

## BILANCIO UNICO DI PREVISIONE TRIENNALE IN CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE 2021-2022-2023.

### 6.1 – BUDGET ECONOMICO

	Previsione 2021			Previsione 2022			Previsione 2023		
	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale	senza progetti	progetti	totale
A) PROVENTI OPERATIVI									
I. PROVENTI PROPRI									
1) Proventi per la didattica	6.888.000	581.350	7.469.350	7.300.000	295.890	7.595.890	7.300.000	109.060	7.409.060
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	305.748	305.748	-	154.347	154.347	-	54.727	54.727
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	2.920.694	2.920.694	-	1.496.517	1.496.517	-	744.725	744.725
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>6.888.000</b>	<b>3.807.792</b>	<b>10.695.792</b>	<b>7.300.000</b>	<b>1.946.754</b>	<b>9.246.754</b>	<b>7.300.000</b>	<b>908.512</b>	<b>8.208.512</b>
II. CONTRIBUTI									
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	33.830.000	1.625.986	35.455.986	34.330.000	911.568	35.241.568	34.330.000	508.586	34.838.586
2) Contributi Regioni e Province autonome	723.500	940.932	1.664.432	730.000	537.853	1.267.853	730.000	381.987	1.111.987
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	166.869	166.869	-	-	-	-	67.832	67.832
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	425.000	1.061.111	1.486.111	333.000	366.129	699.129	156.000	223.236	379.236
5) Contributi da Università	10.000	11.233	21.233	-	5.617	5.617	-	1.872	1.872
6) Contributi da altri (pubblici)	393.000	291.779	684.779	395.000	143.546	538.546	395.000	54.793	449.793
7) Contributi da altri (privati)	171.820	286.753	458.573	200.000	143.377	343.377	200.000	77.002	277.002
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>35.553.320</b>	<b>4.384.663</b>	<b>39.937.983</b>	<b>35.988.000</b>	<b>2.108.090</b>	<b>38.096.090</b>	<b>35.811.000</b>	<b>1.315.308</b>	<b>37.126.308</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	1.126.791	-	1.126.791	1.108.144	-	1.108.144	95.004	-	95.004
2) Altri proventi e ricavi diversi	521.018	2.789	523.807	579.018	1.395	580.413	579.018	465	579.483
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.647.809</b>	<b>2.789</b>	<b>1.650.598</b>	<b>1.687.162</b>	<b>1.395</b>	<b>1.688.557</b>	<b>674.022</b>	<b>465</b>	<b>674.487</b>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>44.089.129</b>	<b>8.195.244</b>	<b>52.284.373</b>	<b>44.975.162</b>	<b>4.056.239</b>	<b>49.031.401</b>	<b>43.785.022</b>	<b>2.224.285</b>	<b>46.009.307</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	22.132.250	1.898.673	24.030.923	21.950.691	1.013.197	22.963.888	21.948.848	547.383	22.496.231
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	43.000	622.808	665.808	35.000	308.677	343.677	-	-	-
c) docentia contratto	270.000	2.250	272.250	276.498	1.382	277.880	276.498	922	277.419
d) esperti linguistici	41.860	-	41.860	42.396	-	42.396	42.396	-	42.396
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	18.200	705.608	723.808	18.433	392.021	410.454	18.433	168.065	186.499
<b>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>22.505.310</b>	<b>3.229.339</b>	<b>25.734.649</b>	<b>22.323.018</b>	<b>1.715.278</b>	<b>24.038.296</b>	<b>22.286.175</b>	<b>716.371</b>	<b>23.002.546</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo									
	9.465.981	114.262	9.580.243	9.379.620	62.782	9.442.402	9.379.620	34.153	9.413.773
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>31.971.291</b>	<b>3.343.601</b>	<b>35.314.892</b>	<b>31.702.639</b>	<b>1.778.059</b>	<b>33.480.698</b>	<b>31.665.795</b>	<b>750.524</b>	<b>32.416.319</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>									
1) Costi per sostegno agli studenti									
	3.001.102	1.638.833	4.639.935	5.226.376	771.204	5.997.580	5.126.156	557.620	5.683.776
2) Costi per il diritto allo studio									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Costi per attività editoriale									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati									
	-	353.672	353.672	-	142.783	142.783	-	124.856	124.856
5) Acquisto materiale consumo per laboratori									
	5.500	682.725	688.225	4.400	310.781	315.181	4.120	76.138	80.258
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodiche e materiale bibliografico									
	5.200	6.000	11.200	4.600	3.000	7.600	4.520	1.000	5.520
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali									
	3.072.849	610.849	3.683.698	3.862.880	282.690	4.145.570	2.962.020	114.693	3.076.713
9) Acquisto altri materiali									
	128.571	453.177	581.748	92.600	233.160	325.760	90.900	80.993	171.893
10) Variazione delle rimanenze di materiali									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni d'interzi									
	822.098	94.000	916.098	777.000	55.310	832.310	776.500	35.290	811.790
12) Altri costi									
	1.024.635	283.215	1.307.850	1.007.081	151.775	1.158.856	1.007.001	51.975	1.058.976
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>8.059.955</b>	<b>4.122.471</b>	<b>12.182.426</b>	<b>10.974.937</b>	<b>1.950.703</b>	<b>12.925.640</b>	<b>9.971.217</b>	<b>1.042.565</b>	<b>11.013.782</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>									
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali									
	10.600	-	10.600	10.600	-	10.600	10.600	-	10.600
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali									
	432.809	-	432.809	675.400	-	675.400	669.540	-	669.540
3) Svalutazione immobilizzazioni									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide									
	50.000	-	50.000	50.000	-	50.000	50.000	50.000	100.000
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>493.409</b>	<b>-</b>	<b>493.409</b>	<b>736.000</b>	<b>-</b>	<b>736.000</b>	<b>730.140</b>	<b>50.000</b>	<b>780.140</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>									
	9.000	78.612	87.612	7.200	37.521	44.721	6.960	13.722	20.682
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>									
	508.759	4.050	512.809	508.460	2.450	510.910	508.420	1.500	509.920
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>41.042.414</b>	<b>7.548.734</b>	<b>48.591.148</b>	<b>43.929.236</b>	<b>3.768.733</b>	<b>47.697.969</b>	<b>42.882.532</b>	<b>1.858.311</b>	<b>44.740.843</b>

<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>3.046.715</b>	<b>646.510</b>	<b>3.693.225</b>	<b>1.045.926</b>	<b>287.506</b>	<b>1.333.432</b>	<b>902.490</b>	<b>365.974</b>	<b>1.268.464</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>									
1) Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	36.600	-	36.600	6.100	-	6.100	-	-	-
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 36.600</b>	<b>- -</b>	<b>36.600</b>	<b>- 6.100</b>	<b>- -</b>	<b>6.100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>									
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>									
1) Proventi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Oneri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.010.115</b>	<b>216.774</b>	<b>3.226.889</b>	<b>2.841.749</b>	<b>124.898</b>	<b>2.966.647</b>	<b>2.870.593</b>	<b>268.215</b>	<b>3.138.808</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-</b>	<b>429.736</b>	<b>429.736</b>	<b>- 1.801.923</b>	<b>162.608</b>	<b>- 1.639.315</b>	<b>- 1.968.103</b>	<b>97.759</b>	<b>- 1.870.344</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	-	-	-	1.801.923	-	1.801.923	1.968.103	-	1.968.103
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>	<b>429.736</b>	<b>429.736</b>	<b>-</b>	<b>162.608</b>	<b>162.608</b>	<b>0</b>	<b>97.759</b>	<b>97.759</b>

## 6.2 – BUDGET INVESTIMENTI

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO 2021			B) FONTI DI FINANZIAMENTO 2022			B) FONTI DI FINANZIAMENTO 2023					
	BILANCIO DI PREVISIONE 2021 Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) PROGETTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE SENZA PROGETTI	BILANCIO DI PREVISIONE 2022 Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) PROGETTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE SENZA PROGETTI	BILANCIO DI PREVISIONE 2023 Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) PROGETTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE SENZA PROGETTI
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Imm. immateriali - costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e accorti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.869.235</b>	<b>615.044</b>	-	<b>2.254.191</b>	<b>2.134.752</b>	<b>340.152</b>	-	<b>1.794.600</b>	<b>862.906</b>	<b>178.106</b>	-	<b>684.800</b>
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	1.685.088	100.000	-	1.585.088	1.160.000	60.000	-	1.100.000	40.000	40.000	-	-
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	526.817	307.314	-	219.503	371.637	164.637	-	207.000	280.267	76.567	-	203.700
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	65.730	62.730	-	3.000	35.015	31.515	-	3.500	12.539	10.539	-	2.000
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	461.600	30.000	-	431.600	484.100	15.000	-	469.100	469.100	5.000	-	464.100
5) Imm. materiali - mobili e arredi	130.000	115.000	-	15.000	84.000	69.000	-	15.000	61.000	46.000	-	15.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e accorti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>10.000</b>	-	-	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	-	-	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	-	-	<b>10.000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.879.235</b>	<b>615.044</b>	-	<b>2.264.191</b>	<b>2.144.752</b>	<b>340.152</b>	-	<b>1.804.600</b>	<b>872.906</b>	<b>178.106</b>	-	<b>694.800</b>

Legenda:

I) contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti) progetti

II) risorse da indebitamento

III) risorse proprie senza progetti

## **6.3 – NOTA ILLUSTRATIVA**

### **6.3.1 – INTRODUZIONE**

Il Bilancio unico di previsione di Ateneo triennale assume un ruolo di indirizzo e di programmazione, ma soprattutto costituisce lo strumento nel quale vengono rappresentate le indicazioni finanziarie desumibili dall'andamento dell'intero sistema e vengono delineate le previsioni di spesa che rendono espliciti i criteri adottati dal processo politico di allocazione delle risorse. Tale processo deve svolgersi nel rispetto delle condizioni di equilibrio finanziario ed economico ed inserirsi in un quadro di pianificazione strategica di medio termine e di programmazione per obiettivi, assumendo il ruolo di vincolo budgetario e di responsabilizzazione gestionale. Il documento contabile è stato costruito in coerenza con gli indirizzi strategici di programmazione.

L'andamento dell'ultimo triennio influenza anche per il prossimo triennio, nonostante alcune criticità create dalla manovra sulle contribuzioni universitarie (cd. *notax area*).

L'Ateneo si deve impegnare per continuare a migliorare i risultati sulla qualità della didattica e della ricerca, i servizi culturali e scientifici al territorio, la politica della valorizzazione del merito, la gestione efficiente ed efficace delle risorse. Tali obiettivi devono costituire le basi con cui realizzare la propria missione nel territorio ed a fronteggiare e superare le difficoltà generate dalla crisi del Paese. Considerate le condizioni socio-economiche della Regione, l'Ateneo deve concorrere a tutelare il diritto allo studio, garantendo una sostanziale stabilità delle tasse per gli studenti, oltre agli esoneri per le fasce più deboli. Si deve tendere a migliorare la qualità delle attività di ricerca ai fini della valutazione della premialità inserita nel FFO e, più in generale, a sostegno dei contenuti della didattica e del servizio al territorio.

Il Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 si colloca in un contesto economico non favorevole e risente di una precarietà strutturale a livello di sistema generale che non consente, al momento, di valutare pienamente i possibili riflessi economici e finanziari. Dall'attività posta in essere dai dipartimenti/centri e dall'amministrazione centrale, è derivato il progetto di bilancio che viene presentato per l'approvazione, composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

### **6.3.2 – OBIETTIVI**

L'obiettivo della presente nota illustrativa è principalmente quello di esporre le informazioni richieste dai decreti ministeriali, dal manuale tecnico-operativo, dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia, vale a dire i criteri di valutazione (stime, parametri, statistiche, ecc.) che hanno condotto alla quantificazione delle principali voci di ricavo (in particolare FFO e contribuzione studentesca) e di costo (in particolare stipendi), ma anche quello di fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e dei risultati

previsti nella gestione economica dell'Ateneo al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili e dei principi di redazione utilizzati.

### 6.3.3 - CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI

Come per il Bilancio unico di previsione annuale, i criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di previsione triennale tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci, preventivi e di esercizio, dei precedenti esercizi. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

### 6.3.4 – ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO – DATI DELLA GESTIONE NON PROGETTUALE

Il documento è presentato in forma scalare e per natura per evidenziare alcuni risultati intermedi, ossia:

- la gestione operativa, relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'università - ricerca e didattica – e secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse;
- la gestione finanziaria, inerente gli interessi e le spese bancarie;
- la gestione fiscale relativa alle imposte sul reddito (compresa l'IRAP).

Gli importi sono espressi, se non diversamente indicato, in unità di euro.

	2021	2022	2023
Gestione Operativa	3.046.715	1.045.926	902.490
Gestione Finanziaria	-36.600	-6.100	0
Gestione Straordinaria	0	0	0
Gestione Fiscale	-3.010.115	-2.841.749	-2.870.593
<b>Risultato</b>	<b>-</b>	<b>-1.801.923</b>	<b>-1.968.103</b>

Al fine di consentire il pareggio di bilancio si ricorrerà in ciascun anno all'utilizzo delle riserve come riepilogate nel prospetto seguente.

	Riserve di contabilità finanziaria	Riserve di contabilità economica	Totale riserve
<b>situazione al 31/10/2020</b>	<b>2.553.076,11</b>	<b>9.009.557,69</b>	<b>11.562.633,80</b>
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2020 dopo l'assestamento	-	600.000,00	
<b>riserve residue</b>	<b>2.553.076,11</b>	<b>8.409.557,69</b>	<b>10.962.633,80</b>
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2021	1.126.791,00	-	
<b>riserve residue</b>	<b>1.426.285,11</b>	<b>8.409.557,69</b>	<b>9.835.842,80</b>
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2022	1.108.144,00	1.801.923,00	
<b>riserve residue</b>	<b>318.141,11</b>	<b>6.607.634,69</b>	<b>6.925.775,80</b>
Utilizzo per copertura bilancio di previsione 2023	95.004,00	1.968.103,00	
<b>riserve residue</b>	<b>223.137,11</b>	<b>4.639.531,69</b>	<b>4.862.668,80</b>

## GESTIONE OPERATIVA – DATI DELLA GESTIONE NON PROGETTUALE

La gestione operativa, per definizione comprende la gestione tipica o caratteristica e quella accessoria e include proventi e costi così suddivisi:

- i proventi propri ossia i proventi per la didattica, le ricerche commissionate all'università da esterni (c.d. attività c/terzi) e le ricerche con finanziamenti competitivi;
- i contributi riconosciuti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e di ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'università, compresi quelli per lo svolgimento di attività assistenziale derivanti dalla convenzione stipulata tra la Regione Molise e l'ASReM;
- altri proventi residuali provenienti dai contratti attivi stipulati con le ditte che occupano spazi di proprietà dell'Ateneo (punti ristoro, distributori automatici di alimenti e bevande, servizio fotocopie) oltre che i recuperi ed i rimborsi, i proventi per i posti alloggio delle residenze universitarie (Collegio Medico, Residenza di Vazzieri e di Pesche).
- i costi del personale docente, ricercatore e dei collaboratori linguistici, il personale tecnico amministrativo;
- i costi direttamente correlati alle attività di didattica e di ricerca, ossia gli interventi a supporto degli studenti (quali borse di dottorato e mobilità internazionale), gli interventi per il diritto allo studio, il sostegno alla ricerca e all'attività editoriale, i costi di gestione e manutenzione delle strutture.

I *Proventi per la didattica* comprendono le tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica nonché i contributi per l'iscrizione ai master, le indennità versate per corsi singoli, le prove di ammissione, gli esami di stato e le altre indennità. Il trend si presenta in crescita per numero di iscritti e per il sistema di contribuzione in vigore.

Nel complesso stabile il valore, nel triennio in esame, del finanziamento ministeriale derivante dalle assegnazioni per il FFO nonché i contributi degli altri enti pubblici e privati.

Riguardo alle spese per il sostegno agli studenti, l'ateneo si prefigge l'obiettivo di consolidare un sistema di erogazione di qualificati servizi ricettivi, di formazione ed orientamento. La previsione tiene conto solo dei costi connessi alle attività già programmate e da concludersi (es. cicli attivi dei dottorati di ricerca) non è possibile, invece, prevedere .

Nella voce *Costi del personale* sono ricompresi i costi del personale docente e ricercatore, gli assegnisti di ricerca, i docenti a contratto, i collaboratori ed esperti linguistici e il personale tecnico amministrativo. Si prevede per tale voce un trend leggermente crescente nel lungo periodo.

In osservanza alle politiche finanziarie nazionali continuano le misure di contenimento dei *Costi della gestione corrente*, con esclusione delle cosiddette spese consolidate ed obbligatorie, in quanto strettamente connesse all'attività istituzionale, e quelle relative a contratti pluriennali in essere per l'acquisto di beni e servizi.

Per gli *Ammortamenti* si rinvia a quanto illustrato nella nota illustrativa del bilancio annuale.

## **GESTIONE FINANZIARIA E GESTIONE FISCALE – DATI DELLA GESTIONE NON PROGETTUALE**

La gestione finanziaria è riferibile, in generale, alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con conseguente sorgere di oneri finanziari. Nel nostro ateneo, tale gestione è riferibile, principalmente, alle spese bancarie per l'incasso dei MAV degli studenti.

La gestione fiscale riguarda principalmente i costi sostenuti per imposte sui redditi dell'esercizio calcolati sul risultato lordo imponibile. Le imposte sul reddito della gestione si riferiscono all'IRES derivante dall'esercizio dell'attività commerciale e all'IRAP.

### **6.3.5 – ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET INVESTIMENTI**

Il budget degli investimenti comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie previste per il triennio in esame. Le spese di investimento costituiscono un'esigenza primaria per l'ateneo. Le immobilizzazioni materiali comprendono gli investimenti destinati alla manutenzione straordinaria degli edifici per il mantenimento in efficienza, gli acquisti di impianti, macchinari e attrezzature didattiche/scientifiche nonché il patrimonio librario.

La sostenibilità finanziaria del Budget degli Investimenti è legata all'andamento dei flussi di cassa mentre la sua sostenibilità economica, nel periodo 2020-2022, è garantita dalla copertura a conto economico degli ammortamenti.