



## **BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2018 E TRIENNALE (2018-2020)**

Approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 dicembre 2017  
Rep. 226/2017

Rettificato con delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 marzo 2018  
Rep. 70/2018

AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE  
Servizio Finanza  
Via Ravasi, 2 – 21100 Varese (VA) – Italia  
Tel. +39 0332 21 9300 – 04 – Fax +39 0332 21 9309  
Email: [ufficio.bilancio@uninsubria.it](mailto:ufficio.bilancio@uninsubria.it)  
PEC: [ateneo@pec.uninsubria.it](mailto:ateneo@pec.uninsubria.it)  
Web: [www.uninsubria.it](http://www.uninsubria.it)  
P.I. 02481820120 - C.F. 95039180120

Piano 2 – Stanza n. 2.015.0



*Chiaramente Insubria!*



1	NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2018 E TRIENNALE 2018-2020.....	2
1.1	IL CONTESTO DI RIFERIMENTO.....	2
1.2	LE PRIORITÀ DELLE POLITICHE DI BILANCIO.....	3
1.3	LE NOVITÀ NORMATIVE 2017 E IL CONTESTO NORMATIVO 2018.....	3
1.4	CRITERI DI VALUTAZIONE.....	8
2	IL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2018 E TRIENNALE 2018-2020.....	9
2.1	IL BUDGET ECONOMICO 2018.....	9
2.2	IL BUDGET INVESTIMENTI 2018.....	12
2.3	IL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2018-2020.....	13
2.4	IL BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2018-2020.....	18
3	RELAZIONE ILLUSTRATIVA.....	19
3.1	IL PROCESSO DI BUDGETING E IL BUDGET 2018.....	19
3.2	BUDGET ECONOMICO 2018.....	22
3.3	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018.....	49
4	ALLEGATI.....	53
4.1	BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2018.....	53
4.2	RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2018.....	76
4.3	ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE EDILIZIA 2017/2019.....	77
4.4	RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI.....	81



## **1 NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2018 E TRIENNALE 2018-2020**

### **1.1 IL CONTESTO DI RIFERIMENTO**

In un contesto di incertezza sui fondi – soprattutto per la contribuzione studentesca – l'Ateneo deve orientare le proprie scelte gestionali, perseguendo l'obiettivo dell'equilibrio di bilancio. L'Università deve perciò porre in essere tutte le attività necessarie che, senza pregiudicare la qualità della ricerca e della didattica, le consentano di condurre una gestione sempre più efficiente delle risorse a disposizione. Questo processo parte da una programmazione sostenibile e coerente con gli obiettivi dell'Ateneo, che ha proprio nel budget uno dei suoi elementi fondamentali.

Gli investimenti complessivi per l'Istruzione e la Ricerca si consolidano a 6,98 mld, ad oggi è stata assegnata la quota iniziale del 2017 nel mese di settembre 41,392 ml (comprensiva dei piani straordinari docenti anni 2017, della quota 2017 della programmazione triennale 2016-2018 e della quota premiale 2017), con il mantenimento del meccanismo di distribuzione della quota base dell'FFO sul costo standard, pari al 20% dell'FFO in proporzione al peso di ogni università a valere sull'FFO 2016, e con la ripartizione della quota premiale, pari al 22% dell'FFO in relazione ai seguenti criteri:

- 60% in base ai risultati conseguiti nella Valutazione della qualità della ricerca (VQR 2011-2014);
- 20% in base alla Valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2014-2016, utilizzando in particolare i dati relativi alla VQR 2011-2014;
- 20% in base ai risultati relativi alla Valorizzazione dell'autonomia responsabile ai sensi di quanto previsto dall'art. 5 del DM n. 635 del 8 agosto 2016.

L'attuale bozza della legge di Bilancio per il 2018, nel testo licenziato dalla Camera, prevede un incremento dell'FFO per il 2018 attraverso un investimento per il diritto allo studio di 10 milioni di euro; l'incremento del fondo per l'assunzione di nuovi ricercatori di € 12 milioni per il 2018 e 76,5 milioni a decorrere dal 2019; il finanziamento degli scatti stipendiali, a decorrere dall'anno 2020, per € 80 milioni per 2020, 120 milioni per il 2021 e 150 milioni dal 2022.

Gli aspetti positivi che devono essere presi in considerazione nella predisposizione del bilancio 2018 e che riguardano i seguenti aspetti:

1. La quota premiale e perequativa che l'Ateneo ha ricevuto per il 2017 è pari allo 0,68% del fondo premialità destinato alle università pubbliche, a fronte di una quota base pari allo 0,62% del fondo base destinato alle università pubbliche.
2. Il numero degli studenti iscritti all'Ateneo è in crescita (+6% rispetto allo scorso anno accademico, +16,3% rispetto all'anno accademico 2013/2014). Inoltre la percentuale di studenti "iscritti regolari" dell'Ateneo è in costante crescita ed è attualmente pari a circa il 77%. Poiché una parte della quota base dell'FFO è ripartita in base a questi parametri è ragionevole aspettarsi che la quota percentuale spettante all'Ateneo risulterà essere in crescita.
3. Il risultato positivo dell'esercizio 2016 ha consentito di destinare parte dell'utile alle attività didattiche, destinando dei fondi alla manutenzione e emessa a norma di edifici in Como e Varese, destinando un fondo interventi straordinari e manutenzione di laboratori didattici.

A fronte da un lato di un consolidamento di risorse ministeriali, è necessario adottare al contempo un atteggiamento prudentiale sulle entrate dell'esercizio 2018 in merito alla contribuzione studentesca, in virtù del nuovo sistema fissato dalla Legge di Stabilità 2017 i cui effetti si determinano a partire dall'anno accademico 2017/2018 e su cui ad oggi non possiamo effettuare una valutazione complessiva.



## **1.2 LE PRIORITÀ DELLE POLITICHE DI BILANCIO**

Le priorità delle politiche sono volte a rafforzare il ruolo dell'Ateneo sia nel campo della ricerca sia in quello della didattica attraverso il miglioramento dei servizi offerti ai ricercatori e agli studenti e attraverso una politica di investimenti mirati a completare le infrastrutture necessarie. Al contempo la politica di razionalizzazione delle spese tenuta negli ultimi anni dall'Ateneo ha consentito da un lato di liberare risorse da destinare alle attività istituzionali fondamentali e dall'altro di accantonare riserve che consentiranno di affrontare i prossimi esercizi con minore difficoltà.

In particolare il bilancio prevede di mantenere immutate le principali poste a favore della ricerca e della didattica di terzo livello rispetto a quanto previsto nel budget autorizzatorio 2017. Restano immutate altresì le possibilità di cofinanziare progetti competitivi, e le dotazioni di funzionamento delle strutture dipartimentali e dei centri.

Il budget per la didattica (affidamenti e contratti) è stato determinato in base all'esigenza di assicurare il regolare svolgimento dell'attività didattica, ufficiale e/o integrativa, dell'incremento del numero degli studenti immatricolati, delle nuove iniziative didattiche previste, di eventuale rimodulazione dell'organizzazione dell'attività didattica attraverso lo sdoppiamento degli insegnamenti al fine non creare disparità nell'impegno di studio e nel conseguimento degli obiettivi formativi da parte degli studenti interessati. Aumentano, inoltre, le risorse destinate all'internazionalizzazione così come previsto nel piano triennale 2016-2018.

I servizi agli studenti vengono incrementati innanzitutto attraverso un maggior impegno in termini di borse di studio erogate dall'Ateneo. Nell'ambito del diritto allo studio, l'uscita dal Consorzio Cidis sta consentendo di gestire in modo efficace ed efficiente i fondi per il diritto allo studio direttamente con le provviste della Regione Lombardia e con un il cofinanziamento di ateneo in modo tale da garantire la borse di studio a tutti gli studenti che in possesso dei requisiti di merito e di reddito previsti dalla normativa vigente.

Inoltre l'Ateneo continua a investire nell'ambito dei sistemi informativi e comunicazione in modo tale proseguire nel processo di informatizzazione dei servizi e vengono mantenuti gli investimenti nel sistema bibliotecario.

La principale componente di costo, il personale, nell'ambito della limitata elasticità consentita dalla normativa e della necessità di preservare gli equilibri di bilancio, vede parzialmente reinvestite le risorse derivanti dai pensionamenti nell'ambito dei contingenti assunzionali assegnati all'Ateneo da parte del MIUR.

Gli investimenti infrastrutturali per l'anno 2018, vengono finanziati attraverso l'utilizzo delle risorse accantonate a tal fine nel corso del 2015, 2016 e 2017 e sono rivolti da un lato a interventi di manutenzione straordinaria volti al recupero funzionale di strutture già esistenti e alla realizzazione di opere di completamento di interventi già iniziati.

## **1.3 LE NOVITÀ NORMATIVE 2017 E IL CONTESTO NORMATIVO 2018**

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica legislativa ed economica; in particolare:

- Legge di conversione 6 agosto 2008, n. 133 del Decreto-legge 25 giugno 2008 n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria".
- Decreto-legge 10 novembre 2008 n. 180 "Disposizioni urgenti per il diritto allo studio, la valorizzazione del merito e la qualità del sistema universitario e della ricerca" convertito nella Legge n. 1/2009;



- Decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78 “Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica”, convertito dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122;
- Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario” (cd. Riforma Gelmini) e relativi decreti attuativi;
- Decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83 “Misure urgenti per la crescita del Paese” convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 134;
- Decreto-legge 6 luglio 2012 n. 95 “Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario”, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 35;
- Decreto-legge del 31 agosto 2013, n.101 “Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione della spesa nelle pubbliche amministrazioni e nelle società partecipate” convertito con L. 30 ottobre 2013 n. 125.
- Legge n. 190/2012 "Anticorruzione" e Decreto legislativo n. 33/2013 "Trasparenza";
- D.L. n. 90/2014 convertito in Legge n. 114 del 11 agosto 2014 “Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari”, in particolare in materia di pubblico impiego;
- L.114/2014, art. 9 comma 2, che fissa disposizioni sui trattamenti economici degli onorari avvocature enti pubblici e i relativi stanziamenti di bilancio;
- Legge n. 190 del 23/12/2014, Legge di stabilità 2015;
- Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, Legge di stabilità 2016;
- Legge 1 dicembre 2016, n.225, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili;
- Legge 11 dicembre 2016, n. 232, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”; in particolare l'abrogazione dei tetti di spesa e conseguentemente dei versamenti all'Erario dei relativi risparmi di spesa con riferimento alla spesa per arredi (abrogazione dell'art.1 commi 141 e 142 L.228/2012) e alla spesa per missioni (abrogazione dell'art. 6 Comma 12 L.122/2010) e alla spesa per formazione al personale (abrogazione dell'art. 6 Comma 13 L.122/2010);
- Legge 7 agosto 2015, n. 124; D.lgs. 25 maggio 2017, nn. 74 e 75; D.lgs. 20 giugno 2016, n. 116; D.lgs. 20 luglio 2017, n. 118, Riforma Madia.

Si è tenuto conto, altresì, dei documenti programmatici predisposti dal Governo e in particolare del Disegno di legge, Senato della Repubblica, 31/10/2017 A.S. n. 2960 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020”; dall'anno scorso la manovra di finanza pubblica è operata con la sola legge di bilancio, che ora ricomprende anche la ex legge di stabilità.

L'analisi di queste normative ha condotto ad una stima della ricaduta che le stesse hanno sulle previsioni finanziarie per il 2018.

Si sottolinea come per tutti i contenimenti di spesa obbligatoria sia fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa, che quindi non si concretizzano in un'effettiva economia di bilancio per l'Ateneo e quindi non determinano un miglioramento dei saldi. Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni applicate dall'Università degli Studi dell'Insubria a seguito di disposizioni normative diverse, e l'eventuale versamento all'Erario.



Riduzioni tagli spesa disposizioni normative diverse	Tetto di spesa	Valore base per riduzione	Riduzione	Valore ridotto	Stanziamenti 2018	Risparmio da versare all'Erario	VOCI COAN
Art. 61 comma 17 DL.112/2008 per Pubblicità e Rappresentanza	50% spesa 2007	€ 30.000,00	€ 15.000,00		-	€ 15.000,00	
	50% spesa 2007	€ 15.262,88	€ 7.631,44		-	€ 7.631,44	
Art. 6 comma 8 L. 122/2010 Spese per pubblicità	20% spesa 2009	€ 14.863,20	€ 11.890,56	€ 2.972,64	€ 2.972	€ 11.890,56	04.41.02.02
Art. 6 comma 8 L. 122/2010 Spese per rappresentanza	20% spesa 2009	€ 1.008,35	€ 806,68	€ 201,67	- A carico amministrazioni centrali	€ 806,68	04.41.02.03
Art. 67 c. 5 DL 112/08 Trattamento accessorio del personale dirigente	10% fondo 2004	€ 140.703,50	€ 14.070,35	€ 126.633,15	€ 164.116,68 € 49.038,06 € 13.949,92	€ 14.070,35	04.43.15.01.05 04.43.15.01.06 04.43.15.01.07
Art. 67 c. 5 di 112/08 Trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo	10% fondo 2004	€ 454.443,00	€ 45.444,30	€ 408.998,70	€ 100.333,36 180.981,38 € 68.078,16 € 23.911,76	€ 45.444,30	04.43.15.01.03 04.43.15.01.04 04.43.15.01.06 04.43.15.01.07
Art. 6 Comma 3 L.122/2008 spesa per organismi**	10% compensi al 30/04/10	€ 545.088,40	€ 54.508,84	€ 490.579,56	€ 329.736,00	€ 54.508,84	04.46.04
Art. 6 Comma 14 L.122/2010 Spese per acquisto, manutenzione e noleggio ed esercizio autovetture	non sup 80% spesa 2009	24.172,07	€ 4.834,41	€ 19.337,66	-	€ 4.834,41	
Art. 5 D.L. n.95/2012 Spending Review conv. L. n.135/2012 - Parco auto	50% spesa sostenuta nel 2011	22.326,46	€ 11.166,23	€ 11.166,23	€ 14.666,00 di cui € 11.166,00 su tetto di spesa e € 3.500 su fondi esterni dipartimenti		CA.04.41.06.04
Art. 9 comma 28 L. 122/10 Spese per collaborazioni coordinate e continuative e personale tempo determinato	50 % spesa 2009	204.090,99	€ 102.045,50	€ 102.045,50	€ 102.045,50		04.43.09.01.01 04.43.09.01.02 C04.43.09.01.03 Quota tetto di spesa
Art. 2 comma 593 L. 244/07 Spese postali e telefoniche	spesa 2008	47.795,31			€ 27.900,00		04.41.07.02
	spesa 2008	331.444,63			€ 67.127,00		04.41.07.04
Art. 8 comma 1 L.122/10 - Art. 2 cc.618/623 L.244/2007 Manutenzione ordinaria e straordinaria immobili	2% del valore dell'immobile utilizzato; Rimane limite 1% del valore dell'immobile per manutenzione solo ordinaria come da L. 244/2007.	923.724,62 (2% valore immobili)			€ 587.000,00		04.41.01.01
					-		01.10.06.07
					32.000		.01.11.08.05
art. 86 CCNL 2006/2009 (ex art. 66 CCNL 1998/2001) lavoro straordinario	90 % risorse assegnato nel 2007	65.700,00	€ 59.130,00		-	€ 59.130,00	04.43.15.01.01



Art. 9 comma 2 L.114/2014 onorari avvocature enti pubblici (art. 9 comma 6 L.114/2014)	Stanziamiento previsto, il quale non può superare il corrispondente stanziamiento relativo all'anno 2013 – integrato come da Collegio dei Revisori verbale n. 10 del 11.11.2016	€ 44.250,00	-	€ 44.250,00	-	04.43.18.11
---	--	-------------	---	-------------	---	-------------

La programmazione del fabbisogno di personale deve tenere conto delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica di personale, di composizione dell'organico, dei vincoli di turn over del sistema universitario complessivamente considerato.

La normativa di riferimento è costituita dal D. Lgs. n. 49/2012 emanato a seguito di delega prevista dall'art. 5 della L. n. 240/2010. Il predetto Decreto ha fissato i limiti di assunzione di personale a tempo indeterminato e di ricercatori a tempo determinato con oneri a carico del bilancio di Ateneo, fermo restando quanto previsto dall'art. 66, comma 13 bis, del D.L. n. 112/2008, convertito con Legge n. 133/2008, in materia di turn over delle Università. Il D.P.C.M. 31/12/2014 ha individuato per il triennio 2015-2017 i nuovi limiti delle spese di personale, indicatore indebitamento e indicatore ISEF che l'Ateneo deve rispettare per soddisfare le condizioni di virtuosità.

Per il personale tecnico amministrativo, in particolare, si sottolinea l'entrata in vigore dei decreti Lgs. 74 e 75 del 25 maggio 2017 che hanno modificato rispettivamente il D. lgs. 27 ottobre 2009 n. 150 e il D. lgs. 30 marzo 2001 n. 165 e sono intervenuti in modo puntuale sulle stabilizzazioni del personale precario da oltre 36 mesi.

Sono in ogni caso consentite le assunzioni di personale riservate alle categorie protette nei limiti della quota d'obbligo, e quelle relative al personale docente e ricercatore coperte da finanziamenti esterni secondo quanto disposto dall'art. 5, comma 5, del D. Lgs. n. 49/2012.

Restano, altresì, vigenti i tagli alla spesa pubblica che derivano dalle disposizioni introdotte dal D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010.

I piani di programmazione di personale docente e ricercatore devono, inoltre, tenere conto dei seguenti limiti:

- minimo 20% dei punti organico utilizzati per l'assunzione dei professori devono essere destinati ad esterni (art. 18, comma 4, L. n. 240/2010). La verifica è effettuata nell'ambito della programmazione triennale con riferimento all'ultimo triennio.
- massimo 50% dei punti organico possono utilizzati per l'assunzione di professori per le chiamate di interni all'Ateneo, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale, mediante procedure valutative (art. 24, comma 6, L. n. 240/2010). La verifica finale sarà effettuata al 31/12/2017, sesto anno successivo all'entrata in vigore della Legge n. 240/2010.
- per la programmazione degli anni 2015-2016-2017 il numero dei ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, lettera b) della Legge n. 240/2010 non può essere inferiore alla metà di quello dei professori di prima fascia reclutati nel medesimo periodo (rapporto 1:2) se la percentuale dei professori di prima fascia è superiore al 30% del totale dei professori al 31 dicembre dell'anno precedente (art. 4, comma 2, lettera c-bis, D. Lgs. n. 49/2012.)
- tendere ad una composizione dell'organico dei professori tale per cui la percentuale dei professori di prima fascia sia contenuta entro il 50% del totale dei professori al 31 dicembre dell'anno precedente (art. 4, comma 2, lettera a), D. Lgs. n. 49/2012).



- a decorrere dall'anno 2014 l'art. 1, comma 349, della Legge di Stabilità 2015 estende alle Università la possibilità di cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco tempo temporale non superiore a tre anni.
- sono previsti incentivi ministeriali in regime di cofinanziamento al 50% per l'assunzione di professori e ricercatori esterni all'Ateneo, purché sia stato soddisfatto il limite minimo del 20% di cui all'art. 18, comma 4, della Legge n. 240/2010 (art. 5 D.M. 610/2017 – FFO per l'anno 2017).
- a decorrere dall'anno 2016 le Università che si trovano nella condizione di virtuosità (spese di personale < 80%, ISEF  $\geq$  1) possono procedere all'assunzione di ricercatori a tempo determinato di tipologia a) senza limitazioni di turn over, fatto salvo che il costo a carico del bilancio di Ateneo sarà tenuto in considerazione per la valutazione degli indici di bilancio e che le cessazioni di coloro che saranno assunti senza addebito di punti organico non daranno luogo a restituzioni.
- saranno riassegnate, nei limiti previsti dal turn over, le risorse derivanti dalle cessazioni ricercatori di tipo a), al termine del contratto (compresa la proroga), che in passato avevano impegnato punti organico del budget di Ateneo.
- l'assunzione nel piano straordinario 2016 di ricercatori a tempo a determinato di tipo b), già ricercatori di tipo a) in servizio presso il medesimo Ateneo, comporterà nell'anno 2017 la restituzione dell'intero budget resosi disponibile a seguito della cessazione dei candidati in qualità di ricercatore di tipo a).

La Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità 2016) all'art. 1, comma 206 e seguenti, ha stabilito specifiche disposizioni per le Università in materia di assunzioni di personale e di finanziamenti straordinari per professori e ricercatori.

L'art. 9 del D.M. n. 610/2017 di ripartizione del FFO per l'anno 2017, ha previsto l'incremento del Fondo stesso per interventi previsti da disposizioni legislative in vigore tra cui:

- piano straordinario per la chiamata di professori di prima fascia secondo modalità di cui al D.I. n. 242/2016;
- piano straordinario per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3 lettera b), della Legge n. 240/2010 secondo modalità di cui D.I. n. 924/2015 e D.M. n. 78/2016.

Il D.L. n. 244/2016 convertito con Legge n. 19/2017, in particolare l'art. 4, comma 3 bis, ha prorogato al 31 dicembre 2019 il termine per le Università di chiamare professori di prima e seconda fascia mediante procedure valutative, ai sensi dell'art. 24, comma 6, della Legge n. 204/2010. Inoltre, l'art. 4, comma 5-quinquies, della predetta norma ha esteso fino a 9 anni la validità dell'idoneità, conseguita ai sensi della L. n. 210/1998, per consentire ai professori di essere chiamati mediante procedure comparative ai sensi dell'art. 18, comma 1, della Legge n. 240/2010.

Con D.M. n. 614/2017 sono stati definiti i criteri ed il contingente assunzionale delle Università statali per l'anno 2017 (turn over 2016); all'Ateneo sono stati attribuiti 10.07 punti organico di cui 0.08 vincolati per la mobilità del personale delle Province.





#### **1.4 CRITERI DI VALUTAZIONE**

L'obiettivo della Relazione Integrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dalla normativa in vigore;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopramenzionati e dei principi di redazione utilizzati.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2018 non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci 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.



## **2 IL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2018 E TRIENNALE 2018-2020**

### **2.1 IL BUDGET ECONOMICO 2018**

	<b>2018</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	
1) Proventi per la didattica	15.978.040,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	107.500,05
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	364.051,94
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>16.449.591,99</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	50.546.876,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	492.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	286.200,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.416.067,00
7) Contributi da altri (privati)	327.200,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>53.138.343,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>3.640.375,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>908.160,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	939.774,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	933.307,28
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.873.081,28</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>76.009.551,27</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	29.869.138,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	638.903,69
c) docenti a contratto	808.000,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	278.976,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.595.017,69
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.162.460,66
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.757.478,35</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	
1) Costi per sostegno agli studenti	12.179.934,00
2) Costi per il diritto allo studio	1.288.309,87
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	134.216,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	173.209,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	335.490,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.175.350,26
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.897.233,19
9) Acquisto altri materiali	406.712,24
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	327.008,02
12) Altri costi	611.686,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>29.529.148,58</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	400.865,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.776.014,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00



<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>3.176.879,00</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>209.339,83</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>441.521,15</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>77.114.366,91</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-1.104.815,64</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-51.000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-48.612,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.852.568,36</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-4.005.996,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.005.996,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>



**2.2 IL BUDGET INVESTIMENTI 2018**

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	-	-	-
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	375.304,00	4.000,00	-	371.304,00
3) Attrezzature scientifiche	35.100,00	21.000,00	-	14.100,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	137.600,00	-	-	137.600,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	32.000,00	-	-	32.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.500,00	2.500,00	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>582.504,00</b>	<b>27.500,00</b>	-	<b>555.004,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
	1.500,00	-	-	1.500,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>584.004,00</b>	<b>27.500,00</b>	-	<b>556.504,00</b>



**2.3 IL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2018-2020**

	2018	2019	2020
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	15.978.040,00	16.000.441,55	15.999.441,55
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	107.500,05	107.500,05	100.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	364.051,94	364.961,93	340.748,00
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>16.449.591,99</b>	<b>16.472.903,53</b>	<b>16.440.189,55</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	50.546.876,00	50.532.400,00	50.540.400,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	492.000,00	492.000,00	492.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	286.200,00	303.400,00	322.400,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.416.067,00	1.716.067,00	1.416.067,00
7) Contributi da altri (privati)	327.200,00	429.200,00	1.329.200,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>53.138.343,00</b>	<b>53.543.067,00</b>	<b>54.170.067,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>3.640.375,00</b>	<b>3.640.375,00</b>	<b>3.640.375,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>908.160,00</b>	<b>908.160,00</b>	<b>908.160,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>			



1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	939.774,00	939.774,00	939.774,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	933.307,28	788.564,41	786.279,71
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.873.081,28</b>	<b>1.728.338,41</b>	<b>1.726.053,71</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>76.009.551,27</b>	<b>76.292.843,94</b>	<b>76.884.845,26</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	29.869.138,00	29.531.889,00	29.276.979,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	638.903,69	638.903,68	632.989,75
c) docenti a contratto	808.000,00	809.000,00	809.000,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	278.976,00	278.700,00	286.700,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.595.017,69	31.258.492,68	31.005.668,75
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.162.460,66	11.947.130,56	11.848.154,56
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.757.478,35</b>	<b>43.205.623,24</b>	<b>42.853.823,31</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			



1) Costi per sostegno agli studenti	12.179.934,00	12.329.628,00	12.356.628,00
2) Costi per il diritto allo studio	1.288.309,87	1.348.310,00	1.364.111,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	134.216,00	135.316,00	135.616,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	173.209,00	173.209,00	173.209,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	335.490,00	335.490,00	338.490,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.175.350,26	1.169.051,00	1.164.572,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.897.233,19	13.375.088,95	13.091.652,13
9) Acquisto altri materiali	406.712,24	364.770,77	289.512,12
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	327.008,02	258.938,31	263.548,64
12) Altri costi	611.686,00	611.916,00	611.586,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>29.529.148,58</b>	<b>30.101.718,03</b>	<b>29.788.924,89</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	400.865,00	400.865,00	400.865,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.776.014,00	2.776.014,00	2.776.014,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>3.176.879,00</b>	<b>3.176.879,00</b>	<b>3.176.879,00</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>209.339,83</b>	<b>200.818,35</b>	<b>190.954,65</b>





<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>441.521,15</b>	<b>435.034,12</b>	<b>420.284,12</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>77.114.366,91</b>	<b>77.120.072,74</b>	<b>76.430.865,97</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-1.104.815,64</b>	<b>-827.228,80</b>	<b>453.979,29</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	2.388,00	2.388,00	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-51.000,00	-49.500,00	-47.500,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-48.612,00</b>	<b>-47.112,00</b>	<b>-45.112,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.852.568,36</b>	<b>2.829.897,20</b>	<b>2.806.429,15</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-4.005.996,00</b>	<b>-3.704.238,00</b>	<b>-2.397.561,86</b>



<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.005.996,00</b>	<b>3.704.238,00</b>	<b>2.397.561,86</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**2.4 IL BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2018-2020**

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO				B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento 2018	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2019	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti		-	-	-	400.000	400.000	-	-	1.000.000	1.000.000	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	-	-	-	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>	-	-	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>	-	-
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	375.304	4.000	-	371.304	516.962	4.000	-	512.962	433.638	4.000	-	429.638
3) Attrezzature scientifiche	35.100	21.000	-	14.100	16.000	16.000	-	-	18.000	16.000	-	2.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	137.600	-	-	137.600	128.800	-	80.000	48.800	49.300	-	-	49.300
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	32.000	-	-	32.000	500.000	-	500.000	-	250.000	-	-	250.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.500	2.500	-	-	2.500	2.500	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>582.504</b>	<b>27.500</b>	-	<b>555.004</b>	<b>1.164.262</b>	<b>22.500</b>	<b>580.000</b>	<b>561.762</b>	<b>750.938</b>	<b>20.000</b>	-	<b>730.938</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.500</b>	-	-	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	-	-	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	-	-	<b>1.500</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>584.004</b>	<b>27.500</b>	-	<b>556.504</b>	<b>1.565.762</b>	<b>422.500</b>	<b>580.000</b>	<b>563.262</b>	<b>1.752.438</b>	<b>1.020.000</b>	-	<b>732.438</b>



### **3 RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

#### **3.1 IL PROCESSO DI BUDGETING E IL BUDGET 2018**

Si è provveduto ad aggiornare il Manuale Tecnico Operativo per l'uso di U-Budget e per le indicazioni Budget 2018/2020.

L'avvio del processo di budgeting è avvenuto nell'ultima settimana di agosto ed il relativo workflow prevedeva le seguenti fasi/attività:

Sono state fissate le date di scadenza delle fasi:

Fase 1: DAL 4 SETTEMBRE AL 29 SETTEMBRE

- Inserimento delle proposte da parte delle strutture, con validazione da parte del reviewer, ovvero il responsabile della struttura

- Fase 2: fase di revisione da parte dell'Amministratore e del vertice che dà indicazioni ai reviewer  
DAL 2 OTTOBRE AL 20 OTTOBRE

- Avviene la negoziazione con la governance e la revisione del budget, con il supporto dell'amministratore (Servizio Finanza)

- I reviewer inseriscono le revisioni di budget comunicate dall'amministratore

Fase 3: DAL 23 OTTOBRE AL 8 NOVEMBRE

- Si estraggono i report definitivi e riclassificati del budget economico ed investimento L.240/2010

Viene prodotto il documento di accompagnamento al bilancio, quale relazione e documenti allegati  
DAL 9 NOVEMBRE AL 24 NOVEMBRE

In ogni momento del processo è stato possibile monitorare lo stato di avanzamento delle singole unità analitiche.

In U-budget è stata effettuata l'attività di "rolling" che consente di importare dal vecchio scenario, Budget 2017/2019, le schede compilate per gli esercizi 2018 e 2019 sul nuovo scenario Budget 2018/2020; pertanto è stata adottata la tecnica del budget a scorrimento.

Coerentemente con quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 settembre 2013, la dotazione per il funzionamento dei Dipartimenti è gestita per natura e distribuita sulle diverse voci del piano dei conti di contabilità analitica previste per l'unità analitica Amministrazione prevista per ogni dipartimento. Eventuali disponibilità al 31 dicembre 2017 non vengono considerate per la formulazione del budget 2018. Per agevolare la predisposizione di reportistiche di controllo si è introdotto un progetto contabile corrispondente alle assegnazione di dotazione di ogni dipartimento. Per favorire il controllo e la predisposizione di reportistica si è confermato inoltre l'utilizzo di progetti contabili per la gestione dei fondi per le esigenze didattiche (FED).

Le disponibilità di Budget sui progetti a riporto vincolato da riportare non sono state previste nel budget 2018 perché verranno riportate in automatico dal sistema U-GOV con successiva variazione di budget. La previsione di budget quindi riguarda solo nuovi proventi esterni o dalla quota annuale di competenza 2018 di progetti già in corso ma non previsti interamente.

Le novità principali sono rappresentate dall'indicazione di due nuove dimensioni:

- Attività: visibile per tutte le UA, l'indicazione di riferimento al PROGRAMMA ACQUISTI del dettaglio di spesa, ovvero al Programma biennale acquisti di beni e servizi 2018/2019 come prescritto dall'art. 21, comma 1, del Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e s.m.i.



- Attività SIC: modificabile solo per la UA SIC, l'indicazione di riferimento di attività da svolgere nella programmazione, cui possono integrarsi altre in corso di predisposizione del Budget a cura degli Amministratori.

Il processo di budgeting a livello di Amministrazione Centrale è stato coordinato a livello di Aree. I criteri per assegnazione delle Dotazioni di funzionamento sono stati:

- per la dotazione di funzionamento dei dipartimenti e centri di servizio si prevede un'assegnazione pari a quanto ricevuto per l'esercizio 2017;
- per l'amministrazione centrale l'assegnazione delle risorse alle varie unità amministrative è avvenuta sulla base di una stima prevista dei costi per il 2018 partendo dalle richieste pervenute o obbligazioni assunte in passato.

Le principali novità del processo di budgeting sono:

- la modifica delle UA coinvolte (con provvedimento di riorganizzazione del Direttore Generale del 2017 i Centri Speciali vengono gestiti dai Dipartimenti anziché dal Servizio Ricerca e il Servizio edilizia e logistica viene soppresso a decorrere dal 1 gennaio 2018)
- la previsione su Progetti (si è creato per ogni dipartimento un progetto con le stesse caratteristiche del progetto dotazione, da "svuotare" alla fine dell'esercizio. Sarà costituito dalla somma di tutti i progetti che ragionevolmente si avviano nell'esercizio di budget); non si potranno inoltre più utilizzare le voci coan "contenitore" Costi per progetti, ma come da indicazioni ministeriali, devono essere previste per natura;
- l'indicazione degli obiettivi (Gli obiettivi di budget sono mutuati dal Piano Integrato relativo al triennio 2016-2018: Comunicazione istituzionale, Didattica, Ricerca, Personale, Semplificazione, Infrastrutture, a cui si è aggiunta un'ulteriore voce "Funzionamento");
- la previsione voci comprimibili (costi il cui ammontare è predeterminato per norme o per obbligazioni contrattuali in corso) o non comprimibili (tutti gli altri costi il cui ammontare è definito in sede di adozione del bilancio preventivo).

Secondo l'art.12 comma 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Insubria, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione sono definiti i seguenti documenti contabili pubblici di sintesi di preventivo:

- bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone a sua volta dei seguenti documenti, redatti secondo le disposizioni della bozza di decreto interministeriale da adottare ai sensi dell'art. 3 comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19:
  - budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio) ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare coerente con le finalità informative dell'Ateneo;
  - budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio), redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;
- bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo. Il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale si compone di due prospetti: budget economico e budget degli investimenti.



Il budget economico evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio articolandoli secondo uno schema a struttura scalare. Si riportano inizialmente i proventi operativi, poi i costi operativi e infine gli oneri finanziari e straordinari. Lo schema di budget economico è conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19, con l'inserimento, in aggiunta, della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale" per rendere evidente, ai fini del conseguimento di un risultato economico in pareggio, l'utilizzo di riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione, in conformità al principio contabile "Equilibrio di bilancio". E' inserita inoltre la voce V.1 "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria", al fine di dare evidenza della utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione.

Il documento è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, interessanti per comprendere l'andamento dell'attività gestionale. Questa può essere divisa in 3 aree:

- gestione operativa: relativa anzitutto alle attività istituzionali dell'Università - ricerca e didattica – e secondariamente alle attività amministrative e gestionali a supporto delle stesse;
- gestione finanziaria: inerente gli interessi sui capitali presi in prestito ed eventualmente investiti;
- gestione straordinaria: relative alle operazioni non rientranti nella normale attività.

La gestione operativa, che per definizione comprende la gestione tipica (o caratteristica) e quella accessoria (componenti di bilancio connesse agli impieghi in attività patrimoniali accessorie come ad es. i fitti attivi), include quali voci di ricavo e costo principali:

- i proventi "operativi" in quanto legati alla capacità attrattiva dell'Università nel confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che la circonda: le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'ateneo ed enti pubblici e privati, i "contributi" riconosciuti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;
- i costi "operativi" comprensivi di tutti i costi direttamente correlati alle attività di didattica e di ricerca: anzitutto le retribuzioni del personale docente, ricercatore e a seguire gli interventi a supporto degli studenti (quali borse di dottorato e mobilità internazionale) e costi legati a progetti di ricerca e didattica, quelli che tengono conto di tutti i costi da sostenere per il mantenimento della "macchina" Università: dagli stipendi del personale tecnico amministrativo a tutti i costi di gestione e manutenzione delle strutture.

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi. È inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

La gestione straordinaria riassume, infine, tutte le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

Il budget degli investimenti evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, suddivisa tra:

- contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti);



- risorse da indebitamento;
- risorse proprie.

Il bilancio unico d'Ateneo è redatto nel rispetto dei "principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" come indicati dal decreto MIUR 14 gennaio 2014 n. 19 e dettagliati dal manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del Decreto Interministeriale del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 14 gennaio 2014, n. 19.

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2018.

### 3.2 BUDGET ECONOMICO 2018

#### A) PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Budget 2018
Proventi propri	16.449.591,99
Contributi	53.138.343,00
Proventi per attività assistenziale	3.640.375,00
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	908.160,00
Altri proventi e ricavi diversi	1.873.081,28
Variazione rimanenze	-
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-
<b>TOTALE</b>	<b>76.009.551,27</b>

#### I) PROVENTI PROPRI

Descrizione	Budget 2018
Proventi per la didattica	15.978.040,00
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	107.500,05
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	364.051,94
<b>TOTALE</b>	<b>16.449.591,99</b>

#### 1) Proventi per la didattica

I proventi per la didattica possono quindi essere così ripartiti:

Descrizione	VOCE COAN	Budget 2018
Tasse e contributi corsi di laurea triennale e magistrale	CA.05.50.01.01	14.800.000,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	CA.05.50.01.02	28.150,00



Tasse e contributi master	CA.05.50.01.03	3.500,00
Tasse e contributi altri corsi	CA.05.50.01.04	646.390,00
Altre tasse e contributi	CA.05.50.01.05	500.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>15.978.040,00</b>

#### Tasse e contributi per corsi di laurea triennale e magistrale

Si prevede la conferma degli introiti previsti in sede di Budget di previsione dell'esercizio 2017.

Nel 2016 gli introiti sono stati pari a € 15,5 ML. Al 2 novembre 2017 gli introiti sono pari a € 12,9 ml circa.

Ad oggi con l'introduzione del nuovo sistema di contribuzione studentesca istituito con la Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge Bilancio 2017) a partire dall'a.a. 2017/2018 non si è in grado di valutare con precisione gli introiti.

Il nuovo sistema di contribuzione è costituito da una parte di tassazione fissa (tassa d'iscrizione) e da una parte variabile (contributo unico).

L'importo della tassa d'iscrizione, sia per le matricole che per gli studenti che rinnovano l'iscrizione, è stato fissato in € 156,00 ed è composto da due voci:

- tassa regionale, pari a € 140,00
- imposta di bollo, pari a € 16,00

Il pagamento della tassa di iscrizione è indispensabile per completare l'iscrizione e deve avvenire entro il 2 ottobre 2017. Il contributo unico è diverso per ogni studente ed è determinato, sia per gli studenti immatricolati che per gli iscritti ad anni successivi al primo, sulla base della condizione economica del nucleo familiare dello studente valutata mediante l'ISEE per le prestazioni universitarie (indicatore situazione economica equivalente) e sulla base del corso di laurea di appartenenza.

L'ISEE dovrà essere richiesto per le prestazioni del diritto allo studio universitario e verrà acquisito direttamente dall'Università dal servizio web INPS tramite procedura informatizzata.

Qualora il contributo risulti superiore a € 400 il pagamento viene suddiviso in:

- un acconto pari al 30% con scadenza il 15/12/2017;
- un saldo pari al restante 70% con scadenza il 25/05/2018.

Qualora il contributo risulti minore o uguale a € 400 il pagamento avviene in unica soluzione con scadenza il 15/12/2017. Gli studenti che si immatricolano ad un corso di laurea magistrale non a ciclo unico dopo il 15/12/2017 dovranno versare l'acconto del contributo entro il 30/03/2018 e il saldo entro il 25/05/2018. È prevista una mora in caso di pagamento tardivo.

#### Tasse e contributi corsi di perfezionamento

Vengono previsti introiti per corsi di perfezionamento da istituire da parte dei Dipartimenti universitari.

#### Tasse e contributi altri corsi

Le tasse e contributi per le specialità sono pari a € 610.000, sulla base degli iscritti.

La differenza di € 36.390,00 è relativa a corsi dei Dipartimenti.

#### Altre tasse e contributi

Le altre tasse e contributi (altre tasse, more e penali), vengono stimate per € 500.000,00; è stato riportato il dato incassato nell'anno 2016 e 2017.

## **2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico**

La voce, pari a € 107.500,05=, viene valorizzata dai Dipartimenti per proventi derivanti da progetti futuri per contratti di ricerca commissionata da enti privati e prestazioni c/terzi.





**3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**

La voce, pari a € 364.051,94=, viene valorizzata dai Dipartimenti per proventi derivanti da progetti futuri per contratti di ricerca con Ministeri, enti pubblici e privati.

**II) CONTRIBUTI**

<b>Descrizione</b>	<b>BUDGET 2018</b>
Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	50.546.876,00
Contributi Regioni e Province autonome	492.000,00
Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	286.200,00
Contributi da Università	-
Contributi da altri (pubblici)	1.416.067,00
Contributi da altri (privati)	327.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.138.343,00</b>

**1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali**

<b>Descrizione</b>	<b>BUDGET 2018</b>
Contributi da MIUR	50.546.876,00
Contributi diversi da altri Ministeri	-
<b>TOTALE</b>	<b>50.546.876,00</b>

La voce comprende:

- € 40.000,00, quale assegnazione per attività sportiva universitaria, stimata considerando la media delle assegnazioni degli ultimi 3 anni (VOCE COAN CA.05.50.02.04);
- € 6.744.600,00 quale assegnazione per contratti di formazione specialistica in relazione alla stima degli iscritti alle scuole di specialità per l'a.a. 2017/2018 (VOCE COAN CA.05.50.02.15);
- € 43.746.676,00 quale stima prevista per il Fondo di Finanziamento Ordinario FFO 2018 (VOCE COAN CA.05.50.02.01);
- € 15.600,00 quale assegnazione da parte del MIUR a favore della ricerca dei Dipartimenti e contributi diversi in conto esercizio (VOCI COAN CA.05.50.02.05 E CA.05.50.02.16).

Il Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

- € 224.000,00 quale contributo per la mobilità internazionale, finalizzato a supportare l'azione Placement, ora denominata Traineeship per le medesime finalità di Erasmus Studio. In particolare si stima che il sopraccitato ricavo sia così suddiviso: € 200.000 per borse di studio Erasmus e € 24.000 per borse di studio nell'ambito dell'Erasmus Traineeship;
- € 1.000.000,00 quale finanziamento per le borse di studio post lauream. Tale stima è stata effettuata sulla base degli introiti del 2017 e sulla base dell'incremento del 10% del fondo nazionale destinato per tale finalità, previsto dalla bozza di Legge di bilancio per il 2018;
- € 22.676,00 quale quota annuale del finanziamento triennale per i tirocini curriculari, già assegnato dal Miur;



- € 42.500.000,00 quale Fondo di Finanziamento Ordinario in senso stretto, alla luce dell'assegnazione provvisoria dell'esercizio 2017 DM. 9 agosto 2017, n. 610, di € 41,4 circa, prevedendo l'incremento per il finanziamento di piani straordinari per ricercatori universitari previsto dalla bozza di Legge di Bilancio per il 2018 e l'incremento per l'approvazione di un progetto presentato nell'ambito dei Dipartimenti di eccellenza.  
Per addivenire a tale stima si è considerato che:
- Ad oggi è stata assegnata la quota provvisoria del 2017 nel mese di agosto (41,4 ml), sulla base del DM n. 610 del 9 agosto 2017 relativo ai criteri di riparto dell'FFO 2017, con l'assegnazione della quota base, dell'importo minimo spettante a ciascun Ateneo in relazione alla somma di quota base, quota premiale, intervento perequativo e finanziamento piani straordinari 2017.
- L'assegnazione complessiva dell'FFO 2016 compresa l'assegnazione per il post lauream, per le relazioni internazionali, il progetto giovani e la quota della programmazione triennale 2016-2018, è pari a 42,6 ml.
- La legge di bilancio 2017, prevede un incremento dell'FFO per il 2018;
- Si riscontra un trend positivo degli studenti regolari (da pesare nell'attribuzione della quota base dell'FFO sul costo standard) e delle quote di premialità assegnate all'Ateneo.

## **2) Contributi Regioni e Province Autonome (COAN CA. 05.50.04.04)**

La voce comprende assegnazioni da Regioni- Province autonome per contributi diversi in relazione ai finanziamenti della Regione Lombardia per le scuole di specialità a.a. 2017/2018:

1) Ginecologia e ostetricia - a.a. 13/14: 5° ann.	26.000,00
2) Medicina interna a.a. 13/14: 5° ann.	26.000,00
3) Anestesia e Rianimazione – a.a. 14/15: 4° ann	26.000,00
4) Malattie dell'apparato cardiovascolare – a.a. 14/15: 4° ann	26.000,00
5) Medicina interna – a.a. 14/15: 4° ann	26.000,00
6) Psichiatria – a.a. 14/15: 4° ann	26.000,00
7) Anestesia e rianimazione a.a. 15/16: 3°ann.	26.000,00
8) Malattie dell'apparato cardiovascolare – a.a. 15/16: 3° ann	26.000,00
9) Medicina interna a.a. 15/16: 3° ann	26.000,00
10) Psichiatria – a.a.15/16:3°ann	26.000,00
11) 8 nuove	200.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>460.000,00</b>

Alla voce coan CA.05.50.04.02 Assegnazione da Regione-Province autonome per funzionamento iniziative didattiche è indicata la somma di € 32.000 da parte dei Dipartimenti per il finanziamento di progetti di ricerca.

## **3) Contributi Altre Amministrazioni locali CA.05.50.04.10**

La voce comprende le assegnazioni da altre amministrazioni locali per accordi di programma, ovvero il contributo del Comune di Busto Arsizio per il funzionamento dell'insediamento universitario nelle



sedi di Busto Arsizio per l'a.a. 2018/2019 per € 70.000,00, per il quale viene prudenzialmente previsto l'integrale accantonamento al Fondo svalutazione crediti, per presunta inesigibilità del credito.

**4) Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali  
CA.05.50.06.02**

La voce comprende principalmente contributi dall'Unione Europea per € 285.000 per la mobilità internazionale stimata sulla base delle assegnazioni di finanziamenti degli ultimi anni nell'ambito del programma Erasmus, finalizzato alla gestione di tutte le azioni previste dalla Key Action 1 del programma Erasmus Plus per l'Anno Accademico 2018-19.

In particolare si stima che il sopraccitato ricavo sia così suddiviso:

- € 160.000 per la mobilità studentesca in Uscita per motivi di studio (SMS)
- € 55.000 per la mobilità studentesca in Uscita per tirocinio (SMT)
- € 30.000 per la mobilità dei Docenti in Uscita per didattica (STA)
- € 40.000 per le attività di Supporto all'Organizzazione della Mobilità (OS)

Viene altresì valorizzata la somma di € 1.200 da parte dei Dipartimenti per progetti di ricerca.

**5) Contributi da Università**

La voce non viene valorizzata.

**6) Contributi da altri (pubblici)**

Descrizione	Voce Coan	Totale 2018
Contributi diversi di Enti pubblici	CA.05.50.05.02	88.928,00
Contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici	CA.05.50.15.01	1.327.139,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.416.067,00</b>

La voce contributi diversi di enti pubblici pari a € 88.928,00 comprende:

- gli introiti derivanti dal finanziamento dell'INFN del 50% di un posto di ricercatore a tempo determinato Legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett a), FIS/04, pari a € 19.929,00;
- il finanziamento da parte dell'INAF della I rata a.a. 2017/2018 del dottorato in Fisica XXXIII ciclo, € 18.999,00;
- il finanziamento di progetti di ricerca a favore dei Dipartimenti, € 50.000,00;

La voce contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici pari a € 1.327.139,00,00 comprende le assegnazioni di contributi in conto capitale sostenuti per immobilizzazioni materiali e immateriali (manutenzioni su beni di terzi). A tali contributi è stata applicata la tecnica del risconto (DM n. 19 del 14 gennaio 2014) a copertura degli ammortamenti. La somma si riferisce in particolare ad ammortamenti per beni/opere acquisiti/sostenuti nell'esercizio 2013 e precedenti (in contabilità finanziaria).

**7) Contributi da altri (privati)  
CA.05.50.05.05**

La voce comprende contributi diversi di Enti privati stimati in € 327.200,00, di cui principalmente:

- € 80.000 per contributo sponsorizzazione Istituto Tesoriere volto a finanziare iniziative culturali quali la Stagione Concertistica e la Rassegna Cinematografica;
- € 142.288,00 per il finanziamento di posti relativi al personale docente e ricercatore di ruolo e ricercatori a tempo determinato di seguito dettagliati:

Ruolo/SSD/nominativo	Ente	2018
----------------------	------	------



P0 conf. classe 1 MED/10	Fondazione Maugeri	99.370,00
RU tempo det. tipo A MED/18	Fondazione Veronesi	47.830,00
<b>TOTALE</b>		<b>147.200,00</b>

- € 50.000,00 per contributi scuole di specializzazione, da parte di "Ospedale Mendrisio" per la scuola di specialità in Chirurgia generale 2° annualità da € 25.000 - a.a. 2016/2017 e per la Scuola di specialità in Medicina interna 2° annualità da € 25.000,00 – a.a. 2017/2018;
- € 50.000,00 per progetti di ricerca a favore dei Dipartimenti.

### **III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE CA.05.50.08.01**

La voce ammonta a € 3.640.375,00 e accoglie i rimborsi da parte degli enti ospedalieri convenzionati per l'attività assistenziale svolta dai docenti-dipendenti universitari.

### **IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO CA.05.50.09.01**

Si rilevano proventi da parte della Regione Lombardia per la gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio per € 908.160,00, di cui € 591.635,00 per il fabbisogno delle borse di studio erogate per diritto allo studio a.a. 2017/2018 come da Decreto regionale n. 6795 del 30/06/2017 e € 316.525,00, quale contributo presunto per funzionamento diritto allo studio, come da DGR n. 6166 del 26/05/2017.

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

La voce ammonta a € 1.873.081,28 e accoglie:

- € 180.272,28 (CA.05.50.07.06), quali proventi diversi tra cui i canoni di concessione per il servizio somministrazione bevande e alimenti tramite distributori automatici, i canoni per il servizio di ristorazione in Via Monte Generoso a Varese, concessione del servizio di ristorazione universitaria in via S. Abbondio a Como, incassi per la gestione del servizio di fotocopiatura e stampa per gli utenti del SIBA, canoni di concessione per utilizzo fibre ottiche/manutenzione rete GARR del SIC, concessione del servizio di libreria universitaria;
- € 444.785,00 quali proventi per noleggio spazi universitari (CA.05.51.03.03 € 12.000,00), altri proventi da attività commerciale (CA.05.51.03.05 € 100.785,00), proventi interni per trasferimenti diversi (CA.08.80.02.11 € 10.000,00), vendita Gadget e Merchandising (CA.05.51.03.01 € 8.000,00), Altri recuperi (CA.05.50.10.01 € 314.000 di cui € 60.000,00 da Az. Ospedaliera S. Antonio Abate di Gallarate per rimborso contributi professori in aspettativa e € 254.000,00 quale quota rimborso spese per utenze e manutenzione ordinaria a carico del Politecnico di Milano per la sede di via Valleggio a Como);
- € 4.950,00 quali proventi dei Dipartimenti per lasciti, oblazioni e donazioni (CA.05.50.07.04 € 2.600), proventi derivanti dalle iscrizioni a convegni e seminari (CA.05.50.07.07 € 1.500,00), contributi per sponsorizzazioni (CA.05.51.03.02 € 250,00) e introiti derivanti dalla formazione su commessa (CA.05.51.03.04 € 600,00);



- € 303.300,00 (CA.05.50.11.02), quali proventi della foresteria introitati per la gestione per il collegio Carlo Cattaneo (€ 240.000,00), le rette per il Collegio La Presentazione di Como (€ 60.000,00), le rette per il Collegio Pomini a Castellanza (€ 3.300,00).
- € 939.774,00 (CA.05.50.14.02), per utilizzo fondi vincolati di esercizi precedenti nel patrimonio netto, cui corrispondono i relativi costi di competenza, per ammortamenti di competenza su immobilizzazioni materiali e immateriali pre-2014. Tale voce viene riportata nello schema di budget economico tra gli altri proventi e ricavi diversi ma in modo distinto quale "1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

**TOTALE PROVENTI (A)                    € 76.009.551,27**



**B) COSTI OPERATIVI**

Descrizione	BUDGET 2018
Costi del personale	43.757.478,35
Costi della gestione corrente	29.529.148,58
Ammortamenti e svalutazioni	3.176.879,00
Accantonamenti per rischi ed oneri	209.339,83
Oneri diversi di gestione	441.521,15
<b>TOTALE</b>	<b>77.114.366,91</b>

**VIII) COSTI DEL PERSONALE**

La voce complessiva pari a € 43.757.478,35, comprende:

- i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per € **31.595.017,69**;
- i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per € **12.162.460,66**.

**1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica**

Descrizione	BUDGET 2018
Docenti e ricercatori	29.869.138,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	638.903,69
Docenti a contratto	808.000,00
Esperti linguistici	-
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	278.976,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.595.017,69</b>

**a) Docenti e ricercatori**

Descrizione	Voce COAN	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2018
Oneri per assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	04.43.01.01.01-02-03	19.027.221,00	5.443.413,00	24.470.634,00	1.617.348,00	26.087.982,00
Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	04.43.02.02.01-02-03	70.200,00	3.400,00	73.600,00	2.567,00	76.167,00
Competenze al personale docente e ricercatore per convenzioni SSN	04.43.02.03.01-02-03	2.600.000,00	770.000,00	3.370.000,00	225.000,00	3.595.000,00
Oneri per arretrati personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	04.43.06.01.01-02-03	-	-	-	-	-
Affidamenti interni ed esterni	04.43.08.01.01	450.000,00	-	450.000,00	-	450.000,00
Ricercatori a tempo determinato	04.43.08.04.01-02-03	1.086.713,00	317.991,00	1.404.704,00	92.373,00	1.497.077,00



Competenze ricercatori a tempo determinato per convenzioni SSN	04.43.08.07.01-02-03	75.000,00	24.000,00	99.000,00	6.375,00	105.375,00
Altre competenze al personale docente e ricercatore	04.43.02.01.01-02-03	950,00	250,00	1.200,00	100,00	1.300,00
<b>TOTALE</b>		<b>23.310.084,00</b>	<b>6.559.054,00</b>	<b>29.869.138,00</b>	<b>1.943.763,00</b>	<b>31.812.901,00</b>

Per completezza di informazioni si evidenziano separatamente: gli oneri sociali (contributi previdenziali a carico dell'Ente) e l'IRAP, rilevata nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate".

Il costo stimato per stipendi e altri assegni fissi al personale docente e ricercatore è stato calcolato partendo dal personale in servizio alla fine del 2017 (rettificato in base ai pensionamenti e ai nuovi ingressi previsti in relazione alle capacità assunzionali dell'Ateneo), includendo assegni per il nucleo familiare ed escludendo eventuali conferme di ruolo.

Il personale docente e ricercatore al 31 dicembre 2017 è così composto:

PO	82
PA	174
RU	80

I dati comprendono i concorsi in atto, tenendo conto delle decisioni assunte in merito alla programmazione del personale e i pensionamenti previsti da novembre 2018 (n. 5 professori).

La spesa comprende altresì la stima per gli assegni del nucleo familiare pari a € 8.800,00. Non viene previsto alcun aumento di adeguamento Istat.

Sono state altresì previste le competenze al personale docente e ricercatore per convenzioni SSN sulla base del liquidato nel 2017 (rettificato in base ai passaggi di ruolo effettuati alla fine dell'anno). Non sono state ipotizzate nuove convenzioni o cessazioni.

Viene prevista l'indennità di rischio radiazioni ex art. 20 comma 3 del D.P.R. 3 agosto 1990 n. 319, dovuta al personale che è esposto a rischio in modo discontinuo, temporaneo o a rotazione, in quanto adibito normalmente o prevalentemente a funzioni diverse, è corrisposta nella misura unica mensile lorda pari a € 25,82.

Il costo per Ricercatori a tempo determinato è stato calcolato considerando: i ricercatori in servizio alla data di redazione del bilancio, ipotizzando il passaggio dei ricercatori art. 24 c. 3 lett. A Legge 240/10 (t. pieno) che scadono nel 2018, a Ricercatori art. 24 c. 3 lett. B Legge 240/10 (t. pieno) e nuovi ingressi in relazione alle capacità assunzionali.

Viene stimata la spesa per affidamenti interni ed esterni a.a. 2018/2019 per € 450.000 (che con la spesa per i docenti a contratto e la didattica integrativa arriva a uno stanziamento del FED 18/19 di € 1.200.000). Questa somma comprende le spese per laboratori didattici relativi ad acquisti per materiale di consumo per laboratori, e i viaggi di studio degli studenti.

**b) collaborazioni scientifiche (collaboratori assegnisti, ecc.)**

La voce in esame comprende il costo per assegni di ricerca per € 594.663,75, ovvero n. 25 assegni dell'importo di € 23.786,55 ciascuno (CA.04.43.08.03.01).

**c) docenti a contratto**

Viene prevista la spesa di € 600.000 per i docenti a contratto art. 23 L.240/2010 ed € 150.000 per i contratti di didattica integrativa (CA.04.43.08.06.01). La differenza di € 58.000,00 comprende contratti per docenti per i corsi Master attivati dai Dipartimenti.

**d) esperti linguistici**



La voce non viene valorizzata.

**e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca**

La voce pari a € 278.976,00 comprende la mobilità dei docenti nell'ambito del programma Erasmus per € 74.000 (CA.04.43.18.10) e spese per visiting professors e spese per trasferte in Italia e all'estero sulla dotazione dei Dipartimenti universitari.





**2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo**

Descrizione	Voce Coan	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2018
Oneri per assegni fissi al personale tecnico-amministrativo tempo indeterminato	CA.04.43.03.01.01-02-03	8.142.650,00	2.394.286,00	10.536.936,00	692.141,00	11.229.077,00
Oneri per altre competenze al personale tecnico-amministrativo tempo indeterminato	CA.04.43.05.01.01-02-03	320,00	90,00	410,00	30,00	440,00
Amministrativi e tecnici a tempo determinato	CA.04.43.09.01.01-02-03	176.210,00	56.742,00	232.952,00	14.978,00	247.930,00
Direttore e dirigenti a tempo determinato	CA.04.43.09.02.01-02-03	224.071,48	65.657,52	289.729,00	19.046,08	308.775,08
Compensi prestazioni conto terzi	CA.04.43.05.02.01-02	330,00	-	330,00	28,50	358,50
Trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo e lavoro straordinario	CA.04.43.15.01.01-03-04-05-06-07	504.561,40	134.784,26	639.345,66	42.887,73	682.233,39
Missioni e rimborsi spese istituzionali	CA.04.43.18.01	76.258,00	-	76.258,00	-	76.258,00
Formazione al personale	CA.04.43.18.12-16-20	159.000,00	-	159.000,00	-	159.000,00
Sussidi al personale	CA.04.43.18.09	80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00
Accertamenti sanitari	CA.04.43.18.15	46.000,00	-	46.000,00	-	46.000,00
Rimborsi telelavoro	CA.04.43.18.18	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00
Attività culturali, ricreative e sportive al personale	CA.04.43.18.19	10.500,00	-	10.500,00	-	10.500,00
Oneri personale comandato	CA.04.43.19.01-02	85.000,00	-	85.000,00	8.000,00	93.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>9.510.900,88</b>	<b>2.651.559,78</b>	<b>12.162.460,66</b>	<b>777.111,31</b>	<b>12.939.571,97</b>

Il costo stimato per stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato è stato calcolato partendo dal personale in servizio alla data di redazione del bilancio, rettificato in base ai pensionamenti, alle assunzioni previste anche per la stabilizzazione dei precari ai sensi della Legge 7 agosto 2015, n. 124 (Legge Madia), in relazione alle capacità assunzionali dell' Ateneo. Vengono comprese le somme da corrispondere per rinnovi contrattuali, nella misura dell'1,45% come indicato dal D.p.c.m del 27 febbraio 2017 (pubblicato in G.U. n. 75 del 30 marzo 2017). Sono stati altresì considerati assegni per il nucleo familiare per € 63.220,00. Per il personale non dirigente è stato applicato il CCNL del 12 marzo 2009 biennio economico 2008-2009 e quanto previsto dalla normativa in materia di indennità di vacanza contrattuale. Per il personale dirigente è stato applicato il CCNL del 28 luglio 2010 biennio economico 2008-2009 e quanto previsto dalla normativa in materia di indennità di vacanza contrattuale.



Il personale al 31 dicembre 2017 è pari a 314 unità di cui n. 2 dirigenti di ruolo.

Sono stati previste n. 7 nuove assunzioni per stabilizzazione di personale a tempo determinato.

Gli oneri per altre competenze al personale tecnico-amministrativo tempo indeterminato si riferiscono all'indennità di rischio radiazioni ex art. 20 comma 3 del D.P.R 3 agosto 1990, n. 319. Al personale tecnico che sia esposto a rischio in modo discontinuo, temporaneo o a rotazione, in quanto adibito normalmente o prevalentemente a funzioni diverse, è corrisposta un'indennità di rischio parziale nella misura unica mensile lorda pari a € 25,82.

Il costo stimato per Amministrativi e tecnici a tempo determinato, è stato calcolato considerando: il personale in servizio alla data di redazione del bilancio, ovvero n. 11 dipendenti. Si ipotizza la stabilizzazione di n. 6 unità di personale (già considerata nel costo del personale a tempo indeterminato) e la proroga/rinnovo dei restanti contratti. Si stimano altresì n. 2 nuove assunzioni nella categoria C1 per 12 mesi. E' stato applicato il CCNL del 12 marzo 2009 biennio economico 2008-2009 e quanto previsto dalla normativa in materia di indennità di vacanza contrattuale. La spesa di € 102.045,50 rientra nel tetto di spesa ex art. 9 c. 28 L. 122/2010; la differenza è a carico del Progetto Miglioramento Servizi agli Studenti, i cui oneri non gravano sul FFO e sono finalizzate al miglioramento dei servizi didattici per gli studenti, innovazione tecnologica e ricerca, ai sensi dell'art. 1 c. 188 della L. 23 dicembre 2005, n. 266.

L'importo stimato per Direttore e dirigenti a tempo determinato che comprende gli assegni fissi spettanti ai dirigenti a tempo determinato (Dirigente Area infrastrutture e Logistica e Dirigente per il coordinamento delle attività connesse al Sistema di Assicurazione della Qualità in preparazione alla visita della Commissione di esperti di valutazione (CEV) dell'Agenzia Nazionale di Valutazione del Sistema Universitario e della Ricerca - ANVUR ), e il trattamento omnicomprensivo spettante al Direttore Generale, anche alla luce degli incrementi retributivi spettanti ai sensi del Decreto del Miur di concerto con il Ministero delle Finanze 30 marzo 2017 n. 194 – Determinazione del trattamento economico dei Direttori Generali delle Università statali e degli istituti statali ad ordinamento speciale, per il quadriennio 2017 – 2020, e alla delibera del Consiglio di Amministrazione Rep. 136/2017 del 12 luglio 2017 per l'individuazione del compenso spettante al direttore Generale all'interno della fascia economica). E' stata inclusa altresì la retribuzione di risultato del Direttore Generale.

Per il trattamento accessorio al personale tecnico amministrativo e il lavoro straordinario si fa riferimento ai fondi certificati nel 2016, decurtati delle Progressioni economiche orizzontali previste con decorrenza economica a cavallo degli esercizi 2017 e 2018, e al tetto di spesa per il lavoro straordinario.

<b>VOCE COAN</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Lordo Percipiente</b>	<b>Oneri Previdenziali</b>	<b>IRAP</b>
<b>CA.04.43.15.01.01</b>	Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	59.130,00	17.668,04	5.026,05
<b>CA.04.43.15.01.03</b>	Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D	100.333,36	24.280,67	8.528,34



<b>CA.04.43.15.01.04</b>	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	180.981,38	43.797,49	15.383,42
<b>CA.04.43.15.01.05</b>	Indennità di posizione e risultato dirigenti	164.116,68	49.038,06	13.949,92
<b>TOTALE</b>		<b>504.561,42</b>	<b>134.784,26</b>	<b>42.887,73</b>

La formazione al personale comprende gli interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro per € 40.000,00 e la formazione al personale (€ 74.000,00 di cui su fondi esterni € 17.000,00, Miglioramento strategico del management € 45.000,00).

Gli accertamenti sanitari comprendono il rimborso alle ASL competenti per controlli al personale tecnico amministrativo su assenze per malattia per € 6.000 e gli accertamenti sanitari per visite mediche ai dipendenti in convenzione con gli ospedali per € 40.000.

Tra le altre spese vengono previste:

- Rimborsi per telelavoro dei dipendenti € 6.000,00
- Contributo all'Associazione dopolavoro CRAL Arcadia di € 10.500
- Rimborso agli enti per comandi in entrata per complessivi € 85.000,00 (di cui n. 2 in Servizio e n. 2 in entrata per 6 mesi)
- Sussidi al personale € 80.000,00 in relazione alla polizza assicurativa stipulata con Unisalute
- Missioni e rimborsi spese istituzionali € 76.258,00

#### **IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alle gestione corrente dell'attività istituzionale svolta dall'Ateneo.

Si riportano di seguito i macro aggregati.

<b>Descrizione</b>	<b>BUDGET 2018</b>
Costi per il sostegno agli studenti	12.179.934,00
Costi per il diritto allo studio	1.288.309,87
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	134.216,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	173.209,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	335.490,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.175.350,26
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	12.897.233,19
Acquisto altri materiali	406.712,24
Costi per godimento beni di terzi	327.008,02



Altri costi	611.686,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.529.148,58</b>

**1) Costi per sostegno agli studenti**

Descrizione	Voce COAN	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	TOTALE 2018
Borse di studio Specializzazione (a norma UE)	04.46.05.03.03-04	6.253.965,00	1.000.635,00	7.254.600,00	-	7.254.600,00
Borse di studio per dottorato di ricerca	04.46.05.04.01-02	2.263.986,00	516.641,00	2.780.627,00	-	2.780.627,00
Borse di studio su attività di ricerca	04.46.05.05.01	40.000,00	-	40.000,00	-	40.000,00
Borse di eccellenza e merito	04.46.05.06.01-02	425.000,00	-	425.000,00	36.125,00	461.125,00
Mobilità internazionale	04.46.05.07-10	629.000,00	-	629.000,00	-	629.000,00
Oneri per mobilità studenti	04.46.07.01.01-02-05	204.128,00	-	204.128,00	-	204.128,00
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti	04.46.07.01.07	250,00	-	250,00	-	250,00
Rimborsi tasse	04.46.08.01.01	100.000,00	-	100.000,00	-	100.000,00
Premi di studio e di laurea	04.46.08.01.02	2.388,00	-	2.388,00	-	2.388,00
Attività sportive	04.46.08.01.03	160.000,00	-	160.000,00	-	160.000,00
Collaborazioni studentesche part time	04.46.08.01.04	200.000,00	-	200.000,00	-	200.000,00
Spese per orientamento studenti	04.46.08.01.07	210.000,00	-	210.000,00	-	210.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	04.46.08.01.08	128.941,00	-	128.941,00	-	128.941,00
Iniziative e attività culturali degli studenti	04.46.08.02.01	45.000,00	-	45.000,00	-	45.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>10.662.658,00</b>	<b>1.517.276,00</b>	<b>12.179.934,00</b>	<b>36.125,00</b>	<b>12.216.059,00</b>

Nella voce “Costi per sostegno agli studenti” sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti:

- Le borse per il dottorato di ricerca per € 2.780.627,00 comprendono la prima annualità del XXXIV ciclo (n. 55 borse), la seconda annualità del XXXIII ciclo (n.55 borse) e la III annualità del XXXII ciclo (55 borse), di cui si prevede un cofinanziamento ministeriale pari a € 1.000.000,00 e un cofinanziamento da parte dell'INAF di € 16.750,77;
- I contratti di formazione specialistica sono pari a € 7.254.600 di cui € 6.744.600 finanziati dal MIUR e € 510.000 da enti pubblici e privati.
- Borse di eccellenza e merito € 425.000,00,00 tiene conto del costo per finanziare tutte le borse di studio di eccellenza e merito bandite dall'Ateneo (presumendo che tutti gli studenti



- ottengano i requisiti previsti nei rispettivi bandi), del costo per attivare 20 borse di studio da 1.000 € cadauna da assegnare agli atleti dei college di atletica leggera, tiro con l'arco, canottaggio, sci nordico e infine tiene conto di € 75.000,00 da destinare borse di studio per studenti stranieri.
- Borse di studio Erasmus ed Erasmus Placement € 629.000 di cui € 550.000 per Erasmus e € 79.000 per Placement.
  - Gli oneri per mobilità studenti comprendono la mobilità per i dottorati di ricerca pari a € 111.128,00 (5 semestri all'estero per il nuovo ciclo, 4 semestri all'estero per le annualità dei cicli precedenti), € 23.000 per le relazioni internazionali e € 70.000,00 per la mobilità degli studenti disabili (contratto per servizio trasporto).
  - Le missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti, pari a € 250,00 sono relative a spese dei dipartimenti.
  - La spesa per attività sportiva pari a € 160.000 di cui € 40.000 provenienti dal MIUR. Il contributo di Ateneo è pari a € 120.000; infatti a partire dall'a.a.2016/2017 il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 13 luglio 2016 ha deliberato un contributo strutturale di € 10,00 per studente iscritto all'Università, pari a € 80.000,00 (8.000 studenti) cui si aggiungono le spese per le convenzioni in atto (atletica, canottaggio, tiro con l'arco e sci nordico/biathlon) per € 40.000.
  - Le spese per orientamento studenti pari a € 210.000 comprendono le spese di € 180.000,00 del Piano orientamento 2017/2018, approvato in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12 luglio 2017, e € 30.000 per le spese dell'anno solare 2018 relativamente al piano orientamento 2018/2019, che verranno successivamente deliberate dal CdA a luglio 2018.
  - Le spese per altri interventi a favore degli studenti, pari a € 128.941 comprendono:
    - o € 40.000,00 relativi alla gestione di tutte le attività di supporto al programma Erasmus, in particolare per l'organizzazione ed erogazione di corsi di lingue straniere a favore degli studenti outgoing e di corsi di Italiano a favore degli incoming;
    - o € 56.941,00 relativi al contratto per il servizio bus navetta e l'acquisto dei kit abbigliamento per gli studenti afferenti al Corso di Laurea in Scienze Motorie;
    - o € 32.000,00 su progetti esterni a favore dei dipartimenti per iniziative didattiche.

## 2) Costi per il diritto allo studio

Descrizione	Voce COAN	Totale 2018
Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	04.46.08.01.06	446.863,87
Interventi per il diritto allo studio	04.46.08.03.01	841.446,00



<b>TOTALE</b>		<b>1.288.309,87</b>
---------------	--	---------------------

La voce Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti, che ammonta a € 446.863,87, comprende:

- Il contratto per la gestione dei servizi alberghieri omnicomprensivi presso il Collegio C. Cattaneo per € 261.787,87;
- Il servizio di mensa agli studenti tramite convenzione diretta per mensa Via Dunant Varese per € 35.000,00;
- Il contratto di Servizio di mensa diffusa agli studenti per € 46.336,00;
- Il rimborso spese per la residenza agli studenti "La Presentazione" in convenzione con il Politecnico di Milano per € 91.740,00;
- Il rimborso spese per i posti al Collegio Pomini di Castellanza in convenzione con la LIUC per € 12.000,00.

La voce Interventi per il diritto allo studio, pari a € 841.446,00, comprende le borse di studio erogate agli studenti, di cui € 591.635,00 su finanziamento della Regione Lombardia, e € 249.811,00 a carico Ateneo.

### **3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale**

La voce, che ammonta a € 134.216,00, comprende:

- Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni da parte dei Dipartimenti universitari per € 16.200,00;
- Spese per congressi per il Servizio Ricerca e internazionalizzazione, relativi alla Summer e Winter School, per € 60.000,00=;
- Spese correnti per brevetti per € 12.000,00;
- Spese per missioni e rimborsi spese su progetti di ricerca € 46.016,00.

### **4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati**

La voce che ammonta a € 173.209,00 (CA.04.46.08.01.05), accoglie le somme per contributi di dottorato di ricerca per gli iscritti al 2° e 3° anno di dottorato.

### **5) Acquisto materiale di consumo per laboratori**

La voce, che ammonta a € 335.490,00 (CA.04.40.01.02), accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per ogni laboratorio, relativi ai dipartimenti scientifici e al Servizio Ricerca e Internazionalizzazione per l'Ufficio Ricerca Applicata.

### **6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori**

La voce non viene valorizzata.

### **7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico**

La voce (CA.04.40.03.01) che ammonta a € 1.175.350,26 comprende:

- € 1.144.881,26 acquisti di riviste e monografie in formato cartaceo ed elettronico, banche dati on line e su cd Rom da parte del Centro Sistema Bibliotecario di Ateneo, che, come precisato nei criteri di valutazione, vengono iscritti direttamente a costo.

- € 7.690,00 relativi all'Area infrastrutture e Logistica per l'acquisto del servizio Telemaco Infocamere per visure camerali, acquisto di quotidiani e abbonamenti a riviste e libri per esigenze dell'Amministrazione Centrale;
- € 1.500,00 relativi all'Ufficio Prevenzione e Protezione
- € 18.656,00 relativi ad acquisto libri, riviste e giornali da parte dei Dipartimenti;
- € 2.623,00 relativi alle spese dell'Ufficio Formazione, Sviluppo e Comunicazione per il servizio di rassegna stampa e rassegna web.

**8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali**

Descrizione	TOTALE 2018
Oneri servizi manutenzioni e riparazioni	3.960.273,02
Acquisto di servizi	3.178.559,68
Oneri servizi in appalto	3.447.500,49
Forza motrice - consumo acqua e combustibili	2.032.400,00
Consulenze legali tecniche e amministrative	278.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.897.233,19</b>

La voce "Oneri servizi per manutenzioni e riparazioni" è così dettagliata:

Descrizione	Voce COAN	Totale 2018
Manutenzione ordinaria di immobili	04.41.01.01	587.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	04.41.01.02	292.990,90
Manutenzione automezzi	04.41.01.03	5.500,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	04.41.01.04	40.300,40
Manutenzione software	04.41.01.05	1.156.185,39
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	04.41.01.07	1.754.466,35
Manutenzione ordinaria aree verdi	04.41.01.08	123.829,98
<b>Totale</b>		<b>3.960.273,02</b>

La voce comprende:

- La manutenzione ordinaria di immobili pari complessivamente a € 587.000, in relazione alle obbligazioni contrattuali assunti per le opere edili di manutenzione degli edifici universitari di Varese, Como e Busto Arsizio per € 415.000,00; in relazione alle obbligazioni contrattuali da assumere per le opere fabbrili da eseguire presso le sedi universitarie di Varese, Busto Arsizio e Como per € 72.000,00; in relazione alle obbligazioni contrattuali da assumere per opere da tinteggiatore presso le sedi universitarie di Varese, Como e Busto Arsizio per € 100.000,00;
- La voce manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature pari a € 292.990,00 comprende la manutenzione degli audiovisivi, la riparazione biciclette; manutenzione

- ordinaria del software presenze/assenze del personale tecnico-amministrativo; canoni di assistenza sistemi di videoconferenza; canoni di manutenzione per le centrali ed i Telefoni del Sistema Telefonico di Ateneo; canoni di manutenzione derivanti dall'acquisizione di nuovi apparati trasmissione dati necessari per servire i nuovi locali ed i nuovi edifici dell'Ateneo; la manutenzione delle grandi attrezzature scientifiche;
- La voce altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni pari a € 40.300,40 comprende le spese di manutenzione di apparecchiature di ricerca da parte dei Dipartimenti, le spese di manutenzione di videoproiettori e attrezzature didattiche;
  - La voce manutenzione software pari a € 1.156.185,39 comprende tutti i canoni e le licenze dei sistemi applicativi a carico del Centro Sistemi Informativi e del Centro Siba;
  - La voce manutenzione ordinaria e riparazione impianti pari a € 1.754.466,35, comprende la manutenzione degli impianti anti-intrusione, la conduzione e manutenzione degli impianti elettrici, la manutenzione degli impianti UPS, la manutenzione degli impianti idrici antincendio e degli estintori, la manutenzione degli impianti di elevazione, la manutenzione degli impianti tecnologici, pneumatici e meccanici, la manutenzione degli apparecchi condizionatori, la manutenzione delle sottocentrali termiche per il teleriscaldamento, il servizio di rilevazione fumi e quello per l'analisi e bonifica del trattamento aria, la fornitura e installazione lampade d'emergenza;
  - La voce manutenzione ordinaria aree verdi pari a € 123.829,98 comprende le spese di manutenzione delle aree verdi e del servizio di sgombero neve per tutte le sedi.

La voce "acquisto di servizi" comprende:

DESCRIZIONE	Voce COAN	Totale 2018
Altre prestazioni e servizi da terzi	04.41.09.03- 07.70.01.02- 04.41.09.05- 04.41.10.05.01- 04.41.10.14- 04.41.04.03	187.210,21
Altre prestazioni per servizi scientifici	04.41.10.09.01	600.000,00
Altre spese per servizi commerciali	04.41.02.03- 04.41.02.04- 04.41.02.06	923.600,66
Altre spese per servizi generali	04.41.07.08	15.830,00
Assicurazioni	04.41.07.01	281.000,00
Buoni Pasto	04.43.15.01.02	301.860,00
Spese di trasporto	04.41.07.07	57.400,00
Spese per convegni	04.41.03.01	124.423,40
Spese per pubblicazioni /divulgazione attività istituzionale	04.41.04.02- 04.41.02.05	172.075,29
Spese postali	04.41.07.02	27.900,00
Spese pubblicità obbligatoria	04.41.02.01	38.500,00





Spese pubblicità (tetto di spesa D.L. 78/2010)	04.41.02.02	2.972,00
Telefonia fissa	04.41.07.04	67.127,00
Telefonia mobile	04.41.07.05	45.650,00
Spese connettività e linee dati	04.41.07.06	281.016,00
Vigilanza	04.41.04.01	51.995,12
<b>Totale</b>		<b>3.178.559,68</b>

- La spesa per altre prestazioni e servizi da terzi pari a € 187.210,21 comprende il contratto per il servizio di supporto agli adempimenti fiscali e il contratto per l'assistenza e consulenza assicurativa, il contratto con il Consigliere di fiducia, i contratti a supporto del servizio prevenzione e protezione (rilievi strumentali, valutazioni, campionamenti, misurazioni), il contratto per l'addetto stampa di Ateneo.
- La spesa per altre prestazioni per servizi scientifici pari a € 600.000,00 è relativa al Fondo per Ricerca di Ateneo (FAR) che sarà successivamente ripartita e trasferita ai Dipartimenti.
- Le altre spese per servizi commerciali pari a € 923.600,66 comprendono l'acquisizione di servizi commerciali da parte dei centri Sic e SIBA.
- La spesa per convegni pari a € 124.423,40 comprende il contributo di sponsorizzazione dell'ente tesoriere pari a € 80.000.
- La spesa per pubblicazioni /divulgazione attività istituzionale pari a € 172.075,29 comprende:
  - € 31.020,33 per stampati, pubblicazione dell'Ufficio Servizi generali e logistici Varese;
  - € 43.756,35 per attività istituzionali dell'Ufficio formazione e comunicazione (acquisto gadget istituzionali e organizzazione evento "Notte dei Ricercatori", acquisto di articoli istituzionali destinati ad omaggi per visiting professor, personalità di rilievo, studenti, partecipanti a convegni, visite di docenti e PTA presso altri atenei,);
  - € 80.000, di cui € 10.000,00 per eventi istituzionali (Ciclo di incontri Giovani Pensatori) e € 70.000 quale contributo del Comune di Busto Arsizio come da accordo di programma.

La voce "oneri per servizi in appalto" comprende:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Totale 2018</b>
Appalto servizio pulizia locali	04.41.05.01	662.140,85
Appalto smaltimento rifiuti speciali	04.41.05.02	60.000,00
Appalto servizio calore	04.41.05.03	533.000,00
Altri servizi in appalto	04.41.05.04	2.192.359,64
<b>Totale</b>		<b>3.447.500,49</b>

La voce altri servizi in appalto comprende il contratto d'appalto all'ATI Byblos-B-Link per il servizio di assistenza tecnico-informatica e sorveglianza degli edifici universitari, il contratto d'appalto per i



servizi integrati di biblioteca (comprensivo dell'integrazione per l'estensione dell'orario di apertura della biblioteca di Medicina e Scienze) e il contratto per l'affidamento del servizio contact-center.

La voce "Forza motrice -consumo acqua e combustibili" comprende anche quelle per l'apertura del Collegio Santa Teresa in Como e della Colonia Agricola in Varese, ed è così dettagliata:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Totale 2018</b>
Energia elettrica	04.41.06.01	1.589.000,00
Combustibili per riscaldamento	04.41.06.02	355.500,00
Acqua	04.41.06.03	84.400,00
Utenze varie	04.41.06.05	3.500,00
<b>Totale</b>		<b>2.032.400,00</b>

La voce "Energia elettrica", pari a € 1.589.000,00 comprende € 77.000,00 per l'immobile di Via Valleggio in Como da rimborsare a cura del Politecnico di Milano.

La voce "Combustibili per riscaldamento", pari a € 355.500,00 comprende € 60.000,00 per l'immobile di Via Valleggio in Como da rimborsare a cura del Politecnico di Milano.

La voce "Acqua", pari a € 84.400,00 comprende € 7.000,00 per l'immobile di Via Valleggio in Como da rimborsare a cura del Politecnico di Milano.

La voce "Consulenze" comprende:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Voce COAN</b>	<b>Totale 2018</b>
Consulenze tecniche	04.41.08.01	195.000,00
Consulenze mediche	04.41.08.02	23.500,00
Spese legali e notarili	04.41.08.04	30.000,00
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	04.41.08.05	30.000,00
<b>Totale</b>		<b>278.500,00</b>

- Le consulenze tecniche pari a € 195.000,00 comprendono € 50.000,00 per l'Ufficio Manutenzioni l'incarico per la Progettazione, Direzione Lavori e Coordinamento della Sicurezza degli impianti speciali in edifici vari; € 25.000,00 per l'Ufficio prevenzione e protezione la consulenza ADR, il trasporto di merci pericolose, la radioprotezione e sicurezza laser; € 10.000,00 per l'Ufficio Patrimonio la valutazione di servizi estimativi da parte dell'Agenzia del Territorio dell'immobile di Via Carso in Como per l'eventuale alienazione e la valutazione dei terreni e immobili in comproprietà o di uso esclusivo del Politecnico di



Milano; € 110.000,00 per l'Area infrastrutture e logistica per il Certificato Prevenzione incendi per Via Oriani in Como e le spese per la progettazione acustica relativa all'impianto di condizionamento in Via Monte Generoso a Varese.

- Le consulenze mediche pari a 23.500 comprendono le prestazioni del medico competente e del medico veterinario.
- Le spese legali e notarili sono pari a € 30.000,00, e comprendono i compensi professionali agli Avvocati dello Stato, agli Avvocati del libero foro, al CTU e/o CTP.
- Gli oneri per soccombenze legali e giudiziarie pari a € 30.000,00 e comprendono la rifusione delle spese legali alla controparte vittoriosa oltre esborsi per condanne in sede giudiziaria, a seguito di soccombenze totali o parziali ovvero transazioni giudiziali o stragiudiziali.

#### 9) Acquisto altri materiali

DESCRIZIONE	Voce COAN	Totale 2018
Cancelleria e altri materiali di consumo	04.40.01.01-03	259.296,24
Acquisto beni strumentali (< 516 €)	04.40.04.01	13.000,00
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	04.40.04.02	105.750,00
Altri materiali	04.40.06.01	14.000,00
Benzina e gasolio per autotrazione	04.41.06.04	14.666,00
<b>Totale</b>		<b>406.712,24</b>

La spesa per benzina e gasolio per autotrazione comprende € 3.500,00 a carico di progetti di ricerca dei Dipartimenti universitari e € 11.166,00 in base al tetto di spesa DL. 78/2010.

#### 10) Rimanenze

La voce non viene valorizzata.

#### 11) Costi per godimento beni di terzi

DESCRIZIONE	Voce COAN	Totale 2018
Fitti passivi	04.42.01.01	85.000,00
Spese condominiali	04.42.01.02	167.000,00
Noleggi e spese accessorie	04.42.01.03	75.008,02
<b>Totale</b>		<b>327.008,02</b>



I fitti passivi, pari a € 85.000, sono così dettagliati:

Comune	Locatore	Immobile	Previsione di Spesa	
Varese	Fondazione Scuola Materna Macchi Zonda	Varese - Via Mazzini N. 5 (1° - 2° - 3° - 4° Piano)	Euro	46.000,00
Varese	ASST DEI SETTE LAGHI	Varese - Via O.Rossi (Interno Asl) - Padiglione Biffi	Euro	39.000,00

Le spese condominiali, pari a € 167.000, sono così dettagliate:

Comune	Locatore	Immobile	Previsione di Spesa	
Varese	Fondazione Scuola Materna Macchi Zonda	Varese - Via Mazzini N. 5 (1° - 2° - 3° - 4° Piano)	Euro	23.000,00
Varese	ASST DEI SETTE LAGHI	Varese - Via O.Rossi (Interno Asl) - Padiglione Biffi	Euro	12.000,00
Varese	Condominio Minazzi	Varese - Via Piave N. 11	Euro	7.000,00
Varese	Società varesina ginnastica e scherma	Impianti sportivi: Palazzetto Sportivo + Piscina comunale	Euro	18.000,00
Como	Provincia Como	Como - Via Castelnuovo	Euro	35.000,00
Como	Fondazione Alessandro Volta	Como - Via Natta	Euro	50.000,00
Como	Comune di Como	Como - Viale Cavallotti, 5	Euro	19.000,00
Como	Croce Rossa Italiana	Como - Ambulatorio Via Italia libera, 5	Euro	3.000,00

I noleggi e spese accessorie, pari a € 75.008,02, comprendono il noleggio di stampanti, fotocopiatrici, macchine affrancatrici, macchina imbustatrice.

## 12) Altri costi

Descrizione	Voce COAN	Totale
Contributi e quote associative	04.46.03.01	110.100,00
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione e Senato Accademico e rimborsi spese	04.46.04.01- 04.46.04.09	44.610,00
Indennità e rimborsi trasferita al Collegio dei Revisori dei Conti	04.46.04.02-03	51.500,00
Indennità e rimborsi trasferita ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	04.46.04.04-05	50.500,00
Indennità di carica organi accademici	04.46.04.06	183.126,00
Concorsi ed esami di stato	04.43.18.05	100.000,00
Compensi per difesa in giudizio	04.43.18.11	44.250,00



Altri oneri diversi di gestione	04.46.03.03-06	27.600,00
<b>TOTALE</b>		<b>611.686,00</b>

Le indennità di carica degli organi accademici sono riferite a: Rettore, Prorettore Vicario, Direttori di Dipartimento.

Gli altri oneri diversi di gestione comprendono il pagamento alle Università aggregate delle tasse e contributi degli studenti iscritti alle scuole di specialità.

#### X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

DESCRIZIONE	Totale 2018
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	400.865,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.776.014,00
<b>Totale</b>	<b>3.176.879,00</b>

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, acquistate negli esercizi precedenti e altresì una stima degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali le cui acquisizioni sono previste a budget 2018. L'importo degli ammortamenti è stato in gran parte sterilizzato con la rilevazione di "Contributi agli investimenti" per € 1.327.139,00 e con l'utilizzo dei fondi vincolati per ammortamenti futuri su immobilizzazioni pre-2014 per € 939.774,00=, per un ammontare complessivo di € 2.266.913,00.

##### 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Voce COAN	BUDGET 2018
Ammortamento canone una tantum su licenze software	04.44.04.03	497,00
Ammortamento software	04.44.05.01	427,00
Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi	04.44.07.01	364.483,00
Ammortamento nuove costruzioni beni di terzi	04.44.07.02	35.458,00
<b>TOTALE</b>		<b>400.865,00</b>

##### 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Voce COAN	TOTALE
Ammortamento fabbricati urbani	04.44.08.01	1.986.207,00
Ammortamento impianti sportivi	04.44.08.03	61.953,00
Ammortamento altri immobili	04.44.08.04	542,00
Ammortamento impianti specifici e macchinari	04.44.09.01	8.227,00
Ammortamento impianti specifici su beni di terzi	04.44.09.02	9.050,00
Ammortamento impianti generici su beni propri	04.44.09.03	32.268,00
Ammortamento impianti generici su beni di terzi	04.44.09.04	25.983,00



Ammortamento attrezzature informatiche	04.44.09.05	165.537,00
Ammortamento attrezzature didattiche	04.44.09.06	22.612,00
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	04.44.09.07	48.474,00
Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	04.44.09.08	27.237,00
Ammortamento attrezzatura generica e varia	04.44.09.09	52.649,00
Ammortamento grandi attrezzature (> 50.000 €)	04.44.09.10	80.521,00
Ammortamento mobili e arredi	04.44.10.01	140.250,00
Ammortamento arredi tecnici	04.44.10.02	28.790,00
Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	04.44.10.03	85.714,00
Ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	04.44.11.01	-
<b>TOTALE</b>		<b>2.776.014,00</b>

Si è tenuto inoltre conto della capitalizzazione delle spese patrimoniali sostenute per le opere in corso di costruzione sino al 2017, a seguito del collaudo della Colonia Agricola lotto I e dell'edificio "Cubo" in Como

**3) Svalutazioni immobilizzazioni**

La voce non viene valorizzata.

**4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide**

La voce non viene valorizzata.

**XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI**

Descrizione	Voce COAN	Totale
Accantonamento a fondo rischi di cambio	04.46.01.05	5.500,00
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	04.46.01.06	70.000,00
Accantonamento a fondo di riserva	04.46.02.01	133.839,83
<b>TOTALE</b>		<b>209.339,83</b>

La spesa per accantonamenti rischi e oneri pari a € 209.339,83 comprende l'accantonamento a fondo svalutazione crediti verso enti pubblici per € 70.000 in relazione alla presunta inesigibilità dei crediti verso il Comune di Busto Arsizio per il finanziamento di cui all'Accordo di programma.

**XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Il dettaglio della categoria è il seguente:



Descrizione	Voce COAN	Totale
Altre imposte e tasse	04.46.09.01-02-03-04-07 / 07.70.02.03 / 07.70.02.06/ 07.70.02.08/07.70.02.09	262.680,65
Spese e commissioni bancarie e postali	04.47.01.04-05	24.653,50
Versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse	04.48.05.01	154.187,00
<b>TOTALE</b>		<b>441.521,15</b>

La voce Altre imposte e tasse non sul reddito comprende: Imposta di bollo, Imposta di registro, tassa rifiuti, IMU, tasse auto, tasse di concessione governativa all'ANAC per procedure negoziate aperte, sui telefoni cellulari, ecc.

La voce "versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse" pari a € 154.187,00 contiene le somme versate all'Erario provenienti da riduzioni per disposizioni normative diverse, contenute nella sezione 1.3.

Riduzioni tagli spesa disposizioni normative diverse	Versamento all'Erario
Art. 61 comma 17 DL.112/2008 per Pubblicità e Rappresentanza	€ 15.000,00
	€ 7.631,44
Art. 6 comma 8 L. 122/2010 Spese per pubblicità	€ 11.890,56
Art. 6 comma 8 L. 122/2010 Spese per rappresentanza	€ 806,68
Art. 67 c. 5 DL 112/08 Trattamento accessorio del personale dirigente	€ 14.070,35
Art. 67 c. 5 dl 112/08 Trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo	€ 45.444,30
Art. 6 Comma 3 L 122/2008 spesa per organismi	€ 54.508,84
Art. 6 Comma 14 L.122/2010 Spese per acquisto, manutenzione e noleggio ed esercizio autovetture	€ 4.834,41
<b>TOTALE</b>	<b>€ 154.186,58</b>



**TOTALE COSTI (B) € 77.114.366,91**  
**DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI (A-B) - € 1.104.815,64**

**C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

**1) Proventi finanziari**

La somma di € 2.388,00 include gli interessi attivi maturati sul titolo BTP "Ragnotti" (CA.05.54.02.02).

**2) Interessi ed altri oneri finanziari**

La somma di € 51.000,00 comprende gli interessi passivi sui mutui per il Palazzetto Sportivo e la Colonia Agricola (CA.04.47.01.02).

**3) Utili e perdite su cambi**

La voce non viene valorizzata.

**TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) - € 48.612,00**

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

La voce non viene valorizzata.

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

La voce non viene valorizzata.

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

Descrizione	Totale 2018
IRES dell'esercizio	95.000,00
IRAP sui costi del personale	2.757.568,36
<b>TOTALE</b>	<b>2.852.568,36</b>

Sono riassunte tutte le imposte per IRAP a cui sono assoggettati, in base al metodo retributivo tutti i compensi erogati al personale dipendente e ai collaboratori esterni.

L'IRES sull'attività commerciale tassa il reddito d'impresa sulle attività commerciali effettuate dall'Ateneo (CA.04.49.01.01).

**RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO - € 4.005.996,00**

**UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

**CA 05.50.16.02 Utilizzo risultato gestionale da esercizi precedenti**

Vengono vincolati sino all'aggiudicazione dei bandi di gara in corso, € 290.000,00 relativi alla quota presunta per ribasso d'asta relativo alla gara per manutenzione impianti, voce di costo CA.04.41.01.07 (calcolato al 25% su base storica).







### **3.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018**

#### **I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

##### **1) Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo**

La voce non viene valorizzata.

##### **2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno**

La voce non viene valorizzata.

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

La voce non viene valorizzata.

##### **4) Immobilizzazioni in corso e acconti**

La voce non viene valorizzata.

##### **5) Altre immobilizzazioni immateriali**

La voce non viene valorizzata.

#### **TOTALE I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

**€ -**

#### **II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

##### **1) Terreni e fabbricati**

La voce non viene valorizzata.

##### **2) Impianti e attrezzature**

<b>Descrizione</b>	<b>Voce Coan</b>	<b>Totale</b>
Impianti generici su beni propri	CA.01.11.02.03	€ 12.600,00
Impianti generici su beni di terzi	CA.01.11.02.04	€ 78.400,00
Attrezzature informatiche	CA.01.11.02.05	€ 142.000,00
Attrezzature didattiche	CA.01.11.02.06	€ 62.700,00
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	CA.01.11.02.08	€ 58.804,00
Macchine da ufficio	CA.01.11.03.03	€ 20.800,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 375.304,00</b>

- La voce Impianti generici su beni propri pari a € 12.600,00 è relativa alla spesa per nuovi impianti antintrusione per la sede di via Dunant da parte del Servizi generali e logistici di Varese.
- La voce Impianti generici su beni di terzi pari a € 78.400,00 comprende per il Servizio Telecomunicazioni del SIC la realizzazione di impianti di cablaggio strutturato per la palazzina direzionale ex ASL Varese (€ 25.000,00) e per il piano primo del Padiglione Rossi a Varese (€ 30.000,00); per i Servizi generali e logistici di Varese la spesa di € 23.400,00 è relativa a nuovi impianti antintrusione per la sede di via Rossi e Padiglione Antonini a Varese.
- La voce Attrezzature informatiche pari a € 142.000 si riferisce principalmente alle seguenti spese previste dal SIC:



ACQUISTO APPARATI TRASMISSIONE DATI PER SOSTITUZIONE APPARATI OBSOLETI	60.000,00
NUOVO PROGETTO - PALAZZINA DIREZIONALE AST LOTTO 2 - APPARATI TRASMISSIONE DATI	5.000,00
NUOVO PROGETTO - PADIGLIONE ROSSI LOTTO 2 - APPARATI TRASMISSIONE DATI	15.000,00
NUOVO PROGETTO - PALAZZINA DIREZIONALE AST LOTTO 1 - APPARATI TRASMISSIONE DATI	30.000,00
NUOVO PROGETTO - PADIGLIONE ROSSI LOTTO 1 - APPARATI TRASMISSIONE DATI	10.000,00
AGGIORNAMENTI PER OBSOLESCENZA CALCOLATORI PERSONALE SIC, MONITOR, TELECAMERE	4.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>124.500,00</b>

La differenza si riferisce a investimenti da parte dei Dipartimenti su progetti di ricerca futuri.

- La voce Attrezzature didattiche pari a € 62.700,00 si riferisce alla sostituzione di attrezzature usurate presso le aule dei plessi didattici di Varese e Como.
- La voce Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche, pari a € 58.804,00 si riferisce alle spese del SIC per rinnovo programmato parco delle macchine terminali di videoconferenza per € 28.304,00 e alla spesa per rinnovo timbratori per € 30.000,00.
- La voce Macchine da ufficio per € 20.800,00 comprende le spese a carico dei Dipartimenti.

### 3) Attrezzature scientifiche

Descrizione	Voce Coan	Totale
Attrezzature tecnico-scientifiche	CA.01.11.02.07	€ 29.000,00
Attrezzatura generica e varia	CA.01.11.02.09	€ 6.100,00



<b>TOTALE</b>		<b>€ 35.100,00</b>
---------------	--	--------------------

- La voce Attrezzature tecnico-scientifiche pari a € 29.000,00 comprende la spesa per rilevatori di radiazioni  $\beta$  e  $\gamma$  e conta neutroni da parte dell'Ufficio Prevenzione e Protezione per € 8.000,00; la differenza di € 21.000,00 riguarda le spese a carico dei Dipartimenti sui progetti di ricerca futuri.
- La voce Attrezzatura generica e varia, pari a € 6.100,00 si riferisce alle spese per attrezzatura sportiva del Collegio Carlo Cattaneo.

#### 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali.

La voce non viene valorizzata.

#### 5) Mobili e Arredi

Descrizione	Voce Coan	Totale
Mobili e arredi	CA.01.11.03.01	€ 97.600,00
Arredi tecnici	CA.01.11.03.02	€ 40.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 137.600,00</b>

I limiti di spesa previsti dall'art.1 c. 141 e c. 142 della L. 228/2012 sono stati abrogati dalla Legge 11 dicembre 2016, n. 232, art. 1 comma 303 (Legge Bilancio 2017).

- La voce Mobili e arredi pari a € 97.600,00 comprende € 67.100,00 dei Servizi generali e logistici Como (di cui € 47.100,00 per tende e € 20.000 per arredi) e € 30.000,00 dei Servizi generali e logistici Varese (di cui € 7.930,00 per il Collegio C. Cattaneo).
- La voce Arredi tecnici, pari a € 40.000,00 si riferisce alle spese per arredi tecnici della Colonia Agricola - Lotto 2.

#### 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Voce Coan	Totale
Manutenzione straordinaria immobili beni propri	CA.01.11.08.05	€ 32.000,00

La voce si riferisce alle spese da sostenere per Via Dunant e Pad. Morselli relative alla progettazione interventi di messa a norma.

#### 7) Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Voce Coan	Totale
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	CA.01.11.04.01	€ 2.500,00

La voce si riferisce a spese per biciclette per da parte dei Dipartimenti su progetti di ricerca futuri.

**TOTALE II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

**€ 582.504,00**



**III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

<b>Descrizione</b>	<b>Voce Coan</b>	<b>Totale</b>
Partecipazione in altre imprese	CA.01.12.01.01	€ 1.500,00

La voce di € 1.500,00 comprende l'acquisizione di partecipazioni finanziarie in altre imprese (spin-off).

**TOTALE III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE** € 1.500,00

**TOTALE GENERALE IMMOBILIZZAZIONI** € 584.004,00

Il totale del Budget Investimenti viene coperto con Risorse proprie, ovvero con l'utilizzo del risultato presunto dell'esercizio in corso, da accantonare nelle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale.



#### 4 ALLEGATI

##### 4.1 BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2018

E' stato predisposto in relazione allo schema di cui all'Allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 e alla nuova codifica Siope delle voci di entrata e di spesa che confluiscono al III e IV livello prospettato. E' stata effettuata una riconcilia-zione dei dati delle voci di budget, opportunamente rettificata tenendo conto delle presunte entrate ed uscite finanziarie, con le voci di entrata e spesa del glossario Siope. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi.

	ENTRATE	
E Livello	Descrizione	
<b>E I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-
<b>E II</b>	<b>Tributi</b>	-
E III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
<b>E I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>50.306.958,00</b>
<b>E II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>50.306.958,00</b>
E III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	48.630.688,00
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	43.193.727,00
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.436.961,00
E IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E III	Trasferimenti correnti da Famiglie	-
E IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.390.070,00
E IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.390.070,00
E III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	286.200,00
E IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	286.200,00
E IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-
<b>E I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>20.333.841,39</b>



<b>E II</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>19.359.246,39</b>
E III	Vendita di beni	8.000,00
E III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	18.811.246,39
E III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	540.000,00
<b>E II</b>	<b>Interessi attivi</b>	<b>2.954,00</b>
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
E III	Altri interessi attivi	2.954,00
<b>E II</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>971.641,00</b>
E III	Indennizzi di assicurazione	-
E III	Rimborsi in entrata	971.641,00
E III	Altre entrate correnti n.a.c.	-
<b>E I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>2.816.350,00</b>
<b>E II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>2.816.350,00</b>
E III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	909.906,00
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	515.697,00
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	394.209,00
E IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E III	Contributi agli investimenti da Imprese	-
E IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
E III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.100.864,00
E IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.100.864,00
E III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	805.580,00



E IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	805.580,00
E IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
E III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
<b>E II</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	-
E III	Alienazione di beni materiali	-
E III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E III	Alienazione di beni immateriali	-
<b>E I</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-
<b>E II</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	-
E III	Alienazione di partecipazioni	-
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
<b>E II</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	-
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
<b>E II</b>	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	-
E III	Prelievi da depositi bancari	-
<b>E I</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	-
<b>E II</b>	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	-
E III	Finanziamenti a breve termine	-
<b>E II</b>	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	-
E III	Finanziamenti a medio lungo termine	-





E III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
<b>E I</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-
<b>E II</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-
E III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
<b>E I</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>28.985.694,00</b>
<b>E II</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>27.609.474,00</b>
E III	Altre ritenute	-
E III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	24.758.799,00
E III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E III	Altre entrate per partite di giro	2.850.675,00
<b>E II</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>1.376.220,00</b>
E III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E III	Depositi di/presso terzi	-
E III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.376.220,00
E III	Altre entrate per conto terzi	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>102.442.843,39</b>



USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE				ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE	
U Livello	Spese correnti	80.307.756,52	24.837.805,78	551.840,00	-	25.713.266,80	1.980.897,10	3.412.957,70	-	423.706,23	23.387.282,91	-
U II	Redditi da lavoro dipendente	44.182.580,66	19.709.764,70	512.547,00	-	14.689.723,34	107.698,88	3.200.750,00	-	107.698,88	5.854.397,86	-
U III	Retribuzioni lorde	34.703.890,88	15.373.078,83	512.547,00	-	11.497.345,38	83.188,60	2.480.997,59	-	83.188,60	4.673.544,88	-
U III	Contributi sociali a carico dell'ente	9.478.689,78	4.336.685,87	-	-	3.192.377,96	24.510,28	719.752,41	-	24.510,28	1.180.852,98	-
U II	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.048.057,81	1.211.508,98	39.293,00	-	976.248,34	7.071,19	212.207,70	-	7.071,19	594.657,41	-
U III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.048.057,81	1.211.508,98	39.293,00	-	976.248,34	7.071,19	212.207,70	-	7.071,19	594.657,41	-
U II	Acquisto di				-						16.022.405,64	



USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE
	<b>beni e servizi</b>	<b>18.779.529,05</b>	<b>1.024.777,10</b>	-	-	<b>846.405,12</b>	<b>577.005,03</b>	-	-	<b>308.936,16</b>		
U III	Acquisto di beni	1.764.252,07	-	-	-	-	-	-	-	-	1.764.252,07	-
U III	Acquisto di servizi	17.015.276,98	1.024.777,10	-	-	846.405,12	577.005,03	-	-	308.936,16	14.258.153,57	
<b>U II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>12.938.767,00</b>	<b>2.891.755,00</b>	-	-	<b>8.977.890,00</b>	<b>909.122,00</b>	-	-	-	<b>160.000,00</b>	-
U III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Trasferimenti correnti a Enti di	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE				ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE	
U Livello	Previdenza											
U III	Trasferimenti correnti a Famiglie	12.733.767,00	2.891.755,00	-	-	8.977.890,00	864.122,00	-	-	-	-	-
U IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	12.733.767,00	2.891.755,00	-	-	8.977.890,00	864.122,00	-	-	-	-	-
U IV	Altri trasferimenti a famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE				ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE	
U Livello	Descrizione											
U IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	205.000,00	-	-	-	-	45.000,00	-	-	-	160.000,00	-



USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	
U Livello	Descrizione										
U IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	205.000,00	-	-	-	45.000,00	-	-	-	160.000,00	-
U IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>U II</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>51.000,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>51.000,00</b>	-
U III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	51.000,00	-	-	-	-	-	-	-	51.000,00	-
U III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>U II</b>	<b>Altre spese</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE
	<b>per redditi da capitale</b>											
U III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>U II</b>	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>339.187,00</b>	-	-	-	-	<b>100.000,00</b>	-	-	-	<b>239.187,00</b>	-
U III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	85.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	85.000,00	-
U III	Rimborsi di trasferimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	
U Livello	all'Unione Europea										
U III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	254.187,00	-	-	-	100.000,00	-	-	-	154.187,00	-
<b>U II</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>968.635,00</b>	-	-	-	<b>223.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	-	-	<b>465.635,00</b>	-
U III	Versamenti IVA a debito	150.384,00	-	-	-	-	-	-	-	150.384,00	-
U III	Premi di assicurazione	281.000,00	-	-	-	-	-	-	-	281.000,00	-
U III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Altre spese correnti n.a.c.	537.251,00	-	-	-	223.000,00	280.000,00	-	-	34.251,00	-
<b>U I</b>	<b>Spese in</b>									<b>2.508.880,00</b>	-





USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE
	<b>conto capitale</b>	<b>2.508.880,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>U II</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>2.508.880,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>2.508.880,00</b>	-
U III	Beni materiali	2.179.921,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.179.921,00	-
U III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Beni immateriali	328.959,00	-	-	-	-	-	-	-	-	328.959,00	-
U III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>U II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE				ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE	
U Livello	Descrizione											
U III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE
U III	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE
U III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>U I</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>1.500,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.500,00</b>	-
<b>U II</b>	<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	<b>1.500,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.500,00</b>	-
U III	Acquisizioni	1.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.500,00	-



USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE				ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE	
U Livello	Descrizione											
	di partecipazioni e conferimenti di capitale											
U III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U II	<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Concessione crediti a Amministrati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1 .01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2. 04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2 .07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.0 9.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST- UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09. 6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5 .07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6 .07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7 .09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9 .09.8 FONDI DA ASSEGNA RE
	oni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie											
U III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1 .01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2. 04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2 .07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.0 9.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST- UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09. 6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5 .07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6 .07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7 .09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9 .09.8 FONDI DA ASSEGNA RE
	garanzie											
U II	<b>Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U II	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U I	<b>Rimborso Prestiti</b>	166.046,00	-	-	-	-	-	-	-	-	166.046,00	-
U II	<b>Rimborso</b>				-						-	-



USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1 .01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2. 04.8 R& S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2 .07.5 R& S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.0 9.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST- UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09. 6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5 .07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6 .07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7 .09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9 .09.8 FONDI DA ASSEGNA RE
	<b>prestiti a breve termine</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U II	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	166.046,00	-	-	-	-	-	-	-	-	166.046,00	-
U III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	166.046,00	-	-	-	-	-	-	-	-	166.046,00	-
U III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-





USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE				ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE	
U Livello	Descrizione											
<b>U I</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>U II</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>U I</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	29.149.901,65	-	-	-	1.566.983,00	-	-	-	-	27.582.918,65	-



USCITE			RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
U Livello	Descrizione		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE
<b>U II</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>27.779.989,00</b>	-	-	-	<b>239.111,00</b>	-	-	-	-	<b>27.540.878,00</b>	-
U III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	24.784.577,00	-	-	-	-	-	-	-	-	24.784.577,00	-
U III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Altre uscite per partite di giro	2.995.412,00	-	-	-	239.111,00	-	-	-	-	2.756.301,00	-
<b>U II</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>1.369.912,65</b>	-	-	-	<b>1.327.872,00</b>	-	-	-	-	<b>42.040,65</b>	-
U III	Acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



USCITE	DESCRIZIONE	RICERCA E INNOVAZIONE				ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE
		RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE	
U Livello	Descrizione											
	per conto terzi											
U III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Depositi di/presso terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.327.872,00	-	-	-	1.327.872,00	-	-	-	-	-	-
U III	Altre uscite per conto terzi	42.040,65	-	-	-	-	-	-	-	-	42.040,65	-



USCITE	U Livello	Descrizione	RICERCA E INNOVAZIONE			ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		FONDI DA RIPARTIRE	
			RMP.M1.P1.01.4 RICERCA DI BASE	RMP.M1.P2.04.8 R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI	RMP.M1.P2.07.5 R&S PER LA SANITA'	RMP.M2.P3.09.4 SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST-UNIVERSITARIA	RMP.M2.P4.09.6 DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	RMP.M3.P5.07.3 ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA	RMP.M3.P6.07.4 ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA	RMP.M4.P7.09.8 INDIRIZZO POLITICO	RMP.M4.P8.09.8 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI	RMP.M5.P9.09.8 FONDI DA ASSEGNARE	
<b>TOTALE USCITE</b>			112.134.084,17	24.837.805,78	551.840,00	-	27.280.249,80	1.980.897,10	3.412.957,70	-	423.706,23	53.646.627,56	-



**4.2 RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2018**

E' stato predisposto in relazione allo schema previsto dal D.M. n. 21 del 16 gennaio 2014.

<b>MISSIONI</b>	<b>PROGRAMMI I</b>	<b>CLASSIFICAZIONE E COFOG (II LIVELLO)</b>	<b>DEFINIZIONE E COFOG (II LIVELLO)</b>	<b>BILANCIO D'ESERCIZIO 2018</b>
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	24.092.866,53
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	462.605,45
		07.5	R&S per la sanità	0,00
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post-universitaria	09.4	Istruzione superiore	25.470.275,30
	Diritto allo studio nell'istruzione università	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	2.768.509,20
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	3.412.957,70
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizio di sanità pubblica	0,00
Servizi generali	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	423.710,63
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	23.761.674,63
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	209.339,83



**4.3 ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE EDILIZIA 2018/2020**

**SCHEDA 1**

**ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE 2018-2020**

**QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI**

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del Programma			
	Disponibilità Finanziaria Primo anno	Disponibilità Finanziaria Secondo anno	Disponibilità Finanziaria Terzo anno	Importo totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	900.000,00	1.200.000,00	250.000,00	2.350.000,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo		500.000,00		500.000,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati				
Trasferimento di immobili ex art. 53, co. 6 D. Lgs. 163/06 e s.m.i.				
Stanziamenti di bilancio	3.599.000,00	432.000,00	232.000,00	4.263.000,00
Altro (1)		100.000,00	1.000.000,00	1.100.000,00
<b>Totali</b>	<b>4.499.000,00</b>	<b>2.232.000,00</b>	<b>1.482.000,00</b>	<b>8.213.000,00</b>

(1) compresa la cessione di immobili

II Responsabile del Programma  
Ing. Gianmarco Gatti

ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE 2018-2020

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. pro gr.	Cod. int. Amm.ne	CODICE ISTAT			Tipologia	Categor. (3)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Cessione immobili S/N (4)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.				Primo anno 2018	Secondo anno 2019	Terzo anno 2020	Totale		Importo	Tipologia (5)
1		003	012	133	08	A0509	Interventi di messa a norma dell'edificio di via Dunant n. 3 e del Padiglione Morselli nell'area ex-ONP - via O. Rossi in Varese	262.000			262.000	N		
2		003	013	175	07	A0399	Edificio di via Castelnuovo in Como - Interventi di manutenzione straordinaria di carattere impiantistico ed edile	720.000			720.000	N		
3		003	012	133	01	A0690	Campus Bizzozero in Varese - Sistemazioni aree a parcheggio	900.000			900.000	N		
4		003	012	133	04	A0509	Lavori di ristrutturazione di alcuni fabbricati nell'area ex-ONP - via O. Rossi in Varese (Padiglioni 'Antonini', 'Rossi' e 'Direzione')	900.000	1.200.000		2.100.000	N		
5		003	012	133	08	A0509	Sistemazione aree esterne del Campus Bizzozero in Varese	550.000			550.000	N		
6		003	012	133	01	A0508	Realizzazione di un nuovo edificio prefabbricato destinato a laboratori biologici didattici nell'area di via Dunant in Varese	400.000			400.000	N		
7		003	013	175	01	A0690	Realizzazione di un parcheggio a raso nell'area dell'edificio di via Valleggio n. 11 in Como	595.000			595.000	N		



8		00 3	013	133	01	A0509	Accordo quadro per l'esecuzione delle opere da fabbro presso gli stabili universitari delle sedi di Varese, Como e Busto Arsizio (Va). Per un periodo di 48 mesi	72.000	72.000	72.000	216.000	N		
9		00 3	013	133	01	A0509	Accordo quadro per l'esecuzione di lavori da tinteggiatore presso gli stabili universitari delle sedi di Varese, Como e Busto Arsizio (Va). Per un periodo di 48 mesi	100.000	160.000	160.000	420.000	N		
10		00 3	013	175	01	A0509	Manutenzione straordinaria e adeguamenti normativi edifici di Ateneo		200.000		200.000	N		
11		00 3	012	133	08	A0509	Lavori di ristrutturazione del Padiglione 'Colonia Agricola' in Varese - Completament o Lotto 3		500.000		500.000	N		
12		00 3	013	175	01	A0690	Interventi di completamento nell'area del complesso di Sant'Abbondio in Como		100.000	1.000.000	1.100.000	N		
13		00 3	012	133	01	A0508	Realizzazione di un nuovo complesso polifunzionale integrato di edilizia universitaria (comprendente la nuova biblioteca) in località Bizzozero - Varese			250.000	250.000	N		
<b>TOTALE</b>								4.499.000	2.232.000	1.482.000	8.213.000			

(1) numero progressivo da 1 a n. a partire dalle opere del primo anno

(2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto)

(3) Vedi Tab. 1 e Tab. 2

(4) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 comma 6 del D. Lgs. 163/06 e s.m.i. quando si tratta di un intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore.

In caso affermativo compilare la scheda 2B

(5) Vedi Tab. 3





II Responsabile del Programma  
Ing. Gianmarco Gatti

SCHEDA 3

ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE 2018-2020

ELENCO ANNUALE 2018

Cod. int. Amm.ne (1)	Codice Unico Intervento CUI (2)	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO		IMPORTO ANNUALITÀ	IMPORTO TOTALE INTERVENTO	FINALITÀ (3)	Conformità		Priorità (4)	STATO DELLA PROGETTAZIONE approvata (5)	Tempi di esecuzione	
			Cognome	Nome				Urb. (S/N)	Amb. (S/N)			TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
		Interventi di messa a norma dell'edificio di via Dunant n. 3 e del Padiglione Morselli nell'area ex-ONP - via O. Rossi in Varese	GATTI	GIANMARCO	262.000	262.000	MIS	S	S	1	PD	3°/2018	4°/2019
		Edificio di via Castelnuovo in Como - Interventi di manutenzione straordinaria di carattere impiantistico ed edile	GATTI	GIANMARCO	720.000	720.000	MIS	S	S	1	SF	3°/2018	2°/2019
		Campus Bizzozero in Varese - Sistemazioni aree a parcheggio	GATTI	GIANMARCO	900.000	900.000	COP	S	S	1	SF	4°/2017	2°/2018
		Lavori di ristrutturazione di alcuni fabbricati nell'area ex-ONP - via O. Rossi in Varese (Padiglioni 'Antonini', 'Rossi' e 'Direzione')	GATTI	GIANMARCO	900.000	2.100.000	COP	S	S	1	PE	2°/2018	4°/2019
		Realizzazione di un nuovo edificio prefabbricato destinato a laboratori biologici didattici nell'area di via Dunant in Varese	GATTI	GIANMARCO	400.000	400.000	COP	S	S	1	PP	2°/2018	3°/2018
		Sistemazione aree esterne del Campus Bizzozero in Varese	GATTI	GIANMARCO	550.000	550.000	COP	S	S	1	PP	2°/2018	4°/2018
		Realizzazione di un parcheggio a raso nell'area dell'edificio di via Valleggio n. 11 in Como	GATTI	GIANMARCO	595.000	595.000	COP	S	S	1	PE	1°/2018	3°/2018



		Accordo quadro per l'esecuzione delle opere da fabbro presso gli stabili universitari delle sedi di Varese, Como e Busto Arsizio (Va). Per un periodo di 48 mesi	NUZZO	ROBERTA	72.000,	287.920	MIS	S	S	1	PE	2°/2018	2°/2022
		Accordo quadro per l'esecuzione di lavori da tinteggiatore presso gli stabili universitari delle sedi di Varese, Como e Busto Arsizio (Va). Per un periodo di 48 mesi	NUZZO	ROBERTA	100.000	542.900	MIS	S	S	1	PE	2°/2018	2°/2022
TOTALE					4.499.000	6.357.820							

NOTE

- (1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto)
- (2) La codifica dell'intervento CUI (c.f.\*+anno+n. progressivo) verrà composta e confermata al momento della pubblicazione dal sistema di gestione
- (3) Indicare le finalità utilizzando la Tab. 5
- (4) Vedi art. 128 comma 3 del D. Lgs. 163/06 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala espressa in 3 livelli (1=massima priorità; 3=minima priorità)
- (5) Indicare la fase della progettazione approvata dell'opera come da Tab. 4

II Responsabile del Programma  
Ing. Gianmarco Gatti

#### 4.4 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

##### QUADRO DI SINTESI

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2018 e triennale (2018-2020) è stato elaborato tenendo conto:

- Delle disposizioni normative relative all'introduzione al sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, in attuazione all'art. 5 della L. 240/2010, in conformità al D.Lgs. 18/2012 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240", al D.M. 19 del 14 gennaio 2014 - "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e al D.M. n. 21 del 16 gennaio 2014 - "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi";
- del Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 del 2016 sugli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- del Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno del 2017 "Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. n. 19 del 2014";
- della recente emanazione del Decreto Direttoriale 1841 del 26 Luglio 2017 per l'adozione della versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo predisposto dalla



Commissione Miur per la contabilità economico-patrimoniale, ai sensi dell'art. 8 del DI MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19;

- delle disposizioni contenute nel Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità;
- delle vigenti disposizioni normative riguardanti le spese di personale e rivolte al contenimento della spesa pubblica;
- delle determinazioni assunte dagli Organi di governo dell'Università.

## **DOCUMENTO DI BILANCIO**

### **CONTENUTI**

Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio (denominato Budget) per l'anno 2018 è composto dal budget economico e dal budget degli investimenti.

L'amministrazione universitaria ha strutturato il budget modificando l'attuale articolazione organizzativa complessiva dell'esercizio 2018, costituita dalle "unità analitiche", ossia le strutture assegnatarie di risorse di budget che corrispondono ai Centri gestionali definiti dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità, sulla base dei recenti provvedimenti del Direttore Generale sull'organizzazione.

In particolare per l'Area Infrastrutture e Logistica viene prevista la cessazione del Servizio edilizia e logistica con decorrenza 1° gennaio 2018, viene previsto il passaggio dei Centri Speciali dal servizio Ricerca e Internazionalizzazione ai Dipartimenti.

All'art.12, comma 3 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'Insubria sono definiti i seguenti documenti contabili pubblici di sintesi previsionali che risultano essere i seguenti:

1. bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone a sua volta dei seguenti documenti:
  - a) budget economico;
  - b) budget degli investimenti unico di Ateneo.
2. bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.
3. bilancio non preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria.
4. bilancio unico di ateneo autorizzatorio annuale riclassificato secondo lo schema missioni e programmi.

Nella formazione del Budget 2018 l'amministrazione ha seguito i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile; in particolare la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Le disponibilità di Budget al 31 dicembre 2017 sui progetti dell'esercizio 2017 e precedenti, non sono state previste nel budget 2018 perché verranno riportate in automatico dal sistema applicativo U-GOV con successiva variazione di budget nell'esercizio 2018. La previsione di budget quindi riguarda, in particolare per i Dipartimenti, solo nuovi proventi esterni derivanti da nuovi progetti o dalla quota annuale di competenza 2018 di progetti già in corso ma non previsti interamente nel 2017 ma solo per la quota annuale 2017.



### **RISPETTO VINCOLI NORMATIVA VIGENTE**

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica legislativa ed economica; in particolare:

- Legge di conversione 6 agosto 2008, n. 133 del Decreto-legge 25 giugno 2008 n.112 “Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria”;
- Decreto-legge 10 novembre 2008 n.180 “Disposizioni urgenti per il diritto allo studio, la valorizzazione del merito e la qualità del sistema universitario e della ricerca” convertito nella Legge n. 1/2009;
- Decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78 “Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica”, convertito dalla Legge 30 luglio 2010, n.122;
- Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario” (cd. Riforma Gelmini) e relativi decreti attuativi;
- Decreto-legge 22 giugno 2012, n. 83 “Misure urgenti per la crescita del Paese” convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 134;
- Decreto-legge 6 luglio 2012 n. 95 “Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario”, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 35;
- Tetto di spesa mobili e arredi L. 228/2012 art. 1 commi 141/142;
- Decreto-legge del 31 agosto 2013, n.101 “Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione della spesa nelle pubbliche amministrazioni e nelle società partecipate” convertito con L. 30 ottobre 2013 n. 125;
- Legge n. 190/2012 "Anticorruzione" e Decreto legislativo n. 33/2013 "Trasparenza";
- D.L. n. 90/2014 convertito in Legge n. 114 del 11 agosto 2014 “Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari”, in particolare in materia di pubblico impiego;
- L.114/2014, art. 9 comma 2, che fissa disposizioni sui trattamenti economici degli onorari avvocature enti pubblici e i relativi stanziamenti di bilancio;
- Legge n. 190 del 23/12/2014, Legge di stabilità 2015;
- Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, Legge di stabilità 2016;
- Legge 1 dicembre 2016, n.225, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili, in corso di conversione;
- Legge 11 dicembre 2016, n. 232, recante disposizioni in merito a “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”; in particolare l'abrogazione dei tetti di spesa e conseguentemente dei versamenti all'Erario dei relativi risparmi di spesa con riferimento alla spesa per arredi (abrogazione dell'art.1 commi 141 e 142 L.228/2012) e alla spesa per missioni (abrogazione dell'art. 6 Comma 12 L.122/2010) e alla spesa per formazione al personale (abrogazione dell'art. 6 Comma 13 L.122/2010);
- Legge 7 agosto 2015, n. 124; D.lgs. 25 maggio 2017, nn. 74 e 75; D.lgs. 20 giugno 2016, n. 116; D.lgs. 20 luglio 2017, n. 118, Riforma Madia.

Si è tenuto conto, altresì, dei documenti programmatici predisposti dal Governo e in particolare del Disegno di legge, Senato della Repubblica, 31/10/2017 A.S. n. 2960 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020”; a partire dall'anno scorso la manovra di finanza pubblica è operata con la sola legge di bilancio, che ora ricomprende anche la ex legge di stabilità.



Il Collegio prende atto di quanto indicato nella relazione allegata alla previsione che riporta nel dettaglio le riduzioni applicate e dei correlati versamenti all'Erario da effettuare nel 2018.

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Amministrazione al rispetto delle disposizioni normative in vigore raccomanda altresì di applicare le disposizioni che verranno approvate dal Governo dalla Legge di Bilancio 2018 e 2018-2020.

Il Collegio con riferimento alle limitazioni sulle spese di personale in vigore, invita l'Amministrazione al puntuale rispetto delle stesse.

### **ANALISI DEI PROSPETTI DI BUDGET**

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2018.

Di seguito si espongono i valori di sintesi.

#### **BUDGET ECONOMICO 2018**

	<b>2018</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	
1) Proventi per la didattica	15.978.040,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	107.500,05
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	364.051,94
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>16.449.591,99</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	50.546.876,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	492.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	286.200,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.416.067,00
7) Contributi da altri (privati)	327.200,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>53.138.343,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>3.640.375,00</b>



<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>908.160,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	939.774,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	933.307,28
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.873.081,28</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>76.009.551,27</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	29.869.138,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	638.903,69
c) docenti a contratto	808.000,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	278.976,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.595.017,69
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.162.460,66
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.757.478,35</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	
1) Costi per sostegno agli studenti	12.179.934,00
2) Costi per il diritto allo studio	1.288.309,87
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	134.216,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	173.209,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	335.490,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.175.350,26
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.897.233,19
9) Acquisto altri materiali	406.712,24
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00



11) Costi per godimento beni di terzi	327.008,02
12) Altri costi	611.686,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>29.529.148,58</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	400.865,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.776.014,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>3.176.879,00</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>209.339,83</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>441.521,15</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>77.114.366,91</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-1.104.815,64</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-51.000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-48.612,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
1) Proventi	0,00
2) Oneri	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.852.568,36</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-4.005.996,00</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.005.996,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>



**BUDGET INVESTIMENTI 2018**

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	-	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	375.304,00	4.000,00	-	371.304,00
3) Attrezzature scientifiche	35.100,00	21.000,00	-	14.100,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-





5) Mobili e arredi	137.600,00	-	-	137.600,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	32.000,00	-	-	32.000,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.500,00	2.500,00	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>582.504,00</b>	<b>27.500,00</b>	-	<b>555.004,00</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	1.500,00	-	-	1.500,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>584.004,00</b>	<b>27.500,00</b>	-	<b>556.504,00</b>



**BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2018-2020**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	15.978.040,00	16.000.441,55	15.999.441,55
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	107.500,05	107.500,05	100.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	364.051,94	364.961,93	340.748,00
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>16.449.591,99</b>	<b>16.472.903,53</b>	<b>16.440.189,55</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	50.546.876,00	50.532.400,00	50.540.400,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	492.000,00	492.000,00	492.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	286.200,00	303.400,00	322.400,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.416.067,00	1.716.067,00	1.416.067,00
7) Contributi da altri (privati)	327.200,00	429.200,00	1.329.200,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>53.138.343,00</b>	<b>53.543.067,00</b>	<b>54.170.067,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>3.640.375,00</b>	<b>3.640.375,00</b>	<b>3.640.375,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>908.160,00</b>	<b>908.160,00</b>	<b>908.160,00</b>



<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	939.774,00	939.774,00	939.774,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	933.307,28	788.564,41	786.279,71
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.873.081,28</b>	<b>1.728.338,41</b>	<b>1.726.053,71</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>76.009.551,27</b>	<b>76.292.843,94</b>	<b>76.884.845,26</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	29.869.138,00	29.531.889,00	29.276.979,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	638.903,69	638.903,68	632.989,75
c) docenti a contratto	808.000,00	809.000,00	809.000,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	278.976,00	278.700,00	286.700,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.595.017,69	31.258.492,68	31.005.668,75
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.162.460,66	11.947.130,56	11.848.154,56
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.757.478,35</b>	<b>43.205.623,24</b>	<b>42.853.823,31</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			



1) Costi per sostegno agli studenti	12.179.934,00	12.329.628,00	12.356.628,00
2) Costi per il diritto allo studio	1.288.309,87	1.348.310,00	1.364.111,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	134.216,00	135.316,00	135.616,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	173.209,00	173.209,00	173.209,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	335.490,00	335.490,00	338.490,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.175.350,26	1.169.051,00	1.164.572,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.897.233,19	13.375.088,95	13.091.652,13
9) Acquisto altri materiali	406.712,24	364.770,77	289.512,12
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	327.008,02	258.938,31	263.548,64
12) Altri costi	611.686,00	611.916,00	611.586,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>29.529.148,58</b>	<b>30.101.718,03</b>	<b>29.788.924,89</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	400.865,00	400.865,00	400.865,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.776.014,00	2.776.014,00	2.776.014,00
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>3.176.879,00</b>	<b>3.176.879,00</b>	<b>3.176.879,00</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>209.339,83</b>	<b>200.818,35</b>	<b>190.954,65</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>441.521,15</b>	<b>435.034,12</b>	<b>420.284,12</b>



<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>77.114.366,91</b>	<b>77.120.072,74</b>	<b>76.430.865,97</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-1.104.815,64</b>	<b>-827.228,80</b>	<b>453.979,29</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Proventi finanziari	2.388,00	2.388,00	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-51.000,00	-49.500,00	-47.500,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-48.612,00</b>	<b>-47.112,00</b>	<b>-45.112,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	0,00	0,00	0,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.852.568,36</b>	<b>2.829.897,20</b>	<b>2.806.429,15</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-4.005.996,00</b>	<b>-3.704.238,00</b>	<b>-2.397.561,86</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.005.996,00</b>	<b>3.704.238,00</b>	<b>2.397.561,86</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2018-2020**

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			B) FONTI DI FINANZIAMENTO				
Voci	Importo investimento 2018	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2019	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo investimento 2020	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	400.000	400.000	-	-	1.000.000	1.000.000	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	-	-	-	<b>400.000</b>	<b>400.000</b>	-	-	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	375.304	4.000	-	371.304	516.962	4.000	-	512.962	433.638	4.000	-	429.638
3) Attrezzature scientifiche	35.100	21.000	-	14.100	16.000	16.000	-	-	18.000	16.000	-	2.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	137.600	-	-	137.600	128.800	-	80.000	48.800	49.300	-	-	49.300
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	32.000	-	-	32.000	500.000	-	500.000	-	250.000	-	-	250.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.500	2.500	-	-	2.500	2.500	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>582.504</b>	<b>27.500</b>	-	<b>555.004</b>	<b>1.164.262</b>	<b>22.500</b>	<b>580.000</b>	<b>561.762</b>	<b>750.938</b>	<b>20.000</b>	-	<b>730.938</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.500	-	-	1.500	1.500	-	-	1.500	1.500	-	-	1.500
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>584.004</b>	<b>27.500</b>	-	<b>556.504</b>	<b>1.565.762</b>	<b>422.500</b>	<b>580.000</b>	<b>563.262</b>	<b>1.752.438</b>	<b>1.020.000</b>	-	<b>732.438</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DELL'INSUBRIA

Per l'esercizio 2018 il pareggio del budget unico annuale autorizzatorio verrà raggiunto con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante il risultato presunto dell'esercizio 2017 per € 3.715.996,00 e mediante i risultati degli esercizi precedenti accantonati per € 290.000,00.

Per l'esercizio 2019 il pareggio del budget unico annuale autorizzatorio verrà raggiunto con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante il risultato presunto dell'esercizio 2018 per € 3.414.238,00 e mediante i risultati degli esercizi precedenti accantonati per € 290.000,00. Inoltre per il budget degli investimenti viene individuata quale fonte di finanziamento il ricavo del Consorzio Cidis in liquidazione per i lavori previsti al Collegio S. Teresa e l'accensione di un mutuo per il finanziamento di opere e arredi tecnici per la Colonia Agricola lotto III.

Per l'esercizio 2020 il pareggio del budget unico annuale autorizzatorio verrà raggiunto con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante il risultato presunto dell'esercizio 2019 per € 2.107.561,86 e mediante i risultati degli esercizi precedenti accantonati per € 290.000,00. Inoltre per il budget degli investimenti viene individuata quale fonte di finanziamento il ricavo della vendita dell'immobile di via Carso in Como per il finanziamento dei lavori di manutenzione straordinaria del Chiostro di S. Abbondio.

Il Collegio ricorda che l'utilizzo del risultato dell'esercizio deve essere oggetto di attenta valutazione e decisione da parte degli Organi di governo e che l'equilibrio di bilancio non viene richiesto solo al momento della predisposizione e approvazione del bilancio preventivo, ma deve accompagnare di continuo la gestione che deve riguardare anche gli aspetti economici e patrimoniali.

Il Collegio ha effettuato un confronto con dati di sintesi omogenei riferiti all'esercizio 2017:

<b>Budget economico</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	16.449.591,99	16.475.792,50
II. CONTRIBUTI	53.138.343,00	53.077.898,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	3.640.375,00	3.889.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	908.160,00	803.880,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.873.081,28	3.577.182,66
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>76.009.551,27</b>	<b>77.823.753,16</b>
B) COSTI OPERATIVI	<b>77.114.366,91</b>	<b>77.687.438,70</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	43.757.478,35	43.047.240,78
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.595.017,69	31.307.658,50
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	12.162.460,66	11.739.582,28
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	29.529.148,58	28.060.563,88



X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.176.879,00	5.899.767,78
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	209.339,83	190.670,76
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	441.521,15	489.195,50
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-1.104.815,64</b>	<b>136.314,46</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-48.612,00</b>	<b>-52.612,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.852.568,36</b>	<b>2.818.952,66</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-4.005.996,00</b>	<b>-2.735.250,20</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.005.996,00</b>	<b>2.735.250,20</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Budget investimenti	2018	2017
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	-
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	582.504,00	563.249,80
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>584.004,00</b>	<b>564.749,80</b>

Da un raffronto dei dati preventivi si evince una differenza minore dei proventi per l'esercizio 2018, in particolare per altri proventi e ricavi diversi, in relazione ai minori utilizzi delle riserve di patrimonio netto per ammortamenti beni immateriali e materiali ante-2014, a fronte dei minori costi di ammortamento sostenuti in relazione alla residua vita utile di tali beni.





I costi del personale risultano in aumento rispetto all'esercizio 2017, per le decisioni assunte nel corso del 2017 relative al reclutamento e ai passaggi del personale docente. I costi del personale tecnico-amministrativo tengono inoltre conto della stabilizzazione dei precari da attuare nel 2017, delle Progressioni economiche orizzontali in corso di conclusione nel 2017.

I costi della gestione corrente, in aumento rispetto all'esercizio 2017, prevedono l'incremento di costi per il sostegno agli studenti (borse di studio e servizi per il diritto allo studio, borse Erasmus) e l'incremento delle spese per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (manutenzione immobili e manutenzione impianti) contro una diminuzione dei costi per i servizi e godimento beni di terzi.

Il Collegio prende atto che le previsioni sono state effettuate ai criteri di prudenza e contenimento dei costi, insieme ai principi di correttezza economica e ragionevolezza, come descritto nella Relazione illustrativa.

La stima degli importi principali, dal lato dei **RICAVI**, sono:

- Le tasse degli studenti iscritti ai corsi di laurea e specialistica sono stimate per € 14.800.000,00, oltre a tasse e contributi per altri corsi (dottorato e specialità) per € 646.390,00, altre tasse e contributi per € 500.000,00, tasse e contributi per corsi alta formazione per € 31.650,00, per complessivi € 15.978.040,00;
- I contributi del Miur pari a € 50.546.876,00 di cui € 43.746.676,00 per il Fondo di Finanziamento Ordinario.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

- € 224.000,00 quale contributo per la mobilità internazionale, finalizzato a supportare l'azione Placement, ora denominata Traineeship per le medesime finalità di Erasmus Studio. In particolare si stima che il sopraccitato ricavo sia così suddiviso: € 200.000 per borse di studio Erasmus e € 24.000 per borse di studio nell'ambito dell'Erasmus Traineeship;
- € 1.000.000,00 quale finanziamento per le borse di studio post lauream. Tale stima è stata effettuata sulla base degli introiti del 2014 e 2015;
- € 22.676,00 quale quota annuale del finanziamento triennale per i tirocini curriculari, già assegnato dal Miur;
- € 42.500.000,00 quale Fondo di Finanziamento Ordinario in senso stretto, alla luce dell'assegnazione provvisoria dell'esercizio 2017 DM. 9 agosto 2017, n. 610, di € 41,4 circa, prevedendo l'incremento per il finanziamento di piani straordinari per ricercatori universitari previsto dalla bozza di Legge di Bilancio per il 2018 e l'incremento per l'approvazione di un progetto presentato nell'ambito dei Dipartimenti di eccellenza.



Tra i gli altri contributi Miur sono compresi:

- Passegnazione per attività sportive universitarie dal Miur, stimata in € 40.000,00, sulla base della media degli ultimi tre anni;
  - Passegnazione dal Miur per le borse di studio di formazione specialistica € 6.744.600,00.
- Gli altri contributi, pari a € 2.591.467,00 comprendono:

Contributi Regioni e Province autonome	492.000,00
Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	286.200,00
Contributi da Università	-
Contributi da altri (pubblici)	1.416.067,00
Contributi da altri (privati)	327.200,00

La voce Contributi di Enti pubblici comprende i contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici pari a € 1.327.139,00, sostenuti per immobilizzazioni materiali e immateriali (manutenzioni su beni di terzi). A tali contributi è stata applicata la tecnica del risconto (DM n. 19 del 14 gennaio 2014) a copertura degli ammortamenti. La somma si riferisce in particolare ad ammortamenti per beni/opere acquisiti/sostenuti nell'esercizio 2013 e precedenti (in contabilità finanziaria).

La destinazione dei finanziamenti è dettagliata nella nota illustrativa.

- I proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio, pari a € 908.160,00, comprendono i proventi da parte della Regione Lombardia per la gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio, di cui € 591.635,00 per il fabbisogno delle borse di studio erogate per diritto allo studio a.a. 2017/2018 come da Decreto regionale n. 6795 del 30/06/2017 e € 316.525,00, quale contributo presunto per funzionamento diritto allo studio, come da DGR n. 6166 del 26/05/2017.
- Gli Altri proventi e ricavi diversi, pari a € 1.873.081,28 comprendono la somma di € 939.774,00, per utilizzo fondi vincolati di esercizi precedenti nel patrimonio netto, cui corrispondono i relativi costi di competenza, per ammortamenti di competenza su immobilizzazioni materiali e immateriali pre-2014. Tale voce viene riportata nello schema di budget economico tra gli altri proventi e ricavi diversi ma in modo distinto quale *Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria*.
- Risulta imputato a conto economico tra i proventi l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale mediante il risultato presunto dell'esercizio 2017 per € 3.715.996,00 e mediante i risultati di esercizi precedenti pari a € 290.000,00.



La stima degli importi principali, dal lato dei **COSTI**, sono:

- Il costo del personale, complessivamente pari a € **43.757.478,35**, comprende:
  - i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro **31.595.017,69**;
  - i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per euro **12.162.460,66**.
- I costi della gestione corrente, complessivamente pari a € **29.529.148,58**, sono così dettagliati:

<b>Descrizione</b>	<b>BUDGET 2018</b>
Costi per il sostegno agli studenti	12.179.934,00
Costi per il diritto allo studio	1.288.309,87
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	134.216,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	173.209,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	335.490,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.175.350,26
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	12.897.233,19
Acquisto altri materiali	406.712,24
Costi per godimento beni di terzi	327.008,02
Altri costi	611.686,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.529.148,58</b>

Rispetto all'esercizio precedente, la cui previsione di spesa era pari a € 28.060.563,88 si evidenzia un considerevole aumento pari a € 1.468.584,70 dovuto principalmente a:

- incremento dei costi per il diritto allo studio, conseguente allo scioglimento del consorzio Cidis (Consorzio interuniversitario per il diritto allo studio - Regione Lombardia) a decorrere dal 23 luglio 2017, a seguito del quale l'Università ha dovuto assumere la gestione diretta;

- incremento dei costi della manutenzione ordinaria immobili e manutenzione ordinaria impianti pari a € 1.166.376,24 in relazione alle maggiori spese da sostenere per le apparecchiature dislocate presso i nuovi edifici denominati "Colonia Agricola" 2° lotto in Varese e per l'edificio "Cubo" in Como.



- I costi per gli ammortamenti, pari a € **3.176.879,00** sono relativi a:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Totale 2018</b>
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	400.865,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.776.014,00
<b>Totale</b>	<b>3.176.879,00</b>

- La spesa per accantonamenti rischi e oneri pari a € 209.339,83 comprende l'accantonamento a fondo svalutazione crediti verso enti pubblici per € 70.000,00 in relazione alla presunta inesigibilità dei crediti verso il Comune di Busto Arsizio per il finanziamento di cui all'Accordo di programma.
- Gli oneri diversi di gestione, pari a € 441.521,15 comprendono la spesa di € 154.187,00 per "versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse".
- Le imposte sul reddito dell'esercizio pari a € 2.852.568,36 comprendono l'IRES dovuta per l'attività commerciale e l'IRAP calcolata con il metodo retributivo sul costo del personale.

La stima degli importi principali, dal lato dei **COSTI PER INVESTIMENTO**, pari a € **584.004,00** comprende:

- Immobilizzazioni materiali, per complessivi € 582.504,00, di cui € 375.304,00 per impianti e attrezzature, € 35.100,00 per attrezzature scientifiche, € 137.600 per mobili e arredi, immobilizzazioni in corso e acconti € 32.000,00, altre immobilizzazioni materiali € 2.500,00.
- Immobilizzazioni finanziarie per € 1.500,00 per l'acquisizione di partecipazioni finanziarie in altre imprese (spin-off).

E' altresì stato redatto il Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, in relazione allo schema di cui all'Allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017, n. 394 e alla nuova codifica Siope delle voci di entrata e di spesa che confluiscono al III e IV livello prospettato. E' stata effettuata una riconciliazione dei dati delle voci di budget, opportunamente rettificata tenendo conto delle presunte entrate ed uscite finanziarie, con le voci di entrata e spesa del glossario Siope. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi (allegato 1).

Infine viene allegato, ai sensi dell'art. 4 D.Lgs 18/2012 e Decreto Miur del 16 gennaio 2014 n. 21, il prospetto (allegato 2) di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi (COFOG). Per la ripartizione delle spese si sono adottati i criteri approvati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19 novembre 2014.



**In conclusione**, il Collegio nei limiti delle osservazioni e considerazioni sopra esposte e con le raccomandazioni agli Organi di Governo circa una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali, con particolare riguardo ai costi dovuti alla manutenzione ordinaria immobili e impianti, in ragione della circostanza che questi ultimi sono incrementati rispetto a quelli dell'esercizio precedente, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico annuale autorizzatorio 2018.

Il Presidente del Collegio dei Revisori: Primo Referendario Dott. Patumi Riccardo

Il Rappresentante del M.E.F.: Dott.ssa Polidori Maria Ida

Il Rappresentante del M.E.F. (membro supplente): Dott.ssa Anna Maria Lillo