



## **NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO.**

Il D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, decreto attuativo della riforma Gelmini, ha previsto per tutte le Università l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica per predisporre, a partire dal 1° gennaio 2014 un bilancio unico di Ateneo e un bilancio consolidato; ciò al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili all'interno del settore universitario.

Il 14 gennaio 2014, in attuazione al disposto dell'art. 2 del D. Lgs. 18/2012, il MiUR, di concerto con il MEF, ha emanato il Decreto Ministeriale n. 19 che definisce i principi contabili e gli schemi cui gli atenei devono attenersi nella redazione del bilancio. In particolare l'art. 3, comma 6, del decreto n. 19 demanda all'emanazione di un successivo decreto del MiUR di concerto con il MEF, sentita la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI), la definizione degli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b), del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012.

Il medesimo Decreto ha definito gli schemi di budget economico e budget degli investimenti, al fine di rendere confrontabili i dati rappresentati dai singoli atenei, nonché comparabili il bilancio unico di ateneo di previsione annuale ed il bilancio di ateneo di esercizio del medesimo anno. Sentita anche la Conferenza dei rettori delle università italiane (CRUI) le Università adottano, a decorrere dall'esercizio 2016 gli schemi di budget economico e degli investimenti come di seguito esposti.

La presente Nota illustrativa, per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio, reca informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica ed ai contributi del MIUR, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura.

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget per l'esercizio 2016.

# BUDGET ECONOMICO DI PREVISIONE DI ATENEO

## A) PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Budget 2016
PROVENTI PROPRI	126.390.354,57
CONTRIBUTI	219.089.221,37
PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5.224.404,00
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.377.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>358.080.979,94</b>

### I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono costituiti dai proventi derivanti dalla contribuzione studentesca e dai proventi derivanti da attività commissionata o su bando non confluita sul Budget dei Progetti.

Descrizione	Budget 2016
Proventi per la didattica	69.590.000,00
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.492.500,00
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	55.307.854,57
<b>TOTALE</b>	<b>126.390.354,57</b>

#### *Proventi per la didattica*

I ricavi da tasse e contributi previsti per il 2016, pari ad euro 71.590.000,00, sono stati stimati sulla base degli studenti iscritti e dell'andamento delle immatricolazioni. Tale importo comprende le somme previste come rimborso tasse soprattasse e contributi a studenti per un valore di euro 2.000.000,00.

Descrizione	Budget 2016
Proventi per corsi di laurea LT, LS	70.000.000,00
Proventi per corso di dottorato	570.000,00
Tasse e contributi corsi di master	700.000,00
Tirocini Formativi Attivi (TFA)	320.000,00
Rimborso tasse soprattasse e contributi a studenti	-2.000.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>69.590.000,00</b>

#### *Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico*

Questa voce di importo pari ad euro 1.492.500,00 ricomprende i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dalle Aree dell'Amministrazione centrale su espressa richiesta da parte di terzi.

**Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi**

In questa voce sono previsti i ricavi pari ad euro 55.307.854,57 trasferiti dai Dipartimenti all'Amministrazione centrale e relativi al pagamento dei compensi attivati su ricavi conto terzi (Assegni di Ricerca, Collaborazioni coordinate e continuative, personale a tempo determinato, etc.).

**II. CONTRIBUTI**

Descrizione	Budget 2016
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	205.483.272,46
Contributi Regioni e Province autonome	12.512.125,76
Contributi da altri(privati)	1.093.823,15
<b>TOTALE</b>	<b>219.089.221,37</b>

**Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali**

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti provenienti da Miur e da altri Ministeri.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio. In attesa di conoscere il dato del 2016, il valore è stato stimato sulla base di quanto ricevuto per il 2015 secondo il seguente schema:

Descrizione	Budget 2016
FFO – quota base, quota premiale, fondo perequativo	199.000.000,00
FFO – Programmazione triennale	2.085.935,00
FFO – Post lauream, internazionalizzazione	4.397.337,46
<b>TOTALE</b>	<b>205.483.272,46</b>

**Contributi Regioni e Province autonome**

Nella categoria in esame rientrano i finanziamenti erogati dalla Regione Lombardia per la gestione dell'ex-ISU come disciplinata dalla convenzione stipulata nel 2007 per euro 3.474.960,76; rientrano nella stessa categoria i finanziamenti erogati dalla Regione Lombardia per le borse DSU, per un valore di euro 9.037.165,00.

**Contributi da altri (Privati)**

Nella categoria in esame sono iscritti i finanziamenti previsti da soggetti privati per la copertura di cattedre convenzionate pari ad euro 759.823,15 e finanziamenti da famiglie per borse e assegni di ricerca per un valore di euro 334.000,00.

#### **IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO**

Nella categoria in esame vengono previsti ricavi per la voce Tariffa erogazione servizio abitativo per un valore di euro 5.224.404,00.

#### **V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

In questa categoria sono previsti i ricavi sottoelencati:

<b>Descrizione</b>	<b>Budget 2016</b>
Rimborsi mensa	1.800.000,00
Altri rimborsi	3.577.000,00
Locazioni attive	1.100.000,00
Proventi per valori bollati	900.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.377.000,00</b>

### **B) COSTI OPERATIVI**

<b>Descrizione</b>	<b>Budget 2016</b>
COSTI DEL PERSONALE	222.027.694,22
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	117.298.254,28
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.550.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	5.200.033,92
<b>TOTALE</b>	<b>350.075.982,42</b>

#### **VIII. COSTI DEL PERSONALE**

<b>Descrizione</b>	<b>Budget 2016</b>
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	164.451.660,22
Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	57.576.034,00
<b>TOTALE</b>	<b>222.027.694,22</b>

#### **Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica.**

In questa categoria sono indicati i costi operativi più rilevanti del budget economico che sono riferiti alle seguenti categorie di personale:

##### ***Docenti e ricercatori***

In questa voce sono iscritti gli stipendi per i docenti e ricercatori a tempo indeterminato. La previsione per l'anno 2016 tiene conto della proiezione al 31/12/2016 delle retribuzioni fisse dei docenti e ricercatori



## Area Amministrazione e Finanza

attualmente in servizio, del turnover che si verificherà nel corso del 2016 e delle procedure di assunzione in fase di definizione, oltre all'accessorio.

Descrizione	Budget 2016
Retribuzioni fisse docenti di ruolo	91.094.885,40
Retribuzioni fisse ricercatori di ruolo	16.921.022,82
Altri compensi docenti di ruolo	1.054.000,00
Compensi per supplenze docenti e ricercatori di ruolo	2.300.000,00
Compensi per attività conto terzi docenti di ruolo	4.200.000,00
Retribuzioni fisse ricercatori a tempo determinato	4.898.775,00
<b>TOTALE</b>	<b>120.468.683,22</b>

**Collaborazioni scientifiche**

In questa categoria sono compresi gli importi per gli assegni di ricerca finanziati da terzi e da fondi di Ateneo come indicati nella tabella seguente.

Descrizione	Budget 2016
Assegni di ricerca	25.223.574,00
Contratti di supporto alla didattica	6.250.000,00
Costi di esercizio su assegnazioni di Ateneo	2.280.403,00
<b>TOTALE</b>	<b>33.753.977,00</b>

**Compensi docenti a contratto**

Questa voce comprende il budget previsto per gli incarichi di insegnamento a carico del bilancio dell'Ateneo. La quota di competenza per il 2015/2016 è pari a euro 4.000.000,00

**Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca**

Questa voce comprende i seguenti oneri:

Descrizione	Budget 2016
Retribuzioni visiting professors	1.000.000,00
Altri oneri finanziati dall'Ateneo (contributi per FIRB, ERC, Giovani Ricercatori, Ricerca di base, Dottorato)	4.568.000,00
Rimborsi spese per missioni in Italia	150.000,00
Compensi per commissioni di concorso	511.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.229.000,00</b>

**Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo**

In questa voce sono iscritti tutti i costi fissi ed accessori del personale dirigente e tecnico amministrativo, a tempo determinato e indeterminato. Di seguito la tabella esplicativa con il dettaglio delle singole voci di spesa:

Descrizione	Budget 2016
Retribuzioni personale dirigente e tecnico amministrativo di ruolo	45.407.077,00
Retribuzioni personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo determinato	3.608.957,00
Altri oneri per il personale dirigente e tecnico amministrativo	1.260.000,00
Compensi conto terzi al personale tecnico amministrativo	7.300.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>57.576.034,00</b>

Con la stessa logica seguita per il personale docente e ricercatore, anche il costo destinato alle retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo è stato stimato proiettando al 31/12/2016 il costo del personale in servizio, tenuto conto delle cessazioni programmate nel corso del 2016.

**IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE*****Costo per sostegno agli studenti***

In questa categoria sono inseriti tutti i costi sostenuti dall'Ateneo per iniziative a favore degli studenti. Di seguito la tabella esplicativa con il dettaglio delle singole voci di spesa:

Descrizione	Budget 2016
Borse	22.479.329,00
Tutorato	413.100,00
Iniziative culturali a favore degli studenti	516.000,00
Altre spese a favore degli studenti	1.148.300,00
Gestione delle residenze per gli studenti	6.971.598,00
Buoni pasto per studenti	2.700.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>34.228.327,00</b>

***Costi per la ricerca e l'attività editoriale***

Questa voce accoglie i costi che verranno sostenuti per le quote associative per un valore di euro 96.650,00 oltre ai trasferimenti ai Dipartimenti per dotazione e alle spese per laboratori interdipartimentali per un totale di euro 7.407.200,00.

***Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico***

In questa voce sono iscritti i costi per l'acquisto bibliografico dell'Ateneo per un totale di euro 2.512.250,00 come meglio dettagliato nella tabella seguente:

Descrizione	Budget 2016
Libri, giornali e riviste per la gestione	6.950,00
Risorse elettroniche	801.054,00
Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	1.419.746,00
Libri e Riviste Scientifiche	284.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.512.250,00</b>

### **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali**

Questa voce contiene i costi previsti per il funzionamento delle strutture dell'Ateneo per un totale di euro 57.161.647,99 come meglio dettagliato nella tabella seguente:

Descrizione	Budget 2016
Collaborazioni esterne	10.069.152,00
Utenze	11.403.200,00
Spese generali	21.927.651,50
Manutenzioni immobili e impianti	13.761.644,49
<b>TOTALE</b>	<b>57.161.647,99</b>

### **Acquisto altri materiali**

Di questa categoria fanno parte i costi relativi a beni non inventariabili come dettagliati nella tabella seguente:

Descrizione	Budget 2016
Cancelleria	218.000,00
Vestiaro	10.000,00
Materiale igienico sanitario	251.000,00
Altro materiale di consumo	644.000,00
Acquisto mobili e arredi (non inventariabili)	176.000,00
Acquisto beni strumentali (non inventariabili)	360.000,00
Acquisto software e/o sviluppo (non inventariabili)	1.774.773,74
Hardware (non inventariabile)	504.880,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.938.653,74</b>

### **Altri costi**

Di questa categoria fanno parte tutti i costi non previsti nelle voci precedenti, sostenuti per le attività di didattica, ricerca e funzionamento generale dell'Ateneo. Di seguito tabella di dettaglio:

Descrizione	Budget 2016
Altri oneri per il personale	955.000,00
Noleggi macchine e attrezzature	255.000,00

Fitti passivi e spese condominiali	900.000,00
Canoni licenze software	1.243.525,56
Mutui passivi - quota capitale	8.000.000,00
Oneri su contratti di servizio	600.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.953.525,56</b>

## XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nella voce è previsto un budget pari ad euro 5.550.000,00 così suddiviso:

Descrizione	Budget 2016
Accantonamento fondo di riserva	750.000,00
Accantonamenti per altro (recupero per operazione di automutuo del 2007)	4.800.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.550.000,00</b>

## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima delle imposte (IMU, rifiuti e imposta di registro), alle riduzioni per limiti di spesa da trasferire allo Stato ed effettuate sugli stanziamenti di bilancio in applicazione alla normativa vigente. Di seguito tabella di dettaglio:

Descrizione	Budget 2016
Trasferimenti a Stato	1.502.033,92
Valori bollati	900.000,00
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	1.100.000,00
Imposte e tasse varie	63.000,00
Altri rimborsi (costi)	1.620.000,00
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	15.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.200.033,92</b>

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Budget 2016
Proventi finanziari	50.000,00
Interessi e altri oneri finanziari	-3.800.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>-3.750.000,00</b>

### ***Proventi finanziari***

In questa voce sono ricompresi gli interessi attivi e gli altri proventi finanziari per euro 50.000,00

### ***Interessi e altri oneri finanziari***

L'Ateneo paga interessi passivi su un unico mutuo attivato nel 2005 per finanziare l'acquisto degli immobili di Origoni/Broggi.





Descrizione	Budget 2016
Interessi passivi a medio-lungo	3.400.000,00
Oneri bancari	400.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.800.000,00</b>

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

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in 70.000,00 si riferiscono all'IRES.

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI DI PREVISIONE DI ATENEO

Il budget degli investimenti trova copertura nei proventi operativi del medesimo esercizio. Le spese sostenute per gli investimenti saranno iscritte in bilancio per la relativa quota di ammortamento, e per la differenza come accantonamenti a copertura degli ammortamenti futuri.

### I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

#### *Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno*

Questa voce di importo pari ad euro 250.000,00 si riferisce alle spese per la registrazione dei brevetti di Ateneo.

#### *Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*

Questa voce di importo pari ad euro 1.463.865,80 si riferisce alle spese per l'acquisto di software inventariabile.

### II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

#### *Impianti e attrezzature*

Questa voce di importo pari ad euro 2.189.131,72 si riferisce alle spese per l'acquisto di:

Descrizione	Budget 2016
Connettività e servizio internet	96.000,00
Macchine elettroniche e relativi strumenti	2.093.131,72
<b>TOTALE</b>	<b>2.189.131,72</b>

#### *Attrezzature scientifiche*

Questa voce di importo pari ad euro 250.000,00 si riferisce alle spese per l'acquisto di attrezzature.

### III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

#### *Partecipazioni*

Questa voce di importo pari ad euro 32.000,00 si riferisce alle spese per le partecipazioni dell'Ateneo.

## AUTOFINANZIAMENTO DEI DIPARTIMENTI

AUTOFINANZIAMENTO COMMERCIALE	BUDGET 2016
Ricerche e progetti commissionati (autofinanziamento Dipartimenti)	24.000.000,00
Ricavi per attività commerciale, non progetti di ricerca (Funzionamento) (autofinanziamento Dipartimenti)	8.800.000,00
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>32.800.000,00</b>
Costi di esercizio commerciali su progetti (autofinanziamento Dipartimenti)	32.800.000,00
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>32.800.000,00</b>

AUTOFINANZIAMENTO NON COMMERCIALE	BUDGET 2016
Contributo alla ricerca Miur e altri ministeri (autofinanziamento Dipartimenti)	2.400.000,00
Contributi alla ricerca UE ed organismi ministeriali (autofinanziamento Dipartimenti)	21.600.000,00
Contributi di ricerca enti locali (autofinanziamento Dipartimenti)	3.900.000,00
Contributi di ricerca altri enti e privati (autofinanziamento Dipartimenti)	9.300.000,00
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>37.200.000,00</b>
Costi di esercizio non commerciali su progetti (autofinanziamento Dipartimenti)	37.200.000,00
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>37.200.000,00</b>

Pur in un contesto di Bilancio Unico è necessario che i Dipartimenti dispongano della necessaria autonomia per la stipula e la gestione dei contratti di autofinanziamento. Per questo motivo si è ritenuto utile analizzare in una sezione separata la gestione dell'autofinanziamento dipartimentale. Dal lato dei Ricavi è stata effettuata una stima delle principali tipologie di soggetti finanziatori e della natura del finanziamento (commerciale o non-commerciale); anche dal lato costi si è provveduto a prevedere le cifre distinguendo tra commerciale e non commerciale. La previsione dei costi, pari a quella dei ricavi, non impatta sulla determinazione del risultato d'esercizio. In fase di gestione i Dipartimenti imputeranno i costi ai capitoli più appropriati in base al piano dei conti in modo da poter fornire un'analisi puntuale.

## RISULTATO D'ESERCIZIO DI PREVISIONE

Dalle previsioni economiche e degli investimenti risulta quanto segue:

Descrizione	Proventi	Oneri
Budget economico	358.080.979,94	353.895.982,42
Budget degli investimenti		4.184.997,52
Autofinanziamento dei Dipartimenti	70.000.000,00	70.000.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>428.080.979,94</b>	<b>428.080.979,94</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>		<b>0,00</b>