



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DELL'INSUBRIA**

BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2017 E TRIENNALE (2017-2019)

## **BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2017 E TRIENNALE (2017-2019)**

Approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 dicembre 2016  
Rep. 284 del 15 dicembre 2016

AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE

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

*Chiaramente Insubria!*

Piano 2 – Stanza n. 2.015.0





1	NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2017 E TRIENNALE 2017-2019.....	2
1.1	IL CONTESTO DI RIFERIMENTO.....	2
1.2	LE PRIORITÀ DELLE POLITICHE DI BILANCIO .....	3
1.3	LE NOVITÀ NORMATIVE 2016 E IL CONTESTO NORMATIVO 2017 .....	4
1.4	CRITERI DI VALUTAZIONE .....	9
2	IL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2017 E TRIENNALE 2017-2019.....	10
2.1	IL BUDGET ECONOMICO 2017 .....	10
2.2	IL BUDGET INVESTIMENTI 2017 .....	13
2.3	IL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017-2019 .....	14
2.4	IL BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2017-2019 .....	17
3	RELAZIONE ILLUSTRATIVA .....	18
3.1	IL PROCESSO DI BUDGETING E IL BUDGET 2017.....	18
3.2	BUDGET ECONOMICO 2017.....	23
3.3	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2017 .....	49
4	ALLEGATI .....	52
4.1	BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2017.....	52
4.2	RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2017 .....	57
4.3	ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE EDILIZIA 2017/2019 .....	58
4.4	RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI.....	62



## **1 NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET UNICO DI ATENEIO ANNUALE 2017 E TRIENNALE 2017-2019**

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

In un contesto di incertezza sui fondi – soprattutto FFO – su cui l'Ateneo può contare per orientare le proprie scelte gestionali, perseguire l'obiettivo dell'equilibrio di bilancio non è operazione semplice. L'Università deve perciò porre in essere tutte le attività necessarie che, senza ridurre la qualità della ricerca e della didattica, le consentano, da un lato, di potenziare i ricavi sui quali può incidere e, dall'altro, 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.

L'incertezza è dovuta dal fatto che, anche se gli investimenti complessivi per l'Istruzione e la Ricerca si consolidano a 6,9 mld, ad oggi è stata assegnata la quota provvisoria minima del 2016 nel mese di luglio (29,11 ml), con il mantenimento del meccanismo di distribuzione della quota base dell'FFO sul costo standard, innalzando la percentuale dal 25 al 28; per i criteri di distribuzione della quota premiale bisognerà aspettare un secondo decreto del Miur entro fine anno.

L'attuale bozza della legge di stabilità, nel testo licenziato dalla Camera, prevede un incremento dell'FFO per il 2017 attraverso un investimento per il diritto allo studio di 50 milioni di euro.

A fronte di questi dati incerti restano comunque gli aspetti positivi che devono essere presi in considerazione nella predisposizione del bilancio 2017 e che riguardano i seguenti aspetti:

1. La quota premiale e perequativa che l'Ateneo ha ricevuto per il 2015 è pari allo 0,74% del fondo premialità destinato alle università pubbliche, a fronte di una quota base pari allo 0,62% del fondo base destinato alle università pubbliche. In altri termini l'Ateneo, come per il 2014, ha ricevuto finanziamenti percentualmente maggiori sulle quote soggette a valutazioni rispetto a quelle non soggette a valutazioni grazie ai risultati positivi delle valutazioni della ricerca (VQR 2004-2010), delle politiche di reclutamento e della didattica. Si resta in attesa dei dati ministeriali per le assegnazioni del 2016.
2. La percentuale di studenti "iscritti regolari" dell'Ateneo è in costante crescita è attualmente è attorno a circa il 76%, non ancora definitivo. Poiché la parte della quota base dell'FFO ripartita in base al costo standard per studente (vengono calcolati gli studenti iscritti in posizione regolare a tempo pieno) è tendenzialmente in crescita, è ragionevole aspettarsi che la quota percentuale spettante all'Ateneo risulterà essere in crescita.
3. Nell'anno accademico 2016/2017 non ci sono stati cambiamenti riguardo all'offerta formativa. La politica di razionalizzazione delle spese tenuta negli ultimi anni dall'Ateneo ha consentito di accantonare riserve che sono state destinate nel 2015, in sede di approvazione del bilancio unico 2014, ad investimenti in interventi edilizi per € 4ml, che pertanto non necessiteranno di copertura nel budget 2017.
4. Il risultato positivo dell'esercizio 2015 ha consentito di destinare parte dell'utile alle attività didattiche, incrementando le borse di eccellenza e merito degli studenti, finanziando n. 6 posti ricercatori a tempo determinato e tempo pieno tipo A Legge 240/2010, incrementando le bor-



se per il diritto allo studio, incrementando i contributi per attività sportiva degli studenti e alle attività di ricerca, destinando un fondo per le grandi attrezzature scientifiche.

Il quadro sopra esposto porta ad adottare un atteggiamento prudentiale ma al contempo lascia intravedere la possibilità che le entrate nel corso del 2017 possano essere in linea con quelle del 2015 e 2016. Tuttavia si ritiene opportuno operare in modo conservativo, riservandosi in corso d'anno eventuali variazioni di budget a fronte di entrate supplementari non preventivate in sede di stesura del budget.

## **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 rispetto a quanto previsto nel budget autorizzatorio 2016. 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'incremento nell'organico di Ateneo nel 2015 del numero di professori associati assunti nell'ambito del piano straordinario ministeriale per gli anni 2011-2012-2013 a seguito di procedure valutative (con conseguente riduzione della consistenza numerica di ricercatori universitari a tempo indeterminato) ed alla previsione di assunzione nel 2016 e 2017 sulla base dei punti organico attribuiti dal Ministero per il 2015. Inoltre, la previsione di spesa tiene conto dell'esigenza di assicurare il regolare svolgimento dell'attività didattica, ufficiale e/o integrativa, dell'incremento del numero degli studenti immatricolati, 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.

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 permetterà 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.

Inoltre l'Ateneo considera strategico il mantenimento di un adeguato presidio nell'ambito del sistema bibliotecario e dei sistemi informativi e comunicazione.

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 2017, vengono finanziati attraverso l'utilizzo delle risorse accantonate a tal fine nel corso del 2015 e 2016 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 2016 E IL CONTESTO NORMATIVO 2017

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;
- 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
- Decreto-legge 22 ottobre 2016, n.193, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili, in corso di conversione.

Si è tenuto conto, altresì, dei documenti programmatici predisposti dal Governo e in particolare del Disegno di legge, Camera dei Deputati, 29/10/2016 n° 4127-bis “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”; a partire da quest'anno 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 2017.

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	Stanzamenti 2017	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 amministrazione centrale	€ 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	€ 139.122,54	€ 14.070,35	04.43.15.01.05
					€ 41.569,82		04.43.15.01.06
					€ 11.825,42		04.43.15.01.07
Art. 67 c. 5 dl 112/08 Trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo	10% fondo 2004	€ 454.443,00	€ 45.444,30	€ 408.998,70	€322.740,68	€ 45.444,30	04.43.15.01.03
					170.710,32		04.43.15.01.04
					€ 119.415,14		04.43.15.01.06
					€ 41.943,34		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	€ 323.626,00	€ 54.508,84	04.46.04
Art. 6 Comma 12 L.122/2010 Spese per missioni	50 % spesa 2009 AC	€ 58.609,24	€ 29.304,62	€ 29.304,62	€ 61.886,00	€ 62.246,79	04.43.18.01
	50 % spesa 2009 DIP.	€ 65.884,34	€ 32.942,17	€ 32.942,17			
Art. 6 Comma 13 L.122/2010 Spese per formazione	50 % spesa 2009	96.548,07	€ 48.274,04	€ 48.274,04	€ 70.214,00	€ 48.274,04	04.43.18.16
	50 % spesa 2009	9.880,00	€ 4.940,00	€ 4.940,00	di cui € 53.214, su tetto di spesa e € 17.000 su fondi esterni	€ 4.940,00	
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	€ 13.266,00 di cui € 11.166,00 su tetto di spesa e € 2.100 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			€ 28.100,00		04.41.07.02
	spesa 2008	331.444,63			€ 59.127,00		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.	1.293.922,38			€ 200.000,00		04.41.01.01
					-		01.10.06.07
					-		.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.1 commi 141 e 142 L.228/2012 spesa per arredi	20% spesa media 2010/2011	€ 3.8847,96	€31.078,368	€ 7.769,59	€ 10.080,00 di cui € 9.580,00 su tetto di spesa e €5 00 su fondi esterni dipartimenti	€ 38.323,60	01.11.03.01
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 stanziamento 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.



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 2016-2018.
- 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, termine ultimo di validità della citata norma.
- 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 (2015-2016-2017).
- sono previsti incentivi ministeriali in regime di cofinanziamento 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. 552/2016 – FFO per l'anno 2016).
- 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 un ricercatore a tempo a determinato di tipo b), già ricercatore di tipo a) in servizio presso il medesimo Ateneo, comporterà nell'anno 2017 la restituzione dell'intero budget resosi disponibile a seguito della cessazione del candidato in qualità di ricercatore di tipo a).
- nel caso di chiamata come professore di prima fascia di un docente precedentemente in servizio presso altro Ateneo a carico delle risorse del piano straordinario 2016, l'Ateneo da cui cessa l'unità di personale mantiene integralmente le conse-





guenti economiche per essere destinate al reclutamento di professori entro l'anno 2017 (art. 2, comma 3, del D.I. n. 242/2016).

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 (piani 2016 e 2017).

Con D.I. n. 924/2015 e D.M. n. 78/2016 sono state assegnate all'Ateneo le risorse per il reclutamento di n. 8 posti di ricercatore a tempo determinato, ai sensi dell'art. 24, comma 3 lettera b), della Legge n. 240/2010 nell'ambito del piano straordinario di ricercatori per l'anno 2016.

Con D.I. n. 242/2016 sono state assegnate all'Ateneo le risorse per la chiamata di un professore di prima fascia (piano straordinario 2016), mediante procedure di cui all'art. 18, comma 1, e dell'art. 29, comma 4, della Legge n. 240/2010.

Con D.M. n. 619/2016 sono stati definiti i criteri ed il contingente assunzionale delle Università statali per l'anno 2016 (turn over 2015) ed all'Ateneo sono stati attribuiti 9.15 punti organico (comprensive della quota base 2016) di cui 0.12 vincolati per la mobilità del personale delle Province.

Il 2016 costituirà per il nostro Ateneo il terzo anno di redazione del budget in contabilità economica, con anche la disponibilità dei dati derivanti dal primo bilancio unico, riferito all'esercizio 2014. Il quadro normativo in materia contabile, in attuazione di quanto previsto dall'art. 5, comma 1 lettera b) e comma 4 lettera a) della L. 240/10 e del D.Lgs. 18/2012, dal D.M. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e dal D.M. n. 21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e Programmi", è stato completato a fine 2015 con il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 del 2016 sugli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti", e nel corso del 2016 con n anche grazie all'emanazione della seconda versione 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 e al Decreto interministeriale 11 aprile 2016, n. 248 "Bilancio consolidato".



#### **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 2017 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 2017 E TRIENNALE 2017-2019

### 2.1 IL BUDGET ECONOMICO 2017

	2017
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	
1) Proventi per la didattica	15.960.320,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	62.550,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	452.922,50
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>16.475.792,50</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	49.329.684,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	408.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	306.020,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	2.643.906,00
7) Contributi da altri (privati)	320.288,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>53.077.898,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>3.889.000,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>803.880,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	3.577.182,66
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.577.182,66</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>77.823.753,16</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	29.688.490,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	628.322,50
c) docenti a contratto	802.000,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	188.846,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.307.658,50
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.739.582,28
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.047.240,78</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	
1) Costi per sostegno agli studenti	12.322.432,15
2) Costi per il diritto allo studio	956.438,48
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	147.156,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	178.664,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	394.242,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.155.644,46
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.591.964,04
9) Acquisto altri materiali	346.919,71
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	408.537,04
12) Altri costi	558.566,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>28.060.563,88</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.451.417,89



2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.448.349,89
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>5.899.767,78</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>190.670,76</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>489.195,50</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>77.687.438,70</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>136.314,46</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-55.000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-52.612,00</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>2.818.952,66</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.735.250,20</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>3.300.000,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>564.749,80</b>



**2.2 IL BUDGET INVESTIMENTI 2017**

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	525.669,80	-	-	525.669,80
3) Attrezzature scientifiche	25.000,00	-	-	25.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.500,00	-	-	2.500,00
5) Mobili e arredi	10.080,00	-	-	10.080,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-



<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>563.249,80</b>	-	-	<b>563.249,80</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.500,00	-	-	1.500,00
<b>TOTALE GENERALI</b>	<b>564.749,80</b>	-	-	<b>564.749,80</b>

### 2.3 IL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017-2019

	2017	2018	2019
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	15.960.320,00	15.961.950,00	15.963.750,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	62.550,00	62.550,00	62.550,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	452.922,50	477.090,74	478.150,74
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>16.475.792,50</b>	<b>16.501.590,74</b>	<b>16.504.450,74</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	49.329.684,00	49.841.884,00	49.857.084,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	408.000,00	486.000,00	512.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	306.020,00	336.200,00	330.400,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	2.643.906,00	2.643.906,00	2.643.906,00
7) Contributi da altri (privati)	320.288,00	287.288,00	294.288,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>53.077.898,00</b>	<b>53.665.278,00</b>	<b>53.707.678,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>3.889.000,00</b>	<b>3.889.000,00</b>	<b>3.889.000,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>803.880,00</b>	<b>803.880,00</b>	<b>803.880,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	3.577.182,66	3.573.102,66	3.522.200,66



<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.577.182,66</b>	<b>3.573.102,66</b>	<b>3.522.200,66</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>77.823.753,16</b>	<b>78.432.851,40</b>	<b>78.427.209,40</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	29.688.490,00	29.688.490,00	29.688.490,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	628.322,50	638.014,26	638.014,26
c) docenti a contratto	802.000,00	803.000,00	804.000,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	188.846,00	211.196,00	214.596,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.307.658,50	31.340.700,26	31.345.100,26
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.739.582,28	11.668.169,28	11.569.041,28
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.047.240,78</b>	<b>43.008.869,54</b>	<b>42.914.141,54</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	12.322.432,15	12.436.054,70	12.485.694,05
2) Costi per il diritto allo studio	956.438,48	975.667,25	975.667,25
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	147.156,00	147.486,00	147.886,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	178.664,00	178.664,00	178.664,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	394.242,00	394.242,00	394.242,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.155.644,46	1.236.756,60	1.272.215,28
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.591.964,04	12.343.465,52	12.267.951,47
9) Acquisto altri materiali	346.919,71	401.846,63	333.199,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	408.537,04	392.258,04	317.778,10
12) Altri costi	558.566,00	555.986,00	556.286,00





<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>28.060.563,88</b>	<b>29.062.426,74</b>	<b>28.929.583,15</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.451.417,89	1.451.417,89	1.451.417,89
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.448.349,89	4.448.349,89	4.448.349,89
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>5.899.767,78</b>	<b>5.899.767,78</b>	<b>5.899.767,78</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>190.670,76</b>	<b>190.770,12</b>	<b>260.666,57</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>489.195,50</b>	<b>487.840,50</b>	<b>485.275,50</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>77.687.438,70</b>	<b>78.649.674,68</b>	<b>78.489.434,54</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>136.314,46</b>	<b>-216.823,28</b>	<b>-62.225,14</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	-55.000,00	-53.000,00	-50.000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-52.612,00</b>	<b>-50.612,00</b>	<b>-47.612,00</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>2.818.952,66</b>	<b>2.834.628,66</b>	<b>2.828.069,66</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.735.250,20</b>	<b>-3.102.063,94</b>	<b>-2.937.906,80</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>3.300.000,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>564.749,80</b>	<b>597.936,06</b>	<b>362.093,20</b>



## 2.4 IL BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2017-2019

Voci	2017	2018	2019
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di inge- gno	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	525.669,80	563.856,06	333.013,20
3) Attrezzature scientifiche	25.000,00	20.000,00	15.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.500,00	2.500,00	2.500,00
5) Mobili e arredi	10.080,00	10.080,00	10.080,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>563.249,80</b>	<b>596.436,06</b>	<b>360.593,20</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>564.749,80</b>	<b>597.936,06</b>	<b>362.093,20</b>



### **3 RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

#### **3.1 IL PROCESSO DI BUDGETING E IL BUDGET 2017**

Durante l'esercizio 2016 è stato avviato l'obiettivo di ateneo di adozione del Modulo U-Budget a supporto del processo di predisposizione e gestione del bilancio autorizzatorio e di previsione di Ateneo, anche alla luce della revisione degli schemi di budget secondo Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 del 2016 sugli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti".

E' stato altresì predisposto un Manuale Tecnico Operativo per l'uso di U-Budget e per le indicazioni Budget 2017/2019.

La procedura sino al 2016 prevedeva:

- La definizione dei prospetti di budget secondo tracciati excel proposti per un triennio di riferimento, contenenti Unità analitiche, Voci coan con la distinzione di ricavo/costo per il budget economico, progetti, ammontare;
- Redazione del budget delle diverse unità analitiche mediante l'utilizzo della Piattaforma e-learning con invio del prospetto di budget e della relazione;
- Aggregazione dei tracciati excel per la definizione del budget unico al di fuori della piattaforma.

Nel corso di questi anni è emersa l'esigenza di un'azione di miglioramento, quale verifica della possibilità di utilizzo e disponibilità di un sistema informativo specifico che abbia come obiettivi:

- Progettazione di una soluzione a supporto della stesura del bilancio preventivo di tipo annuale e pluriennale
- Informatizzazione del processo di raccolta dei fabbisogni e verifica della quadratura del bilancio di previsione
- Razionalizzazione della fase di definizione delle risorse, in un preciso ciclo di budget
- Verifica della sostenibilità delle attività future.

Il Consorzio Cineca possiede un applicativo, denominato U-budget che consente la redazione del Budget, che è stato acquisito dall'Ateneo.

I benefici attesi dalla soluzione U-Budget sono così sintetizzati:

- WebApp per la pianificazione e programmazione economico-finanziaria
- Personalizzazione degli schemi e del processo di definizione del budget economico e degli investimenti di Ateneo
- Gestione di scenari e fasi di pianificazione
- Workflow per l'attuazione del ciclo negoziale
- Supporto alla programmazione attraverso evidenza di dati di consuntivo
- Gestione avanzata delle security utenti e delle relazioni tra dimensioni di pianificazione
- Reportistica operativa e di sintesi integrata
- Reportistica obbligatoria per legge
- Gestione degli allegati al budget.

Grazie alla disponibilità di questo strumento, la cui attività di configurazione è stata curata da un gruppo di lavoro interno e da un consulente Cineca e la cui presentazione/formazione agli utenti è



avvenuta nei primi giorni di settembre, si è avviato un processo di budgeting (denominato workflow in u-budget) con le seguenti fasi/attività:

attività	soggetti coinvolti				GIORNI LAVORATIVI
	BUDGET ADMINISTRATOR	UTENTE APPLICATIVO STANDARD	UTENTE DI WORKFLOW (REVIEWER)	VERTICE	
<b>FASE 1</b>					
<b>ATTIVITA' 1</b>					
INSERIMENTO PROPOSTA DI BUDGET PER LA PROPRIA UA /SOTTO UA		11			11
<b>ATTIVITA' 2</b>					
REVISIONE E VALIDAZIONE DELLA PROPOSTA DI BUDGET PER UA			11		11
<b>FASE 2</b>					
<b>ATTIVITA' 3</b>					
STAMPA REPORT AGGREGATI E VERIFICA SOSTENIBILITA' BUDGET	4				4
<b>ATTIVITA' 4</b>					
REVISIONE BUDGET				11	11
<b>ATTIVITA' 5</b>					
INSERIMENTO REVISIONI IN U-BUDGET			11		11
<b>FASE 3</b>					
<b>ATTIVITA' 6</b>					
ESTRAZIONE REPORT DEFINITIVI E RICLASSIFICATO L.240	12				12
<b>ATTIVITA' 7</b>					
PRODUZIONE DOCUMENTI DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO	17				17
<b>GIORNI LAVORATIVI</b>	<b>33</b>	<b>11</b>	<b>22</b>	<b>11</b>	<b>77</b>

Sono state fissate le date di scadenza delle fasi:

Fase 1: DAL 12 SETTEMBRE AL 7 OTTOBRE

- 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 10 OTTOBRE AL 28 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 2 NOVEMBRE AL 1 DICEMBRE

- 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 14 NOVEMBRE AL 1 DICEMBRE

In ogni momento del processo è stato possibile monitorare lo stato di avanzamento delle singole unità analitiche. I tempi sono stati tutti rispettati.

Poiché non esistono i dati storici nel sistema applicativo, le previsioni sono state riformulate da zero; per gli esercizi futuri sarà possibile predisporre un 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 2016 non vengono considerate per la formulazione del budget 2017. 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) e per la formazione soggetta a tetto di spesa ai sensi dell'art. 6 Comma 13 L.122/2010.

Le disponibilità di Budget sui progetti a riporto vincolato da riportare non sono state previste nel budget 2017 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 2017 di progetti già in corso ma non previsti interamente.

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 2016;
- per l'amministrazione centrale l'assegnazione delle risorse alle varie unità amministrative è avvenuta sulla base di una stima prevista dei costi per il 2017 partendo dalle richieste pervenute o obbligazioni assunte in passato.

Le principali novità del processo di budgeting sono:

- la modifica delle UA coinvolte (è stato previsto il nuovo Dipartimento di Medicina e Chirurgia con i progetti relativi, e non resi operativi i Dipartimenti che cessano: Dipartimento di Medicina Clinica e Sperimentale e Dipartimento di Scienze chirurgiche e morfologiche; vengono previste le sotto-ua per UA.00.99.A3 Area Infrastrutture e Logistica);
- 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 con "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 ed 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 2017.



### 3.2 BUDGET ECONOMICO 2017

#### A) PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Budget 2017
Proventi propri	16.475.792,50
Contributi	53.077.898,00
Proventi per attività assistenziale	3.889.000,00
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	803.880,00
Altri proventi e ricavi diversi	3.577.182,66
Variazione rimanenze	-
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-
<b>TOTALE</b>	<b>77.823.753,16</b>

#### I) PROVENTI PROPRI

Descrizione	Budget 2017
Proventi per la didattica	15.960.320,00
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	62.550,00
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	452.922,50
<b>TOTALE</b>	<b>16.475.792,50</b>

#### 1) Proventi per la didattica

I proventi per la didattica possono quindi essere così ripartiti:

Descrizione	VOCE COAN	Budget 2017
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	26.820,00
Tasse e contributi master	CA.05.50.01.03	3.500,00
Tasse e contributi altri corsi	CA.05.50.01.04	630.000,00
Altre tasse e contributi	CA.05.50.01.05	500.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>15.960.320,00</b>

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

Il dato deriva ragionando che la prima rata dell'a.a.2017/2018 rimanga invariata a € 655 (dedotta la tassa regionale €515) e che il numero degli iscritti a tale anno non sia inferiore a 9000 studenti; poi è stato preso il dato degli iscritti alla data del 10 novembre 2015, pari a 8.429 e moltiplicato per il costo medio delle tasse pagate (2^rata a.a. 2015/2016) pari a €1.238. Ai fini del conteggio il dato del numero degli studenti è sottostimato, portando ad una valutazione prudentiale; infatti alla data del 7 novembre 2016 il n. è pari a 9.218 per l'a.a. 2016/2017. Pertanto:





9000x515=4.635.000

8429x1238=10.435.000

Totale € 14.800.000

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 altri corsi (specialità, dottorati, da aggregate) sono pari a € 630.000. Il dato inserito è in linea con gli andamenti del 2014 e 2015.

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, in aumento considerato il dato non ancora definitivo.

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

La voce, pari a € 62.550,00=, 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 € 452.922,50=, 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 2017</b>
Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	49.329.684,00
Contributi Regioni e Province autonome	408.000,00
Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	306.020,00
Contributi da Università	-
Contributi da altri (pubblici)	2.643.906,00
Contributi da altri (privati)	320.288,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.077.898,00</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>BUDGET 2017</b>
Contributi da MIUR	49.329.684,00
Contributi diversi da altri Ministeri	-
<b>TOTALE</b>	<b>49.329.684,00</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. 2016/2017 (VOCE COAN CA.05.50.02.15);
- € 42.544.684,00 quale stima prevista per il Fondo di Finanziamento Ordinario FFO 2016 (VOCE COAN CA.05.50.02.01);
- € 400,00 quale assegnazione da parte del MIUR a favore della ricerca dei Dipartimenti (VOCE COAN CA.05.50.02.16).

Il Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

- € 160.000,00 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: € 140.000 per borse di studio Erasmus e € 20.000 per borse di studio nell'ambito dell'Erasmus Traineeship;
- € 800.000,00 quale finanziamento per lo borse di studio post lauream. Tale stima è stata effettuata sulla base degli introiti del 2014 e 2015;
- € 41.584.684,00 quale Fondo di Finanziamento Ordinario in senso stretto, comprensivo delle assegnazioni del Miur di € 115.684 per il Finanziamento di n. 1 Professore ordinario SSD MED/42, nell'ambito del Piano Straordinario MIUR - D.I n. 242 dell'8 aprile 2016, e di € 469.000 per il finanziamento di n. 8 contratti per ricercatori di cui all'Art. 24, comma 3, lettera b) Legge 240/2010.

Per addivenire a tale stima si è considerato che:

- Ad oggi è stata assegnata la quota provvisoria del 2016 nel mese di luglio (41,08 ml), sulla base del DM n. 552 del 6 luglio 2016 relativo ai criteri di riparto dell'FFO 2016, con l'assegnazione della quota base, dell'importo minimo spettante a ciascun Ateneo in relazione alla somma di quota base, quota premiale e intervento perequativo, nelle more della definizione dei criteri di riparto della quota premiale e dell'intervento perequativo, ovvero il 97,75% dell'analoga assegnazione del 2015. Per il 2016 si conferma il mantenimento del meccanismo di distribuzione della quota base dell'FFO sul costo standard, innalzando la percentuale dal 25 al 28; l'intervento perequativo è prioritariamente destinato a ricondurre l'entità del FFO 2016 di ogni università entro la soglia minima del -2,25% rispetto al FFO 2015;
- l'assegnazione complessiva dell'FFO 2015 compresa l'assegnazione per il post lauream, per le relazioni internazionali, il progetto giovani e la quota della programmazione triennale 2013-2015, è pari a 43,2 ml.
- l'attuale bozza della legge di stabilità, nel testo all'esame del Senato, prevede un incremento dell'FFO per il 2017;
- 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. 2016/2017:

1) Ortopedia a.a. 12/13: 5° ann.	26.000,00
2) Anestesia e rianimazione a.a. 13/14: 4° ann.	26.000,00
3) Ginecologia e ostetricia - a.a. 13/14: 4° ann.	26.000,00
4) Medicina interna a.a. 13/14: 4° ann.	26.000,00
5) Anestesia e Rianimazione – a.a. 14/15: 3° ann	26.000,00
6) Malattie dell'apparato cardiovascolare – a.a. 14/15: 3° ann	26.000,00
7) Medicina interna – a.a. 14/15: 3° ann	26.000,00
8) Psichiatria – a.a. 14/15: 3° ann	26.000,00
9) 8 nuove di cui 4 a.a. 15/16 (2 annualità già deliberate)	200.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>408.000,00</b>

**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. 2017/2018 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 € 255.000 per la mobilità internazionale stimata sulla base delle assegnazioni di finanziamenti degli ultimi due 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 2017-18.

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

- € 150.000 per la mobilità studentesca in Uscita per motivi di studio (SMS)
- € 50.000 per la mobilità studentesca in Uscita per tirocinio (SMT)
- € 10.000 per la mobilità dei Docenti in Uscita per didattica (STA)
- € 10.000 per la mobilità del personale in Uscita per formazione (STT)
- € 35.000 per le attività di Supporto all'Organizzazione della Mobilità (OS)

**5) Contributi da Università**

La voce non viene valorizzata.



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

Descrizione	Voce Coan	Totale
Contributi diversi di Enti pubblici	CA.05.50.05.02	24.011,00
Contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici	CA.05.50.15.01	2.619.895,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.643.906,00</b>

La voce contributi diversi di enti pubblici pari a € 24.011,00 comprende gli introiti derivanti dal finanziamento dell'Ospedale di Circolo fondazione Macchi di un posto di ricercatore di ruolo MED/28.

La voce contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici pari a € 2.619.895,00 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 € 320.288,00, 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	2017
PA conf. classe 1 MED/10	Fondazione Maugeri	94.270,00
RU tempo det. tipo A (da assegnare) MED/18	Fondazione Veronesi	40.018,00
<b>TOTALE</b>		<b>134.288,00</b>

- € 26.000,00 per contributi scuole di specializzazione, da parte di "Anni Azzurri" per la scuola di specialità in Medicina Legale 5° annualità da € 26.000 - a.a. 2016/2017.

**III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE**

**CA.05.50.08.01**

La voce ammonta a € 3.889.000,00 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 € 803.880,00, di cui € 473.880,00 per borse di studio erogate per diritto allo studio e € 330.000,00, quale contributo presunto per funzionamento diritto allo studio; si ipotizza la conferma dell'assegnazione consolidata a Cidis.



**V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI**

La voce ammonta a € 3.577.182,66 e accoglie:

- € 178.562,00 (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;
- € 374.642,00 quali proventi per noleggio spazi universitari (CA.05.51.03.03 € 9.500,00), altri proventi da attività commerciale (CA.05.51.03.05 € 105.785,00), proventi interni per trasferimenti diversi (CA.08.80.02.11 € 28.357,00), vendita Gadget e Merchandising (CA.05.51.03.01 € 25.000,00), altri recuperi di cui € 60.000,00 da Az. Ospedaliera S. Antonio Abate di Gallarate per rimborso contributi professori e € 146.000,00 quale quota rimborso utenze a carico del Politecnico di Milano per la sede di via Valleggio a Como (CA.05.50.10.01);
- € 4.000,00 quali proventi dei Dipartimenti per lasciti, oblazioni e donazioni (CA.05.50.07.04 € 2.500), proventi derivanti dalle iscrizioni a convegni e seminari (CA.05.50.07.07 € 1.310,00), contributi per sponsorizzazioni (CA.05.51.03.02 € 190,00) e introiti derivanti dalla formazione su commessa (CA.05.51.03.04);
- € 275.640,00 (CA.05.50.11.02), quali proventi della foresteria introitati per la gestione per il collegio Carlo Cattaneo, di cui viene riconfermato il dato previsto per il 2015 (€ 214.140,00) e le rette per il Collegio La Presentazione di Como (€ 61.500,00).
- € 288.132,00 (CA.05.50.14.01) per utilizzo fondi vincolati per il personale, gli studenti e il funzionamento, per il finanziamento da parte dell'Ateneo di n. 6 ricercatori a tempo determinato tipo A, Legge 240/2010, approvati dal Consiglio di Amministrazione del 13/06/2016;
- € 2.455.656,66 (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) € 77.823.753,16**



**B) COSTI OPERATIVI**

Descrizione	BUDGET 2017
Costi del personale	43.047.240,78
Costi della gestione corrente	28.060.563,88
Ammortamenti e svalutazioni	5.899.767,78
Accantonamenti per rischi ed oneri	190.670,76
Oneri diversi di gestione	489.195,50
<b>TOTALE</b>	<b>77.687.438,70</b>

**VIII) COSTI DEL PERSONALE**

La voce complessiva pari a € **43.047.240,78**, comprende:

- i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per € **31.307.658,50**;
- i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per € **11.739.582,28**.

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

Descrizione	BUDGET 2017
Docenti e ricercatori	29.688.490,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	628.322,50
Docenti a contratto	802.000,00
Esperti linguistici	-
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	188.846,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.307.658,50</b>

**a) Docenti e ricercatori**

Descrizione	Voce COAN	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	Totale 2017
Oneri per assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	04.43.01.01.01-02-03	18.756.245,00	5.371.111,00	24.127.356,0	1.594.262,00	25.721.618,00
Competenze al personale docente e ricercatore su prestazioni conto terzi	04.43.02.01.01-02-03	55.000,00	2.550,00	57.550,00	2.125,00	59.675,00
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	20.000,00	6.000,00	26.000,00	1.700,00	27.700,00
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	1.024.104,00	302.280,00	1.326.384,00	87.047,00	1.413.431,00
Competenze ricercatori a tempo determinato per convenzioni SSN	04.43.08.07.01-02-03	250.000,00	80.000,00	330.000,00	24.000,00	354.000,00
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>23.156.299,00</b>	<b>6.532.191,00</b>	<b>29.688.490</b>	<b>1.934.234,00</b>	<b>31.622.724,00</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 2016 (rettificato in base ai pensionamenti e ai nuovi ingressi previsti), includendo assegni per il nucleo familiare ed escludendo eventuali conferme di ruolo.

Il personale docente e ricercatore al 31 dicembre 2016 è così composto:

PO	82
PA	154
RU	107

I dati comprendono i concorsi in atto, tenendo conto delle decisioni assunte in merito alla programmazione del personale e i pensionamenti previsti da novembre 2017 (n. 4 professori).

La spesa comprende altresì la stima per gli assegni del nucleo familiare pari a € 12.000 e l'aumento dello 0,4 % di adeguamento Istat. Sono stati altresì considerati gli scatti stipendiali a seguito dello sblocco normativo.

Sono state altresì previste le competenze al personale docente e ricercatore per convenzioni SSN sulla base del liquidato nel 2016 (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 personale docente e ricercatore avente diritto a tale indennità al momento della redazione del bilancio è pari a n. 3 unità.



Il costo per Ricercatori a tempo determinato è stato calcolato considerando: i ricercatori in servizio alla data di redazione del bilancio, ipotizzando la proroga dei contratti rinnovabili che scadono nel 2017, in base alla normativa vigente, oltre a n. 8 Ricercatori art. 24 c. 3 lett. B Legge 240/10 (t. pieno) finanziati dal Miur e a n. 6 ricercatori art. 24 c. 3 lett. A Legge 240/10 (t. pieno) finanziati dall'Ateneo con delibera del Consiglio di Amministrazione del 13 giugno 2016.

Viene stimata la spesa per affidamenti interni ed esterni a.a. 2017/2018 per € 450.000 (che con la spesa per i docenti a contratto e la didattica integrativa arriva a uno stanziamento del FED 17/18 di € 1.200.000). Questa somma comprende le spese per laboratori didattici (€ 22.000 tra gli acquisti per materiale di consumo per laboratori) e i viaggi di studio degli studenti (€ 52.000 tra i costi per il sostegno agli studenti).

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

La voce in esame comprende il costo per assegni di ricerca per € 593.025,00, ovvero n. 25 assegni dell'importo di € 23.721 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 € 52.000,00 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 € 188.846 comprende la mobilità dei docenti nell'ambito del programma Erasmus per e 70.000 (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 2017
Oneri per assegni fissi al personale tecnico-amministrativo tempo indeterminato	CA.04.43.03.01.01-02-03	7.649.990,00	2.260.254,00	9.910.244	634.799	10.545.043
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.04.43.09.02.01-02-03	282.116,00	87.906,00	370.022,00	23.979	394.001,00
Direttore e dirigenti a tempo determinato	CA.04.43.09.02.01-02-03	156.933,54	45.819,19	202.752,73	13.339,35	216.092,08
Oneri per altre competenze al personale tecnico-amministrativo tempo determinato		-	-	-	-	-
Trattamento accessorio personale tecnico-amministrativo e lavoro straordinario	CA.04.43.15.01.01-03-04-05-06-07	691.703,54	178.653,01	870.356,55	58.794,81	929.151,36
Missioni e rimborsi spese su progetti di ricerca	CA.04.43.18.02	23.900,00	-	23.900,00	-	23.900,00
Formazione al personale	CA.04.43.18.12-16-20	157.714,00	-	157.714,00	-	157.714,00
Sussidi al personale		-	-	-	-	-
Accertamenti sanitari	CA.04.43.18.15	45.000,00	-	45.000,00	-	45.000,00
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	142.683,00	-	142.683,00	12.128	154.811,00
<b>TOTALE</b>		<b>9.166.860,08</b>	<b>2.572.722,20</b>	<b>11.739.582,28</b>	<b>743.070,16</b>	<b>12.482.652,44</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 e alla diminuzione di part-time previsti. Non sono stati conteggiati passaggi da B a C e da C a D. Sono stati altresì considerati assegni per il nucleo familiare per € 60.000,00. 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.

Per il personale a part-time (n. 53 unità) si è stimato un incremento sul tempo pieno dell'1,35%.

Il personale al 31 dicembre 2016 è pari a 305 unità di cui n. 2 dirigenti di ruolo.

Sono stati previsti:

- 5 nuove assunzioni categoria C1 per stabilizzazione di personale a tempo determinato;
- 2 nuove assunzioni categorie C1 categorie protette;
- 1 nuova assunzione categoria D1 categorie protette;
- 1 nuova assunzione categoria D1;
- n. 1 unità dal 1 luglio 2017
- n. 1 unità dal 1 dicembre 2017

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 personale tecnico amministrativo avente diritto a tale indennità al momento della redazione del bilancio è pari a n. 1 unità.

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. 17 dipendenti di cui 2 nella categoria D1 (di cui n. 1 su fondi di progetti di ricerca dei Dipartimenti) e 2 nella categoria B3. Si ipotizza la stabilizzazione di n. 5 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 al dirigente a tempo determinato (vedi contratto n. 855 del 19 dicembre 2014) e il trattamento omnicomprensivo spettante al Direttore Generale (vedi contratto n. 840 del 19 dicembre 2013). 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 2015 e al tetto di spesa per il lavoro straordinario.



	<b>Lordo Percipiente</b>	<b>Oneri Previdenziali</b>	<b>IRAP</b>
Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo	59.130,00	17.668,04	5.026,05
Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D	322.740,68	78.103,24	27.432,96
Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP	170.710,32	41.311,90	14.510,38
Indennità di posizione e risultato dirigenti	139.122,54	41.569,82	11.825,42
<b>TOTALE</b>	<b>691.703,54</b>	<b>178.653,01</b>	<b>58.794,81</b>

La formazione al personale comprende gli interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro per € 10.000, la formazione sul tetto di spesa DL.78/2010 (€ 53.214), formazione al personale su fondi esterni (€ 7.000), Miglioramento strategico del management.

Gli accertamenti sanitari comprendono il rimborso alle ASL competenti per controlli al personale tecnico amministrativo su assenze per malattia per € 5.000 e gli accertamenti sanitari per visite mediche ai dipendenti in convenzione con gli ospedali per € 45.000.

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 € 142.683,00 (di cui n. 1 in servizio e n. 3 in entrata).

Non vengono previsti sussidi al personale in quanto verranno erogati i sussidi stanziati nell'esercizio 2015, pari a € 160.000,00.

## **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 2017</b>
Costi per il sostegno agli studenti	12.322.432,15
Costi per il diritto allo studio	956.438,48
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	147.156,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	178.664,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	394.242,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.155.644,46
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	11.591.964,04
Acquisto altri materiali	346.919,71
Costi per godimento beni di terzi	408.537,04
Altri costi	558.566,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.060.563,88</b>



**1) Costi per sostegno agli studenti**

Descrizione	Voce COAN	Importo lordo	Oneri sociali	Totale	Irap	TOTALE 2017
Borse di studio Specializzazione (a norma UE)	04.46.05.03.03-04	6.188.448,27	990.151,73	7.178.600,00	-	7.178.600,00
Borse di studio per dottorato di ricerca	04.46.05.04.01-02	2.236.709,08	472.989,42	2.709.698,50	-	2.709.698,50
Borse di studio su attività di ricerca	04.46.05.05.01	120.000,00	-	120.000,00	-	120.000,00
Borse di eccellenza e merito	04.46.05.06.01-03	575.000,00	-	575.000,00	48.875,00	623.875,00
Mobilità internazionale	04.46.05.07-10	525.000,00	-	525.000,00	-	525.000,00
Oneri per mobilità studenti	04.46.07.01.01-02-05	174.654,65	-	174.654,65	-	174.654,65
Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti	04.46.07.01.07	35.150,00	-	35.150,00	-	35.150,00
Rimborsi tasse	04.46.08.01.01	300.000,00	-	300.000,00	-	300.000,00
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	140.000,00	-	140.000,00	-	140.000,00
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	200.000,00	-	200.000,00	-	200.000,00
Altri interventi a favore degli studenti	04.46.08.01.08	116.941,00	-	116.941,00	-	116.941,00
Iniziative e attività culturali degli studenti	04.46.08.02.01	45.000,00	-	45.000,00	-	45.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>10.859.291,00</b>	<b>1.463.141,15</b>	<b>12.322.432,15</b>	<b>48.875,00</b>	<b>12.371.307,15</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 € 2.709.698,50 comprendono la prima annualità del XXXIII ciclo (n. 55 borse), la seconda annualità del XXXII ciclo (n.55 borse) e la III annualità del XXXI ciclo (54 borse), di cui si prevede un cofinanziamento ministeriale pari a € 800.000,00.
- I contratti di formazione specialistica sono pari a € 7.178.600 di cui € 6.744.600 finanziati dal MIUR e € 434.000 da enti pubblici e privati.
- Borse di eccellenza e merito € 623.875,00 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 € 75000 da destinare borse di studio per studenti stranieri.
- Borse di studio Erasmus ed Erasmus Placement € 525.000 di cui € 450.000 per Erasmus e € 75.000 per Placement.



- Gli oneri per mobilità studenti comprendono la mobilità per i dottorati di ricerca pari a € 99.135 (4 semestri all'estero per tutti i cicli previsti), € 8.000 per le relazioni internazionali e € 67519,65 per la mobilità degli studenti disabili (compreso contratto per servizio trasporto).
- Le missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti, pari a € 35.150,00 sono relative a spese dei dipartimenti.
- La spesa per attività sportiva pari a € 140.000 di cui € 40.000 provenienti dal MIUR. Il contributo di Ateneo è pari a € 100.000; 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 € 70.000,00 (7.000 studenti) cui si aggiungono le spese per le convenzioni in atto (atletica, canottaggio e tiro con l'arco) per € 30.000.
- Le spese per orientamento studenti pari a € 200.000 comprendono:
  - o € 13.668,88 per l'accordo quadro relativo al servizio di grafica e fornitura di stampati tipografici per l'orientamento;
  - o € 156.131,12 per il Piano orientamento 2016/2017, approvato in Consiglio di Amministrazione nella seduta del 13 luglio 2016, e € 30.200 per le spese dell'anno solare 2017 relativamente al piano orientamento 2017/2018, che verranno successivamente deliberate dal CdA a luglio 2017.
- Le spese per altri interventi a favore degli studenti, pari a € 116.941 comprendono:
  - o € 60.000,00 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.

## **2) Costi per il diritto allo studio**

### **CA.04.46.08.01.06**

La voce, che ammonta a € 956.438,48, comprende:

- Il contratto per la gestione dei servizi alberghieri omnicomprensivi presso il Collegio C. Cattaneo per € 261.787,25;
- Il servizio di mensa agli studenti tramite convenzione diretta per mensa Via Dunant Varese per € 50.000,00.
- Il contratto di Servizio di mensa diffusa agli studenti per € 20.771,23.

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

La voce, che ammonta a € 147.156,00, comprende:

- Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni da parte dei Dipartimenti universitari per € 13.270,00;
- 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 Tetto di spesa D.L. 78/2010 € 61.886,00.



**4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati**  
**CA.04.46.08.01.05**

La voce che ammonta a € 178.664,00, accoglie le somme per contributi di dottorato di ricerca (3° anno del XXXI ciclo, 2° e 3° anno del XXXII ciclo).

**5) Acquisto materiale di consumo per laboratori**  
**CA.04.40.01.02**

La voce, che ammonta a € 394.242, 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**  
**CA.04.40.03.01**

La voce, che ammonta a € 1.155.644,46 comprende:

- € 1.129.224,23 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.
- € 7.620,00 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;
- € 13.192,50 relativi ad acquisto libri, riviste e giornali da parte dei Dipartimenti;
- € 5.107,73 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
Oneri servizi manutenzioni e riparazioni	2.793.896,78
Acquisto di servizi	3.094.191,98
Oneri servizi in appalto	3.440.255,28
Forza motrice - consumo acqua e combustibili	1.889.120,00
Consulenze legali tecniche e amministrative	374.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.591.964,04</b>



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

Descrizione	Voce COAN	Totale
Manutenzione ordinaria di immobili	04.41.01.01	200.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	04.41.01.02	362.676,00
Manutenzione automezzi	04.41.01.03	2.000,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	04.41.01.04	69.154,46
Manutenzione software	04.41.01.05	1.049.223,82
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	04.41.01.07	1.017.842,50
Manutenzione ordinaria aree verdi	04.41.01.08	93.000,00
<b>Totale</b>		<b>2.793.896,78</b>

La voce comprende:

- La manutenzione ordinaria di immobili per € 200.000, in relazione alle obbligazioni contrattuali da assumere per le opere edili di manutenzione degli edifici universitari di Varese e Busto Arsizio; in relazione alle obbligazioni contrattuali assunte le opere fabbrili da eseguirsi presso le sedi universitarie di Busto, Como, Saronno e Varese; in relazione alle obbligazioni contrattuali assunte per la manutenzione opere edili presso le sedi universitarie di Como;
- La voce manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature pari a € 362.676 comprende la manutenzione degli audiovisivi, la riparazione biciclette, lavaggi auto, riparazioni urgenti automezzi, cambio e giro gomme, la manutenzione programmata degli automezzi; 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 voce manutenzione software pari a € 1.049.223,82 comprende tutti i canoni e le licenze dei sistemi applicativi a carico del Centro Sistemi Informativi;
- La voce manutenzione ordinaria e riparazione impianti pari a € 1.017.842,50 , 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 "acquisto di servizi" comprende:

DESCRIZIONE	Voce COAN	Totale
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	228.874,51
Altre prestazioni per servizi scientifici	04.41.10.09.01	600.000,00
Altre spese per servizi commerciali	04.41.02.04- 04.41.02.03	796.659,74
Altre spese per servizi generali	04.41.07.08	20.820,00
Assicurazioni	04.41.07.01	250.585,00
Buoni Pasto	04.43.15.01.02	281.580,00
Spese di trasporto	04.41.07.07	35.600,00
Spese per convegni	04.41.03.01	124.000,00
Spese per pubblicazioni / divulgazione attività istituzionale	04.41.04.02- 04.41.02.05	157.570,00
Spese postali	04.41.07.02	28.100,00
Spese pubblicità obbligatoria	04.41.02.01	24.000,00
Spese pubblicità (tetto di spesa D.L. 78/2010)	04.41.02.02	2.972,00
Telefonia fissa	04.41.07.04	59.127,00
Telefonia mobile	04.41.07.05	37.600,00
Spese connettività e linee dati	04.41.07.06	391.661,75
Vigilanza	04.41.04.01	55.041,98
<b>Totale</b>		<b>3.094.191,98</b>

- La spesa per altre prestazioni e servizi da terzi comprende il contratto per il servizio di supporto agli adempimenti fiscali e il contratto per l'assistenza e consulenza assicurativa, e il contratto con il Consigliere di fiducia, i contratti a supporto del servizio prevenzione e protezione (rilievi strumentali, valutazioni, campionamenti, misurazioni).
- Le altre spese per servizi commerciali pari a € 784.659,74 comprendono l'acquisizione di servizi commerciali da parte dei centri Sic e SIBA.
- La spesa per convegni pari a € 124.000 comprende il contributo di sponsorizzazione dell'ente tesoriere pari a € 80.000.





- La spesa per pubblicazioni /divulgazione attività istituzionale pari a € 157.570,00 comprende:
  - € 21.220 per stampati, pubblicazione dell'Ufficio Servizi generali e logistici Varese;
  - € 25.000 per attività istituzionali dell'Ufficio formazione e comunicazione (acquisto gadget istituzionali e organizzazione evento "Meet me tonight");
  - € 101.000, di cui € 31.000 per eventi istituzionali (Ciclo di incontri Giovani Pensatori, Inaugurazione anno accademico, ecc.) e € 70.000 quale contributo del Comune di Busto Arsizio come da accordo di programma.

La voce "oneri per servizi in appalto" comprende:

DESCRIZIONE	Voce COAN	Totale
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	507.000,00
Altri servizi in appalto	04.41.05.04	2.211.114,43
<b>Totale</b>		<b>3.440.255,28</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 a CAEB per i servizi integrati di biblioteca e il contratto per l'affidamento del servizio call-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:

DESCRIZIONE	Voce COAN	Totale
Energia elettrica	04.41.06.01	1.487.000,00
Combustibili per riscaldamento	04.41.06.02	311.500,00
Acqua	04.41.06.03	87.120,00
Utenze varie	04.41.06.05	3.500,00
<b>Totale</b>		<b>1.889.120,00</b>



La voce "Energia elettrica", pari a € 1.487.000,00 comprende € 83.500,00 per gli immobili di Via Valleggio e Palazzo Natta in Como da rimborsare a cura del Politecnico di Milano.

La voce "Combustibili per riscaldamento", pari a € 311.500,00 comprende € 55.000,00 per l'immobile di Via Valleggio in Como da rimborsare a cura del Politecnico di Milano.

La voce "Acqua", pari a € 87.120,00 comprende € 7.500,00 per gli immobili di Via Valleggio e Palazzo Natta in Como da rimborsare a cura del Politecnico di Milano.

La voce "consulenze" comprende:

DESCRIZIONE	Voce COAN	Totale
Consulenze tecniche	04.41.08.01	237.000,00
Consulenze mediche	04.41.08.02	47.500,00
Spese legali e notarili	04.41.08.04	50.000,00
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	04.41.08.05	40.000,00
<b>Totale</b>		<b>374.500,00</b>

- Le consulenze tecniche pari a € 237.000 comprendono per l'Ufficio Manutenzioni il servizio di consulenza tecnica per la progettazione esecutiva, direzione lavori e regolare esecuzione equalizzazione acque e dimensionamento trattamento aria - Stabulario via Dunant; consulenza tecnica per la verifica di funzionamento degli impianti (rilevazione fumi, elettrici, meccanici, eccetera) - edifici vari; progettazione e direzione lavori per l'impianto di climatizzazione di via Valleggio (edificio Torre); consulenza tecnica per la verifica degli impianti meccanici ed analisi delle situazioni critiche con predisposizione di interventi di sistema - edifici vari; per l'Ufficio prevenzione e protezione la consulenza ADR trasporto merci pericolose, radioprotezione e sicurezza laser; certificati prevenzioni incendi per gli immobili di Como.
- Le consulenze mediche pari a € 47.500 comprendono le prestazioni del medico competente e del medico veterinario.
- Le spese legali e notarili sono pari a € 50.000,00, 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 € 40.000,00 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
Cancelleria e altri materiali di consumo	04.40.01.01-03	235.875,90
Acquisto beni strumentali < € 516	04.40.04.01	7.500,00
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	04.40.04.02	78.877,81
Altri materiali	04.40.06.01	11.400,00
Benzina e gasolio per autotrazione	04.41.06.04	13.266,00
<b>Totale</b>		<b>346.919,71</b>

La spesa per benzina e gasolio per autotrazione comprende € 2.100 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
Fitti passivi	04.42.01.01	119.000,00
Spese condominiali	04.42.01.02	206.000,00
Noleggi e spese accessorie	04.42.01.03- 04.42.01.01	83.537,04
<b>Totale</b>		<b>408.537,04</b>

I fitti passivi, pari a € 119.000, 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	76.000,00
Varese	ASST DEI SETTE LAGHI	Varese - Via O.Rossi (Interno Asl) - Padiglione Biffi	Euro	39.000,00
Como	Croce Rossa Italiana	Como - Via Italia Libera N. 11	Euro	4.000,00



Le spese condominiali, pari a € 206.000, 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	18.000,00
Varese	Condominio Minazzi	Varese - Via Piave N. 11	Euro	5.000,00
Como	Fondazione Alessandro Volta	Via Natta/Via Castelnuovo	Euro	64.000,00
Como	Comune Di Como	Como - Viale Cavallotti,5	Euro	78.000,00
Varese	Società varesina ginnastica e scherma	Impianti sportivi: Palazzetto Sportivo + Piscina comunale -	Euro	18.000,00

I noleggi e spese accessorie, pari a € 83.537,04, comprendono il noleggio di stampanti, fotocopiatrici, macchine affrancatrici, macchina imbustatrice.

I costi per fitti passivi e spese condominiali sono diminuiti in quanto non viene più riconosciuto all'ASST Laghi il costo per fitti passivi per il Padiglione Rossi per stipula contratto di comodato gratuito per il relativo immobile e non vengono sostenuti i corsi per le attrezzature sportive a Saronno per lo spostamento del Corso di laurea in scienze motorie a Varese.

## 12) Altri costi

Descrizione	Voce COAN	Totale
Contributi e quote associative	04.46.03.01	73.190,00
Gettoni di presenza e rimborsi spese al Consiglio di Amministrazione e Senato Accademico	04.46.04.01-06	45.500,00
Indennità e rimborsi trasferita al Collegio dei Revisori dei Conti	04.46.04.02-03	45.500,00
Indennità e rimborsi trasferita ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	04.46.04.04-05	47.500,00
Indennità di carica organi accademici	04.46.04.06	185.126,00
Concorsi ed esami di stato	04.43.18.05	90.000,00
Compensi per difesa in giudizio	04.43.18.11	44.250,00
Altri oneri diversi di gestione	04.46.03.03-06	27.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>558.566,00</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
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.451.417,89
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.448.349,89
<b>Totale</b>	<b>5.899.767,78</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 2017. L'importo degli ammortamenti è stato in gran parte sterilizzato con la rilevazione di "Contributi agli investimenti" per € 2.619.895,00 e con l'utilizzo dei fondi vincolati per ammortamenti futuri su immobilizzazioni pre-2014 per € 2.443.825,11=, per un ammontare complessivo di € 5.063.720,11.

### 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Voce COAN	BUDGET 2017
Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi	04.44.07.01	1.415.959,85
Ammortamento nuove costruzioni beni di terzi	04.44.07.02	35.458,04
<b>TOTALE</b>		<b>1.451.417,89</b>

### 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Voce COAN	TOTALE
Ammortamento fabbricati urbani	04.44.08.01	3.225.416,88
Ammortamento impianti sportivi	04.44.08.03	59.748,45
Ammortamento altri immobili	04.44.08.04	541,77
Ammortamento impianti specifici e macchinari	04.49.09.01	27.469,01
Ammortamento impianti specifici su beni di terzi	04.49.09.02	9.049,96
Ammortamento impianti generici su beni propri	04.44.09.03	24.282,43



Ammortamento impianti generici su beni di terzi	04.44.09.04	8.323,68
Ammortamento attrezzature informatiche	04.44.09.05	201.374,39
Ammortamento attrezzature didattiche	04.44.09.06	29.229,48
Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche	04.44.09.07	137.386,91
Ammortamento attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	04.44.09.08	43.421,50
Ammortamento attrezzatura generica e varia	04.44.09.09	202.361,86
Ammortamento grandi attrezzature (> 50.000 €)	04.44.09.10	103.588,02
Ammortamento mobili e arredi	04.44.10.01	142.724,64
Ammortamento arredi tecnici	04.44.10.02	40.476,55
Ammortamento macchine ordinarie da ufficio	04.44.10.03	179.902,85
Ammortamento automezzi ed altri mezzi di trasporto	04.44.11.01	13.051,51
<b>TOTALE</b>		<b>4.448.349,89</b>

Si è tenuto inoltre conto della capitalizzazione delle spese patrimoniali sostenute per le opere in corso di costruzione sino al 2016, a seguito del collaudo del Palazzetto sportivo in Bizzozero.

### 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	115.170,76
<b>TOTALE</b>		<b>190.670,76</b>



La spesa per accantonamenti rischi e oneri pari a € 190.670,76 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 / 07.70.02.09	156.570,00
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	307.972,00
<b>TOTALE</b>		<b>489.195,50</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" 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 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 12 L.122/2010 Spese per missioni (AC e Dipartimenti)	€ 29.304,62
	€ 32.942,17



Art. 6 Comma 13 L.122/2010 Spese per formazione (AC e Dipartimenti)	€ 48.274,04
	€ 4.940,00
Art. 6 Comma 14 L.122/2010 Spese per acquisto, manutenzione e noleggio ed esercizio autovetture	€ 4.834,41
Art.1 commi 141 e 142 L.228/2012 spesa per arredi	€ 38.323,60
<b>TOTALE</b>	<b>€ 307.971,01</b>

**TOTALE COSTI (B) € 77.687.438,70**

**DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI (A-B) € 136.314,46**

**C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

**1) Proventi finanziari**

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

**2) Interessi ed altri oneri finanziari**

La somma di € 55.000 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) - € 52.612,00**

**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
IRES dell'esercizio	92.000,00
IRAP sui costi del personale	2.726.952,66
<b>TOTALE</b>	<b>2.818.952,66</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 - € 2.735.250,20**

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

**CA.05.50.16.03 utilizzo risultato gestionale esercizio in corso**

Per portare in pareggio il budget unico autorizzatorio viene utilizzato il risultato presunto dell'esercizio 2016 per € 3.3.000,00.

**RISULTATO A PAREGGIO € 564.749,80**



### 3.3 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2017

#### 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

Descrizione	Voce Coan	Totale
Impianti generici su beni propri	CA.01.11.02.03	€ 47.000,00
Impianti generici su beni di terzi	CA.01.11.02.04	€ 122.000,00
Attrezzature informatiche	CA.01.11.02.05	€ 242.500,00
Attrezzature didattiche	CA.01.11.02.06	€ 50.000,00
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	CA.01.11.02.08	€ 47.369,80
Macchine da ufficio	CA.01.11.03.03	€ 16.800,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 525.669,80</b>

- La voce Impianti generici su beni propri pari a € 47.000 comprende per il SIC (€ 47.000) la spesa riguarda varianti cablaggi dell'edificio Colonia Agricola II lotto, della segreteria studenti di Como, del nuovo edificio Campus S. Abbondio.



- La voce Impianti generici su beni di terzi pari a € 122.000,00 comprende per Ufficio Manutenzioni (€ 50.000) il monitoraggio falde acquifere area del Campus di Bizzozero ed interventi correttivi ai fini del Certificato di Prevenzione Incendi impianti vari (rilevazione fumo, elettrici, meccanici) per il padiglione Morselli, mentre per il SIC (€ 72.000,00) comprende: le varianti cablaggi di esistenti edifici Via Castelnuovo, piano terra Padiglione Rossi, ampliamento impianti esistenti su immobili di terzi.
- La voce Attrezzature informatiche pari a € 242.500 si riferisce principalmente alle seguenti spese previste dal SIC:

NUOVO PROGETTO - PADIGLIONE ROSSI LOTTO 1 - APPARATI TRASMISSIONE DATI	10.000,00
NUOVO PROGETTO - SEGRETERIA STUDENTI COMO - APPARATI TRASMISSIONE DATI	5.000,00
NUOVO PROGETTO - CASTELNUOVO - APPARATI TRASMISSIONE DATI	10.000,00
NUOVO PROGETTO - AGGIORNAMENTO WIFI: acquisto access point e controller wifi per l'aggiornamento dell'infrastruttura Uninsubria Wireless	120.000,00
AGGIORNAMENTO RDA 2017 - ACQUISTO APPARATI DI RETE: acquisto apparati trasmissione dati per sostituzione apparati obsoleti	60.000,00
NUOVO PROGETTO - NUOVI EDIFICI 2017: acquisto apparati wifi per servire i nuovi spazi ed edifici attivati nel corso dell'anno 2017	25.000,00

- La voce Attrezzature didattiche pari a € 50.000 si riferisce alla sostituzione di attrezzature usurate presso le aule dei plessi didattici di Varese e Como. La differenza è a carico dei Dipartimenti.
- La voce Macchine da ufficio per € 16.800,00 comprende le spese a carico dei Dipartimenti.



**3) Attrezzature scientifiche**  
**CA.01.11.02.07**

€ 25.000,00 relative ad acquisti di attrezzature scientifiche da parte dei Dipartimenti.

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

La voce viene valorizzata dai Dipartimenti per € 2.500,00

**5) Mobili e Arredi**  
**CA.01.11.03.01**

La spesa di € 10.080 comprende le spese sul tetto di spesa previsto dall'art.1 c. 141 e c. 142 della L. 228/2012 per € 9.580,00 e la differenza su progetti di ricerca dei Dipartimenti universitari.

**6) Immobilizzazioni in corso e acconti**

La voce non viene valorizzata.

**7) Altre immobilizzazioni materiali**

La voce non viene valorizzata.

**TOTALE II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** **€ 563.249,80,00**

**III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

**CA.01.12.01.01**

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** **€ 564.749,80**

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 CONTABILITÀ FINANZIARIA 2017

E' stato predisposto in relazione allo schema previsto dal D. Lgs. 18/2012 e alle indicazioni contenute nella bozza del Manuale tecnico operativo predisposto dalla Commissione Miur per la contabilità economico-patrimoniale.

Livello	Descrizione	Previsione iniziale
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente	3.588.132,00
<b>E.I</b>	<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>72.013.980,50</b>
E.I.i	Entrate contributive	15.960.320,00
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	49.329.284,00
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	408.000,00
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	-
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	306.020,00
E.I.ii.5	da Università	-
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	4.016.213,50
E.I.ii.7	da altri (privati)	320.288,00
E.I.iii	Altre Entrate	1.673.855,00
<b>E.II</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>3.040.015,00</b>
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	-



E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	3.040.015,00
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	84.370,00
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	-
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	70.000,00
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	-
E.II.ii.5	da Università	-
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	2.619.895,00
E.II.ii.7	da altri (privati)	265.750,00
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti	-
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	-
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	-
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	-
E.II.iii.5	da Università	-
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	-
E.II.iii.7	da altri (privati)	-
<b>E.III</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie	-



E.III.ii	Riscossione di crediti	-
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-
<b>E.IV</b>	<b>ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	-
<b>E.V</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE</b>	-
<b>E.VI</b>	<b>PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	-
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>78.642.127,50</b>
	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	
<b>U.I</b>	<b>USCITE CORRENTI</b>	<b>74.280.741,58</b>
U.I.i	Oneri per il personale	46.289.736,14
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	21.882.195,00
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	8.623.593,54
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	1.274.104,00
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	439.049,54
U.I.i.5	Contributi a carico ente	11.770.089,36
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	2.300.704,70
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti	13.507.769,63
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese	14.483.235,81
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	12.646.388,51



U.I.iii.2	Altre Spese	1.836.847,30
U.I.iii	Trasferimenti correnti	-
U.I.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
U.I.iii.2	a Regioni e Province autonome	-
U.I.iii.3	da altre Amministrazioni locali	-
U.I.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-
U.I.iii.5	da Università	-
U.I.iii.6	a altri (pubblici)	-
U.I.iii.7	a altri (privati)	-
<b>U.II</b>	<b>Versamenti al bilancio dello Stato</b>	<b>307.972,00</b>
<b>U.III</b>	<b>USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>563.249,80</b>
U.III.i	Investimenti in ricerca	25.000,00
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	538.249,80
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale	-
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	-
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	-
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-





U.III.iii.5	a Università	-
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	-
U.III.iii.7	a altri (privati)	-
U.III.iii	Contributi agli investimenti	-
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	-
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	-
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-
U.III.iii.5	a Università	-
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	-
U.III.iii.7	a altri (privati)	-
<b>U.IV</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>1.500,00</b>
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	1.500,00
U.IV.ii	Concessione di crediti	-
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
<b>U.V</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>175.617,03</b>
<b>U.VI</b>	<b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE</b>	<b>-</b>
<b>U.VII</b>	<b>PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI</b>	<b>2.910,00</b>
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>75.331.990,41</b>



#### 4.2 RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2017

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

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE CO-FOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2017
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	24.096.078,44
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	812.265,25
		07.5	R&S per la sanità	0
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	25.446.826,46
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	3.339.769,37
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	3.462.055,61
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizio di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	420.961,98
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	23.357.513,30
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.08	Istruzione non altrove classificato	190.670,76
				<b>81.126.141,16</b>



**4.3 ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE EDILIZIA 2017/2019**

**SCHEDA 1**

**ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE 2017-2019**

**QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI**

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del Programma			
	Disponibilità Finan- ziaria	Disponibilità Finanziaria	Disponibilità Finan- ziaria	Importo totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Entrate aventi destinazio- ne vincolata per legge	1.200.000,00	1.150.000,00		2.350.000,00
Entrate acquisite median- te contrazione di mutuo		1.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00
Entrate acquisite median- te apporti di capitali priva- ti				
Trasferimento di immobili ex art. 53, co. 6 D. Lgs. 163/06 e s.m.i.				
Stanziamenti di bilancio	1.320.000,00	600.000,00		1.920.000,00
Altro (1)		1.000.000,00	3.170.000,00	4.170.000,00
<b>Totali</b>	<b>2.520.000,00</b>	<b>3.750.000,00</b>	<b>4.170.000,00</b>	<b>10.440.000,00</b>

(1) compresa la cessione  
di immobili

II Responsabile del Programma  
Ing. Gianmarco Gatti



SCHEDA 2

ADOZIONE PROGRAMMA TRIENNALE 2017-2019

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr. r.	Cod. int. Amm. .ne	CODICE ISTAT			Tipologia	Catego- ria	DESCRIZIO- NE DELL'IN- TERVENTO	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Cessio- ne im- mo- bili	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Pro v.	Co m.				Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale		S/N	Im- por- to
								(1)	(2)	(3)	(3)	(3)		
1		003	012	133	08	A0509	Lavori di ristrutturazione del Padiglione 'Colonia Agricola' in Varese - Completamento Lotto 3	500.000,00			500.000,00	N		
2		003	013	175	07	A0399	Edificio di via Castelnuovo in Como - Interventi di manutenzione straordinaria di carattere impiantistico ed edile	720.000,00	600.000,00		1.320.000,00	N		
3		003	012	133	04	A0509	Lavori di ristrutturazione di alcuni fabbricati nell'area ex-ONP - via O. Rossi in Varese (Padiglioni 'Antonini', 'Rossi', 'Morselli' e 'Direzione')	1.200.000,00	900.000,00		2.100.000,00	N		
4		003	012	133	01	A0690	Campus Bizzozzero in Varese - Sistemazioni aree a parcheggio		1.000.000,00		1.000.000,00	N		
5		003	013	175	01	A0690	Interventi di completamento nell'area del complesso di Sant'Abbondio in Como	100.000,00	1.000.000,00	3.170.000,00	4.270.000,00	N		
6		003	012	133	01	A0508	Realizzazione di un nuovo complesso polifunzionale integrato di edilizia universitaria (comprendente la nuova biblioteca) in località Bizzozzero - Varese		250.000,00	1.000.000,00	1.250.000,00	N		
<b>TOTALE</b>								2.520.000,00	3.750.000,00	4.170.000,00	10.440.000,00			

(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 2017-2019

ELENCO ANNUALE 2017

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	
			Co-gnome	Nome				Ur b. (S/N)	Am b. (S/N)			TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
		Lavori di ristrutturazione del fabbricato denominato 'ex Colonia Agricola' in Varese - Completamento Lotto 3	GATTI	GIANMARCO	500.000	500.000	COP	S	S	1	PP	4°/2017	2°/2018
		Edificio di via Castelnuovo in Como - Interventi di manutenzione straordinaria di carattere impiantistico ed edile	GATTI	GIANMARCO	720.000	1.320.000	MIS	S	S	1	PP	2°/2017	4°/2017
		Interventi di completamento nell'area del complesso di Sant'Abbondio in Como	GATTI	GIANMARCO	100.000	4.270.000	MIS	S	S	2	SF	4°/2017	1°/2020
		Lavori di ristrutturazione di alcuni fabbricati nell'area ex-ONP - via O. Rossi in Varese (Padiglioni 'Antonini', 'Morselli', 'Rossi' e 'Direzione')	GATTI	GIANMARCO	1.200.000	2.100.000	MIS	S	S	1	PP	2°/2017	4°/2018
TOTALE					2.520.000	8.190.000							

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. 163/064 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

Il Responsabile del Programma  
Ing. Gianmarco Gatti

n.	Sede	Edificio	2016	Totale
1	COMO	<b>Complesso di S. Abbondio - Biblioteca</b> Studio di fattibilità	30.000,00	1.300.000,00
2	COMO	<b>Castelnuovo</b> Manutenzione straordinaria	720.000,00	
3	COMO	<b>Valleggio</b> (torre +anello) Unità trattamento aria	550.000,00	
4	VARESE	<b>Ex-ONP - Padiglione Antonini</b> Manutenzione straordinaria interna (incarichi di progettazione e rifacimento impianto elettrico)	150.000,00	2.700.000,00
5	VARESE	<b>Campus Bizzozero - Padiglione Montegeneroso</b> Condizionamento e acustica	1.000.000,00	
6	VARESE	<b>Campus Bizzozero - Padiglione Colonia Agricola</b> Lavori di ristrutturazione Lotto 2	900.000,00	
7	VARESE	<b>Campus Bizzozero</b> Sistemazioni aree a parcheggio e completamento sistema dei percorsi ciclo-pedonali (tratto Padiglione Montegeneroso / Padiglione Colonia Agricola)	500.000,00	
8	VARESE	<b>Campus Bizzozero</b> Sistemazione aree verdi	150.000,00	
			4.000.000,00	<b>4.000.000,00</b>



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

##### QUADRO DI SINTESI

Il progetto di Budget unico autorizzatorio annuale 2017 e triennale (2017-2019) 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*";
- la recente emanazione della bozza 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;
- il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 del 2016 sugli "Schemi di budget economico e budget degli investimenti";
- 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 2017 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 2017, 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 l'articolazione nelle unità analitiche sottostanti, viene prevista la nuova unità analitica Dipartimento di Medicina e chirurgia che è stato istituito con decorrenza 1° gennaio 2017, e contemporanea cessazione dei Dipartimenti di Medicina Clinica e Sperimentale e di Scienze chirurgiche e morfologiche.

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 2017 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 a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Le disponibilità di Budget al 31 dicembre 2016 sui progetti dell'esercizio 2016 e precedenti, non sono state previste nel budget 2017 perché verranno riportate in automatico dal sistema applicativo U-GOV con successiva variazione di budget nell'esercizio 2017. 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 2017 di progetti già in corso ma non previsti interamente nel 2016 ma solo per la quota annuale 2016.

### **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 avvocate 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;
- Decreto-legge 22 ottobre 2016, n.193, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per il finanziamento di esigenze indifferibili, in corso di conversione.

Si è tenuto conto, altresì, dei documenti programmatici predisposti dal Governo e in particolare del Disegno di legge, Camera dei Deputati, 29/10/2016 n° 4127-bis “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”; a partire da quest'anno 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 2017.

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 2017 e 2017-2019.

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 esperito l'esame dei dati contabili contenuti nel Budget unico autorizzatorio dell'anno 2017.

Di seguito si espongono i valori di sintesi.



**BUDGET ECONOMICO 2017**

	2017
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	
1) Proventi per la didattica	15.960.320,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	62.550,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	452.922,50
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>16.475.792,50</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>	
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	49.329.684,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	408.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	306.020,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	2.643.906,00
7) Contributi da altri (privati)	320.288,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>53.077.898,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>3.889.000,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>803.880,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	3.577.182,66
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.577.182,66</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>77.823.753,16</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	29.688.490,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	628.322,50
c) docenti a contratto	802.000,00
d) esperti linguistici	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	188.846,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.307.658,50
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.739.582,28
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.047.240,78</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	
1) Costi per sostegno agli studenti	12.322.432,15
2) Costi per il diritto allo studio	956.438,48
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	147.156,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	178.664,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	394.242,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.155.644,46
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.591.964,04
9) Acquisto altri materiali	346.919,71
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	408.537,04
12) Altri costi	558.566,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>28.060.563,88</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.451.417,89
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.448.349,89
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>5.899.767,78</b>



<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>190.670,76</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>489.195,50</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>77.687.438,70</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>136.314,46</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
1) Proventi finanziari	2.388,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-55.000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-52.612,00</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>2.818.952,66</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.735.250,20</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>3.300.000,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>564.749,80</b>



**BUDGET INVESTIMENTI 2017**

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	525.669,80	-	-	525.669,80
3) Attrezzature scientifiche	25.000,00	-	-	25.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.500,00	-	-	2.500,00
5) Mobili e arredi	10.080,00	-	-	10.080,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>563.249,80</b>	-	-	<b>563.249,80</b>
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.500,00	-	-	1.500,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>564.749,80</b>	-	-	<b>564.749,80</b>



**BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2017-2019**

	2017	2018	2019
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>			
1) Proventi per la didattica	15.960.320,00	15.961.950,00	15.963.750,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	62.550,00	62.550,00	62.550,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	452.922,50	477.090,74	478.150,74
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>16.475.792,50</b>	<b>16.501.590,74</b>	<b>16.504.450,74</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	49.329.684,00	49.841.884,00	49.857.084,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	408.000,00	486.000,00	512.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	306.020,00	336.200,00	330.400,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	2.643.906,00	2.643.906,00	2.643.906,00
7) Contributi da altri (privati)	320.288,00	287.288,00	294.288,00
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>53.077.898,00</b>	<b>53.665.278,00</b>	<b>53.707.678,00</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>3.889.000,00</b>	<b>3.889.000,00</b>	<b>3.889.000,00</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>803.880,00</b>	<b>803.880,00</b>	<b>803.880,00</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0,00	0,00	0,00
2) Altri proventi e ricavi diversi	3.577.182,66	3.573.102,66	3.522.200,66
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>3.577.182,66</b>	<b>3.573.102,66</b>	<b>3.522.200,66</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>77.823.753,16</b>	<b>78.432.851,40</b>	<b>78.427.209,40</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	29.688.490,00	29.688.490,00	29.688.490,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	628.322,50	638.014,26	638.014,26
c) docenti a contratto	802.000,00	803.000,00	804.000,00
d) esperti linguistici	0,00	0,00	0,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	188.846,00	211.196,00	214.596,00
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.307.658,50	31.340.700,26	31.345.100,26
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.739.582,28	11.668.169,28	11.569.041,28
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>43.047.240,78</b>	<b>43.008.869,54</b>	<b>42.914.141,54</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			
1) Costi per sostegno agli studenti	12.322.432,15	12.436.054,70	12.485.694,05
2) Costi per il diritto allo studio	956.438,48	975.667,25	975.667,25
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	147.156,00	147.486,00	147.886,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	178.664,00	178.664,00	178.664,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	394.242,00	394.242,00	394.242,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.155.644,46	1.236.756,60	1.272.215,28
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.591.964,04	12.343.465,52	12.267.951,47
9) Acquisto altri materiali	346.919,71	401.846,63	333.199,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	408.537,04	392.258,04	317.778,10
12) Altri costi	558.566,00	555.986,00	556.286,00
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>28.060.563,88</b>	<b>29.062.426,74</b>	<b>28.929.583,15</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.451.417,89	1.451.417,89	1.451.417,89
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.448.349,89	4.448.349,89	4.448.349,89
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



TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.899.767,78	5.899.767,78	5.899.767,78
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	190.670,76	190.770,12	260.666,57
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	489.195,50	487.840,50	485.275,50
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>77.687.438,70</b>	<b>78.649.674,68</b>	<b>78.489.434,54</b>
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	136.314,46	-216.823,28	-62.225,14
<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	-55.000,00	-53.000,00	-50.000,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-52.612,00</b>	<b>-50.612,00</b>	<b>-47.612,00</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>2.818.952,66</b>	<b>2.834.628,66</b>	<b>2.828.069,66</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.735.250,20</b>	<b>-3.102.063,94</b>	<b>-2.937.906,80</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>3.300.000,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>564.749,80</b>	<b>597.936,06</b>	<b>362.093,20</b>





**BUDGET INVESTIMENTI TRIENNALE 2017-2019**

Voci	2017	2018	2019
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00		
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	525.669,80	563.856,06	333.013,20
3) Attrezzature scientifiche	25.000,00	20.000,00	15.000,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	2.500,00	2.500,00	2.500,00
5) Mobili e arredi	10.080,00	10.080,00	10.080,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>563.249,80</b>	<b>596.436,06</b>	<b>360.593,20</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>564.749,80</b>	<b>597.936,06</b>	<b>362.093,20</b>

Per l'esercizio 2017 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 2016 per € 3.300.000,00.

Per gli esercizi 2018 e 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 2017 e 2018, rispettivamente pari a € 3.700.000,00 e a € 3.300.000,00, valutando eventuali finanziamenti ministeriali non previsti e non programmabili, con attente valutazioni in merito alla priorità di investimenti da effettuare.



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 2016:

<b>Budget economico</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I. PROVENTI PROPRI	16.475.792,50	16.001.313,00
II. CONTRIBUTI	53.077.898,00	53.146.666,67
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	3.889.000,00	3.722.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	803.880,00	30.000,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	3.577.182,66	3.363.422,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>77.823.753,16</b>	<b>76.263.401,67</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>77.687.438,70</b>	<b>75.509.393,90</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	43.047.240,78	42.118.172,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	31.307.658,50	30.799.832,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.739.582,28	11.318.340,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.060.563,88	26.722.577,01
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.899.767,78	5.912.369,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	190.670,76	301.255,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	489.195,50	455.020,50
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>136.314,46</b>	<b>754.008,21</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-52.612,00</b>	<b>-63.612,00</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>2.818.952,66</b>	<b>2.721.881,30</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-2.735.250,20</b>	<b>-2.031.485,09</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>564.749,80</b>	<b>968.514,91</b>

<b>Budget investimenti</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	-	86.070,00
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	563.249,80	880.945,00
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>564.749,80</b>	<b>968.515,47</b>

Da un raffronto dei dati preventivi si evince una differenza maggiore dei proventi per l'esercizio 2017 relativi ad introiti per contribuzione studentesca e per proventi derivanti da contratti di ricerca (proventi e ricavi diversi) dei Dipartimenti, destinati rispettivamente nella parte costi, al sostegno degli studenti (borse, servizi agli studenti, diritto allo studio) e costi per la ricerca.

I costi del personale risultano in aumento rispetto all'esercizio 2016, per le decisioni assunte nel corso del 2016 relative al finanziamento ministeriale destinato all'assunzione di n. 8 Ricercatori a tempo determinato art. 24 c. 3 lett. B Legge 240/10 (t. pieno) e all'assunzione di n. 6 ricercatori art. 24 c. 3 lett. A Legge 240/10 (t. pieno) finanziati dall'Ateneo con delibera del Consiglio di Amministrazione del 13 giugno 2016. I costi del personale tengono inoltre conto delle decisioni assunte nel 2016 per la programmazione di fabbisogno di personale a tempo indeterminato.

I costi della gestione corrente, in aumento rispetto all'esercizio 2016, prevedono l'incremento di costi per il sostegno agli studenti (borse eccellenza e merito, diritto allo studio, borse Erasmus), 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 € 630.000,00, altre tasse e contri-



buti per € 500.000,00, tasse e contributi per corsi alta formazione per € 30.820,00, per complessivi € 16.475.792,50;

- I contributi del Miur pari a € 49.329.684,00 di cui € 42.544.684 per il Fondo di Finanziamento Ordinario.

Il Fondo di Finanziamento Ordinario comprende:

- € 160.000,00 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: € 140.000 per borse di studio Erasmus e € 20.000 per borse di studio nell'ambito dell'Erasmus Traineeship;
- € 800.000,00 quale finanziamento per lo borse di studio post lauream. Tale stima è stata effettuata sulla base degli introiti del 2014 e 2015;
- € 41.584.684,00 quale Fondo di Finanziamento Ordinario in senso stretto, comprensivo delle assegnazioni del Miur di € 115.684 per il Finanziamento di n. 1 Professore ordinario SSD MED/42, nell'ambito del Piano Straordinario MIUR - D.I n. 242 dell'8 aprile 2016, e di € 469.000 per il finanziamento di n. 8 contratti per ricercatori di cui all'Art. 24, comma 3, lettera b) Legge 240/2010.

Tra i gli altri contributi Miur sono compresi:

- l'assegnazione per attività sportive universitarie dal Miur, stimata in € 40.000,00, sulla base della media degli ultimi tre anni;
- l'assegnazione dal Miur per le borse di studio di formazione specialistica € 6.744.600,00.

- Gli altri contributi, pari a € 3.748.214,00 comprendono:

Contributi Regioni e Province autonome	408.000,00
Contributi altre Amministrazioni locali	70.000,00
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	306.020,00
Contributi da Università	-
Contributi da altri (pubblici)	2.643.906,00
Contributi da altri (privati)	320.288,00

La destinazione dei finanziamenti è dettagliata nella nota illustrativa.

- I proventi per la gestione diretta interventi per il diritto allo studio, pari a € € 803.880,00, comprendono, a seguito dall'uscita dell'Ateneo dal Consorzio Cidis, i proventi da parte della Regione Lombardia per la gestione diretta degli interventi per il diritto allo studio per, di cui € 473.880,00 per borse di studio erogate per diritto allo studio e € 330.000,00, quale contributo presunto per funzionamento diritto allo studio.



- Gli Altri proventi e ricavi diversi, pari a € 3.577.182,66 comprendono la somma di € 2.455.656,66, 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 2016 per € 3.300.000,00.

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

- Il costo del personale, complessivamente pari a € **43.047.240,78**, comprende:
  - i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica per euro **31.307.658,50**;
  - i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo per euro **11.739.582,28**.
- I costi della gestione corrente, complessivamente pari a € **28.060.563,88**, sono così dettagliati:

Descrizione	BUDGET 2017
Costi per il sostegno agli studenti	12.322.432,15
Costi per il diritto allo studio	956.438,48
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	147.156,00
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	178.664,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	394.242,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.155.644,46
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	11.591.964,04
Acquisto altri materiali	346.919,71
Costi per godimento beni di terzi	408.537,04
Altri costi	558.566,00
<b>TOTALE</b>	<b>28.060.563,88</b>

- I costi per gli ammortamenti, pari a € 5.899.767,78 sono relativi a:

DESCRIZIONE	Totale
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.451.417,89
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.448.349,89
<b>Totale</b>	<b>5.899.767,78</b>

- La spesa per accantonamenti rischi e oneri pari a € 190.670,76 comprende l'accantonamento a fondo svalutazione crediti verso enti pubblici per € 70.000,00 in relazione alla presunta inesi-



gibilità dei crediti verso il Comune di Busto Arsizio per il finanziamento di cui all'Accordo di programma.

- Gli oneri diversi di gestione, pari a € 489.195,50 comprendono la spesa di € 307.972,00 per “versamenti all'Erario per riduzioni disposizioni normative diverse”.
- Le imposte sul reddito dell'esercizio pari a € 2.818.952,66 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 € **564.749,80** comprende:

- Immobilizzazioni materiali, per complessivi € € 563.249,80, di cui € 525.669,80 per impianti e attrezzature, € 25.000,00 per attrezzature scientifiche, € 10.080,00 per mobili e arredi (di cui € 9.580,00 sul tetto di spesa previsto dall'art.1 c. 141 e c. 142 della L. 228/2012 e la differenza su progetti di ricerca dei Dipartimenti universitari);
- 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, mediante una riconciliazione dei dati delle voci del budget per ciascuna previsione delle macro-voci di contabilità finanziaria (Proventi / Entrate e Costi / Uscite) ai sensi dell'art.7 D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014 (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, **esprime parere favorevole** all'approvazione del Bilancio unico annuale autorizzatorio 2017.

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.I.U.R.: Prof. Puddu Luigi