



**BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE
TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO
2026 - 2028**

INDICE

1. SCHEMI DI BILANCIO	2
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	2
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE	4
2. PREMessa	5
3. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	11
A) PROVENTI OPERATIVI.....	11
B) COSTI OPERATIVI	17
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	24
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	24
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	25
4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE	25
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	25
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	26
5. UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO.....	27

1. SCHEMI DI BILANCIO

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2026- 2028			
VOCE	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
A) PROVENTI OPERATIVI	877.877.045	690.049.518	687.396.780
I. PROVENTI PROPRI	254.163.069	102.728.982	100.747.854
1) Proventi per la didattica	68.145.270	67.084.212	67.084.212
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.904.640	959.082	942.467
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	178.113.160	34.685.688	32.721.176
II. CONTRIBUTI	534.383.163	518.220.784	517.612.980
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	518.088.525	510.407.874	509.828.929
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.558.483	1.254.602	1.253.963
3) Contributi altre Amministrazioni locali	30.000	-	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.859.967	4.958.989	4.958.989
5) Contributi da Università	1.304.839	12.835	12.835
6) Contributi da altri (pubblici)	2.855.509	1.168.479	1.161.740
7) Contributi da altri (privati)	2.685.841	418.005	396.524
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	89.330.812	69.099.752	69.035.946
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	73.253	-	-
2) Altri proventi e ricavi diversi	89.257.559	69.099.752	69.035.946
B) COSTI OPERATIVI	896.886.170	714.892.106	721.012.406
VIII. COSTI DEL PERSONALE	464.850.655	444.955.106	444.648.156
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	355.043.808	335.539.740	335.247.240
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	109.806.847	109.415.366	109.400.916
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	383.523.527	235.438.648	243.783.924
1) Costi per sostegno agli studenti	91.699.270	78.569.239	78.194.257
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	25.470.230	7.235.377	7.235.377
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	34.729.343	1.053.398	568.973
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	5.106.795	3.544.497	3.552.460
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	136.448.001	111.868.177	121.851.056
9) Acquisto altri materiali	10.140.722	2.874.132	2.856.632
11) Costi per godimento beni di terzi	4.318.067	869.725	869.725
12) Altri costi	75.611.098	29.424.103	28.655.443
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	32.018.861	18.152.856	16.234.830
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.437.906	667.393	605.225
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	30.580.955	17.485.463	15.629.605
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.475.135	6.475.135	6.475.135
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.017.992	9.870.361	9.870.361
DIFFERENZA A-B	(19.009.125)	(24.842.588)	(33.615.625)
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(1.780.694)	(1.766.862)	(1.766.862)
1) Proventi finanziari	662.390	662.390	662.390

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026-2028

2) Interessi ed altri oneri finanziari	(2.443.084)	(2.429.253)	(2.429.253)
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(5.419.340)	(8.818)	(8.818)
1) Proventi	115.901	3.252	3.252
2) Oneri	(5.535.242)	(12.070)	(12.070)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(28.752.162)	(27.492.847)	(27.492.847)
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	(54.961.321)	(54.111.115)	(62.884.153)
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE	54.961.321	54.111.115	62.884.153
RISULTATO A PAREGGIO	-	-	-

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2026-2028									
INVESTIMENTI	FONTI DI FINANZIAMENTO								
Voci	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			II) RISORSE DA INDEBITAMENTO			III) RISORSE PROPRIE		
	2026	2027	2028	2026	2027	2028	2026	2027	2028
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	639.451	63.000	43.000	-	-	-	1.763.287	30.039.493	5.040.561
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	579.451	33.000	33.000	-	-	-	1.760.051	153.076	153.076
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	60.000	30.000	10.000	-	-	-	3.236	29.886.418	4.887.486
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.241.127	5.953.272	5.218.872	-	-	-	56.506.625	64.727.364	21.785.823
1) Terreni e fabbricati	2.706.312	6.312	6.312	-	-	-	26.202.403	50.170.120	8.023.720
2) Impianti e attrezzature	2.807.287	51.721	51.721	-	-	-	9.702.710	2.117.177	2.068.217
3) Attrezzature scientifiche	12.146.204	2.015.458	1.334.558	-	-	-	5.866.076	2.633.919	2.311.749
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	77.506	26.000	26.000	-	-	-	2.730.928	2.727.758	2.730.805
5) Mobili e arredi	312.395	266.510	266.510	-	-	-	3.701.641	3.117.567	2.989.999
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	6.191.423	3.587.272	3.533.772	-	-	-	8.302.867	3.960.823	3.661.333
TOTALE	24.880.578	6.016.272	5.261.872	-	-	-	58.269.912	94.766.857	26.826.384

2. PREMESSA

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale rappresenta il completamento del quadro informativo con riferimento ai dati di programmazione.

Il D.Lgs n. 18 del 27.01.2012 ha, infatti, dato attuazione alla delega di cui alla L. n. 240 del 30.12.2010, c.d. Legge Gelmini, delineando un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase di previsione delle Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, co. 2, della L. n. 196/2009, prevede, tra l'altro, la predisposizione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, non autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di esprimere la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.

Nell'anno 2025 è stato emanato il Decreto Interministeriale MUR-MEF n. 34 del 15 gennaio 2025 "Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università", che ha abrogato i Decreti Interministeriali MUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014 e n. 394 dell'08 giugno 2017.

È stata inoltre emanata la quarta edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), predisposta dalla Commissione per la Contabilità Economico Patrimoniale (COEP) istituita presso il Ministero dell'Università e della Ricerca ai sensi dell'art. 9 del D.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, a seguito delle novità introdotte dal Decreto Interministeriale MUR – MEF del 15 gennaio 2025, n. 34.

Tanto premesso, la rilevazione contabile dei fatti di gestione avviene in conformità ai principi contabili stabiliti dal Decreto Interministeriale MUR-MEF 15 gennaio 2025, n. 34, secondo un piano dei conti di contabilità analitica appositamente predisposto e delle correlazioni dello stesso con i codici SIOPE attualmente in vigore.

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

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

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

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

Discernimento, oculatezza e prudenza rappresentano le fondamenta che sono state poste alla base del procedimento di formazione del bilancio, il quale è redatto secondo i requisiti essenziali di competenza e correttezza tecnica. Le previsioni, e in generale tutte le valutazioni, sono sostenute da accurate analisi, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse.

Semplificazioni e arrotondamenti non sono di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati di bilancio e sul loro significato per i destinatari.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Infine, si rammenta che il Mur, con il Decreto Interministeriale 34 del 15.01.2025, ha definito gli Schemi di Budget Economico e degli Investimenti elaborati dalla Commissione Ministeriale sulla

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

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

- nella Sezione A: l'indicazione degli importi riferiti agli Investimenti/Impieghi;
- nella Sezione B: l'indicazione delle Fonti di Finanziamento classificate nelle seguenti tre tipologie:

I. Contributi da Terzi Finalizzati in Conto Capitale e in Conto Impianti;

II. Risorse da Indebitamento;

III. Risorse Proprie.

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

Il Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2026-2028 si compone dei seguenti prospetti, redatti secondo quanto previsto dal citato Decreto Interministeriale:

- budget economico, che evidenzia la previsione relativa a costi e ricavi di competenza del triennio;
- budget degli investimenti, che contiene la quantificazione e la composizione degli investimenti previsti nel triennio, evidenziandone la copertura economico-finanziaria.

Lo schema di budget economico è strutturato in coerenza con lo schema di conto economico di cui al Decreto MUR-MEF n. 34 del 15 gennaio 2025 al fine di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi, è strutturato in coerenza con gli schemi di cui al Decreto MUR-MEF n. 34 del 15 gennaio 2025, per verificare la sostenibilità degli investimenti nel triennio. Tra le poste maggiormente significative del Budget degli Investimenti si ritiene opportuno segnalare quanto relativo agli interventi edilizi di cui al Programma Edilizio Triennale dell'Ateneo 2026/2028 imputati secondo il criterio della proprietà giuridica e della tipologia edilizia di intervento.

In merito alle fonti di finanziamento è doveroso specificare che per fonti proprie di Ateneo si intende l'ammontare degli risultati gestionali positivi di esercizi precedenti, che il Consiglio di Amministrazione ha già destinato alla copertura degli interventi edilizi, con conseguente allocazione delle risorse alla voce "Riserve di Patrimonio Netto per decisioni degli organi istituzionali derivanti dalla contabilità economico patrimoniale", nonché le quote di patrimonio non vincolato che verranno destinate al finanziamento del Bilancio Unico di Previsione contestualmente all'approvazione di quest'ultimo, in ciascuno degli anni di riferimento.

Il Bilancio unico d'Ateneio di previsione triennale 2026-2028 è predisposto in coerenza con l'articolazione organizzativa complessiva dell'Ateneio, ed è stato redatto ai sensi del vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, che definisce le procedure finalizzate all'attività di predisposizione del bilancio di previsione annuale e triennale.

Il budget delle Aree dirigenziali rappresenta la traduzione in termini economici delle linee di sviluppo delle strutture stesse, a loro volta coerenti con gli obiettivi strategici di Ateneio.

La presente Nota Illustrativa, di seguito, dettaglia i dati riportati nel Budget Economico e nel Budget degli Investimenti triennale. Per una maggiore chiarezza espositiva, la stessa, inoltre, illustra le informazioni riportate nei documenti contabili previsionali partendo dal IV livello del piano dei conti di contabilità analitica (COAN), in quanto ritenuto maggiormente caratterizzante le poste indicate in termini di omogeneità dei criteri di stima adottati.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

Il Budget Economico 2026 chiude con un risultato economico presunto negativo pari a Euro -54.961.321 ascrivibile: per Euro -19.009.125 alla gestione operativa, per Euro -1.780.694 alla gestione finanziaria, per Euro -5.419.340 alla gestione straordinaria e per Euro -28.752.162 alla gestione tributaria. Il Budget degli Investimenti espone investimenti complessivi pari a Euro 83.150.490 di cui a carico di risorse di Ateneio per un totale pari a Euro 58.269.912.

Il Budget degli Investimenti espone investimenti complessivi pari a Euro 83.150.490 di cui a carico di risorse di Ateneio per un totale pari a Euro 58.269.912.

Le Riserve di Patrimonio netto, come chiarito nella relazione illustrativa al D.I. n. 34/2025 sugli schemi di budget economico e degli investimenti, nel Manuale Tecnico Operativo, quarta versione, e nella nota tecnica n. 2 della Commissione ministeriale per la Contabilità Economico patrimoniale delle università in data 14.05.2017 avente a oggetto "Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto", possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale", prima della voce del risultato a pareggio.

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

Appare opportuno evidenziare che il risultato negativo esposto nel Budget Economico 2026, pari a Euro -54.961.321, per Euro 33.667.757 è determinato da quei costi, previsti per il medesimo esercizio e relativi ad attività progettuali delle Strutture decentrate, finanziati con l'accantonamento a riserva vincolata di utili disponibili e per Euro 6.522.482, principalmente, da ammortamenti di spese di investimento finanziate in esercizi precedenti mediante risorse proprie. Pertanto, a fronte di tali

costi non vi è un ricavo esterno ma il passaggio di poste di patrimonio netto da patrimonio vincolato a patrimonio non vincolato, negli esercizi in cui si rileveranno i costi nel conto economico, così come previsto nel Manuale Tecnico Operativo su citato.

La restante parte della perdita presunta, pari a Euro 14.771.082, è determinata principalmente dall'incremento delle spese di personale causato dalle dinamiche stipendiali del personale docente e ricercatore previste dalla normativa vigente (progressione stipendiale per classi e scatti di cui all'art. 8 della L. 240/2010 il cui finanziamento da parte del MUR, a valere sul fondo per il finanziamento ordinario è stato consolidato, a decorrere dall'anno 2024, all'interno della quota base e incremento annuale Istat di cui all'art. 24, c.1 della L. 448/1998 i cui oneri sono a valere sulle risorse del bilancio delle università); dall'incremento delle spese di personale tecnico amministrativo relativo ai rinnovi contrattuali.

In sintesi, il risultato economico presunto di Euro -54.961.321, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro 58.269.912, per complessivi Euro 113.231.233 trovano copertura:

- per Euro 26.860.806 attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti (di cui Euro 14.771.082 destinati alla copertura economico finanziaria del budget economico ed Euro 12.089.724 destinati alla copertura economico finanziaria del budget degli investimenti);

- per Euro 49.955.563 con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate relative alle Riassegnazioni Economie (Euro 33.667.757 destinate al finanziamento del Budget Economico ed Euro 16.287.806 destinate al finanziamento del Budget degli Investimenti);

- per Euro 20.238.395 corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti e rinviati al 2026, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali (di cui Euro 13.420.000 destinati all'acquisto dell'immobile da adibire a sede del Polo Agrario Integrato il cui contratto preliminare di compravendita è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 169 del 03.04.2025);

- per Euro 1.800.000 con l'utilizzo di Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali (delibera del Consiglio di Amministrazione n. 53 del 29.05.2024) e originariamente destinate al cofinanziamento di spese di investimento, di cui al DM 1274/2021, linee di intervento A) e B), non più necessarie per le lettere A) e B) e per le quali si dispone l'utilizzo per la linea E) contestualmente all'approvazione del presente Bilancio di Previsione;

- per Euro 6.522.482, con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali, relative alla copertura: di quote di ammortamento di investimenti effettuati in esercizi precedenti sia dalla Gestione Centralizzata sia dalle strutture decentrate (per Euro 6.169.291), del costo dei ricercatori a tempo determinato ex art. 24, comma 3 lett. a) legge 30.12.2010, n. 240 di cui alle delibere del Consiglio di Amministrazione n. 67 del 29.07.2019 e n. 53 del

24.09.2019 (per Euro 271.954) e di costi di natura corrente delle Strutture decentrate finanziati con riserve già vincolate (progetti cofinanziamento edilizio – Euro 81.237);

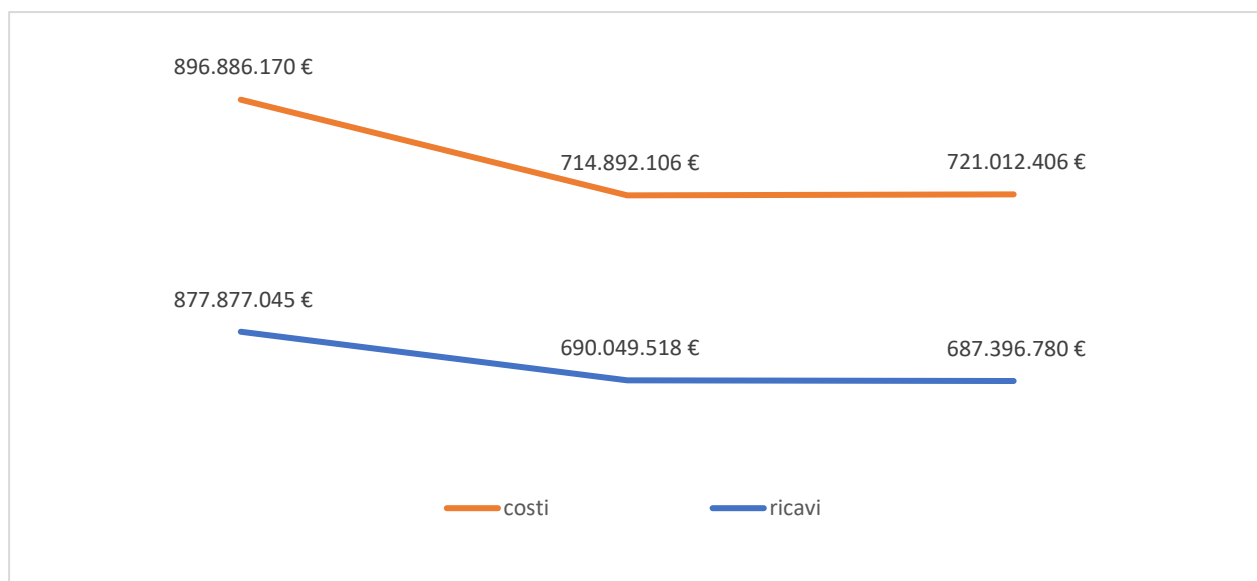
- per Euro 3.136.385 con l'utilizzo di Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali destinate al finanziamento dell'acquisto di materiale bibliografico da parte del Centro di Ateneo per le Biblioteche, in sede di approvazione dei Bilanci di Previsione dal 2021 al 2023. I costi per l'acquisto di tale materiale sono stati sostenuti nei relativi esercizi, per complessivi Euro 3.136.385 e, pertanto delle risorse, originariamente destinate al finanziamento di tali costi e mai riclassificate nel patrimonio non vincolato, per le quali è venuto meno l'obiettivo per il quale era stato posto il vincolo alla riserva, se ne dispone il diverso utilizzo contestualmente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2026;

- per Euro 4.717.602, destinati al finanziamento del budget degli investimenti, con l'utilizzo di quote di patrimonio non vincolato, originariamente destinato, in sede di approvazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2025, al finanziamento dei lavori di realizzazione di nuovi insediamenti universitari nell'area ex Cirio in San Giovanni a Teduccio (NA) – Modulo MV (nuovi laboratori e Mind Village - cfr. allegato n. 7 al Bilancio Unico di Ateneo di previsione 2025). In data 03.10.2025, con Delibera della Giunta n. 681, la Regione Campania ha deliberato di finanziare l'intervento su descritto a valere sulle risorse del PR Campania FESR 2021-2027 - Obiettivo Specifico 4.2- Azione 4.2.2. Pertanto, essendo le risorse originariamente destinate al cofinanziamento dell'intervento, non più necessarie allo scopo per cui erano state vincolate, sono state riclassificate a patrimonio non vincolato con apposito Decreto Rettorale n. 5213 del 02.12.2025.

L'andamento del risultato economico presunto nel triennio 2026-2028 è sintetizzato nella figura seguente.



La figura di seguito esposta mostra l'andamento dei ricavi e dei costi operativi nell'arco del triennio:



Come evidenziato nel grafico, viene stimata una diminuzione costante nel triennio dei ricavi e dei costi.

3. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi risultano così composti nella previsione del bilancio triennale 2026-2028:

A) PROVENTI OPERATIVI	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
I. PROVENTI PROPRI	254.163.069	102.728.982	100.747.854
II. CONTRIBUTI	534.383.163	518.220.784	517.612.980
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	89.330.812	69.099.752	69.035.946
TOTALE	877.877.045	690.049.518	687.396.780

I PROVENTI PROPRI

Di seguito la composizione dei proventi propri previsti per l'esercizio 2026-2028:

PROVENTI PROPRI	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Proventi per la didattica	68.145.270	67.084.212	67.084.212
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.904.640	959.082	942.467
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	178.113.160	34.685.688	32.721.176
TOTALE	254.163.069	102.728.982	100.747.854

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.30.03.01.01	Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale (prin)	17.127.412	4.326.500	4.319.106
CA.03.30.03.01.03	Altri finanziamenti competitivi da miur	107.805.162	23.192.258	22.109.159
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR	124.932.574	27.518.758	26.428.265
CA.03.30.03.02.01	Finanziamenti competitivi da altri ministeri per ricerca scientifica	16.896.718	2.659.235	1.895.366
CA.03.30.03.02.02	Finanziamenti competitivi da stato (organi diversi da ministeri) per ricerca scientifica	23.288	23.288	23.288
CA.03.30.03.02.03	Finanziamenti competitivi per ricerca da regioni e province autonome	4.724.361	20.901	20.901
CA.03.30.03.02.06	Finanziamenti competitivi per ricerca da comuni	4.822	-	-
CA.03.30.03.02.08	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre universita'	167.561	62.561	62.561
CA.03.30.03.02.09	Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	282.850	-	-
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA	22.099.600	2.765.985	2.002.116
CA.03.30.03.03.01	Finanziamenti competitivi da cnr	5.537	-	-
CA.03.30.03.03.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da enti di ricerca diversi dal cnr	1.588.925	279.667	279.667
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA ENTI DI RICERCA DIVERSI DAL CNR	1.594.462	279.667	279.667
CA.03.30.03.04.01	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte dell'unione Europea	28.280.076	4.016.160	3.906.009
CA.03.30.03.04.02	Finanziamenti competitivi per ricerca da parte di organismi internazionali	575.488	56.819	56.819
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI PER LA RICERCA DA PARTE DELL'UNIONE EUROPEA ED ORGANISMI INTERNAZIONALI	28.855.564	4.072.979	3.962.828
CA.03.30.03.05.01	Finanziamenti competitivi erogati da fondazioni	630.960	48.299	48.299
	FINANZIAMENTI COMPETITIVI EROGATI DA FONDAZIONI	630.960	48.299	48.299
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi		178.113.160	34.685.688	32.721.176

II. CONTRIBUTI

Di seguito la composizione dei contributi previsti per gli esercizi 2026 -2028:

II. CONTRIBUTI	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	518.088.525	510.407.874	509.828.929
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.558.483	1.254.602	1.253.963
3) Contributi altre Amministrazioni locali	30.000	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.859.967	4.958.989	4.958.989
5) Contributi da Università	1.304.839	12.835	12.835
6) Contributi da altri (pubblici)	2.855.509	1.168.479	1.161.740
7) Contributi da altri (privati)	2.685.841	418.005	396.524
TOTALE	534.383.163	518.220.784	517.612.980

Il decremento della voce in esame si riferisce principalmente alla diminuzione della previsione dei contributi ricevuti dal MUR e, in particolare, al decremento del Fondo per il Finanziamento Ordinario.

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.31.01.01.01	Fondo finanziamento ordinario delle università	455.997.414	449.778.873	449.728.651
CA.03.31.01.01.04	Fondo per attività sportiva	154.047	154.047	154.047
CA.03.31.01.01.06	Fondo per edilizia universitaria	9.116.222	8.491.593	8.051.516
CA.03.31.01.01.07	Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 – miur	51.657.000	51.657.000	51.657.000
CA.03.31.01.01.08	Altri fondi per il finanziamento delle università	1.153.814	323.982	235.335
CA.03.31.01.02.01	Trasferimenti correnti da organi dello stato diversi dal miur - contributi diversi	10.028	2.381	2.381
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		518.088.525	510.407.874	509.828.929

CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.31.02.01.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	1.262.686	1.253.469	1.252.830
CA.03.31.02.01.02	Altri contributi da regioni e province autonome	2.295.061	397	397

CA.03.31.03.01.02	Altri contributi correnti da province	736	736	736
	2) Contributi Regioni e Province autonome	3.558.483	1.254.602	1.253.963

CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI

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

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.31.04.01.01	Contributi per ricerca da parte dell'unione Europea	135.452	-	-
CA.03.31.04.01.02	Altri contributi da parte dell'unione Europea	5.421.132	4.888.738	4.888.738
	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA	5.556.584	4.888.738	4.888.738
CA.03.31.04.02.01	Contributi per ricerca da parte di organismi internazionali	192.412	6.644	6.644
CA.03.31.04.02.02	Altri contributi da parte di organismi internazionali	110.971	63.607	63.607
	CONTRIBUTI ORGANISMI INTERNAZIONALI	303.383	70.251	70.251
	4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	5.859.967	4.958.989	4.958.989

CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

La voce in questione si compone in dettaglio dei seguenti conti:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.31.06.01.06	Altri contributi da aziende sanitarie	314.349	279.280	279.280
CA.03.31.06.01.08	Altri contributi da aziende ospedaliere	557.610	557.610	557.610
CA.03.31.06.01.11	Trasferimenti per investimenti da enti di previdenza	154.597	-	-
CA.03.31.06.01.12	Altri contributi da enti di previdenza	199.189	195.940	195.940
CA.03.31.06.01.14	Altri contributi da enti di ricerca	1.311.194	94.291	94.291
CA.03.31.06.01.21	Altri contributi da enti parco nazionali	59.249	6.739	-
CA.03.31.06.01.22	Trasferimenti per investimenti da enti parco nazionali	10.000	-	-
CA.03.31.06.01.23	Altri contributi da altre pubbliche amministrazioni	209.831	34.619	34.619
CA.03.31.06.01.25	Altri contributi da imprese pubbliche	14.615	-	-
CA.03.31.06.01.29	Altri contributi da istituti zooprofilattici sperimentali	45	-	-
CA.03.31.06.01.30	Contributi e trasferimenti per investimenti da istituti zooprofilattici sperimentali	24.830	-	-
	6) Contributi da altri pubblici	2.855.509	1.168.479	1.161.740

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

La voce si compone del seguente dettaglio:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.31.07.01.01	Contributi per ricerca da imprese private	1.553.465	203.100	181.619
CA.03.31.07.01.02	Altri contributi da imprese private	866.216	161.536	161.536
CA.03.31.07.01.03	Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	118.106	4.510	4.510
CA.03.31.07.01.04	Altri contributi da istituzioni sociali private	138.400	39.205	39.205
CA.03.31.07.01.05	Contributi da privati (persone fisiche)	1.034	1.034	1.034
CA.03.31.07.01.06	Altri contributi da privati (persone fisiche)	8.622	8.622	8.622
	7) Contributi da altri privati	2.685.841	418.005	396.524

Le componenti più significative di tale voce sono costituite da finanziamenti alla ricerca a Strutture decentrate da parte di soggetti privati e, in particolare, da cofinanziamenti da parte di soggetti privati di borse di dottorato di ricerca.

IV ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce si compone delle seguenti categorie:

IV. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	73.253	0	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	89.257.559	69.099.752	69.035.946
TOTALE	89.330.812	69.099.752	69.035.946

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA

Nel solo 2026 sono state utilizzate, ai fini del pareggio di bilancio di previsione, riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria per Euro 73.253.

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

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Di seguito la composizione della voce in esame per gli esercizi 2026-2028:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.34.01.01.02	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri ministeri	1.408.487	658.536	658.536
CA.03.34.01.01.03	Contratti/convenzioni/accordi programma: con unione Europea	915.831	162.068	162.068
CA.03.34.01.01.04	Contratti/convenzioni/accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	8.916	8.916	8.916

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026-2028

CA.03.34.01.01.05	Contratti/convenzioni/accordi programma: con regioni e province autonome	1.426.151	342.517	342.517
CA.03.34.01.01.08	Contratti/convenzioni/accordi programma: con enti di ricerca	262.368	3.068	1.077
CA.03.34.01.01.09	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.037.081	604.749	604.749
CA.03.34.01.01.10	Contratti/convenzioni/accordi programma: con altri soggetti	188.384	188.383	188.383
	CONTRATTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROGRAMMA	5.247.218	1.968.237	1.966.246
CA.03.34.02.02.01	Fitti attivi da fabbricati	24.751	24.751	24.751
CA.03.34.02.02.02	Fitti attivi da terreni	3.590	3.590	3.590
CA.03.34.02.02.03	Utilizzo sale congressuali	123.000	100.000	100.000
	FITTI ATTIVI	151.341	128.341	128.341
CA.03.34.02.06.01.01	Recupero e rimborsi	824.130	824.130	824.130
CA.03.34.02.06.01.03	Recupero e rimborsi per personale comandato	200.000	200.000	200.000
CA.03.34.02.06.01.06	Recupero e rimborsi da Studenti	177.064	177.064	177.064
CA.03.34.02.06.03.04	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.608.717	3.608.717	3.608.717
CA.03.34.02.06.03.12	Utilizzo fondo per altri rischi e oneri	760.093	120.566	120.033
CA.03.34.02.06.03.15	Utilizzo fondo accantonamenti per la programmazione del personale	39.843.174	39.843.174	39.843.174
CA.03.34.02.06.03.17	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	11.000.804	11.000.804	11.000.804
CA.03.34.02.06.03.19	Utilizzo fondo ex art. 87 CCNL 16.10.2008	2.533.546	2.533.546	2.533.546
CA.03.34.02.06.03.20	Utilizzo fondo ex art. 90 CCNL 16.10.2008	374.703	374.703	374.703
CA.03.34.02.06.03.22	Utilizzo Fondo Unico di Ateneo per il finanziamento dei contratti dei ricercatori a T.D. ex art. 24, co. 3, lett. a), L. 240/2010	240.960	108.782	108.782
CA.03.34.02.06.03.29	Utilizzo Fondo rischi per verifiche in corso su progetti di ricerca	834	-	-
CA.03.34.02.06.03.30	Utilizzo fondo oneri assegnazioni interne	23.021.339	7.470.509	7.409.226
CA.03.34.02.06.03.32	Utilizzo Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca docenti e ricercatori	443.822	92.219	92.219
CA.03.34.02.06.03.03	Utilizzo fondo arretrati di anni precedenti ai dirigenti a tempo indeterminato	156.032	156.032	156.032
	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	83.185.218	66.510.246	66.448.430
CA.03.34.02.01.02	Vendita prodotti agricoli	19.316	-	-
CA.03.34.02.01.04	Vendita di altri beni e servizi	13.901	13.901	13.901
CA.03.34.02.04.01	Lasciti, oblazioni e donazioni	243.427	110.479	110.479
CA.03.34.02.05.01	Proventi eventuali non classificabili in altre voci	396.713	368.550	368.550
CA.03.34.03.05.03	Girofondi vari correnti	425	-	-
	ALTRI PROVENTI	673.782	492.930	492.930
	TOTALE	89.257.559	69.099.752	69.035.946

B) COSTI OPERATIVI

Di seguito la composizione dei costi operativi stimati per il triennio 2026-2028

Descrizione	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
COSTI DEL PERSONALE	464.850.655	444.955.106	444.648.156
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	383.523.527	235.438.648	243.783.924
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	32.018.861	18.152.856	16.234.830
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.475.135	6.475.135	6.475.135
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.017.992	9.870.361	9.870.361
TOTALE	896.886.170	714.892.106	721.012.406

Per l'esame delle singole voci si rimanda ai paragrafi corrispondenti.

VII COSTI DEL PERSONALE

Di seguito il dettaglio dei costi del personale per il triennio 2026-2028:

Descrizione	Budget	Budget	Budget
	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	355.043.808	335.539.740	335.247.240
<i>a) docenti/ricercatori</i>	345.672.824	332.767.468	332.474.968
<i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i>	6.997.243	1.064.362	1.064.362
<i>c) docenti a contratto</i>	1.975.169	1.556.023	1.556.023
<i>d) esperti linguistici</i>	151.887	151.887	151.887
<i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>	246.685	-	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	109.806.847	109.415.366	109.400.916
TOTALE	464.850.655	444.955.106	444.648.156

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.40.04.01.01.01	Competenze fisse al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	198.340.519	196.728.011	196.728.011
CA.04.40.04.01.01.02	Competenze fisse a ricercatori a tempo determinato (td)	49.687.149	51.299.657	51.299.657
CA.04.40.04.01.01.03	Competenze fisse a contrattisti di ricerca (td)	642.774	369.994	369.994
CA.04.40.04.01.02.01	Altre competenze accessorie al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	806.912	718.831	718.831
CA.04.40.04.01.02.03	Compensi a personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi (ti)	149.190	33.686	30.686
CA.04.40.04.01.02.04	Compensi a personale docente e ricercatore su attivita' conto terzi (td)	922	922	922
CA.04.40.04.01.03.01	Contributi obbligatori per il personale docente e per i ricercatori a tempo indeterminato	47.738.572	47.725.157	47.725.157
CA.04.40.04.01.03.02	Contributi obbligatori per ricercatori a tempo determinato (td)	11.744.677	11.744.677	11.744.677
CA.04.40.04.01.03.06	Altri contributi per i ricercatori a tempo determinato	781.350	534.272	534.272
CA.04.40.04.01.03.07	Contributi obbligatori per contrattisti di ricerca (td)	50.821	11.000	11.000
CA.04.40.04.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e TFR per il personale docente e per i ricercatori a tempo indet.	8.956.621	8.956.621	8.956.621
CA.04.40.04.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per ricercatori a tempo determinato (td)	2.299.448	2.299.448	2.299.448

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026-2028

CA.04.40.07.01.01	Supplenze e affidamenti a personale docente e ricercatori	2.063.044	2.063.044	2.063.044
CA.04.40.07.01.02	Contributi obbligatori sulle supplenze personale docente e ricercatori	499.256	499.256	499.256
CA.04.40.07.02.01	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - NAZIONALE/ESTERO	15.635.652	6.495.626	6.206.126
CA.04.40.07.02.04	(PROGETTI PRIN) -Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale docente e ricercatori - ESTERO	830.346	95.904	95.904
CA.04.40.07.02.05	Indennità di missione, rimborsi spese viaggi e iscrizione a convegni del personale facente parte dei gruppi di ricerca	2.848.453	1.858.010	1.858.010
CA.04.40.07.03.01	Convegni e seminari	1.025.280	401.469	401.469
CA.04.40.07.03.02	Ospitalità visiting professor, esperti e relatori convegni	598.069	237.750	237.750
CA.04.40.07.03.03	Compensi e soggiorno a visiting professor, esperti e relatori convegni	603.635	574.000	574.000
CA.04.41.01.02.11	Competenze Accessorie Premialità al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	370.134	120.134	120.134
	a) docenti e ricercatori	345.672.824	332.767.468	332.474.968
CA.04.40.04.02.01.01	Assegni di ricerca	6.778.337	1.004.362	1.004.362
CA.04.40.04.02.01.02	Contributi obbligatori per gli assegni di ricerca	218.906	60.000	60.000
	b) collaborazioni scientifiche	6.997.243	1.064.362	1.064.362
CA.04.40.04.03.01.01	Compensi fissi al personale docente a contratto	1.686.749	1.267.603	1.267.603
CA.04.40.04.03.02.01	Contributi obbligatori per personale docente a contratto	288.420	288.420	288.420
	c) docenti a contratto	1.975.169	1.556.023	1.556.023
CA.04.40.04.04.01.01	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	117.149	117.149	117.149
CA.04.40.04.04.03.01	Contributi obbligatori per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	28.350	28.350	28.350
CA.04.40.04.04.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	6.388	6.388	6.388
	d) esperti linguistici	151.887	151.887	151.887
CA.04.40.04.05.01.01	Competenze fisse per altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica (ti)	246.685	-	-
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	246.685	-	-
	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	355.043.808	335.539.740	335.247.240
CA.04.41.01.01.01	Competenze fisse al direttore generale	190.151	190.151	190.151
CA.04.41.01.01.02	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	1.093.904	1.093.904	1.093.904
CA.04.41.01.01.03	Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato (td)	94.990	94.990	94.990
CA.04.41.01.01.04	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	72.042.631	72.042.631	72.042.631
CA.04.41.01.01.05	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td)	128.458	88.013	88.013
CA.04.41.01.02.01	Competenze accessorie al direttore generale	38.806	38.806	38.806
CA.04.41.01.02.02	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato (ti)	84.784	84.784	84.784
CA.04.41.01.02.04	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	10.068.924	10.068.924	10.068.924
CA.04.41.01.02.05	Competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	183	-	-
CA.04.41.01.02.08	Compensi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti) per attività c/terzi	141.578	114.809	114.809
CA.04.41.01.02.13	Competenze Accessorie Premialità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	32.758	22.758	22.758

CA.04.41.01.03.01	Contributi obbligatori per il direttore generale	56.347	56.347	56.347
CA.04.41.01.03.02	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	285.719	285.719	285.719
CA.04.41.01.03.04	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	20.052.383	20.052.383	20.052.383
CA.04.41.01.03.05	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	42.775	32.986	32.986
CA.04.41.01.04.01	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il direttore generale	14.902	14.902	14.902
CA.04.41.01.04.02	Contributi per inden. fine serv. e tfr per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	69.033	69.033	69.033
CA.04.41.01.04.04	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	1.398.093	1.398.093	1.398.093
CA.04.41.01.04.05	Contributi per inden. fine serv. e tfr per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	3.134	-	-
CA.04.41.01.05.05	Altri contributi per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	671	-	-
CA.04.41.06.02.01	Indennita' di missione, rimborsi spese viaggi del personale tecnico-amministrativo	155.177	131.804	121.304
CA.04.41.06.02.03	Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	2.121.088	2.121.088	2.121.088
CA.04.41.06.02.04	Formazione del personale	852.095	578.949	574.999
CA.04.41.06.02.06	Sussidi e provvidenze a favore del personale	766.546	766.546	766.546
CA.04.43.01.04.06	Quota di accantonamento al fondo per incentivi funzioni tecniche - ex art. 113 D.Lgs 50/2016	3.969	-	-
CA.04.41.01.03.09	Contributi prev. complementare per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	67.747	67.747	67.747
	2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	109.806.847	109.415.366	109.400.916
	VII. COSTI DEL PERSONALE	464.850.655	444.955.106	444.648.156

La variazione è da ricondurre alla conclusione dei progetti PNRR.

VIII COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

SOSTEGNO AGLI STUDENTI

La macrocategoria dei “costi per sostegno agli studenti” risulta così dettagliata per il triennio 2026-2028:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.40.01.01.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche a norma ue	44.531.897	44.531.897	44.531.897
CA.04.40.01.01.04	Programmi di mobilita' e scambi culturali studenti	8.632.917	8.513.968	8.513.968
CA.04.40.01.01.05	Altre borse	10.135.751	1.440.016	1.065.035
CA.04.40.01.01.06	Contributi obbligatori per borse di studio per specializzazione medica	7.125.103	7.125.103	7.125.103
	BORSE DI STUDIO	70.425.668	61.610.984	61.236.003
CA.04.40.01.02.01	Iniziative ed attivita' culturali gestite dagli studenti	200.000	200.000	200.000
CA.04.40.01.02.02	Interventi a favore degli studenti disabili	40.000	-	-
CA.04.40.01.02.03	Assegni per l'incentivazione dell'attivita' di tutorato	596.390	494.206	494.206
CA.04.40.01.02.04	Altri interventi a favore degli studenti	3.369.632	241.560	241.560
CA.04.40.01.02.05	Altri premi	7.000	7.000	7.000
CA.04.40.01.02.06	Contributi obbligatori per attività di tutorato	115.422	115.422	115.422
	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	4.328.444	1.058.188	1.058.188
CA.04.40.03.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	13.198.713	12.261.128	12.261.128
CA.04.40.03.01.02	Borse di studio per post dottorato	87.246	-	-

CA.04.40.03.01.03	Contributi obbligatori per Borse di studio per dottorato di ricerca	2.851.604	2.838.939	2.838.939
	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	16.137.563	15.100.067	15.100.067
CA.04.40.02.01.01	Borse di collaborazione studenti, attivita' a tempo parziale art. 11 D. Lgs. n. 68 del 29.03.2012	807.595	800.000	800.000
	TOTALE	91.699.270	78.569.239	78.194.257

La variazione è riconducibile, in gran parte, alla variazione del costo per borse finanziate, tra l'altro, nell'ambito di POR_FSE, progetti HORIZON, PRIN, PNRR e Dipartimenti di Eccellenza.

MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORIO

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.40.05.01.01	Materiale di consumo per laboratorio	34.729.343	1.053.398	568.973
5) Acquisto materiale consumo per laboratori		34.729.343	1.053.398	568.973

ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.41.03.01.01	Riviste e giornali	63.224	43.684	43.684
CA.04.41.03.01.02	Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	5.043.571	3.500.813	3.508.776
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		5.106.795	3.544.497	3.552.460

ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO-GESTIONALI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.41.04.01.01	Utenze e canoni per energia elettrica	14.864.465	14.864.465	14.864.465
	ENERGIA ELETTRICA	14.864.465	14.864.465	14.864.465
CA.04.41.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	172.937	159.124	159.124
CA.04.41.04.02.02	Utenze e canoni per telefonia mobile	20.905	20.905	20.905
CA.04.41.04.02.03	Utenze e canoni per reti di trasmissione	5.000	-	-
	TELEFONIA E TRASMISSIONE DATI	198.842	180.029	180.029
CA.04.41.04.03.01	Utenze e canoni per acqua	1.247.387	1.246.537	1.246.537
CA.04.41.04.03.02	Utenze e canoni per gas	1.021.807	1.021.807	1.021.807
CA.04.41.04.03.04	Altre utenze e canoni	10.800	-	-
	ACQUA, RISCALDAMENTO, GAS E ALTRE UTENZE	2.279.994	2.268.344	2.268.344
CA.04.41.04.04.02	Pulizia	10.311.989	10.279.099	10.279.099
CA.04.41.04.04.03	Smaltimento rifiuti nocivi	304.615	76.510	51.510
CA.04.41.04.04.04	Traslochi e facchinaggio	180.541	91.548	82.548
CA.04.41.04.04.05	Servizi di vigilanza	5.974.958	5.974.258	5.974.258
	SERVIZI AUSILIARI	16.772.103	16.421.415	16.387.415
CA.04.41.04.05.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	29.623.566	61.445.041	71.902.441
CA.04.41.04.05.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	2.958.523	189.686	170.828

CA.04.41.04.05.03	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	40.022	38.022	38.022
CA.04.41.04.05.04	Manutenzione ordinaria e riparazioni mobili e arredi	84.517	8.217	8.217
CA.04.41.04.05.05	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	146.024	48.825	48.825
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	32.852.652	61.729.791	72.168.333
CA.04.41.04.06.01	Rappresentanza	-	-	-
CA.04.41.04.06.02	Organizzazione manifestazioni e convegni	4.642.207	2.143.903	2.143.903
CA.04.41.04.06.03	Spese postali	65.233	22.320	22.320
CA.04.41.04.06.04	Assicurazioni	2.576.921	830.821	830.821
CA.04.41.04.06.05	Spese per le pubblicazioni dell'ateneo	503.671	474.659	473.659
CA.04.41.04.06.06	Spesa corrente per brevetti	3.000	-	-
CA.04.41.04.06.07	Altre spese per servizi	54.705.803	9.849.264	9.653.601
CA.04.41.04.06.08	Costi annuali per pubblicita'	-	-	-
CA.04.41.04.06.09	Spese per pubblicita' degli atti	2.000	1.000	1.000
	ALTRI SERVIZI	62.498.835	13.321.966	13.125.304
CA.04.41.04.07.01	Consulenze tecnico-scientifiche	3.061.318	739.255	514.255
CA.04.41.04.07.02	Spese per liti (patrocinio legale)	87.890	87.890	87.890
CA.04.41.04.07.03	Spese notarili	17.782	17.782	17.782
	CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	3.166.990	844.927	619.927
CA.04.41.04.08.01	Prestazioni di lavoro autonomo	1.443.992	285.203	285.203
CA.04.41.04.08.02	Prestazioni di lavoro autonomo per studi ed indagini	-	-	-
	PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	1.443.992	285.203	285.203
CA.04.41.04.09.01	Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	-	-	-
CA.04.41.04.09.02	Altre prestazioni e servizi da terzi	2.036.622	1.652.962	1.652.962
	ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	2.036.622	1.652.962	1.652.962
CA.04.41.04.10.01	Collaborazioni coordinate e continuative	183.800	183.800	183.800
CA.04.41.04.10.02	Oneri inps/inail carico ente su co.co.co.	66.977	66.977	66.977
CA.04.41.04.10.04	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi a co.co.co.	-	-	-
	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	250.777	250.777	250.777
CA.04.41.06.01.01	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	82.730	48.298	48.297
	ALTRI COSTI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	82.730	48.298	48.297
	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	136.448.002	111.868.177	121.851.056

ACQUISTO MATERIALI

La voce risulta così composta:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.41.02.01.01	Carburanti, combustibili e lubrificanti	106.200	65.559	65.559
CA.04.41.02.01.02	Cancelleria e altro materiale di consumo	4.645.255	1.072.875	1.061.275
CA.04.41.02.01.04	Vestiaro	41.411	41.411	41.411
CA.04.41.02.01.05	Sementi e concimi	12.363	1.343	1.343
	ACQUISTO MATERIALI	4.805.229	1.181.188	1.169.588
CA.04.41.02.02.01	Acquisto beni strumentali	5.263.493	1.692.945	1.687.045
CA.04.41.02.02.02	Acquisto software per pc	72.000	-	-

	ACQUISTO ATTREZZATURE	5.335.493	1.692.945	1.687.045
	9) Acquisto altri materiali	10.140.722	2.874.132	2.856.632

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.41.05.01.01	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	66.100	66.100	66.100
CA.04.41.05.01.02	Noleggio fax e fotocopiatrici	290.654	92.560	92.560
CA.04.41.05.01.03	Noleggio altre attrezzature	290.149	30.070	30.070
	NOLEGGIO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	646.903	188.730	188.730
CA.04.41.05.02.01	Fitti passivi per locazione di edifici	147.463	147.463	147.463
CA.04.41.05.03.01	Licenze software	3.523.701	533.532	533.532
	LICENZE D'USO	3.671.164	680.995	680.995
	11) Costi per godimento beni di terzi	4.318.067	869.725	869.725

ALTRI COSTI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.41.06.01.02	Gettoni/indennità e rimborso spese di missione ai membri degli organi istituzionali di governo e controllo	30.000	30.000	30.000
CA.04.41.06.01.05	Gettoni/indennità e missioni ai membri del collegio dei revisori	76.102	76.102	76.102
CA.04.41.06.01.06	Gettoni/indennità e missioni ai membri del nucleo di valutazione	152.567	152.567	152.567
CA.04.41.06.02.02	Altri costi per il personale	447	-	-
CA.04.41.06.03.02	Quote associative	1.192.093	470.118	469.958
CA.04.41.06.03.03	Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	850.000	850.000	850.000
CA.04.41.06.03.04	Oneri su compensi per commissioni di concorso di personale esterno	85.000	85.000	85.000
CA.04.41.06.03.05	Missioni per commissioni di concorso di personale esterno	84.503	84.503	84.503
CA.04.41.06.03.06	Altri costi per attività istituzionali	52.294.877	15.573.643	14.805.143
CA.04.41.06.03.07	Costi per attività sportive l. 394/77	154.047	154.047	154.047
CA.04.41.06.03.08	Cus - attività sportiva e gestione impianti sportivi	200.000	200.000	200.000
CA.04.41.06.03.09	Trasferimenti vari	12.340.969	3.600.000	3.600.000
CA.04.41.06.03.10	Trasferimenti all'azienda ospedaliera universitaria "Federico II"	2.850.000	2.850.000	2.850.000
CA.04.41.06.03.11	Rimborsi az. ospedaliera univ. "Federico II" per fornitura acqua e energia termica fac. farmacia	300.000	300.000	300.000
CA.04.41.06.03.16	Altri trasferimenti correnti	3.000.444	2.890.444	2.890.444
CA.04.48.01.02.01	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	1.000.000	2.000.000	2.000.000
CA.04.48.01.03.01	Restituzioni e rimborsi diversi	1.000.049	107.679	107.679
	12) Altri costi	75.611.098	29.424.103	28.655.443

IX - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026-2028

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.42.01.01.02	Quota di ammortamento costi di ricerca e sviluppo	4.202	-	-
CA.04.42.01.02.02	Quota di ammortamento altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	121.259	52.097	9.935
CA.04.42.01.03.02	Quota di ammortamento licenze d'uso	16.466	1.145	1.145
CA.04.42.01.03.04	Quota di ammortamento software	661.083	68.273	48.267
CA.04.42.01.01.03	Quota di ammortamento interventi ed opere su beni di terzi	78.271	-	-
CA.04.42.01.04.01	Quota di ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	556.626	545.879	545.879
	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.437.906	667.394	605.226
CA.04.42.02.01.04.01	Quota di ammortamento fabbricati non residenziali	13.558.516	12.933.886	12.493.810
CA.04.42.02.02.01.01	Quota di ammortamento strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	134	134	66
CA.04.42.02.02.01.02	Quota di ammortamento impianti e attrezzature	3.297.295	678.117	565.559
CA.04.42.02.02.01.04	Quota di ammortamento attrezzi agricoli	15.969	1.791	1.791
CA.04.42.02.02.02.01	Quota di ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche	8.523.921	1.244.281	1.083.546
CA.04.42.02.04.01	Quota di ammortamento mobili e arredi per locali ad uso specifico	966.436	729.409	734.652
CA.04.42.02.04.02	Quota di ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	608	-	-
CA.04.42.02.05.01	Quota di ammortamento hardware - attrezzature informatiche	2.312.723	815.319	702.316
CA.04.42.02.05.03	Quota di ammortamento autocarri	17.734	13.600	13.600
CA.04.42.02.05.04	Quota di ammortamento altri beni mobili	39.585	14.149	11.333
CA.04.42.02.05.05	Quota di ammortamento mezzi agricoli	114.788	1.634	1.634
CA.04.42.02.05.06	Quota di ammortamento altri beni immobili	6.393	6.216	6.216
CA.04.42.02.06.01	Quota di ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	1.726.854	1.046.927	15.084
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	30.580.955	17.485.463	15.629.607
	IX. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	32.018.861	18.152.856	16.234.830

X – ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
CA.04.44.01.01.01	Quota di esercizio per altri accantonamenti	499.972	499.972	499.972
CA.04.44.01.01.06	Quota di accantonamento al Fondo accantonamenti per la programmazione del personale	5.975.163	5.975.163	5.975.163
	X. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.475.135	6.475.135	6.475.135

XI - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.41.06.03.13	Versamenti al Bilancio dello Stato ex art. 61, co. 5 e art. 67, co. 5, l.133/2008 e art. 6 d.l. 78/2010, l. 122/2010	3.191.742	3.187.282	3.187.282
CA.04.45.01.01.01	Riversamenti al bilancio dello stato	1.275	-	-
CA.04.45.01.02.01	Oneri diversi di gestione	278.811	260.967	260.967
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	280.086	260.967	260.967

CA.04.45.02.03.01	Oneri interni fca	44.766	11.157	11.157
CA.04.45.02.03.02	Oneri interni fars	25.922	4.217	4.217
CA.04.45.02.04.01	Restituzioni e rimborsi spese telefoniche	38.629	30.029	30.029
CA.04.45.02.04.03	Restituzioni e rimborsi diversi interni	211.652	206.793	206.793
CA.04.45.02.04.06	Utilizzo sale congressuali da Strutture di Ateneo	50.225	50.225	50.225
CA.04.45.02.05.03	Girofondi vari correnti	1.306.692	1.254.755	1.254.755
CA.04.45.02.05.04	Girofondi vari per investimenti	10.000	10.000	10.000
CA.04.45.02.05.05	Altri oneri interni	1.108.279	1.108.279	1.108.279
CA.04.49.01.01.02	Imposte sul patrimonio	105.000	105.000	105.000
CA.04.49.01.02.01	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	3.437.300	3.437.300	3.437.300
CA.04.49.01.02.02	Imposte sul registro	94.800	94.800	94.800
CA.04.49.01.02.03	Valori bollati	35.865	35.524	35.524
CA.04.49.01.02.04	Altri tributi	77.034	74.034	74.034
	ALTRI TRIBUTI	6.546.164	6.422.113	6.422.113
	XI. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.017.992	9.870.361	9.870.361

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.37.02.01.01	Interessi attivi	662.390	662.390	662.390
CA.04.46.02.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	(2.320.915)	(2.320.915)	(2.320.915)
CA.04.46.02.02.01	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	(122.169)	(108.338)	(108.338)
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	(1.780.694)	(1.766.862)	(1.766.862)

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Di seguito la composizione dei proventi ed oneri straordinari:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.03.34.02.06.01.04	Recuperi e rimborsi da compagnie assicuratrici	8.404	3.252	3.252
CA.03.39.01.01.01	Sopravvenienze e insussistenze attive	107.497	-	-
	1) Proventi	115.901	3.252	3.252
CA.04.48.01.04.04	Oneri vari straordinari	(5.535.242)	(12.070)	(12.070)
	2) Oneri	(5.535.242)	(12.070)	(12.070)
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(5.419.340)	(8.818)	(8.818)

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Descrizione Voce COAN	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
Imposte sul reddito	28.752.162	27.492.847	27.492.847
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	28.752.162	27.492.847	27.492.847

Si riporta nel seguito il dettaglio delle imposte:

Codice Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget	Budget	Budget
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028
CA.04.40.04.01.05.01	Irap per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	16.472.237	16.472.238	16.472.238
CA.04.40.04.01.05.02	Irap per ricercatori a tempo determinato (td)	4.011.962	2.762.174	2.762.174
CA.04.40.04.01.05.03	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (ti)	5.077	665	665
CA.04.40.04.01.05.04	Irap per docenti e ricercatori su compensi per attivita' in conto terzi (td)	78	78	78
CA.04.40.04.03.03.01	Irap per i docenti a contratto	104.993	104.993	104.993
CA.04.40.04.04.05.01	Irap per i collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato (ti)	9.958	9.958	9.958
CA.04.40.07.01.06	Irap per supplenze e affidamenti al personale docente	175.358	175.358	175.358
CA.04.41.01.06.01	Irap per il direttore generale	19.792	19.792	19.792
CA.04.41.01.06.02	Irap per i dirigenti a tempo indeterminato (ti)	100.356	100.356	100.356
CA.04.41.01.06.04	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato (ti)	6.717.062	6.717.062	6.717.062
CA.04.41.01.06.05	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato (td)	10.492	7.018	7.018
CA.04.41.01.06.06	Irap per il personale tecnico-amministrativo per attivita' conto terzi (ti)	4.933	3.293	3.293
CA.04.41.04.10.03	Oneri irap su co.co.co.	19.864	19.863	19.863
	IRAP	27.652.162	26.392.848	26.392.848
CA.04.49.01.01.01	Imposte sul reddito	1.100.000	1.100.000	1.100.000
	F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	28.752.162	27.492.847	27.492.847

4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

Di seguito la previsione della composizione delle immobilizzazioni:

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
CA.01.10.01.03.02	Licenze d'uso	-	-	-
CA.01.10.01.03.04	Software	2.339.502	186.076	186.076
CA.01.10.01.03.05	Altri diritti d'uso	-	-	-
	3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.339.501	186.076	186.076
			-	-

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI NAPOLI FEDERICO II
BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026-2028

CA.01.10.01.04.06	Acquisizione o realizzazione software in corso	-	-	-
	4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
			-	-
CA.01.10.01.01.03	Interventi ed opere su beni di terzi	63.236	29.916.417	4.897.486
CA.01.10.01.05.01	Atre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
	5) Altre immobilizzazioni immateriali	63.236	29.916.417	4.897.486
	I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.402.738	30.102.493	5.083.562

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Voce COAN	Descrizione Voce COAN	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
CA.01.10.02.01.01.01	Terreni	-	-	-
CA.01.10.02.01.04.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati non residenziali	15.488.715	50.176.432	8.030.032
CA.01.10.02.01.02.03	Manutenzione straordinaria su fabbricati residenziali per finalita' istituzionali	-	-	-
CA.01.10.02.01.04.01	Fabbricati non residenziali	13.420.000	-	-
	1) Terreni e fabbricati	28.908.715	50.176.432	8.030.032
CA.01.10.02.02.02	Impianti e attrezzature	10.792.548	2.123.898	2.074.938
CA.01.10.02.02.03	Interventi effettuati su attrezzature tecniche	111.350	-	-
CA.01.10.02.02.04	Attrezzi agricoli	45.000	45.000	45.000
CA.01.10.02.08.01	Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	1.561.099	-	-
	2) Impianti e attrezzature	12.509.997	2.168.898	2.119.938
CA.01.10.02.03.01	Macchinari e attrezzature scientifiche	18.012.280	4.649.376	3.646.306
	3) Attrezzature scientifiche	18.012.280	4.649.376	3.646.306
CA.01.10.02.04.01	Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	25.000	25.000	25.000
CA.01.10.02.04.03	Materiale bibliografico	2.783.434	2.728.758	2.731.805
	4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.808.434	2.753.758	2.756.805
CA.01.10.02.05.01	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	4.014.035	3.384.076	3.256.509
	5) Mobili e arredi	4.014.035	3.384.076	3.256.509
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
CA.01.10.02.07.01	Hardware - attrezzature informatiche	13.018.531	6.947.414	6.754.314
CA.01.10.02.07.05	Altri beni immobili	60.120	55.000	45.000
CA.01.10.02.07.07	Altri beni mobili	1.415.640	545.680	395.790
	7) Altre immobilizzazioni materiali	14.494.291	7.548.094	7.195.104
	II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	80.747.752	70.680.636	27.004.695

5. UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

In sintesi, per ciò che concerne il 2026, il risultato economico presunto di Euro -54.961.321, nonché la parte di investimenti finanziata con risorse proprie, pari a Euro 58.269.912, per complessivi Euro 113.231.233 trovano copertura:

- per Euro 26.860.806 attraverso Risultati gestionali esercizi precedenti (di cui Euro 14.771.082 destinati alla copertura economico finanziaria del budget economico ed Euro 12.089.724 destinati alla copertura economico finanziaria del budget degli investimenti);
- per Euro 49.955.563 con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali e destinate alle strutture decentrate relative alle Riassegnazioni Economie (Euro 33.667.757 destinate al finanziamento del Budget Economico ed Euro 16.287.806 destinate al finanziamento del Budget degli Investimenti);
- per Euro 20.238.395 corrispondenti a investimenti programmati in esercizi precedenti e rinviati al 2026, con Riserve in contabilità economico patrimoniale vincolate negli esercizi precedenti dagli organi istituzionali (di cui Euro 13.420.000 destinati all'acquisto dell'immobile da adibire a sede del Polo Agrario Integrato il cui contratto preliminare di compravendita è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 169 del 03.04.2025);
- per Euro 1.800.000 con l'utilizzo di Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali (delibera del Consiglio di Amministrazione n. 53 del 29.05.2024) e originariamente destinate al cofinanziamento di spese di investimento, di cui al DM 1274/2021, linee di intervento A) e B), non più necessarie per le lettere A) e B) e per le quali si dispone l'utilizzo per la linea E) contestualmente all'approvazione del presente Bilancio di Previsione;
- per Euro 6.522.482, con Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali, relative alla copertura: di quote di ammortamento di investimenti effettuati in esercizi precedenti sia dalla Gestione Centralizzata sia dalle strutture decentrate (per Euro 6.169.291), del costo dei ricercatori a tempo determinato ex art. 24, comma 3 lett. a) legge 30.12.2010, n. 240 di cui alle delibere del Consiglio di Amministrazione n. 67 del 29.07.2019 e n. 53 del 24.09.2019 (per Euro 271.954) e di costi di natura corrente delle Strutture decentrate finanziati con riserve già vincolate (progetti cofinanziamento edilizio – Euro 81.237);
- per Euro 3.136.385 con l'utilizzo di Riserve in contabilità economico patrimoniale già vincolate per decisioni degli organi istituzionali destinate al finanziamento dell'acquisto di materiale bibliografico da parte del Centro di Ateneo per le Biblioteche, in sede di approvazione dei Bilanci di Previsione dal 2021 al 2023. I costi per l'acquisto di tale materiale sono stati sostenuti nei relativi esercizi, per complessivi Euro 3.136.385 e, pertanto delle risorse, originariamente destinate al finanziamento di tali costi e mai riclassificate nel patrimonio non vincolato, per le quali è venuto meno l'obiettivo per il quale era stato posto il vincolo alla riserva, se ne dispone il diverso utilizzo contestualmente all'approvazione del presente Bilancio di Previsione;

- per Euro 4.717.602, destinati al finanziamento del budget degli investimenti, con l'utilizzo di quote di patrimonio non vincolato, originariamente destinato, in sede di approvazione del Bilancio Unico di Ateneio di previsione 2025, al finanziamento dei lavori di realizzazione di nuovi insediamenti universitari nell'area ex Cirio in San Giovanni a Teduccio (NA) – Modulo MV (nuovi laboratori e Mind Village - cfr. allegato n. 7 al Bilancio Unico di Ateneio di previsione 2025). In data 03.10.2025, con Delibera della Giunta n. 681, la Regione Campania ha deliberato di finanziare l'intervento su descritto a valere sulle risorse del PR Campania FESR 2021-2027 - Obiettivo Specifico 4.2- Azione 4.2.2. Pertanto, essendo le risorse originariamente destinate al cofinanziamento dell'intervento, non più necessarie allo scopo per cui erano state vincolate, sono state riclassificate a patrimonio non vincolato con Decreto Rettorale n. 5213 del 02.12.2025.

Per ciò che concerne le annualità successive al 2026, i risultati economici negativi e gli investimenti programmati con risorse proprie troveranno copertura con il patrimonio netto non vincolato disponibile all'atto dell'approvazione dei rispettivi bilanci di previsione autorizzatori. Qualora non vi saranno risorse disponibili sufficienti, gli stanziamenti di bilancio saranno rivisti compatibilmente con queste ultime.