ex Enel e Villa Perrotta);
  - € 53.000,00, per spese di vigilanza dal 1° luglio 2019 al 31 dicembre 2019 - importo a base di gara;
  - € 5.000,00, per le prestazioni di un esperto qualificato in radioprotezione e per altre consulenze tecniche;
- per € 618.938,32, ad oneri per servizi in appalto e nello specifico:
  - € 533.472,32, relativi al canone per il servizio di pulizia anno 2019 (compresa l'estensione per i complessi immobiliari denominati "Ex Enel" e "Lamas");
  - € 10.000,00, relativi al servizio di pulizia straordinaria;
  - € 25.000,00, relativi a licenze Microsoft Campus;
  - € 20.000,00, relativi alla realizzazione di cablaggi e reti di collegamento;
  - € 10.000,00, relativi a ulteriori licenze;
  - € 3.660,00, relativi al servizio di implementazione e gestione del sistema informativo statistico per la valutazione della didattica da parte degli studenti frequentanti - Decreto Direttoriale del 19 ottobre 2017, n. 807;
  - € 6.100,00 relativi a costi di gestione del servizio di cassa (Decreto in corso di perfezionamento) - proroga fino al 30 giugno 2019;
  - € 6.100,00, relativi al costo di gestione del servizio di cassa (importo presunto a base di gara, dal 1° luglio 2019 al 31 dicembre 2019);
  - € 2.806,00, relativi al servizio di attivazione e mantenimento della soluzione applicativa per la gestione delle segnalazioni interne (Whistleblowing), come da Decreto Direttoriale dell'11 ottobre 2017, n. 767;
  - € 1.800,00, relativi all'abbonamento al software per la gestione del "Contratto informatico" per la gestione degli atti contrattuali.
- per € 734.500,00, ai costi della forza motrice, del consumo di acqua e dei combustibili e nello specifico:
  - € 500.000,00, relativi alla fornitura di energia elettrica, comprensivo delle esigenze del complesso immobiliare denominato "Ex Enel";
  - € 185.000,00, relativi ai combustibili per riscaldamento, comprensivo delle esigenze del complesso immobiliare denominato "Ex Enel";
  - € 42.500,00, relativi alla fornitura di acqua per i diversi plessi immobiliari dell'ateneo, comprensivo delle esigenze del complesso immobiliare denominato "Ex Enel", nonché per le bocche antincendio;
  - € 7.000,00, relativi alla fornitura di carburante (acquisto Fuel Card o Buoni Acquisto Carburante);
- per € 287.450,00, ad oneri per servizi generali e nello specifico:



- € 177.500,00, premi di assicurazione (€ 125.000,00, premi di assicurazione vari anno 2019; € 50.000,00, regolazioni assicurazioni oltre estensione su polizze vigenti, come ad esempio Visiting Professor/Smart Case/RFI; € 2.500,00, polizza R.C.A. autoveicoli);
- € 15.000,00, relativi alle spese postali e telegrafiche e, in particolare, alla macchina affrancatrice e alle spedizioni mediante modalità differenti;
- € 15.000,00, relativi a spese per telefonia fissa;
- € 5.000,00, relativi a spese per telefonia mobile;
- € 5.000,00, relativi a canoni per trasmissione dati;
- € 50.000,00, relativi a spese di trasporto e facchinaggio;
- € 19.950,00, relativi ad altre spese per servizi generali e, in particolare, a oneri connessi alle attività di negoziazione e di gestione contratti (€ 4.950,00, spese per attività di negoziazione gestione contratti CRUI - 2018-2020 - Decreto Rettorale del 20 novembre 2017, n. 934, ed € 15.000,00, spese per attività di gestione appalti per conto dell'Università da parte del Provveditorato per le Opere Pubbliche);
- per € 415.930,00, ad oneri per consulenze legali, tecniche e amministrative e nello specifico:
  - € 29.000,00, relativi a consulenze tecniche e, in particolare, ai contratti per gli addetti al servizio di prevenzione;
  - € 29.280,00, relativi ad uno studio di fattibilità per adeguamento del laboratorio del Dipartimento di Scienze e Tecnologie e per le analisi su matrici contenenti amianto;
  - € 25.000,00, relativi all'affidamento dell'incarico di "DEC", nell'ambito del contratto "GRADED";
  - € 10.000,00, relativi a consulenze tecniche varie per le esigenze dell'Amministrazione Centrale;
  - € 15.000,00, relativi a consulenze mediche e, in particolare, al contratto relativo all'affidamento dell'incarico di medico competente;
  - € 7.650,00, relativi all'incarico di "Portavoce del Rettore" della Università degli Studi del Sannio (Decreto Rettorale del 3 novembre 2016, n. 955);
  - € 20.000,00, relativi a consulenze per l'area negoziale;
  - € 30.000,00, relativi a consulenze legali, amministrative, certificazione, e, in particolare, eventuali consulenze a supporto della Direzione Generale;
  - € 50.000,00, relativi alla transazione con l'Avvocato Aniello Mele;
  - € 55.000,00, relativi a spese legali;
  - € 25.000,00, relativi a spese notarili;
  - € 120.000,00, relativi a oneri per soccombenze legali e giudiziarie per contenziosi;
- per € 487.894,14, ad oneri per prestazioni e servizi da terzi e nello specifico:
  - € 482.894,14, relativi ad altre prestazioni e servizi da terzi e, in particolare, alla convenzione stipulata con "AlmaLaurea" per l'indagine occupazionale a 1, 3 e 5 anni dalla laurea e per il profilo dei laureati (€ 15.000,00), ai servizi professionali per l'avviamento e per i canoni relativi agli applicativi per la segreteria studenti e per il protocollo (€ 160.000,00), ai servizi per l'affidamento del sistema di gestione documentale e conservazione (€ 50.000,00), al canone per il *software* della rilevazione delle

presenze (€ 10.000,00), servizi di rete (€ 20.000,00); alla convenzione CINECA-UGOV/CSA (€ 110.000,00), alla soluzione applicativa IRIS e U-CONNECT (€ 26.000,00); alla convenzione CISIA-TIP di cui al Decreto Rettorale del 20 giugno 2018, n. 564 (€ 11.712,00), alla convenzione CISIA-TOLC di cui al Decreto Rettorale del 10 gennaio 2018, n. 15 (€ 12.500,00), alla convenzione "Mathworks" (€ 31.582,14), al canone annuale (Decreto Rettorale del 29 novembre 2016, n. 1177) per il servizio di riscossione tasse universitarie mediante Pago PA (€ 6.100,00), e a pubblicazioni ed inserzioni per gare e concorsi (€ 30.000,00);

- per € 5.000,00, ad oneri relativi alla gestione di brevetti;
- per € 20.000,00, ad oneri per prestazioni da personale esterno e nello specifico per la stipula di contratti di supporto alla didattica per le esigenze del "Centro Linguistico di Ateneo (CLAUS)".

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative agli **oneri per acquisto servizi**:

CA.04.41	ONERI PER ACQUISTO SERVIZI	€ 2.891.279,90
CA.04.41.01	ONERI SERVIZI MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 155.200,00
CA.04.41.01.01	Manutenzione ordinaria di immobili	€ 0,00
CA.04.41.01.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	€ 0,00
CA.04.41.01.03	Manutenzione automezzi	€ 5.000,00
CA.04.41.01.04	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	€ 3.800,00
CA.04.41.01.05	Manutenzione software	€ 0,00
CA.04.41.01.06	Altre manutenzioni di immobili	€ 0,00
CA.04.41.01.07	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	€ 146.400,00
CA.04.41.01.08	Manutenzione ordinaria aree verdi	€ 0,00
CA.04.41.02	ONERI SERVIZI COMMERCIALI	€ 5.367,44
CA.04.41.02.01	Pubblicità obbligatoria	€ 0,00
CA.04.41.02.02	Pubblicità	€ 2.260,00
CA.04.41.02.03	Spese di rappresentanza	€ 1.179,64
CA.04.41.02.04	Altre spese per servizi commerciali	€ 0,00
CA.04.41.02.05	Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	€ 1.927,80
CA.04.41.03	ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	€ 42.000,00
CA.04.41.03.01	Spese per convegni	€ 42.000,00
CA.04.41.03.01.01	Spese per convegni	€ 42.000,00
CA.04.41.03.01.02	Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	€ 0,00
CA.04.41.03.01.03	Oneri IRAP esperti e relatori convegni	€ 0,00
CA.04.41.03.02	Spese per congressi di ricerca	€ 0,00
CA.04.41.03.02.01	Spese per congressi di ricerca	€ 0,00
CA.04.41.03.02.02	Compensi e soggiorno esperti e relatori congressi	€ 0,00
CA.04.41.03.02.03	Oneri IRAP esperti e relatori congressi	€ 0,00
CA.04.41.04	ONERI SERVIZI TECNICI	€ 124.000,00
CA.04.41.04.01	Servizi di vigilanza	€ 119.000,00
CA.04.41.04.02	Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	€ 0,00
CA.04.41.04.03	Altre spese per servizi tecnici	€ 5.000,00
CA.04.41.05	ONERI SERVIZI IN APPALTO	€ 618.938,32
CA.04.41.05.01	Appalto servizio pulizia locali	€ 543.472,32
CA.04.41.05.02	Appalto smaltimento rifiuti speciali	€ 0,00
CA.04.41.05.03	Appalto servizio calore	€ 0,00
CA.04.41.05.04	Altri servizi in appalto	€ 75.466,00
CA.04.41.06	FORZA MOTRICE, CONSUMO ACQUA E COMBUSTIBILI	€ 734.500,00
CA.04.41.06.01	Energia elettrica	€ 500.000,00
CA.04.41.06.02	Combustibili per riscaldamento	€ 185.000,00
CA.04.41.06.03	Acqua	€ 42.500,00

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2019

CA.04.41.06.04	Benzina e gasolio per autotrazione	€ 7.000,00
CA.04.41.06.05	Utenze varie	€ 0,00
<b>CA.04.41.07</b>	<b>ONERI SERVIZI GENERALI</b>	<b>€ 287.450,00</b>
CA.04.41.07.01	Premi di assicurazione	€ 177.500,00
CA.04.41.07.02	Spese postali e telegrafiche	€ 15.000,00
CA.04.41.07.03	Canoni Rai-TV	€ 0,00
CA.04.41.07.04	Spese per telefonia fissa	€ 15.000,00
CA.04.41.07.05	Spese per telefonia mobile	€ 5.000,00
CA.04.41.07.06	Canoni trasmissione dati	€ 5.000,00
CA.04.41.07.07	Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	€ 50.000,00
CA.04.41.07.08	Altre spese per servizi generali	€ 19.950,00
CA.04.41.07.09	Canone licenza d'uso annuale	€ 0,00
<b>CA.04.41.08</b>	<b>CONSULENZE LEGALI, TECNICHE E AMMINISTRATIVE</b>	<b>€ 415.930,00</b>
CA.04.41.08.01	Consulenze tecniche	€ 93.280,00
CA.04.41.08.02	Consulenze mediche	€ 15.000,00
CA.04.41.08.03	Consulenze legali, amministrative, certificazione	€ 57.650,00
CA.04.41.08.04	Spese legali e notarili	€ 130.000,00
CA.04.41.08.05	Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	€ 120.000,00
<b>CA.04.41.09</b>	<b>ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI</b>	<b>€ 487.894,14</b>
CA.04.41.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	€ 0,00
CA.04.41.09.02	Servizio MAV	€ 0,00
CA.04.41.09.03	Altre prestazioni e servizi da terzi	€ 482.894,14
CA.04.41.09.04	Spese correnti per brevetti	€ 5.000,00
CA.04.41.09.05	Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico	€ 0,00
<b>CA.04.41.10</b>	<b>ONERI PER PRESTAZIONI DA PERSONALE ESTERNO</b>	<b>€ 20.000,00</b>
CA.04.41.10.01	Co.co.co. di tipo gestionale	€ 0,00
CA.04.41.10.01.01	Co.co.co di tipo gestionale	€ 0,00
CA.04.41.10.01.02	Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale	€ 0,00
CA.04.41.10.01.03	Oneri IRAP su co.co.co. di tipo gestionale	€ 0,00
CA.04.41.10.02	Prestazioni di lavoro autonomo	€ 0,00
CA.04.41.10.02.01	Prestazioni di lavoro autonomo	€ 0,00
CA.04.41.10.02.02	Oneri INPS prest. lav. aut. occas.le	€ 0,00
CA.04.41.10.02.03	Oneri IRAP su prestazioni occasionali	€ 0,00
CA.04.41.10.03	Mobilità docenti italiani e stranieri DM 13/2001	€ 0,00
CA.04.41.10.03.01	Contratti mobilità docenti italiani e stranieri - D.M. 13/2001	€ 0,00
CA.04.41.10.03.02	Oneri INPS/INAIL carico ente su contratti mobilità docenti italiani e stranieri - D.M. 13/2001	€ 0,00
CA.04.41.10.03.03	Oneri IRAP su contratti mobilità docenti italiani e stranieri - D.M. 13/2001	€ 0,00
CA.04.41.10.04	Contratti di supporto alla didattica	€ 20.000,00
CA.04.41.10.04.01	Contratti di supporto alla didattica	€ 20.000,00
CA.04.41.10.04.02	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla didattica	€ 0,00
CA.04.41.10.04.03	Oneri IRAP su contratti supporto alla didattica	€ 0,00
CA.04.41.10.05	Altre prestazioni da personale esterno	€ 0,00
CA.04.41.10.05.01	Altre prestazioni da terzi	€ 0,00
CA.04.41.10.05.02	Oneri IRAP su altre prestazioni da terzi	€ 0,00
CA.04.41.10.05.03	Compensi e soggiorno esperti e relatori	€ 0,00
CA.04.41.10.05.04	Oneri IRAP su compensi e soggiorno esperti e relatori	€ 0,00
CA.04.41.10.06	Lavoro occasionale accessorio	€ 0,00
CA.04.41.10.06.01	Lavoro occasionale accessorio-acquisto voucher	€ 0,00
CA.04.41.10.07	Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca	€ 0,00
CA.04.41.10.07.01	Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca	€ 0,00
CA.04.41.10.07.02	Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca	€ 0,00

CA.04.41.10.07.03	Oneri IRAP su co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca	€ 0,00
CA.04.41.10.08	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	€ 0,00
CA.04.41.10.08.01	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	€ 0,00
CA.04.41.10.08.02	Oneri INPS su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	€ 0,00
CA.04.41.10.08.03	Oneri IRAP su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	€ 0,00
CA.04.41.10.09	Altre prestazioni per servizi scientifici	€ 0,00
CA.04.41.10.09.01	Altre prestazioni per servizi scientifici	€ 0,00
CA.04.41.10.10	Rimborsi spese di missione - trasferta	€ 0,00
CA.04.41.10.10.01	Rimborsi spese di missione - trasferta in Italia	€ 0,00
CA.04.41.10.10.02	Rimborsi spese di missione - trasferta all'estero	€ 0,00
CA.04.41.10.11	Visiting Professor	€ 0,00
CA.04.41.10.12	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori	€ 0,00
CA.04.41.10.13	Operai Agricoli Stagionali	€ 0,00
CA.04.41.10.13.01	Competenze Operai Agricoli Stagionali	€ 0,00
CA.04.41.10.13.02	Contributi obbligatori a carico Ente su Competenze Operai Agricoli Stagionali	€ 0,00
CA.04.41.10.13.03	Irap su Competenze Operai Agricoli Stagionali	€ 0,00
CA.04.41.10.14	Altri rimborsi a personale esterno	€ 0,00

Gli **oneri per godimento beni di terzi** recano, per l'esercizio 2019, una previsione di € **44.122,60**. Essi sono relativi:

- per € 3.052,67, al noleggio fotocopiatrici Olivetti anno 2019 (canone trimestrale) convenzione Consip (Decreto Direttoriale del 23 giugno 2015, n. 579, avente scadenza ottobre 2019);
- per € 2.440,00, al pagamento delle copie eccedenti Olivetti (Convenzione Consip);
- per € 825,00, al noleggio di fotocopiatrici per il periodo novembre-dicembre 2019 (nuovo contratto Convenzione Consip per tre fotocopiatrici);
- per € 13.064,93, al noleggio di fotocopiatrici Xerox, anno 2019, convenzione Consip, di cui al Decreto Rettoriale del 15 luglio 2016, n. 682;
- per € 9.240,00, al servizio di noleggio con conducente a mezzo autobus per il trasporto urbano degli studenti fino al 29 marzo 2019, di cui al Decreto Direttoriale del 16 ottobre 2018, n. 891;
- per € 15.500,00, al servizio di noleggio con conducente a mezzo autobus fino al 31 luglio 2019.

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative agli **oneri per godimento beni di terzi**:

CA.04.42	ONERI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 44.122,60
CA.04.42.01	ONERI PER LOCAZIONI	€ 44.122,60
CA.04.42.01.01	Fitti passivi	€ 0,00
CA.04.42.01.02	Spese condominiali	€ 0,00
CA.04.42.01.03	Noleggi e spese accessorie	€ 44.122,60
CA.04.42.01.04	Oneri per immobili in concessione	€ 0,00
CA.04.42.02	ONERI PER CANONI LEASING	€ 0,00
CA.04.42.02.01	Canoni leasing	€ 0,00

Relativamente agli **oneri per il personale** per l'esercizio 2019 si rinvia alla apposita relazione predisposta dall'Unità Organizzativa "Stipendi ed altri Compensi", allegata alla presente Nota illustrativa.

Nella seguente tabella si evidenziano, comunque, le previsioni degli **oneri per il personale**, con un costo complessivo per l'esercizio 2019 pari ad **€ 23.353.171,98**:

CA.04.43	ONERI PER IL PERSONALE	€ 23.353.171,98
CA.04.43.01	ONERI PER ASSEGNI FISSI PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	€ 14.738.095,30
CA.04.43.01.01	ONERI PER ASSEGNI FISSI PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	€ 14.738.095,30
CA.04.43.01.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore	€ 10.756.595,97
CA.04.43.01.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore	€ 3.067.984,85
CA.04.43.01.01.03	Oneri IRAP su assegni fissi personale docente e ricercatore	€ 913.514,48
CA.04.43.01.01.04	Stipendi ed altri assegni fissi ai Docenti di Lingua RE	€ 0,00
CA.04.43.01.01.05	Oneri previdenziali a carico Ente ai Docenti di Lingua RE	€ 0,00
CA.04.43.01.01.06	Oneri IRAP su assegni fissi ai Docenti di Lingua RE	€ 0,00
CA.04.43.01.01.07	Stipendi ed altri assegni fissi agli Incaricati confermati RE	€ 0,00
CA.04.43.01.01.08	Oneri previdenziali a carico Ente agli Incaricati confermati RE	€ 0,00
CA.04.43.01.01.09	Oneri IRAP su assegni fissi agli Incaricati confermati RE	€ 0,00
CA.04.43.01.01.10	Rimborsi ad altre Università di costi del personale docente	€ 0,00
CA.04.43.01.01.11	Oneri previdenziali a carico Ente su rimborsi ad altre Università di costi del personale docente	€ 0,00
CA.04.43.01.01.12	Oneri IRAP su rimborsi ad altre Università di costi del personale docente	€ 0,00
CA.04.43.02	ONERI PER ALTRE COMPETENZE PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	€ 154.560,01
CA.04.43.02.01	Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore	€ 154.560,01
CA.04.43.02.01.01	Altre competenze al personale docente e ricercatore	€ 116.473,25
CA.04.43.02.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale docente e ricercatore	€ 28.186,53
CA.04.43.02.01.03	Oneri IRAP su altre competenze al personale docente e ricercatore	€ 9.900,23
CA.04.43.02.02	Oneri per competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.02.02.01	Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.02.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente per competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.02.02.03	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.02.03	Oneri per altre competenze al personale docente e ricercatore per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.02.03.01	Competenze al personale docente e ricercatore per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.02.03.02	Oneri previdenziali a carico Ente per competenze al personale docente e ricercatore per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.02.03.03	Oneri IRAP su competenze al personale docente e ricercatore per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.03	ONERI PER ASSEGNI FISSI PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	€ 5.749.964,22
CA.04.43.03.01	ONERI PER ASSEGNI FISSI AI DIRIGENTI E PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	€ 5.749.964,22
CA.04.43.03.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 4.145.431,78
CA.04.43.03.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 1.276.505,03
CA.04.43.03.01.03	Oneri IRAP su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 328.027,41
CA.04.43.03.01.04	Competenze al personale personale tecnico amministrativo per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.03.01.05	Oneri previdenziali a carico Ente per competenze al personale personale tecnico amministrativo per convenzioni SSN	€ 0,00

CA.04.43.03.01.06	Oneri IRAP su competenze al personale personale tecnico amministrativo per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.04	ONERI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	€ 43.910,53
CA.04.43.04.01	ONERI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI A TEMPO INDETERMINATO	€ 43.910,53
CA.04.43.04.01.01	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 31.837,72
CA.04.43.04.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori linguistici a tempo indeterminato	€ 9.399,05
CA.04.43.04.01.03	Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori linguistici a tempo indeterminato	€ 2.673,76
CA.04.43.04.01.04	Altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 0,00
CA.04.43.04.01.05	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 0,00
CA.04.43.04.01.06	Oneri IRAP su altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato	€ 0,00
CA.04.43.04.01.07	Altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.04.01.08	Oneri IRAP su altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.04.02	ONERI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI A TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.04.02.01	Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.04.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni collaboratori linguistici	€ 0,00
CA.04.43.04.02.03	Oneri IRAP su retribuzioni collaboratori linguistici a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.04.02.04	Altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.04.02.05	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.04.02.06	Oneri IRAP su altre competenze accessorie ai Collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.05	ONERI PER ALTRE COMPETENZE PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	€ 20.000,00
CA.04.43.05.01	Oneri per altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo	€ 20.000,00
CA.04.43.05.01.01	Altre competenze ai dirigenti e al personale tecnico amministrativo	€ 15.071,59
CA.04.43.05.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 3.647,32
CA.04.43.05.01.03	Oneri IRAP su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 1.281,09
CA.04.43.05.02	Oneri per competenze personale tecnico amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.05.02.01	Competenze personale tecnico amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.05.02.02	Oneri IRAP su competenze personale tecnico amministrativo per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.06	ONERI PER ARRETRATI PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.06.01	ONERI PER ARRETRATI PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.06.01.01	Oneri per arretrati al personale docente e ricercatore	€ 0,00
CA.04.43.06.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati al personale docente e ricercatore	€ 0,00
CA.04.43.06.01.03	Oneri IRAP su arretrati al personale docente e ricercatore	€ 0,00
CA.04.43.07	ONERI PER ARRETRATI PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.07.01	ONERI PER ARRETRATI PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.07.01.01	Oneri per arretrati ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 0,00

CA.04.43.07.01.02	Oneri arretrati lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	€ 0,00
CA.04.43.07.01.03	Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 0,00
CA.04.43.07.01.04	Oneri IRAP su arretrati ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 0,00
CA.04.43.08	ALTRI ONERI PER PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	€ 1.221.674,45
CA.04.43.08.01	ONERI PER SUPPLENZE DEL PERSONALE DOCENTE	€ 500.000,00
CA.04.43.08.01.01	Supplenze personale docente	€ 376.789,75
CA.04.43.08.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su supplenze personale docente	€ 91.183,12
CA.04.43.08.01.03	Oneri IRAP su supplenze personale docente	€ 32.027,13
CA.04.43.08.02	ONERI PER CONTRATTI A PERSONALE DOCENTE	€ 0,00
CA.04.43.08.02.01	Contratti personale docente	€ 0,00
CA.04.43.08.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti personale docente	€ 0,00
CA.04.43.08.02.03	Oneri IRAP su contratti personale docente	€ 0,00
CA.04.43.08.03	ONERI PER ASSEGNI DI RICERCA	€ 26.000,00
CA.04.43.08.03.01	Assegni di ricerca	€ 22.552,00
CA.04.43.08.03.02	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	€ 3.448,00
CA.04.43.08.04	ONERI PER RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	€ 695.674,45
CA.04.43.08.04.01	Ricercatori a tempo determinato	€ 503.026,16
CA.04.43.08.04.02	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	€ 150.299,03
CA.04.43.08.04.03	Oneri IRAP su retribuzioni ricercatori a tempo determinato	€ 42.349,26
CA.04.43.08.05	ONERI PER CONTRATTI DOCENTI MASTER	€ 0,00
CA.04.43.08.05.01	Contratti docenti master	€ 0,00
CA.04.43.08.05.02	Oneri previdenziali a carico Ente su contratti docenti master	€ 0,00
CA.04.43.08.05.03	Oneri IRAP su contratti docenti master	€ 0,00
CA.04.43.08.06	ONERI PER DOCENTI A CONTRATTO art. 23 L. 240/10	€ 0,00
CA.04.43.08.06.01	Docenti a contratto art. 23 L. 240/10	€ 0,00
CA.04.43.08.06.02	Oneri previdenziali a carico ente per docenti a contratto art. 23 L. 240/10	€ 0,00
CA.04.43.08.06.03	Oneri IRAP per docenti a contratto art. 23 L. 240/10	€ 0,00
CA.04.43.08.07	ONERI PER RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO PER CONVENZIONI SSN	€ 0,00
CA.04.43.08.07.01	Competenze ricercatori a tempo determinato per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.08.07.02	Oneri previdenziali a carico Ente per competenze ricercatori a tempo determinato per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.08.07.03	Oneri IRAP su competenze ricercatori a tempo determinato per convenzioni SSN	€ 0,00
CA.04.43.09	ONERI PER DIRIGENTI E PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	€ 226.860,10
CA.04.43.09.01	ONERI PER AMMINISTRATIVI E TECNICI A TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.09.01.01	Amministrativi e tecnici a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.09.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.09.01.03	Oneri IRAP su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.09.02	ONERI DIRETTORE E DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO	€ 226.860,10
CA.04.43.09.02.01	Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 163.939,15
CA.04.43.09.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 48.986,12
CA.04.43.09.02.03	Oneri IRAP su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 13.934,83
CA.04.43.10	ONERI PER ARRETRATI PERS.LE RICERCATORE TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.10.01	ONERI PER ARRETRATI PERS.LE RICERCATORE TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.10.01.01	Oneri per arretrati al personale ricercatore t.d.	€ 0,00
CA.04.43.10.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati ai ricercatori t.d.	€ 0,00
CA.04.43.10.01.03	Oneri IRAP su arretrati ai ricercatori t.d.	€ 0,00

CA.04.43.11	ONERI PER ARRETRATI PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.11.01	ONERI PER ARRETRATI A PERSONALE TECN./AMM. A TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.11.01.01	Oneri per arretrati a personale tecn./amm. a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.11.01.02	Oneri arretrati per lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	€ 0,00
CA.04.43.11.01.03	Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati a personale tecnico-amministrativo T.D.	€ 0,00
CA.04.43.11.01.04	Oneri IRAP su arretrati a personale tecnico-amministrativo T.D.	€ 0,00
CA.04.43.11.02	ONERI PER ARRETRATI AL DIRETTORE E DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.11.02.01	Oneri per arretrati al Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.11.02.02	Oneri previdenziali a carico Ente su arretrati Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.11.02.03	Oneri IRAP su arretrati Direttore e dirigenti a tempo determinato	€ 0,00
CA.04.43.12	ONERI PER ALTRE COMPETENZE PERS.LE RICERCATORE TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.12.01	ONERI PER ALTRE COMPETENZE PERS.LE RICERCATORE TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.12.01.01	Altre competenze personale docente e ricercatore T.D.	€ 0,00
CA.04.43.12.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze al personale ricercatore T.D.	€ 0,00
CA.04.43.12.01.03	Oneri IRAP su altre competenze al personale ricercatore T.D.	€ 0,00
CA.04.43.13	ONERI PER ALTRE COMPETENZE DIRIGENTI E PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.13.01	ONERI PER ALTRE COMPETENZE DIRIGENTI E PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO DETERMINATO	€ 0,00
CA.04.43.13.01.01	Altre competenze dirigenti personale tecnico amministrativo T.D.	€ 0,00
CA.04.43.13.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo T.D.	€ 0,00
CA.04.43.13.01.03	Oneri IRAP su altre competenze ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo T.D.	€ 0,00
CA.04.43.13.02	ONERI PER COMPETENZE DIRIGENTI E PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO DETERMINATO PER PRESTAZIONI CONTO TERZI	€ 0,00
CA.04.43.13.02.01	Competenze personale tecnico amministrativo T.D. per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.13.02.02	Oneri IRAP su competenze personale tecnico-amministrativo T.D. per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.13.02.03	Competenze ai dirigenti T.D. per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.13.02.04	Oneri IRAP su competenze ai dirigenti T.D. per prestazioni conto terzi	€ 0,00
CA.04.43.14	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	€ 0,00
CA.04.43.14.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	€ 0,00
CA.04.43.14.01.01	Competenze accessorie personale docente e ricercatore	€ 0,00
CA.04.43.14.01.02	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale ricercatore	€ 0,00
CA.04.43.14.01.03	Oneri IRAP su competenze accessorie al personale ricercatore	€ 0,00
CA.04.43.15	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	€ 678.058,80
CA.04.43.15.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	€ 678.058,80
CA.04.43.15.01.01	Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	€ 39.999,14
CA.04.43.15.01.02	Servizio buoni pasto	€ 213.200,00
CA.04.43.15.01.03	Trattamento accessorio cat. B/C/D	€ 205.131,89
CA.04.43.15.01.04	Retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	€ 41.378,57
CA.04.43.15.01.05	Indennità di posizione e risultato dirigenti	€ 61.666,48



CA.04.43.15.01.06	Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo e ai dirigenti	€ 87.087,75
CA.04.43.15.01.07	Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo e ai dirigenti	€ 29.594,97
CA.04.43.16	ONERI TFR	€ 0,00
CA.04.43.16.01	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	€ 0,00
CA.04.43.17	EQUO INDENNIZZO	€ 0,00
CA.04.43.17.01	Equo indennizzo personale docente e ricercatore	€ 0,00
CA.04.43.17.02	Equo indennizzo dirigenti e personale tecnico-amministrativo	€ 0,00
CA.04.43.18	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	€ 485.994,42
CA.04.43.18.01	Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente	€ 0,00
CA.04.43.18.02	Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	€ 25.000,00
CA.04.43.18.03	Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	€ 0,00
CA.04.43.18.04	Aggiornamento professionale	€ 0,00
CA.04.43.18.05	Concorsi e esami di stato	€ 115.000,00
CA.04.43.18.06	Lezioni e tirocinio	€ 0,00
CA.04.43.18.07	Oneri per rimborsi e premi INAIL	€ 28.384,92
CA.04.43.18.08	Sussidi al personale	€ 130.430,00
CA.04.43.18.09	Mobilità docenti - scambi culturali	€ 75.647,00
CA.04.43.18.10	Rimborsi diversi al personale	€ 2.000,00
CA.04.43.18.11	Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	€ 14.000,00
CA.04.43.18.12	Fringe benefits al personale tecnico amministrativo	€ 0,00
CA.04.43.18.13	Mensa	€ 0,00
CA.04.43.18.14	Accertamenti sanitari	€ 10.000,00
CA.04.43.18.15	Formazione al personale	€ 55.532,50
CA.04.43.18.16	Interventi assistenziali a favore del personale	€ 0,00
CA.04.43.18.17	Rimborsi telelavoro	€ 0,00
CA.04.43.18.18	Attività culturali, ricreative, sportive - Personale	€ 30.000,00
CA.04.43.19	ONERI PERSONALE COMANDATO	€ 34.054,15
CA.04.43.19.01	Rimborsi personale comandato	€ 31.962,37
CA.04.43.19.02	Oneri IRAP personale comandato	€ 2.091,78

Gli **oneri per ammortamenti e svalutazioni** recano, per l'esercizio 2019, una previsione complessiva relativa ai soli ammortamenti di **€ 452.731,56**. Tale previsione comprende la quota di ammortamento per l'esercizio 2019 relativa ai beni acquistati con risorse proprie da tutti i Centri di Responsabilità di ateneo negli esercizi 2015, 2016, 2017 e 2018. Altresì, comprende la quota di ammortamento dell'anno 2019, relativa ai beni che presumibilmente verranno acquistati nel 2019 con l'utilizzo di risorse proprie (cfr budget degli investimenti).

Le predette quote di ammortamento sono state calcolate tenuto conto, per ciascuna categoria di bene, della relativa aliquota di ammortamento prevista dal *Manuale della Contabilità e del Controllo di Gestione* annesso al *Regolamento di Ateneo per la Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il Controllo di Gestione*, emanato con Decreto Rettoriale del 18 dicembre 2014, numero 1200, che sono riportate nella tabella seguente:

Descrizione Categoria	Annualità	% Ammortamento
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
Costi di ampliamento	5	20,00%
Costi di sviluppo	5	20,00%
<b>DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO</b>		
Software (con diritto di sfruttamento)	5	20,00%
Brevetti	3	33,00%
<b>CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI</b>		
Concessioni	3	33,00%
Licenze d'uso	3	33,00%
Canone una tantum su licenze software	3	33,00%
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
Software (applicativo)	5	20,00%
Altre immobilizzazioni immateriali	5	20,00%
Costi di adeguamento beni non di proprietà	5	20,00%
Ripristino trasformazioni beni di terzi	5	20,00%
Nuove costruzioni su beni di terzi	5	20,00%
<b>TERRENI E FABBRICATI</b>		
Fabbricati urbani	33	3,00%
Fabbricati rurali	33	3,00%
Impianti sportivi	33	3,00%
Altri immobili	33	3,00%
Costruzioni leggere	33	3,00%
<b>MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI</b>		
Impianti e macchinari specifici	5	20,00%
Impianti specifici su beni di terzi	5	20,00%
Impianti generici su beni propri	5	20,00%
Impianti generici su beni di terzi	5	20,00%
Attrezzature informatiche	5	20,00%
Attrezzature didattiche	5	20,00%
Attrezzature tecnico-scientifiche	5	20,00%
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	5	20,00%
Attrezzatura generica e varia	5	20,00%
Grandi attrezzature (> € 50.000)	5	20,00%
Attrezzatura Museale	5	20,00%
<b>MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO</b>		
Mobili e arredi	10	10,00%
Mobili e arredi aule	10	10,00%
Macchine da ufficio	10	10,00%
Mobili e arredi ammortizzabili nell'anno	1	100,00%
<b>AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO</b>		
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	5	20,00%
<b>MATERIALE BIBLIOGRAFICO</b>		
Pubblicazioni università	1	100,00%
Volumi biblioteca	1	100,00%
<b>ALTRI BENI MOBILI</b>		
Altri beni mobili	5	20,00%

Si fa presente che le quote ancora da ammortizzare relative alle immobilizzazioni materiali (beni mobili e immobili) acquistate dall'ateneo fino alla data del 31 dicembre 2014 non sono state previste in quanto esse compaiono tra i risconti passivi che andranno a riequilibrare i relativi costi per ammortamento mediante l'iscrizione di proventi di pari importo.

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative agli **oneri per ammortamenti e svalutazioni**:

CA.04.44	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 452.731,56
CA.04.44.01	AMMORTAMENTO COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	€ 0,00
CA.04.44.01.01	Ammortamento costi di ampliamento	€ 0,00
CA.04.44.02	AMMORTAMENTO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	€ 0,00
CA.04.44.02.01	Ammortamento costi di ricerca e sviluppo	€ 0,00
CA.04.44.03	AMMORTAMENTO DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	€ 0,00
CA.04.44.03.01	Ammortamento software	€ 0,00
CA.04.44.03.02	Ammortamento brevetti	€ 0,00
CA.04.44.04	AMMORTAMENTO CONCESSIONI, LICENZE MARCHI E DIRITTI	€ 0,00
CA.04.44.04.01	Ammortamento concessioni	€ 0,00
CA.04.44.04.02	Ammortamento licenze	€ 0,00
CA.04.44.04.03	Ammortamento Canone una tantum su licenze software	€ 0,00
CA.04.44.05	AMMORTAMENTO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 20,00
CA.04.44.05.01	Ammortamento software	€ 20,00
CA.04.44.05.02	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
CA.04.44.06	AMMORTAMENTO MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI	€ 0,00
CA.04.44.06.01	Ammortamento costi di adeguamento beni non di proprietà	€ 0,00
CA.04.44.07	AMMORTAMENTO OPERE SU BENI DI TERZI	€ 0,00
CA.04.44.07.01	Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi	€ 0,00
CA.04.44.07.02	Ammortamento nuove costruzioni beni di terzi	€ 0,00
CA.04.44.08	AMMORTAMENTO FABBRICATI	€ 124.286,50
CA.04.44.08.01	Ammortamento fabbricati urbani	€ 124.286,50
CA.04.44.08.02	Ammortamento fabbricati rurali	€ 0,00
CA.04.44.08.03	Ammortamento impianti sportivi	€ 0,00
CA.04.44.08.04	Ammortamento altri immobili	€ 0,00
CA.04.44.08.05	Ammortamento costruzioni leggere	€ 0,00
CA.04.44.09	AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	€ 290.845,64
CA.04.44.09.01	Ammortamento impianti specifici e macchinari	€ 1.207,80
CA.04.44.09.02	Ammortamento impianti specifici su beni di terzi	€ 0,00
CA.04.44.09.03	Ammortamento impianti generici su beni propri	€ 109.414,00
CA.04.44.09.04	Ammortamento impianti generici su beni di terzi	€ 0,00
CA.04.44.09.05	Ammortamento attrezzature informatiche	€ 94.049,85
CA.04.44.09.06	Ammortamento attrezzature didattiche	€ 9.453,82
CA.04.44.09.07	Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	€ 73.721,76
CA.04.44.09.08	Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	€ 0,00
CA.04.44.09.09	Ammortamento attrezzatura generica e varia	€ 2.998,41
CA.04.44.09.10	Ammortamento grandi attrezzature (>50.000€)	€ 0,00
CA.04.44.09.11	Ammortamento attrezzatura museale	€ 0,00
CA.04.44.10	AMMORTAMENTO MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	€ 31.077,67
CA.04.44.10.01	Ammortamento mobili e arredi	€ 25.762,36
CA.04.44.10.02	Ammortamento mobili e arredi aule	€ 5.123,04
CA.04.44.10.03	Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	€ 192,27
CA.04.44.10.04	Ammortamento mobili ed arredi ammortizzabili nell'anno	€ 0,00
CA.04.44.11	AMMORTAMENTO AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	€ 4.615,81
CA.04.44.11.01	Ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	€ 4.615,81
CA.04.44.12	AMMORTAMENTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO	€ 0,00
CA.04.44.12.01	Ammortamento pubblicazioni	€ 0,00
CA.04.44.12.02	Ammortamento volumi biblioteca	€ 0,00
CA.04.44.13	AMMORTAMENTO COLLEZIONI SCIENTIFICHE	€ 0,00
CA.04.44.13.01	Ammortamento collezioni scientifiche	€ 0,00
CA.04.44.14	AMMORTAMENTO ALTRI BENI MOBILI	€ 1.885,94

CA.04.44.14.01	Ammortamento altri beni mobili	€ 1.885,94
CA.04.44.15	SVALUTAZIONI ATTIVO CIRCOLANTE	€ 0,00
CA.04.44.15.01	Svalutazione crediti verso clienti	€ 0,00
CA.04.44.15.02	Svalutazione disponibilità liquide	€ 0,00
CA.04.44.15.03	Svalutazione magazzino	€ 0,00

Non vi è previsione di *budget* per l'esercizio 2019 relativamente alle **rimanenze iniziali** in quanto trattasi di materiale di consumo di valore percentualmente irrilevante.

Gli **oneri e accantonamenti diversi** recano, per l'esercizio 2019, una previsione di **€ 4.468.043,30**.

Fondamentalmente, i predetti oneri sono relativi:

- per € 6.853,15, all'accantonamento al Fondo Comune di Ateneo (risorse da attività conto terzi e progetti comunitari) al personale tecnico e amministrativo, relativo al recupero del 10% delle spese di personale rendicontate, nel periodo compreso tra il 1 gennaio 2018 e il 31 ottobre 2018, nell'ambito di progetti finanziati con risorse a carico del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) e del Fondo di Rotazione, di derivazione europea, calcolato a seguito delle delibere assunte, rispettivamente, dal Senato Accademico nella seduta del 14 giugno 2016 e dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 giugno 2016, che hanno stabilito il "...parziale ristoro delle spese generali sostenute dall'ateneo nell'ambito di progetti di ricerca ...", fissando nella misura del 10% il predetto valore di ristoro;
- per € 84.019,37, a contributi e quote associative e nello specifico:
  - € 22.000,00, relativi alla quota associativa alla "CRUI";
  - € 300,00, relativi alla quota associativa al "Comitato Pari Opportunità";
  - € 10.000,00, relativi alla quota associativa all'"Accademia Nazionale dei Lincei";
  - € 5.000,00, relativi al contributo all'Associazione "CADMUS-Amici della Musica dell'Università del Sannio";
  - € 3.000,00, relativi al contributo a "Futuro Remoto";
  - € 5.000,00, relativi al contributo all'Associazione "Stregati da Sophia";
  - € 2.000,00, relativi alla quota associativa "CODAU";
  - € 17.459,37, relativi al rinnovo delle adesioni al "Co.In.Fo." e al progetto "Procedamus";
  - € 10.000,00, relativi all'Accordo "SIAE-CRUI";
  - € 500,00, relativi all'Adesione all'AIB;
  - € 6.000,00, relativi al contributo al Progetto "Start Cup Campania 2019";
  - € 2.500,00, relativi alla quota associativa "Netval";
  - € 260,00, relativi alla quota associativa all'"Associazione Italiana dei Centri Linguistici Universitari (AICLU)";
- per € 1.805.713,00, ad altri oneri diversi di gestione e nello specifico:
  - € 1.000,00, relativi al fondo di funzionamento del Garante degli studenti;
  - € 400,00, relativi alla quota di costo per il "CUR" a carico dell'Università degli Studi del Sannio;
  - € 1.500,00, relativi alle esigenze istituzionali della Direzione Generale;

- € 40.000,00, relativi ai trasferimenti ai Dipartimenti del 50% dei proventi derivanti dai Corsi singoli di insegnamento (€ 20.000,00) e dei proventi per le preimmatricolazioni (€ 20.000,00);
- € 15.000,00, relativi a oneri diversi di gestione inerenti il fondo economale dell'Amministrazione Centrale;
- € 86.000,00, relativi al rimborso delle spese ai dottorandi iscritti al secondo e al terzo anno per attività di ricerca e per un massimo del 10% del valore annuale della borsa di Dottorato di Ricerca (la stima è stata effettuata su 56 dottorandi iscritti al I e III anno, per un importo individuale di € 1.535,71);
- € 39.160,00, relativi all'assegnazione fondi per la realizzazione di attività di supporto all'organizzazione (OS) della mobilità Erasmus + 2019/2020. La previsione si basa sull'assegnazione 2018/2019, con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%.
- € 5.500,00, relativi all'assegnazione fondi per la realizzazione di attività di supporto all'organizzazione (OS) della mobilità Erasmus +: BET FOR JOBS 2019/2020. La previsione si basa sull'assegnazione 2017/2018, con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%, in quanto non è ancora nota l'assegnazione per l'a.a. 2018/2019;
- € 20.570,00, relativi al contributo di ateneo per la realizzazione di attività di supporto all'organizzazione (OS) della mobilità Erasmus + 2019/2020. La previsione si basa sull'assegnazione 2018/2019 con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%.
- 1.596.583,00, relativi al finanziamento da parte del MIUR, per l'anno 2019, del "Dipartimento di Eccellenza";
- per € 301.930,01, ad oneri per il funzionamento degli organi istituzionali e nello specifico:
  - € 26.500,61, relativi ai gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione di cui alla Delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 marzo 2014 e al Decreto Rettorale del 27 luglio 2016, n. 702, l'importo lordo percipiente è calcolato al netto della riduzione del 10%;
  - € 31.248,00, relativi alle indennità al Collegio dei Revisori dei Conti di cui alla Delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 marzo 2014 e al Decreto Rettorale del 1° febbraio 2018, n. 80), per il Presidente e 2 membri effettivi (importo lordo percipiente);
  - € 5.000,00, relativi ai rimborsi spese di trasferta al Collegio dei Revisori dei Conti;
  - € 39.000,00, relativi alle indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo;
  - € 5.000,00, relativi ai rimborsi spese di trasferta ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo;
  - € 136.946,40, relativi alle indennità di carica agli Organi Accademici (Delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 marzo 2014);
  - € 15.000,00, relativi ai rimborsi spese di trasferta agli Organi Accademici;
  - € 43.235,00, relativi ad altre spese per attività istituzionali (€ 40.000,00, per inaugurazione anno accademico e per Laurea Honoris causa; € 235,00, per gettone di presenza ai componenti del Seggio elettorale per il rinnovo parziale del Consiglio Universitario Nazionale; € 3.000,00, per spese seggi elettorali per designazione componenti commissioni procedure di valutazione comparativa);

- per € 1.553.630,25, ad oneri per borse di studio *post* laurea e nello specifico:
  - € 1.338.044,25, relativi ai borse di studio di dottorato ricerca, comprensivi degli oneri previdenziali e assistenziali;
  - € 66,000,00, relativi al contributo integrativo di Ateneo per la mobilità studenti per lo studio a.a. 2019/2020. La previsione si basa sul numero di mobilità finanziate dalla Agenzia Erasmus+ con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%;
  - € 8.096,00, relativi al contributo integrativo di Ateneo per la mobilità studenti per traineeship a.a. 2019/2020. La previsione si basa sulla riduzione dell'ammontare della borsa per tirocinio come da nota dell'Agenzia Erasmus+ acquisita al protocollo generale di ateneo in data 23.01.2018 con il numero progressivo 989;
  - € 1.920,00, relativi al contributo integrativo di Ateneo per la mobilità studenti per l'Erasmus Traineeship "SARA LAB" a.a. 2019/2020. La previsione si basa sul numero di mobilità finanziate dalla Agenzia Erasmus+ con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%;
  - € 7.680,00, relativi al contributo integrativo di Ateneo per la mobilità studenti per l'Erasmus Traineeship "BET FOR JOBS" a.a. 2019/2020. La previsione si basa sul numero di mobilità finanziate dalla Agenzia Erasmus+ con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%;
  - € 74.415,00, relativi all'assegnazione fondi mobilità studenti per studio a.a. 2019/2020 il cui Accordo Finanziario si stipulerà nel 2019. La previsione si basa sull'assegnazione 2018/2019 con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%;
  - € 15.675,00, relativi all'assegnazione fondi mobilità studenti per traineeship a.a. 2019/2020 il cui Accordo Finanziario si stipulerà nel 2019. La previsione si basa sull'assegnazione 2018/2019 con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%;
  - per € 41.800,00, relativi all'assegnazione fondi mobilità Studenti Erasmus+: BET for JOBS a.a.2019/2020 come da Accordo Consortia BET for JOBS da stipulare nel 2019. La previsione si basa sull'assegnazione dell'a.a. 2017/2018, con un incremento annuale delle mobilità pari al 10%, in quanto non è ancora nota l'assegnazione per l'a.a. 2018/2019;
- per € 447.417,00, ad oneri per altri interventi a favore di studenti e nello specifico:
  - € 377.417,00, relativi ad oneri per altri interventi a favore di studenti e, in particolare, ai rimborsi di tasse, sopratasse e contributi a studenti dei corsi di laurea e laurea magistrale (€ 187.417,00), ai rimborsi tasse di iscrizione a Dottorato di Ricerca ed Esami di Stato (€ 10.000,00), alle attività sportive degli studenti, ai sensi della L. 28,06,1977, n. 394 (€ 20.000,00), alle collaborazioni *part-time* degli studenti ai sensi dell'articolo 13 della Legge 2 dicembre 1991, n. 390 (€ 120.000,00), alle attività di orientamento da svolgere nell'anno 2019 (€ 40.000,00);
  - € 50.000,00, relativi alle attività ed iniziative gestite da studenti, ai sensi della Legge 2 dicembre 1991 n. 390 e del Regolamento per l'utilizzazione dei fondi destinati ad attività culturali e sociali di cui alla Legge 3 agosto 1985 n. 429, nonché alle attività del Centro Universitario Teatrale (C.U.T.), ai sensi del relativo Regolamento di Ateneo);

- € 20.000,00, relativi ad oneri per interventi per il diritto allo studio e, in particolare, al finanziamento di servizi a favore degli studenti diversamente abili, ai sensi delle Leggi 104/1992 e 17/1999;
- per € 268.480,52, ad oneri per imposte e tasse (non sul reddito) e nello specifico:
  - € 1.000,00, relativi a oneri per imposta di bollo per contratti e gare;
  - € 14.000,00, relativi a imposta di registro per contratti e gare (€ 4.000,00), e imposta di registro atti giudiziari (€ 10.000,00);
  - € 105.000,00, relativi a oneri per il pagamento della tassa sui rifiuti;
  - € 14.700,00, relativi a oneri per altre imposte e tasse (non sul reddito) e, in particolare, ai versamenti della tassa di circolazione delle autovetture e della circolazione aree blu (€ 1.700,00), IMU (€ 5.000,00), INAIL (€ 5.000,00), pagamenti MAV per contributo a favore dell'ANAC per gare (€ 3.000,00);
  - € 133.780,52, relativi ai versamenti al Bilancio dello Stato e, in particolare, ai versamenti, per l'intero Ateneo, derivanti da riduzioni per disposizioni normative.

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative agli **oneri e accantonamenti diversi**:

CA.04.46	ONERI E ACCANTONAMENTI DIVERSI	€ 4.468.043,30
CA.04.46.01	ACCANTONAMENTO PER RISCHI ED ONERI	€ 6.853,15
CA.04.46.01.01	Accantonamento a fondo imposte	€ 0,00
CA.04.46.01.02	Accantonamento a fondo perenzione	€ 0,00
CA.04.46.01.03	Accantonamento a fondo maggiori oneri per conferme personale docente e ricercatore	€ 0,00
CA.04.46.01.04	Accantonamento a fondo rischi su crediti	€ 0,00
CA.04.46.01.05	Accantonamento a fondo rischi su cambio	€ 0,00
CA.04.46.01.06	Accantonamento a fondo svalutazione crediti	€ 0,00
CA.04.46.01.07	Accantonamento a fondo L. 109/1994 (c.d. Legge Merloni)	€ 0,00
CA.04.46.01.08	Accantonamento a fondo oneri	€ 0,00
CA.04.46.01.09	Accantonamento a fondo art. 87 CCNL Produttività collettiva e individuale	€ 0,00
CA.04.46.01.10	Accantonamento a fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP	€ 0,00
CA.04.46.01.11	Accantonamento a fondo per indennità di risultato del Direttore Generale e per indennità di posizione e di risultato dei Dirigenti	€ 0,00
CA.04.46.01.12	Accantonamento a fondo incrementi retributivi personale tecnico amministrativo e collaboratori linguistici	€ 0,00
CA.04.46.01.13	Accantonamento a fondo incrementi stipendiali DO RU	€ 0,00
CA.04.46.01.14	Accantonamento a fondo per straordinario al personale tecnico e amministrativo	€ 0,00
CA.04.46.01.15	Accantonamento a fondo per sussidi al personale tecnico e amministrativo	€ 0,00
CA.04.46.01.16	Accantonamento a fondo comune (risorse da attività conto terzi e progetti comunitari) al personale tecnico e amministrativo	€ 6.853,15
CA.04.46.01.17	Accantonamento a fondo raccordo contabilità finanziaria/contabilità economico patrimoniale	€ 0,00
CA.04.46.01.18	Accantonamento per contratti a tempo determinato per ricercatori - art. 24, comma 3, L. 240/2014	€ 0,00
CA.04.46.02	ACCANTONAMENTO A FONDI VINCOLATI PER DECISIONE DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	€ 0,00
CA.04.46.02.01	Accantonamento fondo di riserva	€ 0,00

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2019

CA.04.46.02.02	Accantonamento fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale	€ 0,00
CA.04.46.02.03	Accantonamento fondi di ricerca vincolati organi istituzionali	€ 0,00
CA.04.46.02.04	Accantonamento contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali	€ 0,00
CA.04.46.02.05	Accantonamento fondo finalizzato assegni di ricerca	€ 0,00
CA.04.46.02.06	Accantonamento fondo finalizzato programmazione	€ 0,00
CA.04.46.03	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 1.889.732,37</b>
CA.04.46.03.01	Contributi e quote associative	€ 84.019,37
CA.04.46.03.02	Erogazioni liberali a favore di terzi	€ 0,00
CA.04.46.03.03	Concorsi a premio	€ 0,00
CA.04.46.03.04	Perdite su crediti	€ 0,00
CA.04.46.03.05	Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	€ 0,00
CA.04.46.03.06	Altri oneri diversi di gestione	€ 1.805.713,00
CA.04.46.03.07	Trasferimento quote ai partner - progetti ricerca	€ 0,00
CA.04.46.03.08	Trasferimento fondi di ricerca non utilizzati	€ 0,00
CA.04.46.03.09	Trasferimento quote ai partner - corsi di formazione	€ 0,00
CA.04.46.04	<b>ONERI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>€ 301.930,01</b>
CA.04.46.04.01	Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	€ 26.500,61
CA.04.46.04.02	Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	€ 31.248,00
CA.04.46.04.03	Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	€ 5.000,00
CA.04.46.04.04	Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	€ 39.000,00
CA.04.46.04.05	Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	€ 5.000,00
CA.04.46.04.06	Indennità di carica organi accademici	€ 136.946,40
CA.04.46.04.07	Rimborsi spese di trasferta organi accademici	€ 15.000,00
CA.04.46.04.08	Indennità consigliere di fiducia	€ 0,00
CA.04.46.04.09	Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione	€ 0,00
CA.04.46.04.10	Altre spese per attività istituzionali	€ 43.235,00
CA.04.46.05	<b>ONERI PER BORSE DI STUDIO POST LAUREA</b>	<b>€ 1.553.630,25</b>
CA.04.46.05.01	Borse di studio post laurea	€ 0,00
CA.04.46.05.02	Borse di studio perfezionamento all'estero	€ 0,00
CA.04.46.05.03	Borse di studio Specializzazione	€ 0,00
CA.04.46.05.03.01	Borse di studio Specializzazione	€ 0,00
CA.04.46.05.03.02	Oneri INPS Borse di studio Specializzazione	€ 0,00
CA.04.46.05.04	Borse di studio dottorato ricerca	€ 1.338.044,25
CA.04.46.05.04.01	Borse di studio dottorato ricerca	€ 1.089.372,88
CA.04.46.05.04.02	Oneri INPS dottorato di ricerca	€ 248.671,37
CA.04.46.05.05	Borse di studio su attività di ricerca	€ 0,00
CA.04.46.05.05.01	Borse di studio su attività di ricerca	€ 0,00
CA.04.46.05.05.02	Oneri IRAP borse di studio su attività di ricerca	€ 0,00
CA.04.46.05.06	Borse di eccellenza e merito	€ 0,00
CA.04.46.05.06.01	Borse di eccellenza e merito	€ 0,00
CA.04.46.05.06.02	Oneri INPS borse di eccellenza e merito	€ 0,00
CA.04.46.05.07	Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	€ 83.696,00
CA.04.46.05.08	Borse di studio ERASMUS	€ 90.090,00
CA.04.46.05.09	Borse di studio ERASMUS - integrazione DM 976/2014	€ 0,00
CA.04.46.05.10	Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	€ 41.800,00
CA.04.46.05.11	Altre borse di studio	€ 0,00
CA.04.46.05.11.01	Altre borse di studio	€ 0,00
CA.04.46.05.11.02	Oneri IRAP altre borse	€ 0,00
CA.04.46.05.12	Contributo allievi corso ordinario	€ 0,00
CA.04.46.05.13	Contributo mancato alloggio	€ 0,00
CA.04.46.06	<b>ONERI PER TUTORATO</b>	<b>€ 0,00</b>
CA.04.46.06.01	<b>ONERI PER TUTORATO</b>	<b>€ 0,00</b>



CA.04.46.06.01.01	Tutorato	€ 0,00
CA.04.46.06.01.02	Tutorato didattico	€ 0,00
CA.04.46.06.01.03	Tutorato didattico - DM 976/2014	€ 0,00
CA.04.46.06.01.04	Oneri IRAP tutorato	€ 0,00
CA.04.46.06.01.05	Oneri INPS/INAIL tutorato	€ 0,00
CA.04.46.06.01.06	Oneri INPS/INAIL tutorato didattico DM 976/2014	€ 0,00
CA.04.46.07	ONERI PER MOBILITA' STUDENTI	€ 0,00
CA.04.46.07.01	ONERI PER MOBILITA' STUDENTI	€ 0,00
CA.04.46.07.01.01	Mobilità dottorati di ricerca	€ 0,00
CA.04.46.07.01.02	Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali	€ 0,00
CA.04.46.07.01.03	Spese viaggi di istruzione	€ 0,00
CA.04.46.07.01.04	Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	€ 0,00
CA.04.46.07.01.05	Spese mobilità studenti diversamente abili	€ 0,00
CA.04.46.07.01.06	Spese di viaggio e soggiorno studenti	€ 0,00
CA.04.46.07.01.07	Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti	€ 0,00
CA.04.46.08	ONERI PER ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI	€ 447.417,00
CA.04.46.08.01	ONERI PER ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI	€ 377.417,00
CA.04.46.08.01.01	Rimborso tasse, sopratasse e contributi a studenti	€ 197.417,00
CA.04.46.08.01.02	Premio di studio e di laurea	€ 0,00
CA.04.46.08.01.03	Attività sportive	€ 20.000,00
CA.04.46.08.01.04	Part-time (art. 13 L. 390/91)	€ 120.000,00
CA.04.46.08.01.05	Contributi dottorati di ricerca in consorzio	€ 0,00
CA.04.46.08.01.06	Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	€ 0,00
CA.04.46.08.01.07	Altri interventi a favore di studenti	€ 40.000,00
CA.04.46.08.02	ONERI PER ATTIVITA' CULTURALI GESTITE DA STUDENTI	€ 50.000,00
CA.04.46.08.02.01	Iniziativa e attività culturali gestite dagli studenti	€ 50.000,00
CA.04.46.08.03	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 20.000,00
CA.04.46.08.03.01	Interventi per il diritto allo studio	€ 20.000,00
CA.04.46.09	IMPOSTE E TASSE (NON SU REDDITO)	€ 268.480,52
CA.04.46.09.01	Imposta di bollo	€ 1.000,00
CA.04.46.09.02	Imposta di registro	€ 14.000,00
CA.04.46.09.03	Tassa rifiuti	€ 105.000,00
CA.04.46.09.04	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	€ 14.700,00
CA.04.46.09.05	Tasse di concessione governativa	€ 0,00
CA.04.46.09.06	Ritenute erariali d'imposta (int. Banc. Post.)	€ 0,00
CA.04.46.09.07	Bolli di quietanza	€ 0,00
CA.04.46.09.08	Versamenti al Bilancio dello Stato	€ 133.780,52

Gli **oneri finanziari e le svalutazioni di attività finanziarie** recano, per l'esercizio 2019, una previsione di **€ 19.600,00**. Essi sono relativi, per € 3.700,00, agli interessi passivi connessi all'acquisto del cespite del Demanio Regionale sito in Benevento alla Via dei Mulini, per € 12.000,00, agli oneri e commissioni bancarie, e, per € 3.900,00, alle commissioni sulla polizza fideiussoria sul finanziamento Jessica (Decreto Rettorale del 18 novembre 2014, n. 1075).

La seguente tabella riepiloga le previsioni relative agli **oneri finanziari e alle svalutazioni di attività finanziarie**:

CA.04.47	ONERI FINANZIARI SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 19.600,00
CA.04.47.01	INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI	€ 19.600,00
CA.04.47.01.01	Interessi passivi e oneri finanziari vs banche	€ 0,00
CA.04.47.01.02	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	€ 0,00
CA.04.47.01.03	Interessi passivi e oneri finanziari	€ 3.700,00

CA.04.47.01.04	Spese e commissioni bancarie e postali	€ 15.900,00
CA.04.47.02	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00
CA.04.47.02.01	Perdite su cambi	€ 0,00
CA.04.47.02.02	Perdite su alienazione titoli	€ 0,00
CA.04.47.02.03	Minusvalenze da altre partecipazioni	€ 0,00
CA.04.47.03	SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
CA.04.47.03.01	Svalutazione di partecipazioni	€ 0,00
CA.04.47.03.02	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie	€ 0,00
CA.04.47.03.03	Svalutazione titoli	€ 0,00

Gli **oneri straordinari** recano, per l'esercizio 2019, una previsione di € **540,00**. Essi sono relativi al rimborso a "Mantid Srl", locataria di uno spazio al secondo piano di palazzo "San Domenico", delle spese relative al Canone annuale linea telefonica e connessione a banda larga (Decreto Rettorale del 22 maggio 2017, n. 433).

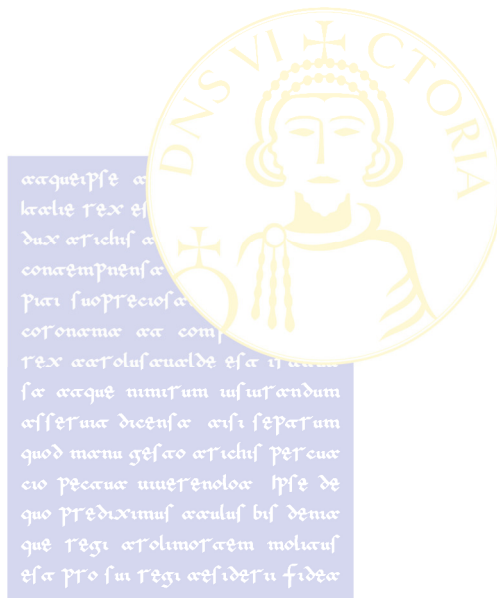
La seguente tabella riepiloga le previsioni relative agli **oneri straordinari**:

CA.04.48	ONERI STRAORDINARI	€ 540,00
CA.04.48.01	MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI	€ 0,00
CA.04.48.01.01	Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni materiali	€ 0,00
CA.04.48.01.02	Decremento valore immobilizzazioni materiali	€ 0,00
CA.04.48.02	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€ 0,00
CA.04.48.02.01	Sopravvenienze passive	€ 0,00
CA.04.48.03	ALTRI ONERI STRAORDINARI	€ 0,00
CA.04.48.03.01	Minusvalenze da titoli a reddito fisso	€ 0,00
CA.04.48.03.02	Minusvalenze da titoli azionari	€ 0,00
CA.04.48.03.03	Sopravvenienze straordinarie passive	€ 0,00
CA.04.48.03.04	Arrotondamenti negativi	€ 0,00
CA.04.48.03.05	Altri oneri vari straordinari	€ 0,00
CA.04.48.03.06	Insussistenze passive	€ 0,00
CA.04.48.04	RETTIFICHE DI VALORE PER NORME TRIBUTARIE	€ 0,00
CA.04.48.04.01	Ammortamenti anticipati	€ 0,00
CA.04.48.04.02	Accantonamento svalutazione crediti per norme tributarie	€ 0,00
CA.04.48.05	ONERI PER RESTITUZIONI E RECUPERI	€ 540,00
CA.04.48.05.01	Restituzioni e rimborsi diversi	€ 540,00
CA.04.48.05.02	Altre spese compensative di ricavi	€ 0,00
CA.04.48.06	IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI PRECEDENTI	€ 0,00
CA.04.48.06.01	Imposte relative a esercizi precedenti	€ 0,00

Gli oneri per **imposte sul reddito d'esercizio** recano, per l'esercizio 2019, una previsione di € **1.440.394,94**, di cui € 65.000,00, relativi all'Imposta sul Reddito delle Società (IRES) per l'anno 2019, ed € 1.375.394,94 relativi all'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP).

Per quanto riguarda l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP), si rappresenta che il dato è contenuto nelle previsioni di cui ai relativi conti della contabilità analitica CA.04.43, ed è evidenziato nella gestione tributaria del riclassificato del budget economico.

I **costi per progetti** recano, per l'esercizio 2019, una previsione di **€ 7.107.646,00**. Essi sono relativi ai costi per progetti istituzionali finanziati da terzi e per commesse dell'intero ateneo, che trovano la loro esatta correlazione sul lato dei proventi.



## VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Secondo quanto precisato dalle varie Circolari del Ministero della Economia e delle Finanze che si sono succedute negli ultimi anni, qualora l'ambito applicativo delle norme di contenimento della spesa sia generico, ai fini della esatta individuazione dei destinatari delle stesse, appare opportuno precisare che per "amministrazioni pubbliche", anche in mancanza di espresso richiamo, devono intendersi tutti i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modifiche ed integrazioni.

Invece, nel caso in cui si faccia espressamente richiamo alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, come individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT), ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311, si fa riferimento al Comunicato del medesimo Istituto, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale, del 31 luglio 2008, n. 178.

Le Università rientrano sia tra i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modifiche ed integrazioni sia tra le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, come individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT), ai sensi dell'articolo 1, comma 5, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311.

Altresì, occorre precisare che, ove nelle disposizioni normative si faccia riferimento, per la quantificazione dei limiti di spesa, alla "spesa sostenuta" in un determinato esercizio finanziario, deve intendersi tale il costo sostenuto nell'esercizio.

Al fine di assicurare il conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, la Università degli Studi del Sannio ha predisposto il "**Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2019**" a carattere "**autorizzatorio**", composto dal "**budget economico**" e dal "**budget degli investimenti**" e il "**Bilancio Unico Triennale di Previsione per gli Esercizi 2019-2021**", composto dal "**budget economico**" e dal "**budget degli investimenti**", secondo criteri finalizzati principalmente al contenimento dei costi. La gestione relativa all'esercizio 2019, pertanto, sarà condizionata anche dalla applicazione di molte disposizioni normative che hanno posto dei limiti ben precisi a determinate voci di costo.

\*\*\*

### **1) Realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2019-2021**

L'Università degli Studi del Sannio nel corso dell'esercizio 2019 effettuerà prelevamenti dal proprio conto di tesoreria statale nel limite dell'importo dell'obiettivo di fabbisogno finanziario annuale per il 2019 che verrà assegnato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

### **2) Stima degli indicatori di cui al Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49**

Si rinvia alla apposita relazione predisposta dall'Unità Organizzativa "Stipendi ed altri Compensi", allegata alla presente Nota illustrativa.

### **3) Articolo 5 del Decreto del Presidente della Repubblica del 25 luglio 1997, n. 306: limiti della contribuzione studentesca**

La Legge del 7 agosto 2012, n. 135, che ha convertito, con modificazioni, il Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, e che contiene "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario", ha modificato l'articolo 5 del Decreto del Presidente della Repubblica del 25 luglio 1997, n. 306, in relazione ai limiti della contribuzione studentesca, che nella nuova formulazione così recita:

*"1. Fatto salvo quanto disposto al comma 2 del presente articolo e all'articolo 4, la contribuzione studentesca non può eccedere il 20 per cento dell'importo del finanziamento ordinario annuale dello Stato, a valere sul fondo di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), e comma 3, della legge 24 dicembre 1993, n. 537.*

*1-bis. Ai fini del raggiungimento del limite di cui al comma 1, non vengono computati gli importi della contribuzione studentesca disposti, ai sensi del presente comma e del comma 1-ter, per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello. I relativi incrementi possono essere disposti dalle università entro i limiti massimi e secondo i criteri individuati con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, da adottare entro il 31 marzo di ogni anno, sulla base dei principi di equità, progressività e redistribuzione e tenendo conto degli anni di ritardo rispetto alla durata normale dei rispettivi corsi di studio, del reddito familiare ISEE, del numero degli studenti appartenenti al nucleo familiare iscritti all'università e della specifica condizione degli studenti lavoratori.*

*1-ter. In ogni caso, i limiti disposti dal decreto di cui al comma 1-bis non possono superare:*

*a) il 25 per cento della corrispondente contribuzione prevista per gli studenti in corso, per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio il cui ISEE familiare sia inferiore alla soglia di € 90.000, come individuata dall'articolo 2, comma 1, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148;*

*b) il 50 per cento della corrispondente contribuzione prevista per gli studenti in corso, per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio il cui ISEE familiare sia compreso tra la soglia di € 90.000 e la soglia di € 150.000, come individuata dall'articolo 2, comma 1, del citato decreto-legge n. 138 del 2011;*

*c) il 100 per cento della corrispondente contribuzione prevista per gli studenti in corso, per gli studenti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio il cui ISEE familiare sia superiore alla soglia di € 150.000, come individuata dall'articolo 2, comma 1, del citato decreto-legge n. 138 del 2011.*

*1-quater. Gli incrementi della contribuzione studentesca disposti ai sensi del comma 1-ter sono destinati in misura non inferiore al 50 per cento del totale ad integrazione delle risorse disponibili per le borse di studio di cui all'articolo 18 del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 68, e per la parte residua ad altri interventi di sostegno al diritto allo studio, con particolare riferimento a servizi abitativi, servizi di ristorazione, servizi di orientamento e tutorato, attività a tempo parziale, trasporti, assistenza sanitaria, accesso alla cultura, servizi per la mobilità internazionale e materiale didattico.*

*1-quinquies. Per i prossimi tre anni accademici a decorrere dall'anno accademico 2013-2014, l'incremento della contribuzione per gli studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello il cui ISEE familiare sia non superiore a € 40.000 non può essere superiore all'indice dei prezzi al consumo dell'intera collettività.*

2. Per le università per le quali nell'esercizio finanziario 1996 la contribuzione studentesca abbia ecceduto il valore percentuale determinato ai sensi del comma 1, il predetto valore non può superare negli anni 1997 e 1998 quello determinatosi nel medesimo esercizio 1996.

3. Per le università per le quali nell'esercizio finanziario 1996 la contribuzione studentesca risulti inferiore al valore percentuale determinato ai sensi del comma 1, il predetto valore può essere incrementato esclusivamente con gradualità.

4. Le università comunicano annualmente al Ministero, entro il 31 maggio, il gettito della contribuzione studentesca accertato nel bilancio consuntivo dell'anno precedente, il numero di studenti esonerati totalmente o parzialmente dalla tassa di iscrizione e dai contributi universitari nell'anno accademico in corso, la distribuzione degli studenti per classi d'importo nel predetto anno, gli eventuali scostamenti verificatisi con riferimento ai valori percentuali di cui ai commi 1 e 2, nonché le misure conseguentemente adottate per il rispetto dei limiti di cui al presente articolo."

Secondo quanto comunicato dall'Ufficio Analisi Statistiche la stima relativa agli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello è pari al 40%.

Pertanto, la previsione del rapporto per l'anno 2019 è pari al **11,32%**, come di seguito rappresentato:

<b>A</b>	<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE AL NETTO DEI RIMBORSI AGLI STUDENTI 2019</b>	<b>€ 2.782.583,00</b>
	<b>(+) ENTRATE CONTRIBUTIVE al netto di quelle relative agli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello</b>	<b>€ 2.970.000,00</b>
	<b>(-) RIMBORSI TASSE AGLI STUDENTI 2019</b>	<b>€ 187.417,00</b>
<b>B</b>	<b>Fondo di Finanziamento Ordinario 2019 (al netto dei rimborsi per il personale ex ETI)</b>	<b>€ 24.578.845,00</b>
	<b>Rapporto percentuale A/B</b>	<b>11,32%</b>

**4) Articolo 6, commi 3, 8 e 14, e articolo 8 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 e articolo 67, comma 5, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133**

In particolare, le principali voci di costo soggette ai vincoli di contenimento:

- per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici;
- per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza;
- per manutenzione ordinaria e straordinaria;
- per esercizio, manutenzione e noleggio di auto;
- per l'acquisto di autovetture;
- per l'acquisto di mobili e arredi.

In particolare, per ciò che concerne **l'esercizio, la manutenzione, il noleggio e l'acquisto di autovetture**, l'articolo 5, comma 2, del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, ha stabilito che "A decorrere dall'anno 2013, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), e le società dalle stesse amministrazioni controllate non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa

sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dall'Ispettorato centrale della tutela della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali, dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco o per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza, ovvero per i servizi istituzionali svolti nell'area tecnico-operativa della difesa. I contratti di locazione o noleggio in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto possono essere ceduti, anche senza l'assenso del contraente privato, alle Forze di polizia, con il trasferimento delle relative risorse finanziarie sino alla scadenza del contratto. Sono revocate le gare espletate da Consip S.p.A. nell'anno 2012 per la prestazione del servizio di noleggio a lungo termine di autoveicoli senza conducente, nonché per la fornitura in acquisto di berline medie con cilindrata non superiore a 1.600 cc per le Pubbliche Amministrazioni”.

Il comma 3, del medesimo articolo 5, ha previsto, poi, che, fermi restando i limiti di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3 agosto 2011, l'utilizzo delle autovetture di servizio e di rappresentanza assegnate in uso esclusivo è concesso per le sole esigenze di servizio del titolare.

Il successivo comma 4 ha stabilito che la violazione delle disposizioni prescritte dai precedenti commi 2 e 3, dello stesso articolo 5 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Le predette misure di contenimento della spesa per autovetture devono intendersi aggiuntive alle riduzioni già operate ai sensi dell'articolo 6 “*Riduzione dei costi degli apparati amministrativi*”, comma 14, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, “...a decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica...”. Si fa presente, inoltre, che la Circolare n. 11 del 21 marzo 2003 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in relazione all'articolo 1, commi 12, 13 e 14, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311, contenente analoghe disposizioni a quelle poste dalla Legge finanziaria 2006 sulle spese per autovetture, ne definiva l'ambito di applicazione, precisando che l'oggetto della limitazione di spesa doveva intendersi riferito alle sole “autovetture” così come definite dall'articolo 54, comma 1, lettera a) del Codice della Strada: “veicoli destinati al trasporto di persone, aventi al massimo nove posti, compreso quello del conducente”, escludendo, pertanto, le autovetture definite dalla lettera c) del predetto articolo, cioè “gli autoveicoli per trasporto promiscuo: veicoli destinati al trasporto di persone e di cose”.

Si evidenzia, nel contempo, che le somme derivanti dall'applicazione delle nuove riduzioni di spesa, di cui al comma 2 dell'articolo 5 del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, non devono essere versate in conto entrate al bilancio dello Stato e, quindi, tali importi, costituiscono delle economie.

Restano, invece, ancora da versare, nell'apposito capitolo in conto entrate al bilancio dello Stato, le somme derivanti dalle riduzioni compiute in applicazione del comma 14 dell'articolo 6 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, in attuazione a quanto stabilito dal successivo comma 21, dello stesso articolo 6.

Pertanto, nel corso del 2018, i costi dell'Università degli Studi del Sannio per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, **ad esclusione di quelli relativi agli autoveicoli per trasporto promiscuo** (veicoli destinati al trasporto di persone e di cose), non possono superare l'importo di € 2.883,15 (il 30% della spesa relativa all'anno 2011 di € 9.610,49).

Altresì, in relazione all'**acquisto di mobili e arredi**, l'articolo 1, comma 141, della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (Legge di stabilità 2013), ha previsto che, ferme restando le misure di contenimento della spesa già previste dalle vigenti disposizioni, negli anni 2013 e 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di Statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e successive modificazioni, nonché le autorità indipendenti e la Commissione nazionale per le società e la borsa (CONSOB), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. **Il limite all'acquisto di mobili e arredi non essendo stato prorogato non è più vigente.**

Si ricorda tuttavia che tali misure di contenimento non determineranno un miglioramento dei saldi in quanto alle Pubbliche Amministrazioni è fatto obbligo di trasferire, annualmente e alle scadenze stabilite, allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa. In applicazione della predetta normativa si forniscono indicazioni nella seguente tabella:

ADEMPIMENTI D.L.78/2010 CONVERTITO L. 30 LUGLIO 2010, N°122						Quote di versamento dei singoli Centri di Responsabilità			
Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Costo previsto nel 2019 minore o uguale a euro:	Riduzione	Versamento complessivo Università degli Studi del Sannio	Amministrazione Centrale	Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi Quantitativi	Dipartimento di Ingegneria	Dipartimento di Scienze e Tecnologie
	a)	b)	c)	d)	e)				
		"=(a x limite)"		"=(a-c)"	"=(a-b)"				
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	€ 18.002,49	€ 3.600,50	€ 3.600,50	€ 14.401,99	€ 14.401,99	€ 14.401,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14)	€ 12.013,11	€ 9.610,49	€ 9.610,49	€ 2.402,62	€ 2.402,62	€ 2.402,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
				<b>TOTALE 1</b>	<b>€ 16.804,61</b>	<b>€ 16.804,61</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	Spesa 2009 (da consuntivo)	(importi al 30/4/2010)		Riduzione	Versamento				



Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2019

	a	b		c (10% di b)	d (= c)				
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunemente denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	€ 354.841,47	€ 306.905,75	€ 0,00	€ 30.690,58	€ 30.690,58	€ 26.641,82	€ 1.100,00	€ 1.297,52	€ 1.651,24
				<b>TOTALE 2</b>	<b>€ 30.690,58</b>	<b>€ 26.641,82</b>	<b>€ 1.100,00</b>	<b>€ 1.297,52</b>	<b>€ 1.651,24</b>
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Costo previsto nel 2019 minore o uguale a euro:	versamento				
	a	b	c	D	e				
		(2% di a)			"=(c-b)"				
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	€ 87.931.000,00	€ 1.758.620,00	€ 314.309,65	€ 1.564.648,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
				<b>TOTALE 3</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Costo previsto nel 2019 minore o uguale a euro:	versamento				
	a	b	c	d	e				
		(1% di a)			"=(c-b)"				
In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati 1% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. L. n. 133/2008</b>									
Disposizione					versamento				
Art. 61 comma 9					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art.61 comma 17					€ 19.596,69	€ 19.596,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 67 comma 6					€ 66.688,64	€ 66.688,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>									
Disposizione					versamento				
Art. 23-ter comma 4					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b>									
Disposizione					versamento				
Art. 8 comma 3					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228</b>									
Disposizione					versamento				
Art. 1 comma 108					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228</b>									
Disposizione					versamento				
Art. 1 comma 111					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228</b>									
Disposizione					versamento				
Art. 1 commi 141 e 142					€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE DA VERSARE</b>				<b>TOTALE 4</b>	<b>€ 86.285,33</b>	<b>€ 86.285,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
					<b>€ 133.780,52</b>	<b>€ 129.731,76</b>	<b>€ 1.100,00</b>	<b>€ 1.297,52</b>	<b>€ 1.651,24</b>

Si fa presente che gli accantonamenti per riduzioni di cui all'articolo 6, comma 3, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, sono state effettuate solamente per gli organi di amministrazione, direzione e controllo aventi natura non temporanea, mentre

per quelli aventi natura temporanea la riduzione e il versamento del 10% verrà effettuato direttamente dai relativi conti di costo nella fase di pagamento.

Ai sensi dell'articolo 29, comma 7, del Decreto Legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito, con modificazioni, dalla Legge 4 agosto 2006, n. 248, si riportano, nel seguente prospetto, gli organismi della Università degli Studi del Sannio ai quali le vigenti disposizioni legislative, statutarie e regolamentari attribuiscono funzioni di direzione, amministrazione e controllo:

Organo	Natura
Rettore	Organo di direzione e di amministrazione
Prorettore	Organo di direzione e di amministrazione
Delegato generale alla firma	Organo di amministrazione
Senato Accademico	Organo di direzione e di amministrazione
Consiglio di Amministrazione	Organo di direzione e di amministrazione
Nucleo di Valutazione	Organo di controllo (di gestione)
Collegio dei Revisori dei Conti	Organo di controllo (sugli atti)
Consiglio degli Studenti	Organo di amministrazione
Comitato di Ateneo per lo Sport	Organo di amministrazione
Preside di Facoltà	Organo di direzione e di amministrazione
Consiglio di Facoltà	Organo di amministrazione
Direttore di Dipartimento	Organo di amministrazione
Consiglio di Dipartimento	Organo di amministrazione
Giunta di Dipartimento	Organo di amministrazione
Seggi e Commissioni elettorali (incluse le elezioni delle commissioni per le procedure di valutazione comparativa)	Organi temporanei straordinari di amministrazione
Commissioni concorsi personale tecnico amministrativo	Organi temporanei straordinari di amministrazione
Commissioni concorsi personale docente e ricercatore	Organi temporanei straordinari di amministrazione
Commissioni giudicatrici Esami di Stato	Organi temporanei straordinari di amministrazione
Commissioni di gare di appalto	Organi temporanei straordinari di amministrazione

Benevento, 13 dicembre 2018

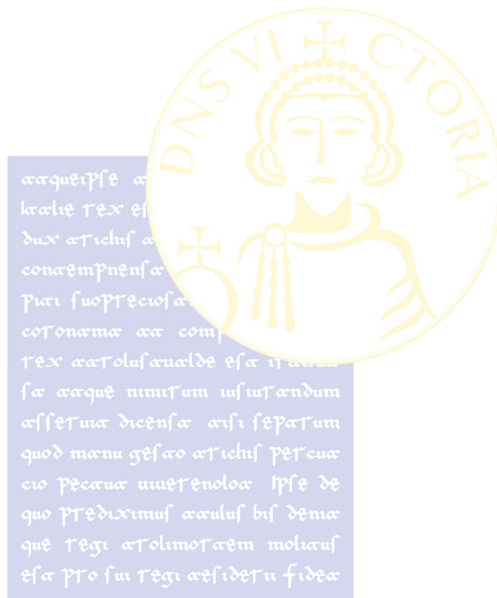
IL RETTORE  
Professore Filippo de Rossi

IL DIRETTORE GENERALE  
Dottore Ludovico Barone

IL DIRETTORE DI RAGIONERIA  
Dottore Fabio Corsale

**ALLEGATI**

- Prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi per l'esercizio 2019;
- Relazione sui costi del personale per l'esercizio 2019, predisposta dall'Unità Organizzativa "*Stipendi ed altri Compensi*".



## Prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi per l'esercizio 2019

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG	Definizione COFOG	Importo
		(II livello)	(II livello)	Esercizio 2019
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	€ 13.903.386,75
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	€ 2.923.743,59
		07.5	R&S per la sanità	€ 0,00
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	€ 13.447.241,51
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	€ 783.704,39
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	€ 0,00
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	€ 0,00
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	€ 317.437,45
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	€ 11.132.120,44
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	€ 0,00
				<b>€ 42.507.634,13</b>

### CRITERI DI CLASSIFICAZIONE ADOTTATI

Ai sensi dell'articolo 4 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2014, n. 18, le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, Legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi da allegare al Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2019. Per quanto attiene ai criteri di classificazione adottati, si è fatto riferimento a quanto indicato nella versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo, adottato con Decreto Direttoriale del MIUR del 26 luglio 2017, n. 1841.

## Relazione sui costi del personale per l'esercizio 2019

### **PREMESSE**

La previsione delle spese di personale è stata predisposta tenuto conto del quadro normativo vigente e delle decisioni assunte dai competenti organi di governo in materia di personale, come di seguito specificato.

#### **- Assunzioni di personale universitario (normativa di riferimento)**

**L'articolo 66, comma 13-bis, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e successive modifiche ed integrazioni, dispone che, a decorrere dall'anno 2018, il sistema delle università statali può procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato nel limite di un contingente corrispondente ad una spesa pari al 100% per cento di quella relativa al corrispondente personale complessivamente cessato dal servizio nell'anno precedente. Il predetto comma 13-bis ha, altresì, disposto che la attribuzione a ciascuna università del contingente delle assunzioni è effettuata con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, tenuto conto di quanto previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49. Quest'ultimo Decreto, emanato a seguito della delega contenuta nell'articolo 5 della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, e successive modifiche ed integrazioni, costituisce per le Università la normativa di riferimento in materia di programmazione e reclutamento del personale universitario.**

In particolare, l'articolo 7 del predetto Decreto ha introdotto nuovi limiti per le assunzioni di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del bilancio di ateneo, che sono stati successivamente ridefiniti, **per il triennio 2015-2017, dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 31 dicembre 2014**, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del 20 marzo 2015, n. 66.

Alla data della presente previsione non è stato ancora emanato il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri che ridefinisce i predetti limiti per il triennio 2018-2020, come previsto dal comma 6 del predetto articolo 7. Tuttavia il Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, con nota del 1° agosto 2018, numero di protocollo 10022, ha comunicato, tra l'altro, che:

- *"... è in corso l'iter procedurale relativo al DPCM..."*, il quale *"... ridefinisce le facoltà assunzionali delle università per il triennio 2018-2020..."*.
- a seguito dell'adozione del DPCM, che dovrà ridefinire le facoltà assunzionali delle università per il triennio 2018-2020, *"...verrà predisposto il decreto MIUR relativo all'assegnazione del contingente assunzionale in termini di punti organico per l'anno 2018..."*;
- *"... sarà assicurato ad ogni ateneo, fatte salve le situazioni di significativa e conclamata tensione finanziaria, un contingente minimo pari al 50% delle cessazioni dell'anno 2017 con una maggiorazione proporzionale alla sostenibilità degli indicatori di bilancio, tenendo conto che il limite nazionale al turn over per l'anno 2018 è stato elevato al 100%"*.

Successivamente, il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca con nota del 6 dicembre 2018, numero di protocollo 17232, ha comunicato, tra l'altro, che:

*"...in attesa che il predetto DPCM completi il suo iter di adozione, a seguito del quale sarà possibile procedere con l'emanazione del DM Punti Organico 2018, nella sezione "PROPER", Programmazione annuale del personale – Programmazione 2018, ogni ateneo potrà prendere visione dei Punti organico 2018 che saranno assegnati con l'applicazione dei criteri già condivisi con i Ministeri concertanti e riportati nel DPCM, al fine di consentire ciascuno ateneo di programmare le prossime assunzioni di personale..."*

Si precisa che, nelle more di conoscere i nuovi criteri di attribuzione dei punti organico contenuti nel DPCM non ancora emanato, nonché l'assegnazione ufficiale dei punti organico per l'anno 2018 che avverrà con il decreto ministeriale innanzi richiamato, si assumono ai fini della presente previsione i limiti per le nuove assunzioni già definiti **dal predetto Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 31 dicembre 2014**, specificati nel seguito.

Ai fini della verifica dei suddetti limiti, è necessario il preventivo calcolo dei seguenti indicatori:

- **l'indicatore delle spese del personale (IP)**, disciplinato dall'articolo 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49, che si ottiene rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari;

- **l'indicatore delle spese per indebitamento (IDEB)**, disciplinato dall'articolo 6 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49, che si ottiene rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese complessive di personale e delle spese per fitti passivi.

Sulla base dei valori assunti dai predetti indicatori, l'articolo 1 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 31 dicembre 2014, così come modificato dall'articolo 1, comma 303, della Legge 11 dicembre 2016, n.232, (Legge di bilancio 2017) ha individuato i limiti che l'ateneo deve rispettare per l'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del bilancio di ateneo per il triennio 2015-2017, **di seguito specificati:**

*"...ciascun ateneo che al 31 dicembre dell'anno precedente riporta un **valore dell'indicatore delle spese di personale pari o superiore all'80 per cento** o con un importo delle spese di personale e degli oneri di ammortamento superiore all'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c), del medesimo decreto, **può procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa media annua non superiore al 50 per cento di quella relativa al personale cessato dal servizio nell'anno precedente;***

*- ciascun ateneo che al 31 dicembre dell'anno precedente **riporta valori inferiori a quelli di cui alla lettera a)** può procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato, con oneri a carico del proprio bilancio per una spesa media annua non superiore al **50 per cento** di quella relativa al personale cessato dal servizio nell'anno precedente, **maggiorata di un importo pari al 20 per cento del margine ricompreso** tra l'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo*

n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c) del medesimo decreto, e la somma delle spese di personale e degli oneri di ammortamento annuo a carico del bilancio di ateneo complessivamente sostenuti al 31 dicembre dell'anno precedente;

- a) **gli atenei con un valore dell'indicatore per spese di indebitamento pari o superiore al 15 per cento e con un importo delle spese di personale e degli oneri di ammortamento superiore all'82 per cento delle entrate di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 49 del 2012, al netto delle spese per fitti passivi di cui all'articolo 6, comma 4, lettera c), del medesimo decreto, non possono contrarre nuovi mutui e altre forme di indebitamento con oneri a carico del proprio bilancio;**
- b) **gli atenei con un valore dell'indicatore per spese di indebitamento superiore al 10 per cento o con un valore dell'indicatore delle spese di personale superiore all'80 per cento possono contrarre ulteriori forme di indebitamento a carico del proprio bilancio subordinatamente all'approvazione del bilancio unico d'ateneo di esercizio e alla predisposizione di un piano di sostenibilità finanziaria redatto secondo modalità definite con decreto della competente Direzione generale del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca... e inviato, entro 15 giorni dalla delibera, al Ministero e al Ministero dell'economia e delle finanze per l'approvazione..."**

Si precisa che, ai sensi del predetto articolo 1, comma 1 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 31 dicembre 2014, **sono, in ogni caso, consentite, le seguenti assunzioni:**

- ✓ le assunzioni di personale riservate alle categorie protette, nei limiti della quota d'obbligo;
- ✓ le assunzioni relative a personale docente e ricercatore coperte da finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati supportati da norme, accordi o convenzioni approvati dal Consiglio di Amministrazione che assicurino un finanziamento non inferiore al relativo costo quindicennale per le chiamate di posti di professore di ruolo e di ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, ovvero un finanziamento di importo e durata non inferiore a quella del contratto per i posti di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per le opportune valutazioni è allegata la **tabella di calcolo degli indicatori** previsti dal Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49, articolata in due sezioni, così distinte:

- ✓ una prima sezione, in cui è rappresentata la previsione della spesa per il personale per l'anno 2019, determinata secondo i criteri considerati dal Ministero della Istruzione, della Università e della Ricerca in sede di procedura "PROPER";
- ✓ una seconda sezione, in cui sono stimati, per l'anno 2019, gli indicatori previsti dagli articoli 5 e 6 Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49, nonché l'indicatore di sostenibilità economica-finanziaria (ISEF) costituito dal rapporto tra l'82% delle entrate complessive al netto dei fitti passivi per locazioni di immobili e la somma delle spese del personale e degli oneri di ammortamento annuo per mutui e altre forme di indebitamento.

Si precisa che il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca procede annualmente al monitoraggio delle assunzioni effettuate comunicandone gli esiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze,

come, tra l'altro, previsto dal comma 13-bis dell'articolo 66 del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e successive modifiche ed integrazioni, innanzi specificato.

A tal fine il Ministero ha messo a punto, già dall'anno 2005, una procedura informatica denominata "**PROPER**", che consente agli atenei di adottare una politica per le spese fisse obbligatorie di personale coerente con i limiti di spesa disposti dalla normativa vigente.

La procedura "PROPER" si basa sulla determinazione dei **punti organico utilizzabili**, intendendo per "punto organico" (Po) l'equivalente del costo medio annuo di un Professore ordinario che, per l'anno 2016, è pari ad € 113.939,00 e calcolando i costi di ciascuna categoria di personale secondo i "pesi" sotto indicati, come ridefiniti dal Dipartimento per la Università, la Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica e per la Ricerca, Direzione Generale per la Università, lo Studente e il Diritto allo Studio Universitario, del Ministero della Istruzione, della Università e della Ricerca, con la nota del 17 ottobre 2013, numero di protocollo 21381:

QUALIFICA	PUNTI ORGANICO	NOTE
<b>Personale docente a tempo indeterminato</b>		
Professori I Fascia	1,00	
Professori II Fascia	0,70	
<b>Ricercatori a tempo determinato</b>		
Ricercatori a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera b), Legge 30 dicembre 2010, n. 240,	0,50	Comprese le ASSUNZIONI in qualità di Ricercatori di tipo b) su Punti Organico di ateneo di ex Ricercatori di tipo a) stipulati inizialmente a valere su finanziamenti esterni
Ricercatori a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera a), Legge 30 dicembre 2010, n. 240,	0,40	Comprese le PROROGHE di contratti inizialmente stipulati a valere su finanziamenti esterni e non coperti per il biennio di proroga
Ricercatori a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera a) e b)*, Legge 30 dicembre 2010, n. 240; Ricercatori di cui all'articolo 1, comma 14, della Legge 4 novembre 2005, n. 230; Ricercatori finanziati su Progetti MIUR ( esempio: "Montalcini", Fondi di Investimento per la Ricerca di Base)	0,00	Con riferimento all'ASSUNZIONE o alla PROROGA di contratti con lo stesso soggetto a valere su risorse esterne o su Punti Organico di Ateneo
<b>Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato</b>		
Dirigenti	0,65	
EP	0,40	
D	0,30	
C	0,25	
B	0,20	
Collaboratori ed Esperti Linguistici	0,20	

*\*Si ricorda che, secondo quanto previsto dall'articolo 24, comma 5, della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, è necessario prevedere nel terzo anno dalla data di assunzione in servizio del ricercatore, il corrispondente di 0,2 Punti Organico (Differenza tra Professore II Fascia e Ricercatore a tempo determinato di tipo b), Legge 240/2010)*



Pertanto, restano confermati, in caso di passaggio di qualifica, i seguenti "pesi" in termini di Punti Organico:

PASSAGGIO DI QUALIFICA	PUNTI ORGANICO
Professore associato > Professore ordinario	0,30
Ricercatore > Professore associato	0,20
Ricercatore > Professore ordinario	0,50
Ricercatore a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera b), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, > Professore associato (posti finanziati con fondi a carico del bilancio di ateneo)	0,20
EP > Dirigente	0,25
D > EP	0,10
C > D	0,05
B > C	0,05

#### - **Budget per nuove assunzioni di personale**

Tenuto conto del quadro normativo sopra delineato e, fermo restando il "**piano di rientro**" che questo Università ha concordato con il Ministero della Istruzione, della Università e della Ricerca ai fini della risoluzione della controversia nata a seguito del reclutamento, nell'anno 2011, di cinque ricercatori a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 1, comma 14, della Legge 4 novembre 2010, n. 230, che comporta un recupero annuale sui punti organico da turn-over pari ad una percentuale che, dallo scorso anno, è stata ridefinita nel 10%, il budget per nuove assunzioni di personale universitario è stato determinato sulla base di quanto già deliberato dai competenti organi di governo in tema di "*Piano triennale per la programmazione di reclutamento del personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico-amministrativo, compresi i collaboratori ed esperti linguistici, sia con rapporto a tempo indeterminato che con rapporto di lavoro a tempo determinato*" approvato dal Consiglio di Amministrazione nella deliberazione assunta nella seduta del 20 giugno 2014, e parzialmente rimodulato e aggiornato dal medesimo Organo nelle sedute del 21 aprile 2015, del 27 luglio 2015, del 29 dicembre 2015, del 12 settembre 2016, del 25 ottobre 2016, dell'8 maggio 2017, del 30 gennaio 2018, del 26 marzo 2018, del 13 giugno 2018, del 18 luglio 2018 e dell'8 ottobre 2018.

Con particolare riferimento al personale tecnico-amministrativo, nelle more della definizione e della successiva approvazione del Piano triennale di fabbisogno del personale tecnico ed amministrativo 2018-2020 da parte dei competenti organi di governo, per le nuove assunzioni si è tenuto conto del budget derivante dalle disponibilità di punti organico come specificate nel seguito.

Come già evidenziato nelle premesse, a tutt'oggi, non è stato ancora emanato il Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca relativo all'assegnazione del contingente assunzionale in termini di punti organico per l'anno 2018, tuttavia, il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ha anticipato nella sezione "PROPER", Programmazione annuale del personale - Programmazione 2018, i Punti organico 2018, al fine di consentire ciascuno ateneo di programmare le prossime assunzioni di personale. **I punti organico 2018 che risultano nella procedura "PROPER" sono pari, per questo Ateneo, a 3,34.**

Pertanto, le nuove assunzioni sono state programmate nell'ambito delle disponibilità residue relative all'anno 2017 (turn-over 2016), di quelle risultanti nella procedura PROPER per l'anno 2018 (turn-over

2017), e di quelle "potenziali" per l'anno 2019 (turn-over 2018), tenuto conto che la percentuale massima di sistema prevista dall'articolo 66, comma 13-bis, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, è pari, a decorrere dall'anno 2018, al 100% delle cessazioni intervenute nell'anno precedente.

Si riportano, di seguito, le predette disponibilità con evidenza del turn-over, come specificato nelle tabelle sotto riportate.

DISPONIBILITÀ RESIDUE ANNO 2017 (turn-over 2016)

Residuo Punti Organico 2017, attribuiti con Decreto Ministeriale 10 agosto 2017, n. 614, alla data del 1° ottobre 2018

**Per personale docente e ricercatori** 0,30 Punti organico

**Per personale tecnico amministrativo** 1,23 Punti organico

PUNTI ORGANICO 2018 (turn-over 2017)

Cessazioni 2017: personale docente e ricercatori

**n. 3 Professori I Fascia** 3,00 Punti organico

**n.1 Professore II Fascia** 0,70 Punto organico

**n. 2 Ricercatori** 1,00 Punto organico

Cessazioni 2017: personale tecnico ed amministrativo

**n. 1 unità di personale di Categoria D** 0,30 Punti organico

Totale Punti organico "potenziali" derivanti da turn-over 2017 5,00 Punti organico



<b>"Punti organico" per nuove assunzioni di personale attribuiti dal Ministero per l'anno 2018, come risultanti nella procedura "PROPER"</b>	<b>3,34 Punti organico</b>
<b>- Riduzione per piano di rientro 10%</b>	<b>-0,33 Punti organico</b>
<b>Punti organico effettivamente disponibili</b>	<b>3,01 Punti organico</b>

di cui (ripartizione in base alle cessazioni intervenute per ciascuna tipologia di personale):

<b>"Punti organico" per l'anno 2018 per nuove assunzioni di personale docente e ricercatore</b>	<b>2,83 Punti organico</b>
<b>(-) punti organico già utilizzati per assunzioni già intervenute nell'anno 2018</b>	<b>-0,83 Punti organico</b>
<b>Residui "Punti organico" per l'anno 2018 per nuove assunzioni di personale docente e ricercatore, al netto degli utilizzi per assunzioni già intervenute</b>	<b>2,00 Punti organico</b>
<b>"Punti organico" 2018 per nuove assunzioni di personale tecnico-amministrativo</b>	<b>0,18 Punti organico</b>
<b>(-) 10% dei punti organico per cessazioni (0,30) da congelare per personale delle</b>	

<b>CCIAA, ai sensi dell'articolo 3, commi 6 e 7, Decreto Legislativo 219/2016</b>	<b>-0,03 Punti organico</b>
<b>Residui "Punti organico" per l'anno 2018 per nuove assunzioni di personale tecnico-amministrativo</b>	<b>0,15 Punti organico</b>

**PUNTI ORGANICO "POTENZIALI" 2019 (turn-over 2018)**

Cessazioni 2018: personale docente e ricercatori

<b>n. 2 Professori I Fascia</b>	<b>2,00 Punti organico</b>
<b>n. 1 Ricercatore</b>	<b>0,50 Punti organico</b>

Totale Punti organico derivanti da turn-over 2018 **2,50Punti organico**

Cessazioni 2018: personale tecnico ed amministrativo

<b>n. 1 unità di personale di Categoria EP</b>	<b>0,40 Punti organico</b>
<b>n. 1 unità di personale di Categoria D</b>	<b>0,30 Punti organico</b>
<b>n. 2 unità di personale di Categoria C</b>	<b>0,50 Punti organico</b>
<b>n.3 unità di personale di Categoria B</b>	<b>0,60 Punti organico</b>

Totale Punti organico derivanti da turn-over 2018 **1,80 Punti organico**

<b>Stima "punti organico" potenziali per l'anno 2019 per nuove assunzioni di personale docente e ricercatore (100% turn-over 2018 al netto della percentuale del 10% per "Piano di Rientro")</b>	<b>2,25 Punti organico</b>
--	----------------------------

<b>Stima "punti organico" potenziali per l'anno 2019 per nuove assunzioni di personale tecnico-amministrativo e dirigente nell'anno 2019 (100% turn-over 2018 al netto della percentuale del 10% per "Piano di Rientro")</b>	<b>1,62 Punti organico</b>
--	----------------------------

**- Cessazioni previste nel triennio 2019-2021 per collocamento a riposo per raggiunti limiti di età**

ANNO	Numero unità	NOMINATIVO	QUALIFICA	Data cessazione	PUNTI ORGANICO
ANNO 2019	1	PANE Rosanna	Professore I Fascia	01/11/2019	1,00
ANNO 2020	1	COLANTUONI Vittorio	Professore I Fascia	01/11/2020	1,00
ANNO 2021	2	PINTO Innocenzo	Professore I Fascia	01/11/2021	1,00
		MARMOLINO Ciro	Professore II Fascia	01/11/2021	0,70

Alle predette disponibilità ordinarie si aggiungono le seguenti ulteriori disponibilità "non ordinarie" per nuove assunzioni di personale docente e ricercatore:

- ✓ disponibilità nell'ambito del "Piano straordinario 2018 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) Legge 240/10", previste dal Decreto Ministeriale del 28 febbraio 2018, n. 168, corrispondenti a 5 assunzioni di Ricercatori articolo 24, comma 3, lettera b), Legge 240/2010;

- ✓ **budget per nuove assunzioni assegnati ai Dipartimenti di Eccellenza.** Con particolare riferimento a quest'ultimo budget, si precisa che l'articolo 1, commi da 314 a 337, della Legge 11 dicembre 2016, n° 232 (legge di bilancio 2017) ha introdotto un intervento innovativo e di forte sostegno finanziario per le Università Statali rappresentato dai Dipartimenti di Eccellenza. Il predetto intervento prevede un programma finanziario, che include, tra l'altro, il reclutamento del personale e la premialità del personale. Il Dipartimento di Ingegneria dell'Università degli Studi del Sannio è stato selezionato quale Dipartimento di Eccellenza per il quinquennio 2018-2022. Nel progetto *"l'impegno finanziario per il reclutamento del personale a tempo indeterminato è calcolato con riferimento al costo quindicennale di ogni soggetto, in attuazione a quanto previsto dall'art. 1, comma 335, lett. a), della Legge 232/2016, che richiama l'art. 18, comma 3, della Legge 240/2010. Per quanto riguarda il reclutamento di ricercatori di tipo b), l'impegno finanziario è calcolato tenendo conto del successivo eventuale passaggio alla posizione di professore di II fascia con risorse a carico del "Budget MIUR- Dipartimenti di Eccellenza" (punti organico pari a 0,65)". I punti organico assegnati nell'ambito del predetto progetto sono pari a 2,80, così distribuiti:*
- n. 1 professore II fascia articolo 18, comma 4, legge 240/2010 (0,70 punti organico);
  - n. 2 ricercatori articolo 24, comma 3, lettera b), legge 240/2010 (0,65\*2=1,30 punti organico compreso eventuale inquadramento a professore II fascia nel terzo anno di contratto);
  - 0,80 punti organico per essere destinati ad assunzioni di personale docente e ricercatore e/o tecnico amministrativo;
  - inoltre, si prevede, nell'ambito del predetto budget un cofinanziamento per l'assunzione di n. 1 ricercatore tipo a) con finanziamenti propri di ateneo derivanti dalla commessa NIST;
- ✓ **disponibilità aggiuntive di punti organico, pari a 0,30, assegnate dal Ministero per le finalità di cui all'articolo 20 del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75, relative alla stabilizzazione di personale tecnico-amministrativo assunto a tempo determinato ed in servizio successivamente alla data del 28 agosto 2015.**

**In particolare, il budget per nuove assunzioni, per l'anno 2019, è stato determinato sulla base della programmazione di fabbisogno di personale di seguito specificata.**

**Personale docente e ricercatore**

**Budget per procedure già attivate alla data del 1° ottobre 2018, in corso di perfezionamento su fondi ordinari (residui 2017=0,30 + residui 2018=2,00 - Totale 2,30 punti organico)**

**Dal 2 novembre 2018, mediante utilizzo punti organico 2018 0,20 Punti organico**

**n. 1 Professore di II Fascia** con procedura già conclusa ai sensi dell'articolo 24, comma 5, Legge 30 dicembre 2010, n. 240, indetta per le esigenze del Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi Quantitativi, con Decreto Rettorale del 13 settembre 2018, n° 748;

**Dal 16 dicembre 2018, mediante utilizzo punti organico 2018 1,40 Punti organico**

**n. 1 Professore di I Fascia** con procedura indetta ai sensi dell'articolo 18, comma 1, Legge 30 dicembre 2010, n. 240, con Decreto Rettorale n° 892/2018, per le esigenze del Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi Quantitativi;

**n. 2 Professori di II Fascia** con procedure indette ai sensi dell'articolo 18, comma 1, Legge 30 dicembre 2010, n. 240, con Decreti Rettorali nn.867-868/2018, di cui 1 procedura per le esigenze del Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi Quantitativi e 1 per il Dipartimento di Scienze e Tecnologie (vincitori personale interno);

**Dal 1° gennaio 2019, mediante utilizzo punti organico 2018** **0,40 Punti organico**  
**e punti organico 2017** **0,30 Punti organico**

**n. 1 Professore di I Fascia** con procedura indetta ai sensi dell'articolo 24, comma 6, Legge 30 dicembre 2010, n. 240, con Decreto Rettorale n° 662/2018, per le esigenze del Dipartimento di Ingegneria;

**n. 2 Professori di II Fascia** con procedure indette ai sensi dell'articolo 24, comma 6, Legge 30 dicembre 2010, n. 240, con Decreti Rettorali nn.914-915/2018, entrambi per le esigenze del Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi Quantitativi;

*“Piano straordinario 2018 ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) Legge 240/10” di cui al Decreto Ministeriale del 28 febbraio 2018, n. 168 (120% del trattamento economico iniziale del ricercatore confermato in regime di impegno a tempo pieno)*

**Dal 17 dicembre 2018, mediante utilizzo punti organico pari a** **2,50 Punti organico**

**n. 5 Ricercatori articolo 24, comma 3, lettera b), Legge 240/2010** con procedure già indette con Decreti Rettorali nn.800-815-838-930-931/2018, così distribuiti:

**n. 3 posti in base alla lettera a) dell'articolo 1, comma 2, del Decreto** (quota fissa, assegnata in relazione alla dimensione, *“al fine di valorizzare la qualità della ricerca delle diverse aree disciplinari e di individuare specifiche aree strategiche della ricerca scientifica e tecnologica coerentemente con la programmazione triennale di ciascuna Istituzione con riferimento anche a nuove iniziative di ricerca o di didattica”*; da indicare nella procedura informatizzata PROPER entro il 27 giugno 2018):

n. 1 al Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi;

n. 1 al Dipartimento di Ingegneria;

n. 1 al Dipartimento di Scienze e Tecnologie;

**n. 1 posto in base alla lettera c)/i dell'articolo 1, comma 2, del Decreto** (assegnato *“al fine di valorizzare la qualità dei livelli di ricerca delle diverse aree disciplinari in base al valore dell'indicatore della qualità della ricerca IRFS concernenti la VQR 2011-2014 utilizzato per il riparto della quota premiale del FFO 2017, assicurando almeno 1 posto di ricercatore b) per ogni Istituzione”*):

n. 1 al Dipartimento di Ingegneria;

**n. 1 posto in base alla lettera c)/ii dell'articolo 1, comma 2,** (assegnato *“al fine di riequilibrare la presenza dei giovani ricercatori nei vari territori”*, utilizzando la formula ivi indicata):

n. 1 al Dipartimento di Diritto, Economia, Management e Metodi;

Budget per assunzioni da programmare su disponibilità potenziali da disponibilità turn-over 2018.

Il budget dei punti organico potenziali non ancora utilizzati è stato calcolato tenendo conto che il costo medio nazionale di 1 Professore di Prima Fascia, per l'anno 2016, è pari ad € 113.939 e rapportandolo alle presunte date di assunzione, come di seguito specificato:

Stima Budget per Punti organico 2019 (turn-over 2018)= 2,25 x € 113.939 =€ 256.362,75

Il budget complessivo medio di € 256.362,75 si assume, per l'anno 2019, nell'importo di € 192.272,06, pari a 9/12 del budget disponibile tenuto conto delle presunte date di assunzione;

Budget per assunzioni nell'ambito del progetto Dipartimento di Eccellenza 2018-2022 (Dipartimento di Ingegneria)

**Dal 17 dicembre 2018, mediante utilizzo di punti organico 0,65 Punti organico**

**n. 1 Ricercatore a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera b), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240**, con procedura già indetta con Decreto Rettorale n° 932/2018 (0,65 punti organico compreso eventuale inquadramento a professore II fascia nel terzo anno di contratto);

**Dal 16 gennaio 2018, mediante utilizzo di punti organico 1,35 Punti organico**

**n. 1 Professore di II Fascia** con procedure da bandire ai sensi dell'articolo 18, comma 4, Legge 30 dicembre 2010, n. 240 (0,70 punti organico);

**n. 1 Ricercatore a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera b), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240** (0,65 punti organico compreso eventuale inquadramento a professore II fascia nel terzo anno di contratto);

**n. 1 Ricercatore a tempo determinato, ai sensi dell'articolo 24, comma 3, lettera a), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240**, da assumere nell'ambito del Dipartimento di Eccellenza mediante utilizzo di risorse proprie derivanti della commessa "NIST" e che, pertanto, non comporta nessun utilizzo di punti organico.

Personale tecnico ed amministrativo e dirigente

**Budget per procedure che saranno inserite nel Piano triennale di fabbisogno del personale tecnico ed amministrativo 2018-2020**

La presente programmazione considera i budget per le assunzioni sotto elencate, tenuto conto delle seguenti disponibilità di Punti Organico:

Punti organico residui 2017	1,23
50% Stima Punti organico 2018	0,12
Incremento quota premiale (17% cessazioni)	0,03
Punti organico aggiuntivi per stabilizzazioni	0,30
<b>Totale Punti organico per attuazione Programmazione 2018</b>	<b>1,68</b>
50% Stima Punti organico 2019	0,81
Incremento quota premiale (in via prudenziale si conferma % 2018=17% cessazioni)	0,27
<b>Totale Punti organico per attuazione Programmazione 2019-2020</b>	<b>1,09</b>

**Totale punti organico complessivi****2,76**

Tenuto conto delle predette disponibilità e considerate le possibili date di assunzione si determina il budget per nuove assunzioni di personale tecnico e amministrativo nella somma complessiva lordo di € 134.757,54.

- **Trattamento economico del personale**

Il trattamento economico del **personale docente e ricercatore** è stato calcolato tenuto conto delle tabelle stipendiali allegate al Decreto del Presidente della Repubblica 15 dicembre 2011, n. 232.

Si precisa che, a seguito della cessazione, a decorrere dal 1° gennaio 2016, degli effetti del blocco degli adeguamenti retributivi e delle classi e scatti di cui al primo e secondo periodo dell'articolo 9, comma 21, del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, e successive modifiche ed integrazioni, tutti i docenti e i ricercatori assunti secondo il vecchio regime, sono/saranno inquadrati nella nuova progressione triennale così come rimodulata dal Decreto del Presidente della Repubblica 15 dicembre 2011, n. 232, soggetta a valutazione ai sensi dell'articolo 6, comma 14, della Legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Pertanto, nella previsione del budget stipendiale, si è tenuto conto della progressione economica che i docenti e ricercatori, assunti sia con il vecchio regime che con il nuovo regime, matureranno nel triennio 2019-2021, nella considerazione, altresì, che la Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018), all'articolo 1, comma 629, ha stabilito che *"...con decorrenza dalla classe stipendiale successiva a quella triennale in corso di maturazione al 31 dicembre 2017 e conseguente effetto economico a decorrere dall'anno 2020, il regime della progressione stipendiale triennale per classi dei professori e ricercatori universitari previsto dagli articoli 6, comma 14, e 8 della legge 30 dicembre 2010, n. 240, e disciplinato dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 15 dicembre 2011, n. 232, e' trasformato in regime di progressione biennale per classi, utilizzando gli stessi importi definiti per ciascuna classe dallo stesso decreto..."*.

Si precisa, inoltre, che l'**adeguamento retributivo previsto dall'articolo 24, comma 1, della Legge 23 dicembre 1998, n. 448**, per gli stipendi del personale docente e ricercatore, bloccato dall'anno 2011, nelle more della pubblicazione del relativo DPCM, in conformità a quanto evidenziato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con la Circolare del 29 novembre 2018, numero 31, nella parte riservata al "Trattamento economico del personale", è stato previsto tenendo conto della percentuale dello 0,11%.

Il trattamento economico spettante al **Direttore Generale**, comprensivo della retribuzione di risultato, è stato calcolato secondo quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 30 marzo 2017, n. 194, relativo al trattamento economico dei Direttori Generali delle Università e di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6 ottobre 2017 in merito alla retribuzione di risultato spettante al Direttore Generale.

Con riferimento al personale contrattualizzato, si precisa che per il **personale dirigente** la normativa di riferimento in merito al trattamento economico è, ad oggi, ancora costituita dal *"Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il biennio economico 2008-2009 del personale dirigente dell'Area VII (Dirigenza delle Università e degli Enti di Ricerca e di Sperimentazione)"*, sottoscritto il 28 luglio 2010, cui si aggiunge

l'indennità di vacanza contrattuale calcolata nelle misure previste a decorrere dal 1° luglio 2010, ai sensi di quanto stabilito dall'articolo 1, comma 452, della Legge 27 dicembre 2013, n.147 (Legge di Stabilità per l'anno 2014), come modificato dall'articolo 1, comma 255, della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità per l'anno 2015).

Per il **personale tecnico ed amministrativo** la normativa di riferimento per il calcolo del trattamento economico è costituita dal nuovo *“Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del Comparto Istruzione e Ricerca, Triennio 2016-2018”*, sottoscritto il 19 aprile 2018.

Con particolare riferimento al trattamento economico dell'unica **unità di collaboratore ed esperto linguistico** in servizio presso questo Ateneo, si precisa che, a seguito di atto transattivo stipulato in data 29 giugno 2017 davanti alla Direzione provinciale del Lavoro, tenuto conto delle motivazioni esposte nella Sentenza della Corte di Giustizia Europea n. 212/99 del 26 giugno 2001 e nelle Sentenze della Suprema Corte di Cassazione n. 21856 del 19 novembre 2004 e n. 6050 del 6 marzo 2008, lo stipendio della predetta unità di collaboratore ed esperto linguistico (ex-lettrice di madre lingua), è stato adeguato a quello del Ricercatore Confermato a tempo definito con riconoscimento dell'anzianità maturata a far data dalla data di prima assunzione, rapportato ad un impegno orario effettivamente assolto dalla predetta dottoressa pari a 550 ore annue, mediante il riconoscimento di un assegno ad personam non riassorbibile. Al predetto collaboratore sono altresì riconosciuti gli incrementi contrattuali previsti dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro vigente per i Collaboratori ed Esperti Linguistici.

La **quantificazione degli oneri per gli incrementi contrattuali, per l'anno 2019**, per il personale contrattualizzato è avvenuta tenuto conto di quanto di seguito specificato:

- per il **personale dirigente**, in attesa della sottoscrizione del contratto collettivo di lavoro per il triennio 2016-2018, gli oneri per rinnovi contrattuali sono stati determinati tenuto conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 679, della legge di bilancio 2018 (L. 205/2017) e nell'atto di indirizzo del Dipartimento della Funzione Pubblica per il rinnovo contrattuale 2016-2018 della dirigenza dell'Area delle Funzioni Centrali, che prevedono incrementi retributivi rispettivamente dello 0,36 per cento per il 2016, dell'1,09 per cento per il 2017 e del 3,48 per cento per il 2018;
- per il **personale tecnico-amministrativo**, si è tenuto conto di quanto previsto dall'articolo 34 del disegno di legge di bilancio 2019, che prevede un incremento medio delle retribuzioni pari all'1,3 per cento per l'anno 2019, all'1,65 per cento (1,3 per cento + 0,35 per cento) per l'anno 2020 e all'1,95 (1,3 per cento + 0,35 per cento) per l'anno 2021.

Si precisa che la stima dei costi di tutte le unità di personale in servizio è stata effettuata, mediante utilizzo della procedura informatica degli stipendi denominata “CSA”, sulla base dei costi effettivi, tenendo conto delle tabelle stipendiali previste dalla normativa vigente, innanzi specificata, e dell'inquadramento economico raggiunto dal dipendente, nonché di eventuali benefici economici *“ad personam”* spettanti al dipendente e degli incrementi contrattuali, innanzi specificati, , mentre **per le nuove assunzioni si è tenuto conto di un costo medio di ateneo**, costituito dal costo effettivo di primo inquadramento e da un importo medio per assegno del nucleo familiare.



Si precisa, infine, che ai fini della quantificazione dei budget relativi agli assegni fissi del personale si è tenuto conto delle unità di personale assumibile, specificate nel paragrafo precedente, e delle **unità di personale in servizio alla data del 1° ottobre 2018**, di seguito specificate, nonchè delle cessazioni previste per lo scorcio del corrente anno e di quelle che si prevede interverranno nel triennio 2019-2021, come innanzi elencate.

- **Unità di personale in servizio alla data del 1° ottobre 2018**

**Personale docente e ricercatore**

- Professori di Prima Fascia n° 43
- Professori di Seconda Fascia n° 79
- Ricercatori universitari n° 60
- Ricercatori a tempo determinato articolo 24, n° 9

di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della Legge 30 dicembre 2010, n. 240

**Totale unità di personale docente e ricercatore** **n° 191**

**Personale dirigente e tecnico-amministrativo**

- Direttore Generale n° 1
- Dirigente di Seconda Fascia n° 1  
(l'unica unità di personale dirigente è in aspettativa senza assegni fino al 14 ottobre 2019 per l'assunzione di altro incarico presso altra Pubblica Amministrazione)
- Dirigente di Seconda Fascia a tempo determinato n° 1
- Collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato n° 1
- Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato n° 155

- Categoria EP: unità n° 3

**(di cui n.1 unità in posizione di comando presso altro Ente)**

- Categoria D: unità n° 24

- Categoria C: unità n° 93

**(di cui n.1 unità in posizione di comando presso altro Ente)**

- Categoria B: unità n° 35

Personale tecnico-amministrativo in posizione di comando n° 1

**Totale unità di personale dirigente e tecnico-amministrativo** **n° 160**

- **Arretrati per assegni fissi**

Con riferimento agli arretrati stipendiali previsti per il **personale docente e ricercatore**, di seguito elencati:

arretrati relativi all'adeguamento retributivo previsto ai sensi dell'articolo 24, comma 1, della Legge n. 448/1998, che in conformità a quanto evidenziato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze nella Circolare del 29 novembre 2018, numero 31, nella parte riservata al "Trattamento economico del personale", occorre prevedere, nella more dell'emanazione del relativo DPCM, nella percentuale dello 0,11%, a decorrere dal 1° gennaio 2018, quantificati nell'importo di **€ 16.056,73**;

arretrati stipendiali da corrispondere alle unità di personale docente che hanno già maturato, nel secondo semestre del corrente anno, il triennio necessario alla attribuzione della classe successiva, il cui riconoscimento economico interverrà il prossimo anno, in quanto, così come previsto dal vigente Regolamento, la procedura di valutazione è avviata su base semestrale posticipata, stimati nell'importo complessivo di **€ 13.240,50**;

**incentivi "una tantum"** per la prima "tranche" da corrispondere al personale docente e ricercatore, ai sensi di quanto disposto dal Decreto Ministeriale 2 marzo 2018, n. 197, emanato in ottemperanza a quanto previsto dalla Legge di bilancio per l'anno 2018, nonché ai sensi del relativo Regolamento di ateneo approvato in materia, pari all'importo complessivo di **€ 193.200,00**, già trasferito all'Università degli Studi del Sannio dal Ministero nell'ambito del Fondo di Finanziamento Ordinario **per l'anno 2018**,

si evidenzia che i predetti arretrati saranno accantonati nella pertinente voce "COGE" relativa al "Fondo maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni, scatti e riconoscimenti al personale docente e ricercatore" dell'Esercizio 2018, previo storno delle risorse dalle pertinenti voci "COAN" dedicate a spese di personale.

Si precisa che gli arretrati da corrispondere alle unità di personale docente e ricercatore che, a seguito dei chiarimenti forniti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota del 12 novembre 2015, numero di protocollo 86779, alla data del 1° gennaio 2011, è stata riconosciuta la classe, nonostante la decorrenza, in pari data, del "blocco" della progressione economica disposta dal Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, stimati in un importo complessivo di € 95.759,74, in attesa di ricevere dal Ministero dell'Economia e delle Finanze il parere richiesto in merito alla legittima attribuzione dei predetti arretrati, sono stati accantonati, già dall'Esercizio 2016, nella pertinente voce "COGE", innanzi specificata.

Con riferimento al **personale dirigente**, gli arretrati per gli incrementi contrattuali riferiti al triennio 2016-2018, calcolati secondo quanto già evidenziato nella parte del trattamento economico relativa al personale in questione, nell'importo complessivo di **€ 5.739,66**, saranno accantonati, per competenza economica, nella pertinente voce "COGE" relativa al "Fondo incrementi retributivi personale tecnico amministrativo" dell'Esercizio 2018, previo storno delle risorse dalle pertinenti voci "COAN" dedicate a spese di personale.

#### Contrattazione integrativa

L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale tecnico ed amministrativo, anche di livello dirigenziale, è stato determinato nel rispetto del limite di spesa previsto dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75, ai sensi del quale,

a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Pertanto, i fondi sono stati stimati negli stessi importi dell'anno 2016, con le precisazioni di seguito specificate.

Con riferimento al Fondo per le risorse decentrate per il personale delle Categorie B, C e al Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale Elevate Professionalità, al limite innanzi specificato, si aggiungono le seguenti risorse da destinare alle nuove progressioni economiche orizzontali:

- le risorse costituite dai differenziali retributivi del personale cessato nell'anno 2018;
- l'incremento dello 0,10% calcolato sul Monte Salari 2015, previsto dal vigente Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, sottoscritto in data 19 aprile 2018;
- in via cautelativa, in attesa di chiarimenti ministeriali in merito, sono state altresì considerate le risorse per il recupero della Retribuzione Individuale di Anzianità del personale cessato dal servizio.

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale con qualifica dirigenziale è stato determinato considerando le risorse occorrenti a corrispondere la retribuzione di posizione e di risultato all'unica unità di personale dirigente a tempo determinato in servizio presso l'Ateneo, secondo le misure deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 marzo 2017, nonché alla quota parte della retribuzione di posizione e risultato da corrispondere all'unica unità di personale dirigente a tempo indeterminato, che dovrebbe rientrare dall'aspettativa senza assegni per incarico presso altro Ente Pubblico il 14 ottobre 2019. Le predette risorse risultano comunque contenute nel limite del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato con qualifica dirigenziale per l'anno 2009, già certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale del 24 maggio 2011, numero 636.

Si precisa, altresì, che **gli importi dei predetti fondi sono già al netto della riduzione del 10%**, prevista dall'articolo 67, comma 5, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, da calcolarsi sull'importo del fondo dell'anno 2004, per il successivo versamento, entro il mese di ottobre, all'entrata del bilancio dello Stato, con imputazione al capo X, capitolo 3348.

Si rammenta che la predetta riduzione, da accantonare sulla pertinente voce "COAN" è pari, come per gli anni passati, agli importi di seguito specificati:

*"Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale con qualifica dirigenziale": € 9.368,17;*

*"Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della Categoria EP, determinato ai sensi dell'articolo 90 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Università, sottoscritto il 16 ottobre 2008": € 4.173,39;*

*"Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale delle Categorie B, C e D, di cui all'articolo 87 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, sottoscritto il 16 ottobre 2008" € 53.147,08.*

Il budget **per il lavoro straordinario** è stimato negli stessi importi degli anni passati, in considerazione di quanto disposto dall'articolo 86 del vigente Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario, stipulato il 16 ottobre 2008.

Altre competenze accessorie previste a favore del personale

**Budget per supplenze e contratti:** i budget sono stati definiti secondo le indicazioni dei competenti organi di governo.

**Budget per incentivi "una tantum",** per la seconda "tranche" da corrispondere al personale docente e ricercatore, ai sensi di quanto disposto dal Decreto Ministeriale 2 marzo 2018, n. 197, emanato in ottemperanza a quanto previsto dalla Legge di bilancio per l'anno 2018, nonché ai sensi di quanto previsto dal relativo Regolamento di ateneo approvato in materia, pari all'importo complessivo di € 154.560,00, che, come da comunicazione ministeriale, sarà assegnato all'Università degli Studi del Sannio nell'ambito del Fondo di Finanziamento Ordinario per l'anno 2019.

**Il budget relativo ai sussidi** da corrispondere al personale tecnico ed amministrativo è riferito alle risorse storiche per sussidi occasionali, pari ad € 20.000, oltre oneri riflessi a carico dell'Ente, e dalle risorse rivenienti dal contributo per asili nido, pari ad € 11.000. Alle predette risorse storiche, è stato aggiunto, ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del Regolamento per la disciplina degli interventi assistenziali a favore del personale, attualmente vigente, il budget previsionale di € 70.000, quale contributo al personale per le spese di trasporto casa-lavoro, oltre oneri riflessi a carico dell'Ente.

Si precisa, infine, che il budget previsto sulle voci "COAN" relative ad **"altre competenze accessorie da corrispondere al personale tecnico ed amministrativo e dirigente"**, è riferito ai compensi per l'eventuale attribuzione al predetto personale di incarichi retribuiti per attività extraistituzionali.

Con riferimento ai **conti di ricavo** "COAN" relativi a finanziamenti per spese di personale, si segnalano le seguenti somme:

€ 417.462,10, per le risorse finanziate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e trasferite per il tramite del Ministero della Istruzione, della Università e della Ricerca, sul fondo di finanziamento ordinario (quota base), relative al rimborso della spesa per il trattamento stipendiale spettante alle unità di personale del ruolo ad esaurimento dell'ex-Ente Tabacchi Italiano, già in posizione di comando presso questo ateneo, assunte, ai sensi dell'articolo 9, comma 25, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, a decorrere dal 1° gennaio 2011, e in servizio alla data del 1° ottobre 2018;

€ 38.823,33, per il rimborso da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze degli oneri stipendiali riferiti ad 1 unità di personale tecnico ed amministrativo a tempo indeterminato di Categoria EP, in posizione di comando presso il predetto Ente;

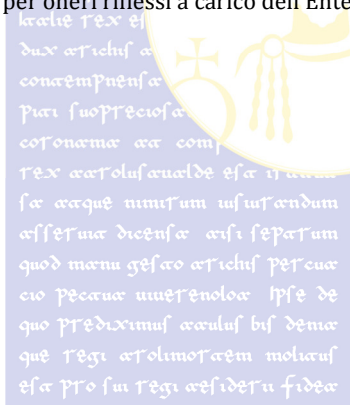
€ 31.648,35, per il rimborso da parte dell'Ispettorato Nazionale del Lavoro degli oneri stipendiali riferiti ad 1 unità di personale tecnico ed amministrativo a tempo indeterminato di Categoria C, in posizione di comando presso l'Ispettorato del Lavoro di Avellino.

## TABELLA PREVISIONE INDICATORI 2019 (Decreto Legislativo del 29 marzo 2012, n. 49)

PREVISIONE SPESA DEL PERSONALE 2019	PREVISIONE 2019 (Nota 1)	
RUOLO (DOCENTI E RICERCATORI)	Previsione unità al 31.12.2019	PREVISIONE 2019
DOCENTI E RICERCATORI DI RUOLO	182	€ 14.806.412,39
RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	9	€ 841.634,11
Spese di personale finanziate da Enti Esterni (Progetto NIST - n. 1 Ricercatore T.D.)		-€ 47.295,67
Altre spese di personale (Supplenze e Contratti di Insegnamento Articolo 23 Legge 240/10)		€ 500.000,00
TOTALE RISORSE PER DOCENTI E RICERCATORI	191	€ 16.100.750,83
RUOLO (dirigenti, collaboratore ed esperto linguistico, personale tecnico ed amministrativo)		
DIRIGENTI E PERSONALE TECNICO ED AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO (compreso collaboratore ed esperto linguistico)	168	€ 5.376.412,65
DIRETTORE GENERALE	1	€ 163.421,10
DIRIGENTI E PERSONALE TECNICO ED AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	1	€ 62.484,51
Spese di personale finanziate da Enti Esterni (n.2 unità in posizione di comando)	===	-€ 70.471,68
Altre spese di personale (Fondi Contrattazione Integrativa)	===	€ 412.772,76
TOTALE RISORSE PER Dirigenti, Collaboratore ed esperto linguistico, personale tecnico ed amministrativo	170	€ 5.944.619,34
<b>TOTALI COMPLESSIVI</b>	<b>361</b>	<b>€ 22.045.370,17</b>

## NOTE

(1) Ai fini "PROPER" la spesa per oneri stipendiali è considerata al netto di eventuali arretrati ed è calcolata aggiungendo, all'importo lordo percipiente, una percentuale media per oneri riflessi a carico dell'Ente pari al 37,70%.



## PREVISIONE INDICATORI 2019

<b>1) INDICATORE SPESE DEL PERSONALE "IP"</b>	<b>PREVISIONE 2019</b>	
Numeratore: SPESE DEL PERSONALE A CARICO DEL BILANCIO DI ATENEO		
1) Spesa per Docenti e ricercatori		€ 16.100.750,83
2) Spesa per Personale dirigente, tecnico ed amministrativo e collaboratore linguistico		€ 5.944.619,34
PREVISIONE SPESE DEL PERSONALE A CARICO DEL BILANCIO DI ATENEO		€ 22.045.370,17
Denominatore: ENTRATE COMPLESSIVE		
1) Fondo di Finanziamento Ordinario (al netto del rimborso spese per personale ex-ETI e al lordo del finanziamento Dipartimento di Eccellenza)		€ 24.435.683,00
2) Fondo per la programmazione del sistema Universitario		€ 143.162,00
3) Tasse, soprattasse e contributi universitari (al netto della tassa regionale per il diritto allo studio e il bollo virtuale)		€ 4.950.000,00
4) (meno) Spese a riduzione (rimborsi agli studenti)		-€ 187.417,00
TOTALE STIMA ENTRATE COMPLESSIVE		€ 29.341.428,00
80% DELLE ENTRATE COMPLESSIVE		€ 23.473.142,40
% INCIDENZA DELLE SPESE DI PERSONALE SULLE ENTRATE COMPLESSIVE "IP"		<b>75,13%</b>
DIFFERENZE (+/-) DELLE SPESE DI PERSONALE RISPETTO AL LIMITE DELL' 80% DELLE ENTRATE		-€ 1.427.772,23

<b>2) INDICATORE INDEBITAMENTO "IDEB"</b>	<b>PREVISIONE 2019</b>	
Numeratore: SPESE PER INDEBITAMENTO		
1) Onere complessivo di ammortamento annuo per mutui e altre forme di indebitamento (Rata Capitale +Interessi)		€ 259.623,00
2) (meno) Assegnazioni statali per l'edilizia universitaria e per investimento		
PREVISIONE SPESE PER INDEBITAMENTO		€ 259.623,00
Denominatore: ENTRATE NETTE		
1) TOTALE STIMA ENTRATE COMPLESSIVE		€ 29.341.428,00
2) (meno) Previsione spese del personale a carico del bilancio di ateneo		-€ 22.045.370,17
3) (meno) Spese per fitti passivi		
TOTALE STIMA ENTRATE COMPLESSIVE AL NETTO DELLE SPESE DEL PERSONALE E DEI FITTI PASSIVI		€ 7.296.057,83
% INCIDENZA DELLE SPESE PER INDEBITAMENTO SULLE ENTRATE NETTE "IDEB"		<b>3,56%</b>
DIFFERENZE (+/-) DELLE SPESE PER INDEBITAMENTO RISPETTO ALLE ENTRATE NETTE		-€ 7.036.434,83

<b>3) INDICATORE DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA "ISEF"</b>	<b>PREVISIONE 2019</b>	
Numeratore: 82% ENTRATE COMPLESSIVE NETTE		
1) TOTALE STIMA ENTRATE COMPLESSIVE		€ 29.341.428,00
2) (meno) Spese per fitti passivi		
TOTALE STIMA ENTRATE COMPLESSIVE NETTE		€ 29.341.428,00
82% DELLE ENTRATE COMPLESSIVE NETTE STIMATE		€ 24.059.970,96
Denominatore: SPESE DI PERSONALE E DI INDEBITAMENTO		
1) Previsione spese del personale a carico del bilancio di ateneo		€ 22.045.370,17
2) Previsione spese di indebitamento		€ 259.623,00
TOTALE STIMA SPESE DI PERSONALE E DI INDEBITAMENTO		€ 22.304.993,17
STIMA INDICATORE DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA "ISEF"		<b>1,079</b>
DIFFERENZE (+/-) DELLE ENTRATE NETTE RISPETTO ALLE SPESE DI PERSONALE E DI INDEBITAMENTO		€ 1.754.977,79

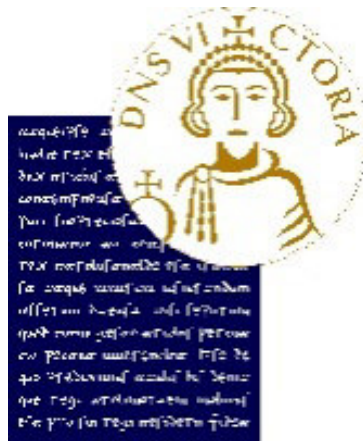


<b>BUDGET ECONOMICO TRIENNALE</b>	<b>ESERCIZIO 2019</b>	<b>ESERCIZIO 2020</b>	<b>ESERCIZIO 2021</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	5.275.500,00	5.275.500,00	5.250.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.107.646,00	0,00	0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.013.000,00	6.500,00	0,00
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>12.396.146,00</b>	<b>5.282.000,00</b>	<b>5.250.000,00</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	24.664.316,68	24.649.563,33	24.649.775,49
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0,00	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	172.529,50	189.782,45	208.760,70
5) Contributi da Università	47.300,00	52.030,00	57.233,00
6) Contributi da altri (pubblici)	0,00	0,00	0,00
7) Contributi da altri (privati)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>24.884.146,18</b>	<b>24.891.375,78</b>	<b>24.915.769,19</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	325.016,77	308.163,62	308.163,62
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>325.016,77</b>	<b>308.163,62</b>	<b>308.163,62</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>37.605.308,95</b>	<b>30.481.539,40</b>	<b>30.473.932,81</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	14.622.565,79	14.299.449,16	14.415.115,29
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	26.000,00	13.000,00	0,00
c) docenti a contratto	467.972,87	467.972,87	467.972,87
d) esperti linguistici	41.236,77	41.381,10	41.505,25
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	20.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>15.177.775,43</b>	<b>14.821.803,13</b>	<b>14.924.593,41</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	6.820.001,61	6.877.936,89	6.842.738,02
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>21.997.777,04</b>	<b>21.699.740,02</b>	<b>21.767.331,43</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	1.981.047,25	1.364.561,60	1.388.276,06
2) Costi per il diritto allo studio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	7.107.646,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	237.316,88	174.544,62	135.942,60



8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.871.279,90	2.823.443,48	2.784.521,48
9) Acquisto altri materiali	45.340,00	43.000,00	40.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	44.122,60	19.382,60	19.382,60
12) Altri costi	570.950,53	552.753,37	550.715,53
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>12.877.703,16</b>	<b>4.997.685,67</b>	<b>4.938.838,27</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	20,00	20,00	20,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	452.711,56	333.213,59	320.035,85
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>452.731,56</b>	<b>333.233,59</b>	<b>320.055,85</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>6.853,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.889.732,37</b>	<b>1.895.495,37</b>	<b>1.902.670,67</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>37.224.797,28</b>	<b>28.926.154,65</b>	<b>28.928.896,22</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>380.511,67</b>	<b>1.555.384,75</b>	<b>1.545.036,59</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	19.600,00	15.900,00	15.900,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-19.600,00</b>	<b>-15.900,00</b>	<b>-15.900,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>1.440.394,94</b>	<b>1.446.527,98</b>	<b>1.452.233,50</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.079.483,27</b>	<b>92.956,77</b>	<b>76.903,09</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>1.079.483,27</b>		
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>92.956,77</b>	<b>76.903,09</b>

BUDGET TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021				
A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			B) FONTI DI FINANZIAMENTO				
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00	630.000,00	0,00	0,00	630.000,00	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.532.841,91	0,00	1.350.000,00	2.182.841,91	1.182.972,99	0,00	0,00	1.182.972,99	2.310.381,56	0,00	0,00	2.310.381,56
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>3.822.841,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>2.472.841,91</b>	<b>1.912.972,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.912.972,99</b>	<b>2.570.381,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.570.381,56</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.822.841,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>2.472.841,91</b>	<b>1.912.972,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.912.972,99</b>	<b>2.570.381,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.570.381,56</b>



**BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEEO PER  
L'ESERCIZIO 2019 A CARATTERE NON  
“AUTORIZZATORIO”  
IN CONTABILITÀ FINANZIARIA**

**BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO PER L'ESERCIZIO 2019 A CARATTERE NON  
"AUTORIZZATORIO"  
IN CONTABILITÀ FINANZIARIA**

**ENTRATE**

<b>E/U</b>	<b>Livello</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>€ 5.275.500,00</b>
E	II	Tributi	€ 5.275.500,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 5.275.500,00
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>€ 27.897.146,18</b>
E	II	Trasferimenti correnti	€ 27.897.146,18
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 27.724.616,68
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 27.724.616,68
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	€ 0,00
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 172.529,50
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 172.529,50
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>€ 4.432.662,77</b>
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.107.646,00
E	III	Vendita di beni	
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 4.107.646,00
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
E	II	Interessi attivi	€ 0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	
E	III	Altri interessi attivi	
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	€ 325.016,77
E	III	Indennizzi di assicurazione	
E	III	Rimborsi in entrata	
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	€ 325.016,77
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>€ 0,00</b>
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	€ 0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	€ 0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00

E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	€ 0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 0,00
E	III	Alienazione di beni materiali	
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
E	III	Alienazione di beni immateriali	
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	€ 0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00
E	III	Prelievi da depositi bancari	
E	I	Accensione Prestiti	€ 0,00
E	II	Accensione prestiti a breve termine	€ 0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 0,00
E	II	Entrate per partite di giro	€ 0,00
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	
E	III	Altre entrate per partite di giro	
E	II	Entrate per conto terzi	€ 0,00
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
E	III	Depositi di/presso terzi	
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
E	III	Altre entrate per conto terzi	
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>€ 37.605.308,95</b>

USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	<b>Spese correnti</b>	<b>€ 38.684.792,22</b>
U	II	Redditi da lavoro dipendente	€ 21.997.777,04
U	III	Retribuzioni lorde	€ 21.997.777,04
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.440.394,94
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	€ 1.440.394,94
U	II	Acquisto di beni e servizi	€ 12.877.703,16
U	III	Acquisto di beni	€ 3.837.456,88
U	III	Acquisto di servizi	€ 9.040.246,28
U	II	Trasferimenti correnti	€ 0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	€ 0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	€ 0,00
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	€ 0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	€ 0,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	
U	II	Interessi passivi	€ 0,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
U	III	Altri interessi passivi	
U	II	Altre spese per redditi da capitale	€ 19.600,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	€ 19.600,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 0,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	
U	II	Altre spese correnti	€ 2.349.317,08
U	III	Versamenti IVA a debito	
U	III	Premi di assicurazione	
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	€ 2.349.317,08
U	I	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>€ 3.822.841,91</b>
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.822.841,91
U	III	Beni materiali	€ 290.000,00

U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	€ 3.532.841,91
U	III	Beni immateriali	
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
U	II	Contributi agli investimenti	€ 0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	€ 0,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00
U	III	Versamenti a depositi bancari	
U	I	Rimborso Prestiti	€ 0,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	€ 0,00
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 0,00
U	II	Uscite per partite di giro	€ 0,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	
U	III	Altre uscite per partite di giro	
U	II	Uscite per conto terzi	€ 0,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	

<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Depositi di/presso terzi</b>	
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi</b>	
<b>U</b>	<b>III</b>	<b>Altre uscite per conto terzi</b>	
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>€ 42.507.634,13</b>



USCITE			
E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	<b>Spese correnti</b>	<b>€ 35.098.175,44</b>
U	II	Redditi da lavoro dipendente	€ 21.059.161,70
U	III	Retribuzioni lorde	€ 21.059.161,70
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.897.520,04
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	€ 1.897.520,04
U	II	Acquisto di beni e servizi	€ 10.939.511,06
U	III	Acquisto di beni	€ 2.821.901,58
U	III	Acquisto di servizi	€ 8.117.609,48
U	II	Trasferimenti correnti	€ 0,00
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	€ 0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	€ 0,00
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	€ 0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	€ 0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	€ 0,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	
U	II	Interessi passivi	€ 0,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
U	III	Altri interessi passivi	
U	II	Altre spese per redditi da capitale	€ 27.429,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	€ 27.429,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 0,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	
U	II	Altre spese correnti	€ 1.174.553,64
U	III	Versamenti IVA a debito	
U	III	Premi di assicurazione	
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	€ 1.174.553,64
U	I	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>€ 2.133.909,46</b>
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.133.909,46
U	III	Beni materiali	€ 150.000,00
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	€ 1.983.909,46
U	III	Beni immateriali	
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	
U	II	Contributi agli investimenti	€ 0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	

U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	€ 0,00
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	€ 0,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00
U	III	Versamenti a depositi bancari	
U	I	Rimborso Prestiti	€ 0,00
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	€ 0,00
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 0,00
U	II	Uscite per partite di giro	€ 0,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	
U	III	Altre uscite per partite di giro	
U	II	Uscite per conto terzi	€ 0,00
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	
U	III	Depositi di/presso terzi	
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	
U	III	Altre uscite per conto terzi	
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>€ 37.232.084,90</b>

## ESTRATTO DEL VERBALE N. 11/2018

L'anno 2018, il giorno 19 del mese di dicembre, presso la sede dell'Università degli studi del Sannio si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università. Il Collegio, convocato dal direttore generale su indicazione del Presidente, discute e delibera sul seguente ordine del giorno:

- 1) Ratifica operato dei componenti del Collegio nella seduta del 21.11.2018 (verbale n. 10);
- 2) Parere sul bilancio di Previsione 2019, ai sensi dell'articolo 24, comma 4, del Regolamento di Ateneo per L'Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il Controllo di Gestione, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200;
- 3) Varie ed eventuali.

Sono presenti

il Presidente,

Dottore Pierpaolo Grasso

Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

il Dottore Graziano Lardo

Componente in rappresentanza del MEF

la Dottoressa Monica Canino

Componente in rappresentanza del MIUR

OMISSIS

- 2) **Parere sul bilancio di Previsione 2019, ai sensi dell'articolo 24, comma 4, del Regolamento di Ateneo per L'Amministrazione, la Finanza, la Contabilità e il Controllo di Gestione, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200;**

Il documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale via pec in data 14.12.2018 per acquisire il relativo parere di competenza.

Si precisa che il predetto documento contabile non è stato trasmesso al Collegio, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, con un anticipo di 15 giorni rispetto alla delibera del CdA (in o.d.g. per il prossimo 21 dicembre)

Il Collegio passa all'esame del predetto documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio preventivo annuale autorizzatorio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

La riunione si interrompe alle ore 14,00 e riprende alle ore 15.

OMISSIS

Si dà atto che, nel corso della riunione sono intervenuti il Dott. Fabio Corsale, Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria e la Dott.ssa Giacinta Cardone, responsabile dell'Ufficio Stipendi, per fornire la necessaria assistenza.



Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16,20 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Presidente	Dott. Pierpaolo Grasso
Componente MEF	Dott. Graziano Lardo
Componente MIUR	Dott.ssa Monica Canino



*Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento*

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 ex art. 24, comma 4, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

## **- RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2019-**

### **Parere al bilancio unico di previsione 2019**

#### ***1. Oggetto della relazione***

Oggetto della presente relazione, prevista dall'articolo 24, comma 4, del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Università del Sannio di Benevento, adottato, previa approvazione del Consiglio di amministrazione, con Decreto Rettorale del 17.12.2014, n. 1200, è il progetto di bilancio preventivo unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il periodo 2019, composto da un budget economico e degli investimenti.

#### ***2. Contesto normativo di riferimento***

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2019, documento programmatico, annuale, in termini autorizzatori, suddiviso in budget economico e budget degli investimenti, è previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 ed è stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie di Ateneo, delle indicazioni emanate dal MEF- RGS con la circolare n. 31 del 29.11.2019, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, e con il decreto 26 luglio 2017, n. 1841, di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico operativo e di emanazione della versione integrale del Manuale, che recepisce i contenuti di entrambe le versioni

Il Collegio prende atto che il budget economico è stato predisposto nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa e in linea con le istruzioni operative fornite, in particolare con le circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 26 del 7 dicembre 2016 e n. 18 del 13 aprile 2017, circolare n. 14 del 23.03.2018 e con la citata circolare del 29 novembre 2018, n. 31. Nella nota illustrativa al Bilancio viene garantita l'applicazione della normativa vigente e delle circolari sopra richiamate. In forza delle previsioni contenute nel disegno di legge di Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale 2019-2021, ancora in fase di approvazione, potrebbe essere necessario apportare variazioni alle poste di bilancio.

Il Collegio raccomanda, pertanto, l'applicazione puntuale delle ulteriori norme che verranno eventualmente introdotte per l'anno finanziario 2019.



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento**

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 ex art. 24, comma 4, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

**3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo – Budget Autorizzatorio 2019**

**3.1. Analisi dei prospetti di budget 2019**

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget autorizzatorio dell'anno 2019.

Di seguito, si espongono i valori di sintesi e, per quanto noto, si esaminano le dinamiche gestionali.

**3.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2019**

Per l'esercizio 2019 l'Università del Sannio prevede un risultato negativo (- euro 1.079.483,27). Tuttavia, l'analisi storica dei risultati di esercizio a consuntivo evidenzia dei dati in controtendenza rispetto alle previsioni in quanto la gestione operativa relativa ai progetti di ricerca non è sufficientemente attendibile da un punto di vista previsionale fino alla chiusura dell'esercizio. Ciò in quanto i centri di responsabilità di Ateneo previsti da Statuto e da regolamento sono legati a strutture dipartimentali autonome da un punto di vista gestionale.

Tale situazione è imputabile ai seguenti macro fattori:

- dal lato dei PROVENTI OPERATIVI, per il 2019 viene stimato un contributo del MIUR per FFO pari a euro 24.884.146,18, sostanzialmente in linea con le attribuzioni del 2018. Tale previsione, in virtù di quanto emerge dai lavori preparatori alla legge di bilancio 2019, si prospetta realistica. Se venisse approvato un incremento dell'FFO, anche con misure compensative su altri interventi sostenuti a carattere nazionale, il valore di bilancio relativo ai contributi ministeriali subirebbe un, seppur lieve, aumento. Sul fronte dei proventi propri (stimati complessivi euro 12.396.146 per il 2019, di cui 3 Milioni di euro derivanti dai progetti di ricerca di natura istituzionale, e 4.107.646 derivanti da attività di ricerca c/terzi che trovano esatta corrispondenza dal lato dei costi), questi, per il 2019, vengono previsti in aumento grazie all'aumento di circa il 10% delle iscrizioni - rispetto alle previsioni - registrato alla data del 3 dicembre 2018.

*In relazione ai proventi operativi, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Università, le somme iscritte a bilancio per l'esercizio 2019 si considerano attendibili.*

- dal lato dei COSTI OPERATIVI per il costo del personale, l'Ateneo stima per il 2019 una spesa pari a euro 23.353.171,98 (lodo Stato). Si prevede un incremento di costo dovuto alle assunzioni programmate nel 2018 e previste per il 2019 si registra un trend in crescita (+1.093.922,99 relativo a nuove assunzioni e adeguamenti retributivi ISTAT). A questo si aggiunge l'incremento retributivo per gli scatti stipendiali di docenti e ricercatori che, mentre nel 2018 è stata parzialmente coperta dall'FFO (grazie ad uno stanziamento *ad hoc* nella legge di bilancio 2018), per il 2019 non troverà corrispondente copertura in maggiori attribuzioni ministeriali. L'aumento dei costi del personale, non compensato da un corrispondente aumento, in fase di previsione, delle entrate da FFO si ritiene sia il fattore di maggiore responsabilità del risultato economico negativo previsto nel 2019.



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento**

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 ex art. 24, comma 4, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

All'interno dei costi operativi, si rileva la voce di costo relativa alla quota 2019 corrisposta dal Ministero nell'attribuzione dell'FFO 2018 per il finanziamento del progetto "Dipartimenti di eccellenza" pari a euro 1.596.583, che è di pari importo di quanto risultante tra i proventi operativi a titolo di attribuzione FFO 2019. La pratica contabile "a compensazione" trova giustificazione nell'esigenza di gestire correttamente le entrate e uscite di progetto senza inficiare la gestione corrente. Pertanto, sul bilancio ha effetti neutrali.

*Le altre previsioni di spesa dal lato degli oneri operativi sono state fondamentalmente allineate ai valori del bilancio di previsione del 2018. E non impattano sul risultato di esercizio.*

Anche le poste di bilancio relative a proventi e oneri finanziari e a proventi e oneri straordinari, stimate con prudenza, non impattano sulle dinamiche gestionali, che si traducono nel già presentato risultato dell'esercizio 2019, che è sostanzialmente negativo per effetto della gestione operativa.

**3.3. Analisi delle modalità di copertura dei risultati negativi dell'esercizio 2019**

Il risultato gestionale negativo dell'esercizio 2019 (– euro 1.079.483,27) troverà copertura nei risultati gestionali relativi agli esercizi precedenti, in particolare:

- in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2017: con delibera del 18/07/2018 il CDA ha deciso di destinare l'utile di esercizio 2017, pari ad € 1.669.208,12 al Patrimonio netto non vincolato, nella voce "Risultati relativi a esercizi precedenti"; inoltre, in virtù di quanto previsto all'articolo 40, comma 7, del Regolamento di ateneo di amministrazione, finanza e contabilità, rubricato "Ciclo passivo", nella stessa seduta il CDA ha destinato euro 193.672,54 provenienti da riserve vincolate, ad incremento dei "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti"; con delibera del 23.11.2018 parte delle riserve libere relativi risultati gestionali provenienti da esercizi precedenti sono state vincolate per un importo di e. 278.927,95.

*Il risultato negativo previsto per l'esercizio 2019, di euro 1.079.483,27, risulta interamente coperto dalle riserve libere, provenienti da esercizi precedenti che, comunque, presentano un saldo residuo ancora positivo di euro 521.484,76.*

**3.4 Analisi budget degli investimenti 2019**

Il Budget degli investimenti 2019 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrale e coordinata, pag. 130). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Nella nota illustrativa sono state descritte le voci e i relativi importi. Tra queste, occorrerà riservare speciale attenzione agli interventi di rifunzionalizzazione e messa a norma impiantistica del complesso immobiliare denominato "Palazzo San Domenico" nella città di Benevento, già sede del Rettorato, programmato per una spesa indicata di euro 1.350.000; ai lavori di realizzazione impianti sportivi – II stralcio Fase B di Via dei Mulini per una spesa di euro 1.181.271,91; ai lavori per il rifacimento della centrale termofrigorifera di Palazzo De Simone, per una spesa programmata di euro 265.000,00. L'università ha, inoltre verificato la sostenibilità



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università del Sannio di Benevento**

Relazione al bilancio unico di previsione 2019-2021 ex art. 24, comma 4, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17 dicembre 2014, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200.

economica degli investimenti tramite la copertura a conto economico delle quote di ammortamento, che risulta garantita nell'anno 2019.

**4. Parere del Collegio (art. 20, comma 1, lett. f) d.lgs.30 giugno 2011, n. 123)**

Si premette che la struttura contabile per centri di responsabilità, che fanno capo ai dipartimenti previsti dallo statuto e dal regolamento di amministrazione, finanza e contabilità, non facilita l'attendibilità delle previsioni. Ciò soprattutto a causa delle previsioni di ricavi e costi legate ai progetti che fino alla fine dell'esercizio possono subire cambiamenti e rendere tutta la fase previsionale priva di significato. In effetti, per il 2018 era stato previsto un risultato economico negativo che sarà, invece, probabilmente positivo al 31.12.2018.

Atteso quanto premesso, il Collegio raccomanda:

- di contenere al massimo le assunzioni su provvista da programmare per il 2019 fino alla definitiva quantificazione delle entrate provenienti dalle assegnazioni ministeriali, anche in presenza di punti organico disponibili;
- di redigere, a partire dal 2020, la relazione al bilancio di previsione maggiormente in linea con i prospetti ministeriali, in modo da renderla più chiara anche e intellegibile, anche con prospetti di raccordo tra il sistema dei conti di ateneo (COAN) e le poste di budget;
- di indicare le previsioni, a partire dal 2020, maggiormente in linea con i dati di pre consuntivo, depurando il risultato gestionale dalla dinamica dei progetti, per quanto compatibile con la struttura amministrativa di Ateneo che andrebbe adattata a tale finalità;
- di procedere nei termini previsti dal D.M. n. 14 del 2018 ad effettuare la programmazione triennale dei lavori pubblici e la programmazione biennale delle forniture e dei servizi prevista dal d.lgs. 50 del 2016;
- di procedere alla comunicazione degli agenti contabili alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente ex art. 138 del codice di giustizia contabile, nonché a curare la presentazione dei conti giudiziali da parte degli agenti contabili nei termini e con le modalità di cui all'art. 139 del predetto codice di giustizia contabile.

Ferme restando le sopra indicate raccomandazioni, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio per il 2019.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Pierpaolo Grasso (Presidente)

Dott. Monica Canino (Componente)

Dott. Graziano Lardo (Componente)

*[Signature of Pierpaolo Grasso]*  
*[Signature of Monica Canino]*  
*[Signature of Graziano Lardo]*

