



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA
BILANCIO UNICO DI ATENEEO D'ESERCIZIO
- 2017 -**

RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	4
I PROSPETTI DI BILANCIO.....	15
STATO PATRIMONIALE	15
CONTO ECONOMICO	17
IL CASH FLOW	19
NOTA INTEGRATIVA.....	20
CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E DI CONTO ECONOMICO	20
STATO PATRIMONIALE	22
ATTIVO	22
A) IMMOBILIZZAZIONI	22
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	22
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	38
B) ATTIVO CIRCOLANTE	39
I. RIMANENZE	39
II. CREDITI.....	40
III. ATTIVITA' FINANZIARIE	41
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE	42
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	42
PASSIVO	44
A) PATRIMONIO NETTO	44
I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	45
II. PATRIMONIO VINCOLATO	46
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO.....	48
B) FONDI RISCHI E ONERI.....	49
C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	50
D) DEBITI.....	51
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	53
CONTI D'ORDINE.....	55
IL CONTO ECONOMICO.....	57
PROVENTI OPERATIVI	57
I. PROVENTI PROPRI.....	58
II. CONTRIBUTI.....	68
III. PROVENTI PER L'ATTIVITA' ASSISTENZIALE	78
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA DEGLI INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	78
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	79

PROVENTI FINANZIARI	82
PROVENTI STRAORDINARI	82
COSTI OPERATIVI	85
VIII. COSTI DEL PERSONALE	85
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	99
X. AMMORTAMENTI E SVLUTAZIONI.....	113
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.....	114
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.....	117
ONERI FINANZIARI: INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	124
ONERI STRAORDINARI	124
IMPOSTE SUL REDDITO.....	128
IL RISULTATO D'ESERCIZIO.....	128
VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	130
ALLEGATO 1- ATTESTAZIONE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO (Art. 41, comma 1 del D.L. 66/2014)	132
ALLEGATO 2 - MISSIONI E PROGRAMMI (Art. 4, D. Lgs. 18/2012 e D.M. 21/2014)	135

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La gestione 2017, la prima rilevata con un sistema contabile di tipo economico patrimoniale, chiude con un positivo risultato di circa 52 milioni di euro, di cui 17, al netto delle poste vincolate dettagliatamente indicate nella Nota Integrativa, pienamente disponibili. Un utile, pari a circa il 10% del patrimonio netto complessivo, che dà immediata evidenza di una gestione in equilibrio economico determinata anche da una previsione impostata in sostanziale pareggio di bilancio nella quale i costi “consolidati” della gestione corrente correlati al funzionamento generale sono stati contenuti nei ricavi di gestione caratteristica (FFO e contribuzione), prudenzialmente stimati, senza il ricorso all’utilizzo di riserve di patrimonio.

Il bilancio d’esercizio 2017, osservato nelle sue diverse componenti (conto economico, stato patrimoniale e cash flow), evidenzia in maniera chiara un “virtuoso” equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, facilmente rilevabile anche attraverso l’utilizzo di alcuni dei principali indicatori di performance forniti dalla letteratura economico aziendale seppure opportunamente interpretati e “calati” nel contesto del bilancio di un’Università pubblica.

La conferma dunque di una situazione di equilibrio strutturale, di cui peraltro si è dato conto anche nelle precedenti gestioni “finanziarie”, a prescindere quindi dal sistema contabile in uso, pubblicistico o privatistico che sia, attestata anche dai valori degli indicatori di performance economico finanziaria stabiliti dalla legge (D. Lgs. 49/2012) per il sistema delle Università statali riferiti all’anno 2017.

INDICATORI	Valore Unimi	Valore nazionale	Limite definito dalla norma	Computo
Indicatore spese di personale	61,37%	67,71%	80,00%	Rapporto tra spese di personale ed entrate (FFO e tasse) al netto della spesa per l’indebitamento
Indicatore di indebitamento	3,32%	n.d.	15,00%	Rapporto tra spese per l’indebitamento (capitale e interessi) e le entrate, al netto della spesa di personale e per fitti passivi
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF)	1,29%	1,18%	virtuoso se maggiore di 1	Rapporto tra entrata corrente e spesa corrente fissa e obbligatoria

Un bilancio “solido” dunque, l’ultimo di questo mandato Rettorale, che conferma l’efficacia di una condotta gestionale che ha avuto sempre attenzione a contemperare lo sviluppo dell’iniziativa progettuale con il rigore e la necessaria prudenza nel mantenere l’equilibrio dei conti al fine di garantire la sostenibilità nel tempo e quindi la credibilità delle stesse azioni proposte e intraprese.

Proprio la conclusione di questo mandato rettorale rende opportuno, in questa sede, fare il punto su quanto è stato fatto in questo sessennio, avuto riguardo alle principali iniziative anche a completamento di scelte

assunte dalla precedente *Governance*, coerentemente informate agli obiettivi e alle azioni programmatiche contenute nel piano strategico 2017-2019, considerando altresì, criticamente, quelle che si riterrebbe opportuno rivisitare, se del caso.

1. Con la recente approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del progetto di partenariato pubblico privato e l'accoglimento dello studio di fattibilità proposto dalla società Lendlease, conseguente al parere favorevole espresso dagli Organi in data 6.3.2018 relativamente al formale avvio dell'iter procedimentale per il trasferimento delle facoltà scientifiche oggi localizzate in Città studi nel sito espositivo che ospitò "Expo 2015", ha preso avvio uno dei più importanti progetti di sviluppo strategico della Statale anche considerati i valori economici complessivamente coinvolti in questa operazione, in parte finanziati da soggetti pubblici, Stato e Ateneo, in parte da soggetti privati da individuare mediante bando di gara. Un progetto "strategico" che consentirà di dare definitiva sistemazione ai Dipartimenti scientifici di Città Studi con strutture e infrastrutture edili e tecnologiche nuove e all'avanguardia, in un contesto che si sta prefigurando nel territorio metropolitano quale vero e proprio distretto per l'innovazione, la ricerca ed il trasferimento tecnologico, coesistendo, accanto agli insediamenti universitari e di residenzialità universitaria che connoteranno il vero e proprio "Campus della Statale", anche strutture pubbliche e private a spiccata vocazione scientifica e tecnologica, con particolare riguardo al campo delle Scienze della vita, ambito scientifico che rappresenta oggi, nelle strategie europee, un'area multidisciplinare d'interesse primario per lo sviluppo di un'economia sostenibile e per il raggiungimento degli obiettivi fondamentali della società legati alla salute e all'ambiente.

Un piano di sviluppo edilizio indubbiamente innovativo e complesso, non solo dal punto di vista tecnico architettonico, ma anche avuto riguardo alla pianificazione e soprattutto alla gestione degli aspetti economico finanziari. Un piano che, per quanto riguarda gli aspetti economici, fonda la propria garanzia di sostenibilità futura per l'Ateneo sugli effetti combinati e contrapposti di "costi cessanti" (Città studi) e "costi emergenti" (nuove edificazioni area Expo) e che quindi dovrà essere "governato" con estremo rigore nell'assicurare il rispetto dei piani e dei cronoprogrammi di esecuzione dell'opera ed economico gestionali, preliminarmente impostati in equilibrio economico finanziario.

Una soluzione progettuale, ricordiamo, che scaturisce da un'attenta analisi nella quale si è posta particolare attenzione alle ricadute economiche sottostanti alle diverse ipotesi individuate, evitando, ove possibile, di porre a carico degli esercizi futuri significativi oneri finanziari legati all'indebitamento che avrebbero potuto andare a detrimento quindi delle risorse destinate all'espletamento delle funzioni istituzionali correlate alla didattica e alla ricerca. Una soluzione progettuale, infatti, alternativa alla ristrutturazione dei Dipartimenti scientifici di Città studi, ristrutturazione che avrebbe richiesto non solo una tempistica di attuazione almeno decennale, considerato l'inevitabile frazionamento degli interventi, ma anche un investimento economico di gran lunga maggiore per l'Ateneo e per certo quindi con inevitabile ricorso all'indebitamento (ricordiamo che

il valore della ristrutturazione di Città Studi è stimabile in circa 240 milioni di euro, interamente a carico dell'Ateneo, a fronte di 58 milioni di risorse proprie, già disponibili, da investire per l'edificazione "Expo" tramite un accordo di partenariato pubblico privato).

2. Con la stessa attenzione alla sostenibilità economica futura dei bilanci, si è inteso operare il più efficiente impiego delle risorse rese disponibili dagli avanzi liberi delle gestioni pregresse (2012-2014). Circa 60 milioni di euro di tali risorse sono state destinate a garantire la copertura economica di scelte progettuali di sviluppo edilizio definite dalla precedente *Governance* che prevedevano, nei piani iniziali, il ricorso all'indebitamento, con conseguente alleggerimento degli oneri finanziari per i bilanci futuri. Ci si riferisce al completamento delle opere presso il Polo di Lodi destinato a trasferire la Facoltà di Veterinaria da Città Studi e alla realizzazione dell'edificio presso via Celoria 18 destinato a dare una definitiva sistemazione al Dipartimento di Informatica attualmente collocato presso l'immobile in locazione di via Comelico che presenta da tempo un'infrastruttura edile e tecnologica obsoleta e non adeguata, opere, entrambe, portate a compimento nel corrente anno senza l'utilizzo di capitale di prestito. Scelte progettuali anche in parte riviste criticamente e razionalizzate nei piani di realizzazione e nei conseguenti valori economici per tener conto di modificati fattori ed esigenze nel frattempo intervenute. Ci si riferisce in particolare all'attuazione del Terzo Accordo di Programma per il completamento delle strutture presso il Polo di Lodi (Ospedale piccoli animali e strutture destinate ad ospitare i Dipartimenti e le attività didattiche), opera avviata nel corso degli anni '90, sulla quale si è operata nel 2014 una critica rivisitazione e quindi una razionalizzazione degli interventi per tener conto dei molti fattori di contesto nel frattempo cambiati (principalmente il numero di studenti e docenti), portando così l'impegno economico per l'Ateneo da 50 a 33 milioni di euro.

Anche in questo caso è opportuno ricordare che l'efficiente valorizzazione dell'investimento del nuovo Campus di Lodi, con un costo complessivo di circa 80 milioni di euro, il maggiore per l'Ateneo dopo il "piano Expo", ed il suo più proficuo sfruttamento economico sono strettamente condizionati dalla definitiva chiusura delle attività della Facoltà di Medicina Veterinaria presso Città Studi. Qualsiasi duplicazione disperderebbe inevitabilmente risorse e comporterebbe un'ingiustificata crescita della spesa corrente.

3. Certamente poi è stata condotta una politica di reclutamento che ha "premiato" la Statale, con 6,6 milioni di euro in più attribuiti sul FFO 2017. Ricordiamo che, stante i ritardi "strutturali" nell'impiego degli indicatori della VQR per l'assegnazione delle risorse premiali, solo nel 2017 sono stati utilizzati i risultati delle politiche di reclutamento che hanno riguardato questo mandato rettorale, quelle riguardanti gli anni 2014-2016, risultati di cui beneficiranno anche le assegnazioni future, almeno per il prossimo biennio. Una politica che ha coerentemente contemperato lo sviluppo delle carriere interne con un importante investimento in reclutamenti di alto profilo dall'esterno che hanno rappresentato nel triennio 2015-2017 circa il 34% dell'utilizzo dei punti organico complessivi, a fronte del limite minimo del 20% imposto dalla legge.

4. Nel quadro degli interventi più importanti e impegnativi ricordiamo poi quelli assunti per gli studenti e per il diritto allo studio. In questi ultimi anni il rafforzamento della centralità dello studente nella visione strategica dell'Ateneo ha significativamente informato la costruzione di percorsi formativi di qualità, anche basati sull'offerta effettivamente sostenibile dall'Ateneo, di cui si è inteso garantire la più ampia accessibilità sia attraverso provvidenze economiche volte a sostenere gli studenti meritevoli che versano in condizioni più disagiate, anche superando e quindi integrando con proprie risorse le stesse disposizioni normative nazionali e regionali, sia attraverso interventi di "accoglienza" volti ad orientare e sostenere l'inserimento dello studente nella comunità universitaria. Si è proceduto così, a partire dall'A.A. 2013/2014, alla sistematica rivisitazione dei modelli contributivi con lo scopo di ridurre con la necessaria gradualità la tassazione per redditi ISEE fino a 40 mila euro, limite quest'ultimo ben più ampio di quello definito dal legislatore, all'ampliamento delle forme di esonero, all'incremento delle borse integrative di Ateneo (da 335 a circa 600).

Non da ultimo anche l'aumento delle risorse destinate alla mobilità internazionale degli studenti (da 750 mila euro a 1,1 milioni di euro), ad integrazione del finanziamento nazionale e comunitario, con un incremento di circa il 40% degli studenti Erasmus, sia in outcoming che in incoming.

5. Un significativo investimento poi nelle iniziative per il personale anche con lo scopo di compensare, legittimamente, un periodo prolungato di blocchi retributivi. In particolare, per quanto riguarda il personale tecnico amministrativo, è indubbio che nel contesto attuale tale componente rivesta un ruolo chiave, complementare e sinergico con la componente accademica, nell'attuazione delle politiche dell'Ateneo. E' altrettanto indubbio che una normativa sempre più penalizzante che comprime le risorse destinate al salario variabile e che di fatto nega gli strumenti necessari per valorizzare e incentivare il personale, nell'ambito di un blocco perdurante da anni, rende più faticoso e difficile riconoscere questo ruolo.

Nella consapevolezza che il sistema dei vincoli normativi rappresenta, per tutti, un ostacolo non rimovibile, si è reso necessario individuare leve organizzative che consentissero di contemperare il duplice obiettivo di garantire all'Istituzione un'organizzazione funzionale al miglior perseguimento della propria *mission* e di assicurare ai singoli le migliori condizioni di benessere organizzativo.

Si è intervenuti quindi attraverso un significativo investimento nelle iniziative di welfare per il personale che ha inteso principalmente supplire a benefici economici vincolati dalla legge (salario accessorio) con un finanziamento stabile di 2,8 milioni di euro, a fronte di 400 mila euro messi a disposizione negli anni 2012 e precedenti, iniziative di welfare che in parte hanno coinvolto anche la componente accademica ed i collaboratori alla ricerca (assegnisti).

Si è intervenuti anche con una politica per la formazione del personale, nella consapevolezza che la formazione è un'importante leva strategica di sviluppo organizzativo. Una politica che ha inteso individuare percorsi di crescita professionale atti a valorizzare le attitudini dei singoli e le "competenze" maturate da

ciascuno intese quale sintesi tra le conoscenze acquisite nel percorso di studio e l'esperienza sviluppata nel contesto lavorativo.

6. Certamente importante è stato il rilancio dell'iniziativa progettuale legata alla ricerca, attuato, sia in termini di risorse messe a disposizione, sia in termini di servizi per la ricerca volti a coadiuvare la presentazione dei progetti da parte dei nostri ricercatori (Officina H2020). Si è inteso con ciò costruire un "sistema della ricerca di Ateneo" che si auspica possa essere stabilmente sostenuto nel futuro seppure affinato attraverso l'adozione di un "sistema" di obiettivi valutabili che dia conto dei risultati legati all'impiego delle risorse (pubbliche). Mai come oggi è attuale il tema del riscontro obiettivi/risultati quale principale strumento di valutazione ex post sull'efficiente ed efficace impiego delle risorse (scarse) nell'ambito delle politiche di investimento pubbliche. Certamente, la ricerca è un investimento, il principale nella "società della conoscenza" definita in ambito europeo. E' un investimento prima di tutto per il Paese, e le Università, naturale ambito d'incubazione dei nuovi saperi e delle nuove conoscenze, non possono trascurare questa funzione nell'assolvimento dei propri compiti istituzionali. Un investimento che accresce e qualifica i saperi per garantire la migliore formazione ai giovani ovvero che rende disponibili innovazioni scientifiche e tecnologiche per massimizzare il benessere collettivo.

In questo sessennio accademico è stato avviato un "Piano di sviluppo della ricerca" e sono stati attribuiti ai Dipartimenti 15 milioni di risorse, di cui una parte significativa a favore dei giovani ricercatori. Sono stati investiti 7 milioni di euro per l'acquisto di piattaforme tecnologiche e strumentazione all'avanguardia con forte impatto strategico (Unitech e Criomicroscopio di ultima generazione). Sono inoltre stati resi stabilmente disponibili sui bilanci annuali, a partire dal 2018, 3,5 milioni di euro per la prosecuzione delle attività progettuali.

7. L'avvio, a inizio mandato, ed il completamento di una lunga fase regolamentare in applicazione della legge di riforma che ha impegnato Amministrazione e Organi nel ridisegno delle "regole" che presiedono al funzionamento dell'Istituzione. Una complessa e corposa regolamentazione che in parte, dopo qualche anno di sperimentazione, necessiterebbe forse anche di una rivisitazione critica e di correzioni, se del caso.

8. Certamente non da ultimo la Statale più protagonista e aperta sul territorio milanese, anche richiamo di iniziative culturali di terza missione che trovano nel sistema dell'alta formazione il naturale ambito in cui costituirsi e diffondersi all'esterno ma che necessiterebbero di un apposito finanziamento da parte dei diversi interlocutori politici e istituzionali che da tempo sostengono questo ampliarsi delle funzioni proprie delle Università.

Infine, relativamente agli aspetti gestionali che più riguardano questa sede, si ritiene opportuno per l'immediato futuro avviare una riflessione sulla costruzione di un sistema di indicatori economico finanziari

capace di rappresentare in maniera sintetica le grandezze economiche caratteristiche più significative e utili e gli equilibri fondamentali di bilancio, analizzandone l'evoluzione nel tempo. Come noto infatti, la letteratura economico aziendale fornisce un consolidato sistema di indicatori sintetici, di redditività, di liquidità, di solidità patrimoniale, volti a formulare un "giudizio" sull'andamento economico e sulla situazione patrimoniale e finanziaria di un'organizzazione attraverso il confronto quantitativo tra valori patrimoniali ed economici del bilancio, facilitando così l'interpretazione dei dati in esso contenuti. L'utilità di tali analisi è però strettamente condizionata dalla significatività informativa degli indicatori utilizzati che non può prescindere dalle specificità del contesto in cui quell'organizzazione opera ed il confronto con organizzazioni che operano nel medesimo comparto.

Si ritiene pertanto che le specificità che caratterizzano la gestione ed i procedimenti di rilevazione e composizione del bilancio del sistema delle Università pubbliche rendano improprio l'utilizzo tout court del consolidato sistema di indici di bilancio forniti dalla letteratura economica e richiedano invece l'individuazione di un sistema di indicatori ad hoc, maggiormente significativi per gli utilizzatori, su cui sarebbe appunto opportuno avviare una riflessione.

La gestione 2017

Focalizzando l'attenzione sulla gestione 2017, questo primo esercizio in contabilità economico patrimoniale, avviato non senza difficoltà anche in considerazione dello svolgersi, contestualmente alla gestione ordinaria, delle complesse operazioni di traduzione dei valori "finanziari" antecedenti al 31.12.2016 nella situazione patrimoniale iniziale il cui completamento costituiva la condizione per l'approvazione del primo bilancio d'esercizio, ha certamente determinato un fisiologico rallentamento delle attività contabili e amministrative nel primo semestre dell'anno, una tempistica rallentata della gestione ordinaria, prevedibile e prevista, gestita al meglio da parte della struttura amministrativa, nelle sue diverse articolazioni centrali e decentrate, al fine di garantire il più possibile la necessaria continuità ai servizi e alle attività didattico scientifiche.

Essendo il primo bilancio redatto in contabilità economico patrimoniale, non si dispone di valori omogenei e quindi confrontabili che consentano di analizzare gli scostamenti rispetto alle precedenti gestioni rilevate in contabilità finanziaria pubblicistica, se non per alcune componenti di costo e di ricavo, principalmente il FFO e la spesa obbligatoria.

Come detto nelle premesse, il bilancio 2017 chiude con un utile di circa 52 milioni, al lordo delle poste vincolate, portato ad incremento del patrimonio netto risultante nella situazione patrimoniale al 31.12.2017.

Prima di sviluppare una sintesi dei risultati economici e patrimoniali indotti dalla gestione 2017, è opportuno sottolineare che il sistema contabile economico patrimoniale delle Università statali che riconduce le stesse nell'ambito delle "Pubbliche Amministrazioni in contabilità civilistica" di cui all'art.17 del D. Lgs. 91/2011 è disciplinato da una normativa "speciale" (il D. Lgs. 18/2012 e successivi decreti applicativi esplicitati nella Nota Integrativa) che in maniera significativa influenza la determinazione delle poste di conto economico e stato patrimoniale ed il loro contenuto.

Allo scopo di fornire dunque elementi di valutazione utili per una più chiara comprensione dei valori esposti in bilancio, nelle premesse della Nota Integrativa cui si rinvia sono illustrati i principali criteri di valutazione delle poste specifici per le Università.

In via preliminare, e non intendendo con ciò esaurire gli elementi e le specificità caratterizzanti il bilancio d'esercizio, si osserva che alcune poste di stato patrimoniale e di conto economico rivestono un'importanza particolare, anche considerato l'ammontare dei valori in esse riportato, ed hanno una connotazione specifica, non d'immediata comprensione, che è opportuno evidenziare per garantire una migliore lettura dei documenti di bilancio. Ci riferiamo in particolare a:

1. la posta "Risconti passivi", ricondotta nelle passività dello stato patrimoniale, d'importo significativo (257 milioni di euro), che enuclea principalmente:

- tutti i ricavi derivanti da finanziamenti esterni da riportare nell'esercizio successivo, cioè tutte le disponibilità sui progetti in corso, principalmente a disposizione delle strutture dipartimentali (59 milioni di euro);
- il residuo valore ammortizzabile delle immobilizzazioni interamente spese e quindi ammortizzate, vigente la contabilità finanziaria, da riportare negli esercizi successivi quale voce di ricavo a sterilizzazione del costo degli ammortamenti secondo un procedimento equivalente al trattamento contabile dei contributi conto impianti di cui al principio OIC n. 16 (90 milioni di euro);
- come più compiutamente analizzato nella nota integrativa, la componente di ricavo derivante dalla contribuzione studentesca da riportare nell'esercizio successivo, computata sulla base del "tempo fisico" (nove dodicesimi del valore risultante dalle iscrizioni relativo alle mensilità gennaio-ottobre dell'esercizio successivo a quello in chiusura), in applicazione del principio della competenza economica (71 milioni di euro).

2. la voce "Altri ricavi", posta nel quadro dell'entrata del conto economico. Seppure la descrizione della voce evochi una posta di natura residuale, tale ricavo evidenzia un valore significativo pari a circa 60 milioni di euro che si riferisce per circa 45 milioni all'utilizzo di risorse finalizzate della precedente contabilità finanziaria, ivi compresi i ricavi a sterilizzazione del costo degli ammortamenti 2017 dei beni acquisiti nelle

gestioni 2016 e precedenti e interamente spesi nel sistema pre-vigente, in applicazione delle disposizioni previste dal Manuale Tecnico Operativo emanato con D. Direttoriale n. 1841 del 26.07.2017.

Per quanto riguarda la **gestione reddituale (conto economico)** questa, in estrema sintesi, evidenzia le seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO	
PROVENTI OPERATIVI	575.864.948,43
COSTI OPERATIVI	<i>(507.735.662,39)</i>
MARGINE OPERATIVO	68.129.286,04
ONERI FINANZIARI	<i>(510.735,77)</i>
GESTIONE STRAORDINARIA	1.640.454,09
IMPOSTE	<i>(16.552.125,40)</i>
UTILE	52.706.878,96
UTILE VINCOLATO	<i>(35.353.936,99)</i>
PRIMA DETERMINAZIONE UTILE NON VINCOLATO	17.352.941,97

Come sopra evidenziato, l'utile prodotto dalla gestione 2017, al netto delle poste vincolate, è pari a circa 17 milioni e rappresenta circa il 3% del patrimonio netto complessivo. Un positivo risultato che sarà definitivamente determinato e quindi destinabile con successivo provvedimento, anche frutto di una prudentiale previsione in sostanziale pareggio dei ricavi e dei costi "autorizzati" con il budget autorizzatorio, principalmente determinato da minori costi sostenuti rispetto a quelli previsti correlati alla spesa obbligatoria per effetto dello slittamento delle assunzioni in corso d'anno connesse all'utilizzo dei punti organico e quindi al non manifestarsi appieno nell'anno della spesa relativa.

A quest'ultimo riguardo è bene precisare che la spesa obbligatoria 2017, con un turn over previsto dal legislatore all'80% delle cessazioni, si assesta sostanzialmente sugli stessi valori di quella 2016, con un turn over al 60%, pari a circa 232 milioni di euro. Al netto dell'andamento delle cessazioni, prevedibili peraltro solo in parte, evidenziandosi alcuni anni a consuntivo un numero di cessazioni non

programmate/programmabili pari a quelle programmate sulla base dell'età anagrafica, il turn over riportato al 100% delle cessazioni a partire dall'anno corrente potrà comportare l'avvio di un'evoluzione crescente della spesa, considerati gli sbocchi retributivi i cui incrementi, per la componente contrattualizzata, non sono riconosciuti dal legislatore a carico della fiscalità generale, mentre resta da verificare, per la componente non contrattualizzata, se i relativi aumenti, definiti dalla legge e che evidenziano valori significativamente maggiori rispetto agli incrementi del personale contrattualizzato, siano o meno riconosciuti nel FFO.

Per quanto riguarda il quadro dell'entrata, il FFO ha evidenziato un incremento rispetto al 2016 di circa 3 milioni di euro, avuto riguardo alle componenti non vincolate (270 milioni assegnati nel 2017 a fronte di 267 attribuiti nel 2016), principalmente per effetto delle maggiori risorse assegnate all'Ateneo sulla componente premiale legata alle politiche di reclutamento 2014-2016, stante che il 2017 è il primo anno nel quale il Ministero utilizza i dati di tale triennio, posto, come già detto, il ritardo con cui si rendono disponibili i risultati delle valutazioni per il riparto delle quote premiali. Si evidenzia in particolare un incremento di circa 6,6 milioni di euro, al netto del maggior finanziamento nazionale disposto sulla quota premiale, in parte calmierato dall'operare del riequilibrio del sistema nazionale tale per cui le riduzioni del FFO per ogni Ateneo determinatisi per effetto degli aumenti/diminuzioni della quota premiale non possono superare per ogni Ateneo il - 2,25% dell'assegnazione disposta nell'anno precedente. Ancora una volta possiamo osservare come il "riequilibrio" che opera a livello di sistema nazionale e a garanzia della sua sostenibilità appaia condivisibile seppure contraddittorio rispetto alle finalità attribuite dallo stesso legislatore alla "premialità", non risorsa aggiuntiva per la valorizzazione del merito ma componente di un finanziamento che è posto fondamentalmente a copertura delle retribuzioni di un comparto di spesa pubblica.

Per quanto riguarda la contribuzione studentesca, ed in particolar modo quella relativa ai corsi di studio triennali, magistrali e a ciclo unico, fondamentale fonte di finanziamento per le Università insieme al FFO per garantire il funzionamento dei servizi e delle attività, le determinanti del valore di questa sul bilancio 2017 (94 milioni di euro) presentano aspetti totalmente nuovi che non rendono confrontabile il gettito 2017 con quello delle annualità precedenti se non avendo a riferimento esclusivamente la componente del "gettito riscosso" e non quello dell'entrata/ricavo, impostato nel bilancio 2017 in modo differente rispetto alle precedenti gestioni finanziarie, in applicazione del principio di competenza economica.

In particolare, precisato che il gettito riscosso evidenzia per il 2017 il pieno rispetto del limite del 20% del FFO stabilito dalla norma attualmente vigente (art. 5 del D.P.R. 306/97) relativamente alla componente degli studenti in corso, attestandosi ad un valore del 18% circa, il ricavo della contribuzione studentesca impostato sul bilancio 2017 deriva da due componenti di gettito determinate sulla base di due modelli contributivi diversi: la seconda rata riferita all'A.A. 2016/2017 di cui è stato considerato esclusivamente l'importo effettivamente riscosso come nelle precedenti gestioni finanziarie (circa 70 milioni complessivi) e la prima rata riferita all'A.A. 2017/2018 rilevata sulla base del nuovo modello di tassazione definito dagli Organi in

applicazione delle disposizioni stabilite dal legislatore con la legge 232/2016 (legge di stabilità per l'anno 2017) e considerando il credito vantato dall'Ateneo nei confronti degli studenti che hanno perfezionato l'iscrizione e che hanno versato gli importi a partire dal 31 gennaio dell'anno corrente, per la quota riferibile all'anno 2017, cioè per tre dodicesimi dell'importo complessivo riferito alle mensilità ottobre-dicembre (24 milioni circa), in applicazione del principio di competenza economica. E' infatti opportuno precisare che i due modelli contributivi, quello 2017/2018 e quelli 2016/2017 e precedenti, sono significativamente diversi, non solo nei parametri che definiscono il computo della tassazione ma anche rispetto al rapporto giuridico tra Ateneo e studente sottostante il perfezionamento dell'iscrizione che, a partire dall'A.A. 2017/2018, determina l'obbligatorietà per lo studente di corrispondere comunque l'intero importo e quindi il sorgere di un diritto di credito, certo sulla base dei presupposti giuridici appena esposti, da parte dell'Ateneo.

Per quanto attiene alla **gestione patrimoniale (stato patrimoniale)**, questa evidenzia le seguenti risultanze anche in confronto con la situazione patrimoniale iniziale:

ATTIVO	31.12.2017	01.01.2017	Differenze	PASSIVO	31.12.2017	01.01.2017	Differenze
A) IMMOBILIZZAZIONI	281.961.381,93	255.113.026,81	26.848.355,12	A) PATRIMONIO NETTO	507.476.872,90	487.267.084,22	20.209.788,68
I - IMMATERIALI	720.190,31	287.134,63	433.055,68	I - FONDO DI DOTAZIONE	107.098.958,17	107.098.742,17	216,00
II - MATERIALI	279.789.614,29	253.375.805,36	26.413.808,93	II - PATRIMONIO VINCOLATO	328.685.300,87	361.182.607,15	-32.497.306,28
III - FINANZIARIE	1.451.577,33	1.450.086,82	1.490,51	III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	71.692.613,86	18.985.734,90	52.706.878,96
B) ATTIVO CIRCOLANTE	580.534.501,79	452.989.294,28	127.545.207,51	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	44.690.552,43	9.606.800,95	35.083.751,48
I - RIMANENZE	244.840,05	0,00	244.840,05	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.959.474,13	1.936.293,93	23.180,20
II - CREDITI	215.052.968,71	109.178.069,38	105.874.899,33	D) DEBITI	63.232.366,20	34.177.523,67	29.054.842,53
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	365.236.963,03	343.811.224,90	21.425.738,13	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	257.654.793,05	176.227.205,43	81.427.587,62
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	12.518.174,99	1.112.587,11	11.405.587,88				
TOTALE ATTIVO	875.014.058,71	709.214.908,20	165.799.150,51	TOTALE PASSIVO	875.014.058,71	709.214.908,20	165.799.150,51
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	279.436.418,44	279.410.798,44	25.620,00	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	279.436.418,44	279.410.798,44	25.620,00

In estrema sintesi, le più importanti variazioni della situazione patrimoniale risultante al 31.12.2017 rispetto a quella iniziale hanno riguardato:

- **l'attivo immobilizzato**: a fronte della riduzione "fisiologica" del valore delle immobilizzazioni per effetto degli ammortamenti applicati nell'esercizio 2017, tale voce evidenzia un incremento di 26,8 milioni sostanzialmente riconducibile all'iscrizione dei costi da capitalizzare sostenuti nel corso del 2017 per gli

interventi di edificazione presso il Polo di Lodi e presso via Celoria 18 (28,8 milioni), immobilizzazioni il cui avvio del relativo piano di ammortamento è previsto a partire dal 2018 con la definitiva realizzazione e messa a disposizione delle strutture (2 milioni circa di nuovi costi di ammortamento annui coperti tuttavia, a integrale sterilizzazione degli effetti economici sull'utile delle gestioni future, da una corrispondente voce di ricavo, derivando, le risorse impiegate per tali opere, dall'avanzo vincolato finanziario e applicandosi dunque il procedimento contabile illustrato nelle premesse della nota integrativa cui si rimanda);

- **L'attivo circolante:** l'incremento è sostanzialmente riconducibile alla voce "Crediti" ed è determinato dall'iscrizione per intero nel 2017 del credito verso studenti del contributo unico A.A. 2017/2018 (94,1 milioni). L'aumento dell'attivo circolante è anche dovuto all'incremento di 20 milioni della liquidità, incremento quest'ultimo comunque di valore inferiore rispetto alle annualità precedenti a causa della modifica del modello contributivo e quindi dalla mancata corresponsione nel 2017 della prima rata (- 20 milioni circa di riscossioni);
- **Il patrimonio netto:** la variazione positiva di 20,2 milioni di euro è determinata dall'effetto combinato e contrapposto di utilizzo di riserve vincolate di contabilità finanziaria (opere edili e somme vincolate per i Dipartimenti) per 32,4 milioni ed il riporto dell'utile dell'esercizio 2017 pari a 52,7 milioni di euro, al lordo delle poste vincolate da destinarsi con successivo provvedimento;
- **Risconti passivi:** l'incremento di 81,4 milioni è principalmente determinato dall'iscrizione del risconto passivo del contributo unico 2017/2018 dovuto dagli studenti (71 milioni di euro) che rinvia la quota di provento all'esercizio 2018 (9/12 dell'importo di 94 milioni).

IL RETTORE

Prof. Gianluca Vago

(F.to Gianluca Vago)

BILANCIO UNICO D'ATENEEO D'ESERCIZIO 2017:
I PROSPETTI DI BILANCIO

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	2017	PASSIVO	2017
A) IMMOBILIZZAZIONI	281.961.381,93	A) PATRIMONIO NETTO:	507.476.872,90
I - IMMATERIALI:	720.190,31	A) FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	107.098.958,17
A) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	A) PATRIMONIO VINCOLATO	328.685.300,87
B) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	215.509,89	A) Fondi vincolati destinati da terzi	11.635.891,76
C) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	132.463,05	B) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	224.274.022,85
D) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	3) Riserve vincolate (progetti specifici, obblighi di legge o altro)	92.775.386,26
E) Altre immobilizzazioni immateriali	372.217,37	B) PATRIMONIO NON VINCOLATO	71.692.613,86
II - MATERIALI:	279.789.614,29	A) Risultato gestionale esercizio	52.706.878,96
A) Terreni e fabbricati	169.999.621,72	B) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	18.985.734,90
B) Impianti e attrezzature	5.856.939,20	C) Riserve statutarie	0,00
C) Attrezzature scientifiche	20.843.376,72	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	44.690.552,43
D) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	33.398.660,87	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.959.474,13
E) Mobili e arredi	5.240.881,24	D) DEBITI	63.232.366,20
F) Immobilizzazioni in corso e acconti	44.212.449,71	A) Mutui e Debiti verso banche	6.735.624,38
G) Altre immobilizzazioni materiali	237.684,83	B) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	94.330,00
III - FINANZIARIE:	1.451.577,33	C) Debiti: verso Regione e Province Autonome	2.245.212,88
B) ATTIVO CIRCOLANTE	580.534.501,79	D) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	47.373,05
I - RIMANENZE	244.840,05	E) Debiti verso l'Unione Europea ed altri Organismi internazionali	0,00
II - CREDITI	215.052.968,71	F) Debiti: verso Università	218.901,58
A) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	53.701.545,82	G) Debiti: verso studenti	2.962,14
B) Crediti verso Regioni e Province Autonome	9.472.992,85	H) Acconti	0,00
C) Crediti verso altre Amministrazioni locali	283.126,63	I) Debiti: verso fornitori	23.923.089,49
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi internazionali	20.614.234,99	J) Debiti: verso dipendenti	106.318,57
D) Crediti verso Università	1.325.888,48	K) Debiti: verso società o enti controllati	0,00
E) Crediti verso studenti per tasse e contributi	94.172.672,34	L) Debiti: altri debiti	29.858.554,11
F) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	M) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	257.654.793,05
G) Crediti verso altri (pubblici)	8.524.978,51	N)1) Risconti per progetti e ricerche in corso	59.399.097,86
H) Crediti verso altri (privati)	26.957.529,09	N)2) Contributi agli investimenti	8.536.667,20
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	N)3) Altri ratei e risconti passivi	189.719.027,99
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:	365.236.963,03		
A) Depositi bancari e postali	365.224.963,89		
B) Danaro e valori in cassa	11.729,14		
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	12.518.174,99		
A)1) Ratei per progetti e ricerche in corso	355.141,11		
A)2) Altri ratei e risconti attivi	12.163.033,88		
TOTALE ATTIVO	875.014.058,71	TOTALE PASSIVO	875.014.058,71
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	279.436.418,44	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	279.436.418,44

CONTO ECONOMICO	2017
A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	137.993.561,86
1) Proventi per la didattica	104.995.755,66
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.558.075,56
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	24.439.730,64
II. CONTRIBUTI	330.640.152,11
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	317.882.385,35
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.929.878,02
3) Contributi altre Amministrazioni locali	176.409,56
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	854.517,87
5) Contributi da Università	171.456,96
6) Contributi da altri (pubblici)	3.563.761,59
7) Contributi da altri (privati)	4.061.742,76
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	33.782.312,25
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	13.443.031,29
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	60.005.890,92
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	575.864.948,43
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	277.344.575,23
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	208.674.786,79
a) docenti / ricercatori	185.015.041,67
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	19.985.234,86
c) docenti a contratto	1.163.246,60
d) esperti linguistici	1.236.483,49
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.274.780,17
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	68.669.788,44
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	170.069.194,67
1) Costi per sostegno agli studenti	60.677.620,70
2) Costi per il diritto allo studio	17.253.185,05
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	473.671,15
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.417.407,42
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.849.266,51
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.844.524,68
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.420.421,86
9) Acquisto altri materiali	2.321.951,68
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	8.058.745,89
12) Altri costi	4.752.399,73
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.594.651,60
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	81.763,64
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	19.512.887,96
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	39.436.835,43
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.290.405,46
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	507.735.662,39
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	68.129.286,04
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 510.735,77
1) Proventi finanziari	22.124,92
2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	531.055,15

3) Utili e perdite su cambi	-1.805,54
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
1) Rivalutazioni	0,00
2) Svalutazioni	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.640.454,09
1) Proventi	5.326.014,21
2) Oneri	3.685.560,12
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	69.259.004,36
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	16.552.125,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	52.706.878,96

In merito al risultato d'esercizio della gestione 2017 pari a complessivi 52,7 milioni di euro, è opportuno evidenziare in via preliminare che tale risultato è al "lordo" delle poste vincolate pari a 35,3 milioni di euro, analiticamente illustrate nell'apposito paragrafo "Risultato d'esercizio", che determinano un utile non vincolato pari a 17,3 milioni di euro.

Utile complessivo	52.706.878,96
Utile vincolato	35.353.936,99
PRIMA DETERMINAZIONE UTILE NON VINCOLATO	17.352.941,97

Si precisa in ogni caso che la destinazione dell'utile è un provvedimento distinto e successivo all'approvazione del bilancio d'esercizio, oggetto di apposita deliberazione, e conseguentemente, prima di tale provvedimento, l'utile viene a confluire nella posta di stato patrimoniale "Patrimonio non vincolato – Risultato dell'esercizio".

CASH FLOW (RENDICONTO FINANZIARIO)	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	
RISULTATO NETTO	52.706.878,96
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.594.651,60
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	35.083.751,48
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	23.180,20
VARIAZIONE NETTA DELLE RISERVE VINCOLATE	(32.497.306,28)
VARIAZIONE NETTA DELLE RISERVE LIBERE	-
VARIAZIONE FONDO DOTAZIONE	216,00
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	(105.874.899,33)
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	(244.840,05)
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	33.043.728,55
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	70.021.999,74
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	71.857.360,87
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
-MATERIALI	(60.041.997,85)
-IMMATERIALI	(1.478.197,08)
-FINANZIARIE	(4.490,51)
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	
-MATERIALI	14.115.300,96
-IMMATERIALI	963.377,76
-FINANZIARIE	3.000,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	(46.443.006,72)
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	-
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	(3.988.886,02)
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	(3.988.886,02)
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	21.425.468,13
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	343.811.224,90
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	365.236.693,03
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	21.425.468,13

NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2017 (d'ora in poi "Bilancio 2017") rappresenta la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Università degli studi di Milano a chiusura dell'anno 2017.

La gestione si è svolta attraverso i Centri di Responsabilità Amministrativa dell'Università così rappresentati:

- 33 Dipartimenti;
- 5 strutture didattico scientifiche, assimilate ai Dipartimenti per gli aspetti contabili e gestionali:
 - il Centro clinico veterinario e zootecnico sperimentale d'Ateneo;
 - 2 Aziende agrarie (l'Azienda Menozzi di Landriano a vocazione zootecnica e l'Azienda Dotti di Arcagna a vocazione ortofrutticola);
 - il Centro per la promozione della cultura e della lingua italiana (CALCIF);
 - la Scuola di giornalismo W. Tobagi;
- 9 strutture dirigenziali individuate quali centri di spesa dell'Amministrazione generale, precisato che la Direzione Servizi bibliotecari ha incardinate al suo interno 21 strutture bibliotecarie ed un centro funzionale (Centro Apice).

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E DI CONTO ECONOMICO

Il Bilancio 2017 è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, "Introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle Università a norma dell'art. 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010 n. 240", nel Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università", così come modificato dal D.I. n. 394 del 8 giugno 2017, nonché nel Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017 recante la versione integrale e coordinata del Manuale tecnico operativo (MTO) di cui all'articolo 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014.

Per quanto non espressamente previsto dalla normativa sopra riportata, specificatamente riguardante il sistema delle Università statali, hanno trovato applicazione le disposizioni del Codice Civile ed i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (Principi OIC).

La presente Nota Integrativa, parte integrante del Bilancio 2017, contiene tutte le informazioni quantitative e qualitative utili, a completamento e ad integrazione dei valori economici contenuti nei prospetti di sintesi.

Allo scopo di fornire elementi utili ad una migliore comprensione dei valori economici esposti nel bilancio, si illustrano nel seguito le principali disposizioni speciali per le Università che in maniera significativa informano la valutazione e la determinazione delle poste di stato patrimoniale e di conto economico.

1. In applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 4, comma 1, lettera g) del D.I. 19/2014, il criterio di valutazione adottato per la rilevazione dei proventi derivanti da progetti e commesse sia di natura sinallagmatica e quindi rientranti nell'attività commerciale, sia senza sinallagma e quindi riferibili all'attività istituzionale, è quello della "**commessa completata**" o principio del "**cost to cost**" secondo cui il ricavo, determinato a fronte di un atto o provvedimento giuridicamente perfezionato, è iscritto sulla base del costo sostenuto e viene quindi riscontato (risconti passivi) e rinviato all'esercizio successivo nel caso in cui i proventi siano maggiori dei costi ovvero viene valorizzato il rateo attivo nel caso in cui i costi siano maggiori dei proventi. Si precisa che l'applicazione di tale principio,

eguagliando costi e ricavi da proventi esterni attraverso le scritture di rettifica e integrazione di fine periodo (ratei attivi e risconti passivi), consente di sterilizzare gli effetti economici dei finanziamenti esterni, vincolati da atto o contratto, sull'utile d'esercizio.

2. Sulla base delle disposizioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo di cui al D. Direttoriale n. 1841 del 26.07.2017, il principio della "commessa completata" non trova applicazione nei proventi derivanti da attività a tariffario e nei contributi in conto esercizio, con particolare riferimento al FFO ed in generale ai finanziamenti dello Stato o di altre Amministrazioni finalizzati alla copertura dei costi di gestione e di funzionamento che, insieme, costituiscono il complesso dei proventi operativi del conto economico dell'Università.
3. In applicazione dei principi di cui al D.I. 19/2014 e tenuto conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento tasse e contributi per l'A.A. 2017/2018", **i proventi derivanti dall'entrata contributiva** sono iscritti a conto economico per la quota di competenza dell'anno e sulla base dell'importo dovuto dagli studenti, considerata l'obbligatorietà di versamento del contributo onnicomprensivo annuale, giuridicamente perfezionata all'atto dell'iscrizione. Per il principio di prudenza, l'iscrizione di tali proventi, come più compiutamente illustrato nelle pagine che seguono, è opportunamente "rettificata" da idoneo accantonamento al fondo svalutazione crediti che tiene conto anche dell'importo dovuto ma non riscosso prima della chiusura del bilancio d'esercizio. La competenza economica dei proventi per la didattica è determinata in ragione del tempo (3/12 di mensilità sull'esercizio in chiusura e 9/12 di mensilità sull'esercizio in corso), iscrivendo dunque il credito ed il correlato ricavo per l'intero importo dovuto e riscotando quest'ultimo per la quota di competenza relativa all'anno solare.
4. Per quanto riguarda i costi assunti su **riserve di patrimonio derivanti dalla precedente contabilità finanziaria**, si ricorda che, in applicazione delle disposizioni speciali che disciplinano il sistema contabile delle Università, tali costi producono ricavi nell'esercizio in cui sono sostenuti (voce "Altri proventi e ricavi diversi") fino all'esaurimento di tali riserve, neutralizzando anche in questo caso gli effetti economici sull'utile del Conto Economico. Ugualmente, gli ammortamenti dei beni immobili interamente "spesati" in contabilità finanziaria sono neutralizzati da una voce di ricavo di contropartita ("Proventi per utilizzo fondi vincolati a copertura del valore degli ammortamenti futuri derivanti dalla Contabilità finanziaria"), a sterilizzazione quindi del costo dell'ammortamento.
5. Per quanto riguarda **l'utilizzo fondi oneri**, il procedimento contabile di rilevazione è quello indiretto rilevando dunque le componenti di costo e ricavo a conto economico allo scopo di garantire una migliore e più trasparente informazione.

STATO PATRIMONIALE

Nel seguito vengono analizzate le singole poste dell'attivo e del passivo patrimoniale al 31.12.2017 indicando per ciascuna i criteri di valutazione adottati.

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

Il totale delle immobilizzazioni al 31/12/2017 ammonta ad € 281.961.381,93. La voce accoglie tutte le immobilizzazioni dell'Ateneo, come di seguito riportate, ed evidenzia un incremento rispetto al valore rilevato al 01/01/2017 pari ad € 26.848.355,12 nel seguito analizzato.

A) IMMOBILIZZAZIONI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	720.190,31	287.134,63	433.055,68
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	279.789.614,29	253.375.805,36	26.413.808,93
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.451.577,33	1.450.086,82	1.490,51
TOTALE	281.961.381,93	255.113.026,81	26.848.355,12

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Esse sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione. Il costo d'acquisto comprende anche i costi accessori mentre il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile. L'iva indetraibile viene capitalizzata ad incremento del valore del cespite cui si riferisce.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio tenuto conto della residua possibilità di utilizzo. Non vengono capitalizzati i costi di valore inferiore a € 516,00.

Le aliquote di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

Tabella 1

Tipologia	Descrizione	%
Immateriali	Acquisto licenza d'uso SW applicativo a tempo indeterminato	20,0
Immateriali	Acquisto software applicativo a titolo di proprietà	20,0
Immateriali	Altre immobilizzazioni immateriali	20,0
Immateriali	Canone una tantum licenza d'uso per SW applicativo a tempo determinato	20,0
Immateriali	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20,0
Immateriali	Costi di adeguamento su beni di terzi	20,0
Immateriali	Costi di impianto e di ampliamento	20,0

Immateriali	Costi di ricerca e di sviluppo	20,0
Immateriali	Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi	20,0
Immateriali	Diritti di brevetto industriale	20,0
Immateriali	Diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	20,0
Immateriali	Nuove costruzioni su beni di terzi	20,0
Immateriali	Ripristino e trasformazioni su beni di terzi	20,0
Immateriali	SW prodotti per uso interno e non tutelati dal diritto d'autore	20,0
Immateriali	SW prodotti per uso interno e tutelati dal diritto d'autore	20,0

Criteria di valutazione delle Immobilizzazioni immateriali

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

Per quanto attiene ai costi d'impianto e di ampliamento, trattandosi di costi sostenuti ai fini di un allargamento della "capacità produttiva" ovvero di costi che attengono ad un ampliamento dell'Ente e della sua attività da cui si presuppone possa derivare un'utilità prospettica e quindi una recuperabilità futura, tale posta, riguardando più direttamente organizzazioni di tipo industriale e commerciale, non trova rappresentazione nello stato patrimoniale dell'Università.

Per quanto riguarda i costi di sviluppo, rientrano in tale categoria d'immobilizzazioni esclusivamente i costi sostenuti per produrre nuovi prodotti o servizi capaci di generare utilità economica, cioè in termini di effettiva capacità prospettica di generare ricavi. In ragione della funzione tipica ed istituzionale dell'Università, anche in questo caso tale posta non trova rappresentazione nello stato patrimoniale dell'Università.

2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Vengono classificati in questa voce i diritti di brevetto, cioè il diritto all'esclusivo sfruttamento di una creazione intellettuale alla quale la legge riconosce una specifica tutela, e i diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno. Il criterio osservato ai fini della capitalizzazione di tali costi è quello della utilizzabilità economica futura dell'invenzione.

Per quanto riguarda i diritti di brevetto, le previsioni di cui all'articolo 4, comma 1, lettera a) del D.I. 19/2014 dispongono, in via prudenziale, l'iscrizione a conto economico di tali costi, rappresentando la capitalizzazione un'eccezione da giustificare adeguatamente in nota integrativa.

In generale dunque questa voce accoglie i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno rappresentate da software acquistati a titolo di proprietà o a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato.

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Tale voce accoglie il costo delle concessioni di beni e servizi pubblici, licenze e marchi.

Le concessioni iscrivibili in tale voce riguardano i diritti sui beni di proprietà degli enti concedenti ed il diritto di esercizio di attività proprie degli enti concedenti.

I marchi possono essere iscritti in tale voce sia a seguito di produzione interna, sia a seguito di acquisizione a titolo oneroso da terzi, mentre non è iscrivibile il marchio ricevuto a titolo gratuito.

Il logo identificativo dell'Ateneo, seppure suscettibile di una profittabilità futura, non viene rappresentato in tale posta, in applicazione delle disposizioni recate dal Manuale Tecnico Operativo di cui al D.D. 1841/2017.

Il software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato è rilevabile in questa voce se il relativo contratto prevede il pagamento di un corrispettivo "una tantum" pagato all'inizio a valere per tutto il periodo di licenza; se invece il contratto di licenza d'uso prevede il pagamento di un corrispettivo periodico, i relativi costi sono imputati a conto economico nel momento in cui sono sostenuti.

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

In tale voce sono iscritti i costi per l'acquisto o la produzione delle immobilizzazioni immateriali per le quali la titolarità del diritto ovvero la realizzazione dell'immobilizzazione non sia ancora perfezionata o completata.

I valori iscritti in questa voce sono esposti al costo storico e non ammortizzati fino all'acquisizione della titolarità del diritto o alla realizzazione, momento a partire dal quale tali valori sono iscritti nelle pertinenti voci delle immobilizzazioni immateriali e quindi ammortizzati.

Il criterio osservato ai fini della capitalizzazione dei costi è quello della utilizzabilità economica futura, cioè produttiva di benefici per l'Università lungo un arco temporale di più esercizi.

5) Altre immobilizzazioni immateriali

In tale voce sono iscritti i costi capitalizzabili che, per la loro differente natura, non trovano collocazione nelle altre poste in precedenza analizzate e tipicamente i costi sostenuti per le migliorie e per spese incrementative su beni di terzi a disposizione dell'Ateneo qualora le migliorie e le spese incrementative non siano separabili dai beni stessi ovvero suscettibili di un'autonoma funzionalità. Diversamente devono essere iscritte tra le "Immobilizzazioni materiali" nella specifica categoria di appartenenza.

Rientrano altresì in tale categoria i costi direttamente sostenuti per la realizzazione di software applicativo prodotto per uso interno "non tutelato" qualora i programmi siano utilizzati per un certo numero di anni e gli oneri accessori sostenuti per ottenere finanziamenti.

Analisi delle voci delle Immobilizzazioni immateriali al 31/12/2017

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2017, al netto del fondo di ammortamento, ammontano ad € 720.190,31, come riportato nella tabella seguente:

A) IMMOBILIZZAZIONI - I - IMMATERIALI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
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	215.509,89	85.045,54	130.464,35
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	132.463,05	0,00	132.463,05
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	202.089,09	-202.089,09
5) Altre immobilizzazioni immateriali	372.217,37	0,00	372.217,37
TOTALE	720.190,31	287.134,63	433.055,68

Relativamente alle singole voci, si specifica quanto segue:

1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo

Come precisato in precedenza, la voce "Costi d'impianto, di ampliamento e di sviluppo" non viene valorizzata.

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

La voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" accoglie i valori relativi all'acquisto, a titolo di proprietà o in licenza d'uso, di software applicativi per attività didattica, di ricerca e per i servizi informatici di supporto all'Ateneo.

Al 31/12/2017 il valore netto contabile è € 215.509,89 ed è dettagliato come di seguito riportato:

2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Costo storico	Fondo ammortamento	Saldo al 31.12.2017
CG.01.01.01.02.03 - Acquisto software applicativo a titolo di proprietà	1.137.549,99	1.081.832,43	55.717,56
CG.01.01.01.02.04 - Acquisto licenza d'uso SW applicativo a tempo indeterminato	185.077,81	25.285,48	159.792,33
TOTALE	1.322.627,80	1.107.117,91	215.509,89

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il costo storico della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è pari a € 146.424,27; al netto del relativo fondo ammortamento pari € 13.961,22, il valore netto contabile al 31/12/2017 è pari a € 132.463,05. La voce accoglie i valori relativi all'acquisto della piattaforma gestionale per la sicurezza della rete di Ateneo.

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" nel 2017 è diminuita di € 202.089,09, azzerandosi, a seguito dell'iscrizione nella pertinente voce di bilancio ("Altre immobilizzazioni immateriali") dei costi di ristrutturazione dell'immobile di proprietà di terzi sito in via S. Sofia 11 determinata dal completamento dei lavori di ristrutturazione.

5) Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è stata incrementata di € 372.217,37 a seguito del completamento dei lavori di ristrutturazione dell'immobile di proprietà di terzi sito in via Santa Sofia che ha comportato l'iscrizione dei costi capitalizzati al 1/1/2017 nella precedente voce "Immobilizzazioni in corso e acconti", unitamente ai costi pluriennali sostenuti per la conclusione dei lavori nel corso del 2017.

Poiché tali migliorie e spese incrementative non sono separabili dal fabbricato al quale sono state apportate, ossia non possono avere una loro autonoma funzionalità, esse sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali.

Si riporta di seguito la determinazione dell'incremento:

5) Altre immobilizzazioni immateriali	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2017
CG.01.01.01.05.01 - Costi per migliorie e spese incrementative di beni di terzi	377.828,60	5.611,23	372.217,37
TOTALE	377.828,60	5.611,23	372.217,37

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali di proprietà dell'Università destinati ad essere utilizzati durevolmente e quindi aventi un'utilità pluriennale che concorre alla formazione del risultato economico di più esercizi.

Le immobilizzazioni materiali entrano a far parte del patrimonio dell'Università mediante l'acquisizione dall'esterno, a titolo oneroso o gratuito, oppure mediante la realizzazione all'interno dell'Università e sono iscritte nel momento in cui entrano nella disponibilità dell'Ateneo. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti finanziati con risorse esterne.

I beni messi a disposizione da terzi (Stato, Enti pubblici e privati), in uso perpetuo e gratuito, non rientrano in questa categoria ma sono indicati nei conti d'ordine.

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori o direttamente imputabili. Il costo d'acquisto o di produzione comprende anche l'IVA per la parte indetraibile.

Le immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito sono ammortizzate con gli stessi criteri di quelle acquisite a titolo oneroso.

Per gli investimenti soggetti ad ammortamento acquisiti attraverso contributi in conto impianti, il valore dell'immobilizzazione iscritto nell'attivo patrimoniale è raccordato ad una voce di risconto iscritto nel passivo patrimoniale, imputando annualmente a conto economico tra i ricavi il contributo in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono e riscontando la quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali di valore inferiore a € 516,00 comprensive di iva indetraibile non vengono capitalizzate.

I costi di manutenzione straordinaria cui è connesso un incremento della capacità produttiva o di sicurezza del bene ovvero un prolungamento della vita utile sono portati ad incremento del valore del bene cui ineriscono e poi ammortizzati.

I costi per migliorie e spese aventi carattere incrementativo del valore dell'immobilizzazione sostenuti su beni di terzi sono inseriti tra le immobilizzazioni immateriali o materiali e sistematicamente ammortizzati qualora, rispettivamente, le spese non siano separabili dai beni stessi ovvero suscettibili di un'autonoma valutazione.

Le aliquote di ammortamento adottate sono state determinate in base alla durata stimata della vita utile delle immobilizzazioni e sono riportate nella tabella seguente:

Tabella 2

Tipologia	Descrizione	%
Materiali	Attrezzature informatiche	33,0
Materiali	Automezzi di servizio	25,0
Materiali	Bestiame	25,0
Materiali	Altri beni materiali	20,0
Materiali	Patrimonio librario che perde valore	100,0
Materiali	Impianti su beni di terzi	20,0
Materiali	Macchine agricole	25,0
Materiali	Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche	20,0
Materiali	Attrezzature agricole > 516	15,0
Materiali	Impianti specifici	15,0
Materiali	Attrezzature didattiche	15,0
Materiali	Impianti generici e attrezzature generiche	15,0
Materiali	Macchine da ufficio	12,5
Materiali	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	12,5

Materiali	Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità didattiche	12,5
Materiali	Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità non didattiche	12,5
Materiali	Costruzioni leggere	10,0
Materiali	Altri immobili	3,0
Materiali	Fabbricati rurali	3,0
Materiali	Immobili strumentali	3,0

Criteria di valutazione delle Immobilizzazioni materiali

La classificazione delle poste che compongono le immobilizzazioni materiali, così come riportata nell'allegato 1 al D.l. 19/2014, è così analizzata nel seguito.

1) Terreni e fabbricati

Il patrimonio immobiliare ed i terreni di proprietà sono iscritti al costo d'acquisto, ovvero, se non disponibile sulla base del valore catastale. Il valore dei terreni è esposto distintamente dal valore dei fabbricati.

Per quanto riguarda i terreni, questi non sono soggetti ad ammortamento e ricomprendono i terreni agricoli, i terreni edificabili e le pertinenze fondiari dei fabbricati. Relativamente a questi ultimi, laddove il valore del terreno non è individuato nell'atto di trasferimento della proprietà, si è proceduto ad attribuire al terreno un valore pari al 20% di quello del fabbricato su cui insiste, applicando i principi di cui all'art. 36 del D.L. 223/2006, convertito con la legge 248/2006, contenuti nel Manuale Tecnico Operativo (D.D. 1841/2017).

Per quanto riguarda i fabbricati, si è proceduto a determinare il fondo ammortamento cumulato nel tempo tenendo conto del momento in cui si è verificata la messa a disposizione del bene. Per i beni non interamente ammortizzati e per i quali sono stati ricevuti contributi da terzi, si è iscritta la residua quota di contributo tra i risconti passivi al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Per i beni già interamente ammortizzati, è iscritto il valore del bene ed il fondo ammortamento di eguale valore, al netto del valore del terreno.

Relativamente ai beni immobili acquisiti attraverso il ricorso all'indebitamento, la residua quota ammortizzabile non rappresenta un risconto passivo e l'ammortamento ad essi riferibile deve essere posto a carico dei costi d'esercizio fino a completamento del periodo di ammortamento.

2) Impianti e attrezzature

Tale voce si riferisce sia agli impianti generici a corredo funzionale dell'infrastruttura edilizia (impianti di riscaldamento, allarmi...) sia agli impianti specifici nell'ambito dell'operatività propria dell'Università, diversi dalle attrezzature scientifiche. In tale voce sono ricomprese anche le attrezzature destinate alle attività didattiche e amministrative.

3) Attrezzature scientifiche

Sono ricomprese in tale voce le attrezzature destinate in modo specifico alle attività scientifiche e di ricerca anche ad elevato contenuto tecnologico che può richiedere un ammortamento più rapido in considerazione dell'elevata obsolescenza.

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

Il materiale bibliografico caratterizzato da perdita di valore nel tempo è annualmente portato a costo d'esercizio ammortizzando per intero il valore degli acquisti. Il criterio di valutazione adottato rappresenta uno dei tre metodi previsti dall'articolo 4, comma 1 del D.I. 19/2014. Il raccordo con l'inventario è garantito dagli applicativi e dai sistemi di catalogazione dei servizi bibliotecari d'Ateneo.

Le immobilizzazioni materiali qualificate come beni di valore storico, artistico, museale, non vengono assoggettate ad ammortamento ed il corrispondente valore è iscritto in un'apposita posta di patrimonio vincolato, così come disposto dall'articolo 4, comma 1, lettera b del D.I. 19/2014.

5) Mobili e arredi

Tale voce comprende sia gli arredi destinati all'attività tecnica e amministrativa sia quelli destinati a scopi scientifici.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Nelle immobilizzazioni materiali in corso vengono rilevati i costi dei fabbricati in corso di costruzione o ristrutturazione. Questi sono valutati al costo e non ammortizzati fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del bene o non ne sia stata completata la realizzazione che ne consenta l'utilizzo, momento a partire dal quale l'immobilizzazione viene riclassificata nella pertinente voce di patrimonio e sistematicamente ammortizzata.

7) Altre immobilizzazioni materiali

In tale voce viene iscritto il valore di beni durevoli a utilità ripetuta che, per loro natura, non trovano posto nelle voci precedentemente analizzate (a titolo esemplificativo e non esaustivo, automezzi, fotocopiatrici, fax..).

Il periodo di ammortamento dei costi iscrivibili in tale voce varia in relazione al periodo di effettiva utilità del bene che trova quale misura di riferimento convenzionale le aliquote applicate per categorie omogenee.

Analisi delle voci delle Immobilizzazioni materiali al 31/12/2017

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2017, al netto del fondo di ammortamento, ammontano ad € 279.789.614,29, come riportato nella tabella seguente:

A) IMMOBILIZZAZIONI - II - MATERIALI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
1) Terreni e fabbricati	169.999.621,72	175.355.579,52	-5.355.957,80
2) Impianti e attrezzature	5.856.939,20	5.506.617,93	350.321,27
3) Attrezzature scientifiche	20.843.376,72	19.755.151,23	1.088.225,49
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	33.398.660,87	33.417.003,36	-18.342,49
5) Mobili e arredi	5.240.881,24	6.426.683,72	-1.185.802,48
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	44.212.449,71	12.632.914,76	31.579.534,95
7) Altre immobilizzazioni materiali	237.684,83	281.854,84	-44.170,01
TOTALE	279.789.614,29	253.375.805,36	26.413.808,93

Si riporta di seguito il dettaglio delle singole voci:

1) Terreni e fabbricati

Il totale netto della voce "Terreni e fabbricati" al 31/12/2017 ammonta a € 169.999.621,72.

Il valore storico, dato dal costo di acquisto ovvero, se non disponibile, dal valore catastale, pari a € 362.859.704,02 viene decurtato del fondo ammortamento al fine di determinare il valore netto contabile.

Nel corso dell'anno 2017 non sono stati effettuati nuovi investimenti in terreni e fabbricati. Si evidenzia che nella riduzione di € 5.355.957,80 è contenuto anche lo stralcio del valore netto contabile degli immobili di via Val Maggia (€ 159.296,76) venduti nel 2017.

Questa voce è dettagliata come segue:

1) Terreni e fabbricati	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2017
CG.01.01.02.01.01 - Terreni edificabili	3.501.500,00	0,00	3.501.500,00
CG.01.01.02.01.02 - Terreni a destinazione agricola	1.664.333,82	0,00	1.664.333,82
CG.01.01.02.01.03 - Pertinenze fondiari dei fabbricati	70.220.321,11	0,00	70.220.321,11
CG.01.01.02.01.04 - Immobili strumentali	274.058.042,71	185.455.645,31	88.602.397,40
CG.01.01.02.01.05 - Costruzioni leggere	707.387,72	707.387,72	0,00
CG.01.01.02.01.06 - Fabbricati rurali	8.708.771,15	2.711.903,35	5.996.867,80
CG.01.01.02.01.07 - Altri immobili	3.999.347,51	3.985.145,92	14.201,59
TOTALE	362.859.704,02	192.860.082,30	169.999.621,72

Nei prospetti che seguono sono analiticamente indicati i beni che compongono la voce "Terreni e fabbricati" valorizzati al costo storico:

-

-

- Terreni edificabili

Terreni edificabili	valore
Via S.Faustino	3.501.500,00
TOTALE	3.501.500,00

-

-

- Terreni a destinazione agricola

Terreni a destinazione agricola	valore
Cantalupo Ligure	23.882,83
Como Albate	102.352,36
Cornaredo	146.844,78
Gargnano	377,00
Landriano	859.976,30
Lodi	44.016,41
Montanaso Lombardo	483.294,51
Toscolano Maderno	3.589,63
TOTALE	1.664.333,82

- **Pertinenze fondiarie dei fabbricati**

Pertinenze Fondiarie	Valore
Cantalupo Ligure - Località Borgo Adorno	103.450,49
Cornaredo - Località Cascina Croce	242.960,13
Gargnano - P.zza Feltrinelli,4/5/7	34.382,75
Gargnano - Via Castello,4	27.524,70
Gargnano - Via XXIV Maggio,18	202.974,66
Gargnano - Via XXIV Maggio,64	114.620,43
Landriano - Cascina Marianna	154.585,36
Lodi - Via dell'Università, 6	6.231.389,74
Montanaso Lombardo - Via Paullese,26	89.226,52
Segrate - Via Circonvallazione Est,11	625.877,66
Segrate -Via F.lli Cervi,201	352.030,14
Segrate -Via F.lli Cervi,93	1.315.289,35
Sesto San Giovanni - Piazza Indro Montanelli,1	4.954.047,90
Toscolano Maderno - Via Religione,5	20.377,22
Via Anelli, 6	18.199,69
Via Argonne, 42	93.290,65
Via Balzaretto, 9/11/13	1.782.715,16
Via Canzio, 4	312.735,78
Via Celoria, 16	4.090.704,04
Via Celoria, 20	2.480.395,92
Via Celoria, 22	492.952,11
Via Celoria, 26	4.485.100,12
Via Cicognara, 7	343.838,00
Via Colombo, 46	543.338,46
Via Colombo, 71	538.091,00
Via Conservatorio, 7	3.378.570,62
Via De Togni, 7	79.991,73
Via Della Commenda, 19	436.346,27
Via Delle Forze Armate, 246	9.630,94
Via G.B.Grassi,74	2.306.018,31
Via Golgi,19	2.408.241,24
Via Golgi,19 (Venezian,21)	5.533.481,64
Via Grasselli,7	200.882,26
Via Kramer,4/4A	91.181,03
Via Mangiagalli,25	3.491.361,91
Via Mangiagalli,34	790.296,11
Via Mercalli,21	2.254.942,51
Via Mercalli,23	1.903.885,39
Via Noto,6	2.855.248,00
Via Noto,8/10	3.514.599,00
Via Pagano,54	80.528,62
Via Pascal,36	1.002.970,94
Via Passione,13	874.282,64
Via Teodosio,9	11.452,90
Via Trentacoste,2	778.706,74
Via Val Maggia,4	11.713,21
Via Valvassori Peroni	150.000,00
Via Vanvitelli,32	967.261,29
Via Vanvitelli,32	713.400,00
Via Venezian,15	602.799,39
Via Viotti,3/5	542.009,87
Viale Abruzzi, 42	669.743,47
Viale Ortles,22/4	4.787.200,00
Viale Regina Margherita,35	123.477,10
TOTALE	70.220.321,11

- Immobili strumentali

Immobili strumentali	Valore
Cantalupo Ligure - Località Borgo Adorno	149.898,09
Cornaredo - Località Cascina Croce	471.453,43
Gargnano - P.zza Feltrinelli,4/5/7	137.531,02
Gargnano - Via Castello,4	110.098,80
Gargnano - Via XXIV Maggio,18	811.898,64
Gargnano - Via XXIV Maggio,64	458.481,74
Landriano - Cascina Marianna	131.086,64
Lodi - Via dell'Università, 6	17.879.788,93
Montanaso Lombardo - Via Paullese,26	161.440,75
Segrate - Via Circonvallazione Est,11	2.503.510,63
Segrate -Via F.lli Cervi,201	1.408.120,56
Segrate -Via F.lli Cervi,93	5.666.157,38
Sesto San Giovanni - Piazza Indro Montanelli,1	19.816.191,12
Toscolano Maderno - Via Religione,5	81.508,90
Via Anelli, 6	72.798,77
Via Balzaretti, 9/11/13	7.130.860,63
Via Canzio, 4	1.250.943,12
Via Celoria, 16	16.501.816,10
Via Celoria, 20	7.357.761,28
Via Celoria, 22	1.971.808,42
Via Celoria, 26	18.013.665,51
Via Cicognara, 7	1.375.351,99
Via Colombo, 46	2.173.353,84
Via Colombo, 71	2.628.215,60
Via Conservatorio, 7	13.514.282,44
Via De Togni, 7	319.966,92
Via Della Commenda, 19	2.168.490,10
Via G.B.Grassi,74	9.103.000,33
Via Golgi,19	9.632.964,95
Via Golgi,19 (Venezian,21)	21.744.239,66
Via Grasselli,7	803.529,05
Via Kramer,4/4A	364.724,14
Via Mangiagalli,25	13.965.447,66
Via Mangiagalli,34	3.161.184,43
Via Mercalli,21	16.416.093,30
Via Mercalli,23	7.615.541,54
Via Noto,6	11.420.992,00
Via Noto,8/10	14.058.396,00
Via Pascal,36	4.011.883,77
Via Passione,13	3.497.130,58
Via Trentacoste,2	3.114.826,98
Via Valvassori Peroni	430.924,80
Via Vanvitelli,32	3.869.045,15
Via Vanvitelli,32	2.853.599,98
Via Venezian,15	2.411.197,54
Via Viotti,3/5	2.168.039,50
Viale Ortles,22/4	19.148.800,00
TOTALE	274.058.042,71

- **Costruzioni leggere**

Costruzioni leggere	valore
Via Celoria, 26	27.552,66
Via G.B.Grassi,74	121.072,94
Via Golgi,19 (Venezian,21)	389.686,92
Via Valvassori Peroni	169.075,20
TOTALE	707.387,72

- **Fabbricati rurali**

Fabbricati rurali	valore
Cantalupo Ligure - Località Borgo Adorno	263.903,89
Cornaredo - Località Cascina Croce	500.387,08
Landriano - Cascina Marianna	487.254,85
Lodi - Via dell'Università, 6	7.261.759,99
Montanaso Lombardo - Via Paullese,26	195.465,34
TOTALE	8.708.771,15

- **Altri immobili**

Altri Immobili	valore
Via Argonne, 42	373.162,61
Via Delle Forze Armate, 246	38.523,74
Via Pagano,54	322.114,46
Via Teodosio,9	45.811,58
Via Val Maggia,4	46.852,85
Viale Abruzzi, 42	2.678.973,86
Viale Regina Margherita,35	493.908,41
TOTALE	3.999.347,51

2) Impianti e attrezzature

La voce "Impianti e attrezzature", al 31/12/2017, al netto dei fondi ammortamento, ammonta a € 5.856.939,20 e si riferisce all'acquisto di attrezzature didattiche ed informatiche, nonché all'acquisto ed all'installazione di impianti destinati alle attività istituzionali dell'Ateneo.

2) Impianti e attrezzature	Costo storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2017
CG.01.01.02.02.01 - Impianti generici	12.907.861,91	10.951.865,78	1.955.996,13
CG.01.01.02.02.02 - Impianti generici < 516	575.114,45	575.114,45	0,00
CG.01.01.02.02.03 - Impianti specifici	346.880,76	217.548,19	129.332,57
CG.01.01.02.02.04 - Impianti specifici < 516	2.284,04	2.284,04	0,00
CG.01.01.02.03.01 - Attrezzature didattiche	7.880.066,02	6.839.469,96	1.040.596,06
CG.01.01.02.03.02 - Attrezzature didattiche < 516	656.518,44	656.518,44	0,00
CG.01.01.02.03.03 - Attrezzature informatiche	34.233.911,35	31.525.912,81	2.707.998,54
CG.01.01.02.03.04 - Attrezzature informatiche < 516	5.279.427,54	5.279.427,54	0,00
CG.01.01.02.03.05 - Attrezzature agricole	24.525,36	1.509,46	23.015,90
CG.01.01.02.03.06 - Attrezzature agricole < 516	1.141,22	1.141,22	0,00
TOTALE	61.907.731,09	56.050.791,89	5.856.939,20

3) Attrezzature scientifiche

Il costo storico delle attrezzature scientifiche al 31/12/2017 è pari a € 122.130.359,58; il valore netto contabile, decurtato del fondo ammortamento ammontante a complessivi € 101.286.982,86, è pari a € 20.843.376,72.

3) Attrezzature scientifiche	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2017
CG.01.01.02.04.01 - Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche	119.424.116,63	98.580.739,91	20.843.376,72
CG.01.01.02.04.02 - Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche < 516	2.706.242,95	2.706.242,95	0,00
TOTALE	122.130.359,58	101.286.982,86	20.843.376,72

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

Il valore del patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali è pari a € 33.398.660,87 e si riferisce ad opere di valore storico rappresentate da fondi librari di pregio, da fondi archivistici e dal patrimonio librario di pregio. Tale voce, come disposto dal Decreto Interministeriale n. 19/2014, non è assoggettata ad ammortamento.

La voce "Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali" viene così dettagliata:

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2017
CG.01.01.02.05.02 - Patrimonio librario di pregio	31.918.434,74	0,00	31.918.434,74
CG.01.01.02.05.04 - Collezioni museali	1.480.226,13	0,00	1.480.226,13
TOTALE	33.398.660,87	0,00	33.398.660,87

Relativamente al Patrimonio librario di pregio che ammonta a complessivi € 31.918.434,74, si precisa che questo è interamente inventariato presso le Biblioteche dell'Ateneo come di seguito specificato:

Biblioteca	Valore Beni al 31/12/2017
Biblioteca di Agraria	130.758,00
Centro APICE - Archivi della parola, dell'immagine e della comunicazione	14.904.790,96
Biblioteca Biologica	1.728,00
Biblioteca chimica	108,00
Biblioteca di Filosofia	4.636.644,17
Biblioteca di Fisica	6.264,00
Biblioteca di Matematica "Giovanni Ricci"	22.896,00
Biblioteca del Polo di mediazione interculturale e di comunicazione di Sesto San Giovanni	11.080,00
Biblioteca del Polo Centrale di Medicina e Chirurgia	324,00
Biblioteca del Polo di Lingue e Letterature Straniere	201.885,40
Biblioteca di Scienze dell'Antichità e Filologia Moderna	2.528.398,58
Biblioteca di Storia dell'Arte della Musica e dello Spettacolo	1.370.146,85
Biblioteca di Studi Giuridici e Umanistici	2.540.935,65
Biblioteca di Scienze Politiche	196.888,27
Biblioteca di Scienze della Storia e Documentazione Storica	1.047.712,71
Biblioteca Scienze della Terra "Ardito Desio"	44.980,80
Biblioteca di Medicina Veterinaria	4.272.893,35
TOTALE	31.918.434,74

La voce "Collezioni museali" al 31/12/2017 è pari a € 1.480.226,13 ed accoglie i valori dei beni di seguito dettagliati:

Descrizione	Valore Beni 31/12/2017
Donazione da parte del Dott. Gianfranco Pittini, di una collezione di monete romane provinciali e coloniali (ca.600	20.095,00
Codice tachigrafico Greco	77.468,53
Testi medico-filosofici in lingua greca (II-I sec. a.C.)	36.151,98
Cartonnage	5.164,57
Papiri della sezione di Papirologia del Dipartimento di Studi Letterari, filologici e linguistici	1.341.346,05
TOTALE	1.480.226,13

Si precisa che dovranno essere valorizzati ulteriori beni tramite stima peritale (tra cui il Gonfalone dell'Ateneo e alcune raccolte museali collocate presso i Dipartimenti), in assenza di documentazione d'acquisto o altro idoneo titolo che ne attesti il valore.

5) Mobili e arredi

La voce "Mobili e arredi", al 31/12/2017, al netto dei fondi ammortamento, ammonta a € 5.240.881,24 ed accoglie la consistenza patrimoniale di mobili, arredi e dotazioni d'ufficio destinate alle attività didattiche, tecnico-scientifiche, di ricerca ed al funzionamento dell'Ateneo.

Questa voce è dettagliata come segue:

5) Mobili e arredi	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2017
CG.01.01.02.06.01 - Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità didattiche	13.571.881,88	10.241.915,48	3.329.966,40
CG.01.01.02.06.02 - Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità didattiche < 516	10.092.911,99	10.092.911,99	0,00
CG.01.01.02.06.03 - Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità non didattiche	8.398.377,46	6.489.780,20	1.908.597,26
CG.01.01.02.06.04 - Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità non didattiche < 516	2.759.423,40	2.759.423,40	0,00
CG.01.01.02.06.05 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.348,14	30,56	2.317,58
CG.01.01.02.06.06 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze < 516	1.799,99	1.799,99	0,00
TOTALE	34.826.742,86	29.585.861,62	5.240.881,24

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Al 31/12/2017 il valore delle immobilizzazioni in corso e acconto ammonta a € 44.212.449,71 e comprende i costi da capitalizzare per interventi eseguiti prevalentemente sugli immobili del Polo veterinario di Lodi e del nuovo Polo informatico di via Celoria 18.

Come specificato nei criteri di valutazione, le immobilizzazioni in corso e acconti non sono soggette ad ammortamento in attesa che si acquisisca la titolarità del bene o venga completata la realizzazione che ne consenta l'utilizzo, momento a partire dal quale l'immobilizzazione viene riclassificata nella pertinente voce di patrimonio e sistematicamente ammortizzata.

A tal riguardo il dettaglio delle voci riporta le variazioni intercorse nel corso dell'esercizio 2017:

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.01.01.02.07.02 - Costi da capitalizzare per interventi straordinari su terreni edificabili	€ 3.663,54	€ 0,00	€ 3.663,54
CG.01.01.02.07.03 - Costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali di nuova costruzione	€ 41.377.044,27	€ 12.527.550,65	€ 28.849.493,62
CG.01.01.02.07.07 - Costi da capitalizzare per interventi straordinari di ripristino e trasformazione su immobili strumentali	€ 2.724.727,79	€ 0,00	€ 2.724.727,79
CG.01.01.02.07.11 - Costi da capitalizzare per interventi di manutenzione straordinaria su impianti e attrezzature di proprietà	€ 107.014,11	€ 105.364,11	€ 1.650,00
TOTALE	€ 44.212.449,71	€ 12.632.914,76	€ 31.579.534,95

In particolare, l'incremento di € 28.849.493,62 alla voce "Costi da capitalizzare per interventi su immobili strumentali" si riferisce alle seguenti opere:

Opera	Costi sostenuti
Edificazione via Celoria 18	5.558.062,62
Edificazioni presso il Polo di Lodi	23.279.442,88
Altri interventi in corso	11.988,12
TOTALE	28.849.493,62

Per quanto riguarda l'incremento della voce "Costi da capitalizzare per interventi di ripristino" per complessivi € 2.724.727,79, questo si riferisce ai seguenti interventi:

Opera	Costi sostenuti
Adeguamento stabulari	734.579,74
Via Mercalli 23 (Direzione lavori, coordinamento sicurezza e supporto al RUP)	124.554,26
Ristrutturazione via Canzio	513.569,93
Rifacimento copertura via Celoria 26	234.156,48
Rifacimento impianti elevatori edifici	183.466,48
Razionalizzazione spazi LITA Segrate	33.545,52
Progettazione per la messa in sicurezza villa avanzini Gargnano	36.033,99
Progettazione via Mercalli 23	124.554,26
Ristrutturazione locali via Celoria 26 da adattare alla nuova piattaforma No Limits	37.173,85
Altri interventi in corso (Interventi programmati di limitata entità)	703.093,28
TOTALE	2.724.727,79

7) Altre immobilizzazioni materiali

La voce "Altre immobilizzazioni materiali", al 31/12/2017, al netto dei fondi di ammortamento, ammonta a € 237.684,83 ed accoglie i valori degli automezzi di servizio, del bestiame destinato alla produzione, delle macchine agricole e da ufficio.

Tale voce è così dettagliata:

7) Altre immobilizzazioni materiali	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2017
CG.01.01.02.08.01 - Automezzi di servizio	673.667,06	648.303,27	25.363,79
CG.01.01.02.08.02 - Macchine agricole	393.670,69	361.125,89	32.544,80
CG.01.01.02.08.04 - Macchine da ufficio	650.782,95	567.921,30	82.861,65
CG.01.01.02.08.05 - Macchine da ufficio < 516	404.017,20	404.017,20	0,00
CG.01.01.02.08.06 - Bestiame destinato alla produzione	140.532,70	70.266,44	70.266,26
CG.01.01.02.08.07 - Altri beni materiali	28.030,33	1.382,00	26.648,33
CG.01.01.02.08.08 - Altri beni materiali < 516	7.439,39	7.439,39	0,00
TOTALE	2.298.140,32	2.060.455,49	237.684,83

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono le partecipazioni in enti e società ed i crediti immobilizzati, tra cui i depositi cauzionali per contratti di lunga durata.

Le partecipazioni acquisite dall'Ateneo sono, di norma, in società che svolgono attività strumentali a quelle dell'Ateneo o collegate al trasferimento tecnologico.

Criteri di valutazione delle Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni dell'Ateneo, societarie e non, vengono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori. Le partecipazioni sono valutate con il "metodo del patrimonio netto" di cui all'articolo 2426 comma 4 del codice civile solo ove il valore determinato dal costo d'acquisto sia stato significativamente compromesso da perdite durevoli di valore.

Le partecipazioni in enti ed associazioni per le quali non si prevede il recupero della quota di partecipazione in caso di scioglimento dell'Istituzione o recesso dell'Ateneo sono ugualmente riportate tra le immobilizzazioni finanziarie con contestuale iscrizione di una voce di patrimonio vincolato indisponibile "Riserva di Patrimonio Netto per la copertura delle quote di partecipazione non rimborsabili" di pari importo al fine di darne evidenza, sterilizzando però gli effetti patrimoniali ed economici in caso di dismissione della partecipazione.

Analisi delle voci delle Immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2017

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nello Stato Patrimoniale al 31/12/2017 è pari a € 1.451.577,33 come riportato nella tabella seguente:

A) IMMOBILIZZAZIONI - III - FINANZIARIE	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.01.01.03.01.04 - Altre partecipazioni in società Spin Off	18.275,00	16.875,00	1.400,00
CG.01.01.03.01.05 - Altre partecipazioni in Consorzi	90.071,10	90.071,10	0,00
CG.01.01.03.01.06 - Altre partecipazioni in Fondazioni	37.746,85	37.746,85	0,00
CG.01.01.03.01.07 - Altre partecipazioni in Associazioni	10.000,00	10.000,00	0,00
CG.01.01.03.01.08 - Altre partecipazioni	56.297,00	56.297,00	0,00
CG.01.01.03.02.03 - verso altri soggetti (per depositi cauzionali)	997.269,69	1.000.269,69	-3.000,00
CG.01.01.03.03.01 - depositi amministrati	241.917,69	238.827,18	3.090,51
TOTALE	1.451.577,33	1.450.086,82	1.490,51

Si segnalano di seguito le principali variazioni intercorse nel 2017:

- Altre partecipazioni in società Spin off

L'Ateneo ha aderito alla compagine sociale di due Spin off di tipo universitario:

- MOON CLOUD S.R.L. con la sottoscrizione del 8% del capitale sociale pari a € 800,00 la cui attività riguarda lo sviluppo, produzione e commercializzazione di servizi innovativi ad alto valore tecnologico e più specificamente lo sviluppo e la realizzazione di una piattaforma (PAAS) realizzata e distribuita in cloud;
- BLOOMVET S.R.L. con la sottoscrizione del 6% del capitale sociale pari a € 600,00 la cui attività riguarda sistemi innovativi di diagnostica precoce, facilmente installabili in strutture esistenti per monitorare lo stato di salute degli animali attraverso l'analisi delle loro emissioni odorose.

- Depositi amministrati

L'incremento di € 3.090,51 è stato determinato in considerazione del valore nominale dei titoli posseduti al 31/12/2017 derivanti da lasciti.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

Precisato che l'Ateneo non ha una gestione di magazzino, al 31/12/2017 il conto rimanenze evidenzia un saldo di € 244.840,05 determinato dagli acconti per anticipazioni delle spese contrattuali versate ai fornitori nei casi previsti dalla normativa vigente in materia.

B) ATTIVO CIRCOLANTE - I - RIMANENZE	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.01.02.01.01.03 - Fornitori c/acconti per anticipazioni spese contrattuali	244.840,05	0,00	244.840,05
TOTALE	244.840,05	0,00	244.840,05

II. CREDITI

I crediti rappresentano diritti ad esigere delle somme, ad una data scadenza, da determinati soggetti e sono classificati in voci che tengono conto della scadenza, natura, tipo di debitore e del grado di certezza del credito.

Criteri di valutazione dei crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo rettificando il valore nominale attraverso un apposito Fondo svalutazione crediti determinato sulla base degli elementi informativi disponibili alla chiusura del bilancio.

I crediti verso studenti sono rilevati a bilancio all'atto del perfezionamento dell'iscrizione. Dall'anno accademico 2017-2018 il credito è stato iscritto in relazione all'unica rata dovuta per effetto del nuovo modello contributivo definito in attuazione della legge (legge di stabilità per l'anno 2017) ed il relativo ricavo rettificato secondo i principi della competenza economica. Ne consegue che nell'anno di riferimento sono stati rilevati a credito gli importi dovuti per l'intero anno accademico di riferimento.

Anche i crediti verso studenti sono valutati secondo il loro presumibile valore di realizzo e quindi iscrivendo apposito Fondo svalutazione crediti al fine di garantire l'esposizione in bilancio dell'effettivo valore prudenzialmente determinato.

I contributi del Ministero o altri contributi a fondo perduto assegnati da enti pubblici e privati sono stati iscritti come crediti solo a fronte di un atto o provvedimento ufficiale o comunque a fronte di idoneo titolo giuridico difendibile in giudizio.

Analisi delle voci dei crediti al 31/12/2017

Il totale dei crediti al 31/12/2017 è pari a € 215.052.968,71 e presenta una variazione positiva rispetto al 01/01/2017 di € 105.874.899,33 sostanzialmente riconducibile all'iscrizione del credito verso studenti relativo all'intero contributo unico onnicomprensivo dovuto per l'A.A. 2017/2018.

Nella tabella di seguito sono esposte le voci che concorrono a tale valorizzazione:

B) ATTIVO CIRCOLANTE - II - CREDITI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	53.701.545,82	39.271.834,57	14.429.711,25
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	9.472.992,85	6.851.062,41	2.621.930,44
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	283.126,63	287.495,45	-4.368,82
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	20.614.234,99	25.594.438,56	-4.980.203,57
5) Crediti verso Università	1.325.888,48	1.764.797,46	-438.908,98
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	94.172.672,34	0,00	94.172.672,34
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	8.524.978,51	8.662.530,41	-137.551,90
9) Crediti verso altri (privati)	26.957.529,09	26.745.910,52	211.618,57
TOTALE	215.052.968,71	109.178.069,38	105.874.899,33

Relativamente alla voce "Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali" si specifica quanto di seguito riportato:

1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.01.02.02.01.01 - Crediti verso MIUR per F.F.O.	13.286.527,00	7.021.059,00	6.265.468,00
CG.01.02.02.01.02 - Altri crediti verso MIUR	6.420.785,90	1.605.579,50	4.815.206,40
CG.01.02.02.01.03 - Crediti verso MEF per Scuole Specializzazione Area Medica	32.861.140,40	29.121.946,26	3.739.194,14
CG.01.02.02.01.04 - Crediti verso altre Amministrazioni centrali	1.133.092,52	1.523.249,81	-390.157,29
TOTALE	53.701.545,82	39.271.834,57	14.429.711,25

Relativamente alla voce "Crediti verso altri (pubblici)" si segnala che al 31/12/2017 la voce include le seguenti componenti:

- Credito da dichiarazione IVA € 174.015,00;
- Credito da dichiarazione IRES € 25.544,00
- Crediti INPS per le rettifiche della gestione separata € 18.181,85
- Crediti per compensi De Maria € 1.435.461,76.

III. ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono rilevate poste da iscrivere in questa voce

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Analisi delle voci delle disponibilità liquide al 31/12/2017

L'Università dispone di un conto corrente di Tesoreria acceso presso Banca Intesa S. Paolo identificato con il n. 463971 e due conti correnti postali il n. 453274 utilizzato per l'eventuale riscossione di somme dovute dagli studenti in sostituzione dello strumento MAV bancario e il n. 17755208 in uso per la riscossione di rimborsi di modica entità in special modo quelli determinati dalla partecipazione ai concorsi.

Al 31/12/2017 le disponibilità liquide ammontano a € 365.236.693,03 e comprendono oltre alle risultanze dei conti correnti sopra indicati, le disponibilità dei Fondi economici non versati come di seguito dettagliato:

1) Depositi bancari e postali	31/12/2017
CG.01.02.04.01.01 - Banca c/c Intesa n° 463971	364.887.744,53
CG.01.02.04.01.02 - Conto corrente postale n. 453274	235.787,04
CG.01.02.04.01.03 - Conto corrente postale n. 17755208	101.432,32
TOTALE	365.224.963,89

2) Denaro e valori in cassa	31/12/2017
CG.01.02.04.02.01.01 – Fondo Economico – Economo Ateneo	9.288,10
CG.01.02.04.02.03.14 - Fondo economico - Biblioteca di Scienze dell'Antichità e Filologia Moderna	61,64
CG.01.02.04.02.03.18 - Fondo economico - Biblioteca di Storia dell'Arte della Musica e dello Spettacolo	52,57
CG.01.02.04.02.05.02 - Fondo Economico - Azienda Agraria A. Menozzi	2.326,83
TOTALE	11.729,14

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei e risconti attivi si riferiscono a costi e proventi comuni a due o più esercizi rilevati in tali voci al fine di ottemperare al principio della competenza economica. In particolare, nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti, rispettivamente, i proventi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Criteri di valutazione dei ratei e risconti attivi

Il principio applicato nella rilevazione dei ratei e risconti su progetti finanziati da terzi è quello della commessa completata tale per cui la rilevazione del ricavo avviene al momento della maturazione del costo secondo il principio contabile del tempo economico.

Analisi delle voci dei ratei e risconti attivi al 31/12/2017

I ratei e i risconti attivi al 31/12/2017 ammontano a € 12.518.174,99 come di seguito dettagliato e presentano rispetto al 01/01/2017 una variazione positiva pari a € 11.405.587,88.

☒) RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
☒1) Ratei per progetti e ricerche in corso	355.141,11	3.648,81	351.492,30
☒2) Altri ratei e risconti attivi	12.163.033,88	1.108.938,30	11.054.095,58
TOTALE	12.518.174,99	1.112.587,11	11.405.587,88

Si riportano di seguito i dettagli che compongono la voce "Ratei e risconti attivi":

c1) Ratei per progetti e ricerche in corso	31/12/2017
CG.01.03.01.01.02 - Ratei per progetti finanziati da Amministrazioni centrali	3.758,76
CG.01.03.01.01.03 - Ratei per progetti finanziati da Regioni e Province Autonome	34.981,50
CG.01.03.01.01.05 - Ratei per progetti finanziati da Unione Europea	43.494,51
CG.01.03.01.01.07 - Ratei per progetti finanziati da Università	2,00
CG.01.03.01.01.08 - Ratei per progetti finanziati da Altre Amministrazioni Pubbliche	6.370,00
CG.01.03.01.01.09 - Ratei per progetti finanziati da Fondazioni	4.991,00
CG.01.03.01.01.10 - Ratei per progetti finanziati da altri soggetti privati	25.506,94
CG.01.03.01.01.11 - Ratei per ricerche in corso attività C/Terzi Ricerca	155.339,46
CG.01.03.01.01.12 - Ratei per ricerche in corso attività C/Terzi Formazione	1.974,38
CG.01.03.01.01.13 - Ratei per ricerche in corso attività C/Terzi Consulenza	78.722,56
TOTALE	355.141,11

c2) Altri ratei e risconti attivi	31/12/2017
CG.01.03.01.02.02 - Ratei su contributi pluriennali in c/esercizio da MEF per scuole di specializzazione area medica	2.141,61
CG.01.03.01.02.12 - Ratei su contributi pluriennali in c/esercizio per scuole di dottorato in convenzione	205.815,64
CG.01.03.01.02.13 - Ratei su contributi pluriennali in c/esercizio per scuole di specializzazione area medica in convenzione	502.732,54
CG.01.03.01.05.01 - Altri ratei attivi	3.101.757,82
CG.01.03.01.05.02 - Altri risconti attivi	8.280.682,76
CG.01.03.01.05.04 - Ratei attivi per ricercatori in convenzione e posti finanziati	69.903,51
TOTALE	12.163.033,88

Nello specifico si segnala che la voce "Altri ratei attivi" è costituita da integrazioni stipendiali del personale convenzionato con il SSN corrisposte nel mese di dicembre, tenuto conto che, prudenzialmente questa posta di ricavo è rilevata per "cassa" e i costi sono stati sostenuti anticipatamente rispetto alla riscossione del finanziamento da parte delle aziende ospedaliere, mentre per la voce "Altri risconti attivi" si riporta di seguito il dettaglio delle poste più significative:

- Fitto passivo residenze studentesche (Aler) € 480.424,00
- polizze assicurative € 1.533.400,31
- costi per borse di studio A.A. 2017/2018 € 4.889.494,00
- altri contratti di servizio € 1.377.364,45.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto rappresenta la differenza tra le attività e le passività patrimoniali e indica l'ammontare complessivo dei "mezzi propri", cioè delle risorse destinate alla realizzazione dei fini istituzionali dell'Università.

Nel corso dell'esercizio il patrimonio netto subisce variazioni, in aumento o in diminuzione, a seguito di:

- utilizzo di riserve derivanti dalla contabilità finanziaria, rilevate come ricavi di esercizio, fino ad esaurimento delle stesse;
- copertura di perdite;
- destinazione di utili di esercizio a riserve vincolate;
- l'apporto di nuovi fondi liberi o vincolati;
- eventuali rivalutazioni.

Ai sensi dell'articolo 4, comma 1, lettera h) del D.I. 19/2014, il patrimonio netto delle Università si articola in:

- Fondo di Dotazione;
- Patrimonio vincolato, composto da fondi, riserve e contributi vincolati per scelte operate da terzi, dal Consiglio di Amministrazione ovvero da obblighi di legge;

- Patrimonio non vincolato, composto dal risultato di esercizio e dal risultato di esercizi precedenti, nonché da riserve statutarie se previste.

Si specifica che i vincoli posti alle componenti di patrimonio netto possono anche essere temporanei. La permanenza dei vincoli è verificata annualmente in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio.

Analisi delle voci del Patrimonio Netto al 31/12/2017

Il Patrimonio Netto al 31/12/2017 ammonta a € 507.476.872,90 e registra una variazione positiva rispetto al 01/01/2017 di € 20.209.788,68 determinata dall'effetto combinato e contrapposto di una variazione negativa del patrimonio vincolato di € 32.497.306,28, determinata dall'utilizzo di riserve vincolate derivanti dalla precedente contabilità finanziaria, e da una variazione positiva di € 52.706.878,96 determinata dall'iscrizione del risultato dell'esercizio 2017 (utile).

A) PATRIMONIO NETTO:	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	107.098.958,17	107.098.742,17	216,00
II - PATRIMONIO VINCOLATO	328.685.300,87	361.182.607,15	-32.497.306,28
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	71.692.613,86	18.985.734,90	52.706.878,96
TOTALE	507.476.872,90	487.267.084,22	20.209.788,68

I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Il Fondo di dotazione, nel momento dell'impianto della contabilità economico patrimoniale, rappresenta la differenza algebrica tra attivo e passivo, comprensivo delle poste di patrimonio vincolato e non vincolato, una volta riportate tutte le poste di chiusura dell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. In quanto differenza tra gli elementi patrimoniali attivi e passivi, la sua determinazione è necessariamente condizionata dai criteri di valutazione adottati nell'iscrizione delle specifiche poste dell'attivo e del passivo. Pertanto, variazioni in aumento o in diminuzione successive potranno essere determinate da eventuali revisioni dei criteri di iscrizione delle poste iniziali ovvero da elementi patrimoniali erroneamente non valorizzati in sede d'impianto del nuovo sistema contabile ma esistenti e suscettibili di valorizzazione.

Il Fondo di Dotazione dell'Ateneo al 31/12/2017 ammonta a 107.098.958,17.

Si ritiene opportuno rilevare che nel corso dell'esercizio 2017 il valore del Fondo di Dotazione ha subito un incremento di € 216,00 per effetto della rettifica del carico inventariale del materiale bibliografico in materiale di pregio avvenuta successivamente al passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale.

II. PATRIMONIO VINCOLATO

Il Patrimonio vincolato, in ragione del tipo di vincolo, si articola in:

1. “Fondi vincolati destinati da terzi”, posta che rappresenta l’ammontare delle risorse derivanti da lasciti o liberalità vincolate nella finalità o nell’utilizzo da parte del terzo donatore, contabilizzati in vigenza della contabilità finanziaria e confluiti nella componente di avanzo di amministrazione vincolato, ovvero derivanti da liberalità permanentemente vincolate ma non destinate alla copertura di costi;
2. “Fondi vincolati per decisione degli Organi istituzionali”, posta che, in sede di apertura dello stato patrimoniale iniziale, comprende le risorse di avanzo finalizzato su cui gli Organi hanno posto un vincolo di destinazione, mentre negli esercizi successivi accoglie la destinazione di utili, vincolati dagli Organi a spese specifiche;
3. “Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)”, posta che accoglie tutte le fattispecie non ricomprese nelle precedenti.

Il Patrimonio vincolato al 31/12/2017 ammonta a € 328.685.300,87 e presenta una variazione negativa rispetto al 01/01/2017 di € 32.497.306,28.

III - PATRIMONIO VINCOLATO	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
I) Fondi vincolati destinati da terzi	11.635.891,76	11.324.704,88	311.186,88
II) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	224.274.022,85	238.313.417,43	-14.039.394,58
III) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	92.775.386,26	111.544.484,84	-18.769.098,58
TOTALE	328.685.300,87	361.182.607,15	-32.497.306,28

Di seguito viene analizzato il dettaglio di ciascuna componente del Patrimonio vincolato:

1) Fondi vincolati destinati da terzi

1) Fondi vincolati destinati da terzi	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.02.01.02.01.01 - Donazioni o lasciti con impegni durevoli	11.393.974,07	11.085.877,70	308.096,37
CG.02.01.02.01.04 - Riserve vincolate da Terzi per altro (immobilizzazioni finanziarie e titoli non liquidati)	241.917,69	238.827,18	3.090,51
TOTALE	11.635.891,76	11.324.704,88	311.186,88

La voce “Donazioni o lasciti con impegni durevoli” ha registrato nel corso del 2017 un incremento patrimoniale netto di € 308.096,37 determinato dall’effetto combinato di un aumento della posta per complessivi € 458.409,68, di cui € 403.782,35 a seguito di donazioni di beni materiali a favore delle strutture decentrate (€ 238.352,34 per strumentazione scientifica e materiale destinato alla ricerca e € 165.430,01 per materiale bibliografico) e € 54.627,33 per maggiori ricavi registrati nell’esercizio, e un decremento di € 150.313,31 a seguito dell’impiego delle risorse nel corso dell’esercizio.

La voce “Riserve vincolate da terzi per altro” costituisce l’ammontare dei depositi amministrati (Titoli) derivanti da lasciti con obbligazione modale, iscritti nella pertinente voce dell’attivo dello Stato Patrimoniale “Immobilizzazioni finanziarie – Depositi amministrati”.

2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali

2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.02.01.02.02.07 - Quote di avanzo ex CoFi vincolate per la gestione corrente	113.295.525,76	122.533.871,37	-9.238.345,61
CG.02.01.02.02.08 - Quote di avanzo ex CoFi vincolate per investimenti	110.978.497,09	115.779.546,06	-4.801.048,97
TOTALE	224.274.022,85	238.313.417,43	-14.039.394,58

Tale voce del patrimonio netto, unitamente a quella seguente, contiene tutte le poste di avanzo vincolato derivanti dalla precedente contabilità finanziaria assegnate sia ai Dipartimenti sia alle strutture centrali, utilizzate nel corso dell’esercizio per complessivi € 14.039.394,58. Si ricorda che tali utilizzi trovano riscontro, a conto economico, nella pertinente voce di ricavo, come prescritto dalle disposizioni recate dal D.l. 19/2014.

3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)

Tale voce accoglie le poste vincolate derivanti dall’ultimo esercizio in contabilità finanziaria relative ai residui passivi, non codificati quali debiti al momento della riclassificazione dei valori finanziari nello Stato Patrimoniale Iniziale, e le disponibilità vincolate per obblighi specifici contenute nell’avanzo finalizzato 2016. Contiene inoltre le riserve vincolate a copertura delle quote di partecipazione in enti e associazioni non rimborsabili all’Ateneo in caso di liquidazione o chiusura della persona giuridica, iscritte per pari importo nell’attivo patrimoniale alla voce “Immobilizzazioni finanziarie”, ed apposita riserva vincolata per l’acquisto dei beni di pregio, iscritti per pari valore nell’attivo patrimoniale alla voce “Immobilizzazioni materiali – Patrimonio librario di pregio e collezioni museali”, così come prescritto nel Manuale Tecnico Operativo di cui al D.D. 1841 del 26.07.2017.

3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.02.01.02.03.05 - Economie vincolate derivanti da finanziamenti per progetti di ricerca - ex CoFi	15.232.591,25	20.437.162,69	-5.204.571,44
CG.02.01.02.03.06 - Economie vincolate derivanti da progetti specifici di Ateneo - Fondo per la ricerca - ex CoFi	2.722.278,72	5.829.217,74	-3.106.939,02
CG.02.01.02.03.07 - Economie vincolate derivanti da progetti specifici di Ateneo - PUR ex 60% - ex CoFi	200.603,72	238.799,08	-38.195,36
CG.02.01.02.03.08 - Economie con vincolo generico derivanti da destinazioni di risorse interne - Dotazione Dipartimenti - ex CoFi	2.163.842,93	2.975.648,20	-811.805,27
CG.02.01.02.03.09 - Economie con vincolo generico derivanti da destinazioni di risorse interne - Fondo Unico per la didattica - ex CoFi	11.832.670,43	12.664.764,49	-832.094,06
CG.02.01.02.03.11 - Altre economie con vincolo generico derivanti ex CoFi	27.012.280,90	35.787.774,33	-8.775.493,43
CG.02.01.02.03.14 - Riserva di Patrimonio Netto per la copertura delle quote di partecipazioni non rimborsabili	194.114,95	194.114,95	0,00
CG.02.01.02.03.15 - Riserva di Patrimonio Netto per acquisto di beni di pregio	33.417.003,36	33.417.003,36	0,00
TOTALE	92.775.386,26	111.544.484,84	-18.769.098,58

III. PATRIMONIO NON VINCOLATO

Il Patrimonio non vincolato, si compone di tre voci:

1. la voce "Risultato gestionale dell'esercizio" che accoglie appunto il risultato di esercizio rilevato nel conto economico, vigente dunque la contabilità economico patrimoniale, al netto delle eventuali destinazioni definite dal Consiglio di Amministrazione;
2. la voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti" che accoglie invece i risultati degli esercizi precedenti, al netto delle destinazioni a poste patrimoniali vincolate;
3. la voce "Riserve statutarie" ove previste dallo Statuto.

Per quanto riguarda la composizione del Patrimonio non vincolato il bilancio evidenzia un risultato dell'esercizio 2017 di € 52.706.878,96, al lordo delle poste vincolate che dovranno essere deliberate con successivo provvedimento. Mentre il risultato della gestione precedente pari a € 18.985.734,90 è costituito interamente dalle risultanze dell'avanzo libero 2016 risultanti dall'ultimo bilancio in contabilità finanziaria.

Non sono previste Riserve statutarie.

III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
A) Risultato gestionale esercizio	52.706.878,96	0,00	52.706.878,96
B) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	18.985.734,90	18.985.734,90	0,00
C) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	71.692.613,86	18.985.734,90	52.706.878,96

B) FONDI RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire costi futuri di natura determinata e di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia, a chiusura dell'esercizio, non era determinabile con esattezza l'ammontare o la data futura dell'effettiva sopravvenienza.

Analisi delle voci dei fondi per rischi e oneri al 31/12/2017

La consistenza al 31/12/2017 dei Fondi per rischi e oneri è pari a € 44.690.552,43 e presenta una variazione positiva pari a € 35.083.751,48.

PASSIVO - B) FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	44.690.552,43	9.606.800,95	35.083.751,48
TOTALE	44.690.552,43	9.606.800,95	35.083.751,48

La voce "Fondi per rischi e oneri" al 31/12/2017 è così dettagliata:

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.02.02.01.01.02.01 - C/Terzi Collettivo PTA	1.708.639,04	1.705.756,76	2.882,28
CG.02.02.01.01.02.02 - Irap su C/Terzi collettivo	161.803,19	144.989,32	16.813,87
CG.02.02.01.01.03.04 - Arretrati anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.925.575,00	0,00	1.925.575,00
CG.02.02.01.01.04.01 - Liquidazione retribuzione di responsabilità art. 63 comma 1 CCNL 98/01 - BCD - T.I.	768.760,89	462.629,17	306.131,72
CG.02.02.01.01.04.02 - Liquidazione retribuzione di risultato art. 76 CCNL 2006/09 - EP - T.I.	291.803,98	129.117,09	162.686,89
CG.02.02.01.01.04.04 - Liquidazione retribuzione di risultato art. 76 CCNL 2006/09 - EP - T.D.	0,00	619,18	-619,18
CG.02.02.01.01.04.05 - Liquidazione indennità di risultato Direttore Generale	67.603,25	21.855,27	45.747,98
CG.02.02.01.01.04.06 - Liquidazione indennità di risultato Dirigenti T.I.	220.310,36	73.684,77	146.625,59
CG.02.02.01.01.04.08 - Liquidazione indennità addetti emergenze - personale T.I.	82.620,00	59.441,71	23.178,29
CG.02.02.01.01.04.10 - Liquidazione indennità addetti emergenze - personale T.D.	0,00	119,28	-119,28
CG.02.02.01.03.02.01 - Fondo oneri n.a.c.	1.695.811,19	616.004,30	1.079.806,89
CG.02.02.01.03.02.02 - Fondo oneri per rimborsi a studenti	932.000,00	0,00	932.000,00
CG.02.02.01.03.02.03 - Fondo oneri per rimborso prestazioni erogate dall'INAIL (DM 10.10.1985)	430.727,98	677.246,25	-246.518,27
CG.02.02.01.03.03 - Fondo per contenziosi in corso	20.900.229,72	5.255.337,85	15.644.891,87
CG.02.02.01.03.04 - Fondo per rischi su progetti rendicontati	600.000,00	0,00	600.000,00
CG.02.02.01.03.05.02 - Fondo svalutazione crediti	5.005.000,00	460.000,00	4.545.000,00
CG.02.02.01.03.05.03 - Fondo svalutazione crediti verso studenti	3.126.000,00	0,00	3.126.000,00
CG.02.02.01.03.06 - Fondi oneri per decurtazioni delle spese a seguito di verifica degli Auditor su progetti rendicontati	23.667,83	0,00	23.667,83
CG.02.02.01.03.07.01 - Fondo oneri per manutenzioni cicliche	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
CG.02.02.01.03.07.02 - Fondo oneri - quinto d'obbligo D.Lgs. 50/2016	750.000,00	0,00	750.000,00
CG.02.02.01.03.07.03 - Fondo oneri - opere complementari D.Lgs. 50/2016	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
TOTALE	44.690.552,43	9.606.800,95	35.083.751,48

Per l'illustrazione della composizione delle voci dei fondi per rischi e oneri, si rimanda all'analisi sviluppata sulle pertinenti voci di conto economico "Accantonamenti fondi rischi ed oneri".

C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo accoglie il debito maturato al 31/12/2017 per il trattamento di fine rapporto del personale a tempo determinato, dei collaboratori ed esperti linguistici e del personale agricolo in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro.

Analisi delle voci del fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2017

La consistenza del Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato al 31/12/2017 è pari a € 1.959.474,13 ed è composta dagli accantonamenti esposti nella tabella di seguito riportata:

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.02.03.01.01.01 - Trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	1.707.056,82	1.686.804,00	20.252,82
CG.02.03.01.01.02 - Trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	3.803,75	2.139,00	1.664,75
CG.02.03.01.01.03 - Trattamento di fine rapporto personale agricolo	248.613,56	247.350,93	1.262,63
TOTALE	1.959.474,13	1.936.293,93	23.180,20

D) DEBITI

Analisi delle voci dei debiti al 31/12/2017

Al 31/12/2017, i debiti, iscritti al valore nominale, ammontano a complessivi € 63.232.366,20 e registrano una variazione positiva rispetto al 01/01/2017 pari a € 29.054.842,53

La tabella di seguito riporta la tipologia dei debiti presenti in bilancio al 31/12/2017:

D) DEBITI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
1) Mutui e Debiti verso banche	6.735.624,38	10.724.510,40	-3.988.886,02
2) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	94.330,00	202.357,65	-108.027,65
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	2.245.212,88	0,00	2.245.212,88
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	47.373,05	0,00	47.373,05
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	0,00	0,00	0,00
6) Debiti: verso Università	218.901,58	87.377,33	131.524,25
7) Debiti: verso studenti	2.962,14	170.122,37	-167.160,23
8) Acconti	0,00	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	23.923.089,49	12.772.802,93	11.150.286,56
10) Debiti: verso dipendenti	106.318,57	149.339,56	-43.020,99
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	29.858.554,11	10.071.013,43	19.787.540,68
TOTALE	63.232.366,20	34.177.523,67	29.054.842,53

Nello specifico, per quanto riguarda la voce di bilancio “Mutui e Debiti verso banche” si segnala che il debito di € 6.735.624,38 si riferisce alle quote capitale dei mutui passivi contratti dall’Università ancora da rimborsare al 31/12/2017. Si riporta di seguito il dettaglio dei mutui in essere che andranno a scadenza nel biennio 2018-2020:

1) Mutui e Debiti verso banche	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
CG.02.04.01.01.01 - Mutui passivi da altri soggetti - BIIS n° 300525/01	2.027.691,00	3.379.485,00	-1.351.794,00
CG.02.04.01.01.02 - Mutui passivi da altri soggetti - BIIS n° 300525/02	1.317.756,50	1.844.859,10	-527.102,60
CG.02.04.01.01.03 - Mutui passivi da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro - 4431810/00	1.048.789,61	2.054.190,36	-1.005.400,75
CG.02.04.01.01.04 - Mutui passivi da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Spa - 4459579/00	2.341.387,27	3.445.975,94	-1.104.588,67
TOTALE	6.735.624,38	10.724.510,40	-3.988.886,02

Relativamente alla voce “Altri debiti” esposta per € 29.858.554,11 si riportano di seguito le principali componenti:

- Debiti vs Regione per tasa DSU c/liquidazione € 6.736.749,81
- Debiti per ritenute fiscali € 7.963.893,11
- Debiti c/IVA split-payment € 1.578.475,75
- Debiti v/istituti previdenziali € 11.598.186,84

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono iscritti in tale voce, rispettivamente, i costi di competenza dell'esercizio in chiusura che avranno manifestazione numeraria in esercizi successivi (ratei passivi) ed i proventi rilevati entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri (risconti passivi).

Si precisa che la voce "Risconti passivi" accoglie tutte le disponibilità sui progetti di ricerca in corso ed in generale su tutti i finanziamenti esterni vincolati alle strutture.

Analisi della voce ratei e risconti passivi al 31/12/2017

Al 31/12/2017 la voce "Ratei e risconti passivi" ammonta a complessivi € 257.654.793,05 ed è così dettagliata:

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
€1) Risconti per progetti e ricerche in corso	59.399.097,86	60.872.714,83	-1.473.616,97
€2) Contributi agli investimenti	8.536.667,20	2.341.667,20	6.195.000,00
€3) Altri ratei e risconti passivi	189.719.027,99	113.012.823,40	76.706.204,59
TOTALE	257.654.793,05	176.227.205,43	81.427.587,62

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi è riportato nelle seguenti tabelle:

e1) Risconti per progetti e ricerche in corso

e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	31/12/2017
CG.02.05.01.01.01 - Risconti per progetti finanziati da MIUR	6.351.173,49
CG.02.05.01.01.02 - Risconti per progetti finanziati da Amministrazioni Centrali	962.791,44
CG.02.05.01.01.03 - Risconti per progetti finanziati da Regioni e Province Autonome	5.065.107,48
CG.02.05.01.01.04 - Risconti per progetti finanziati da altre Amministrazioni Locali	233.703,35
CG.02.05.01.01.05 - Risconti per progetti finanziati da Unione Europea	31.558.506,68
CG.02.05.01.01.06 - Risconti per progetti finanziati da Organizzazioni Internazionali	1.428.682,99
CG.02.05.01.01.08 - Risconti per progetti finanziati da Altre Amministrazioni Pubbliche	339.539,34
CG.02.05.01.01.09 - Risconti per progetti finanziati da Fondazioni	7.233.015,77
CG.02.05.01.01.10 - Risconti per progetti finanziati da altri soggetti privati	1.053.105,34
CG.02.05.01.01.11 - Risconti per ricerche in corso attività C/Terzi Ricerca	3.526.235,99
CG.02.05.01.01.12 - Risconti per ricerche in corso attività C/Terzi Formazione	142.530,65
CG.02.05.01.01.13 - Risconti per ricerche in corso attività C/Terzi Consulenza	1.504.705,34
TOTALE	59.399.097,86

e2) Contributi agli investimenti

e2) Contributi agli investimenti	31/12/2017
CG.02.05.01.02.01 - Risconti su Contributi c/capitale da Amministrazioni centrali dello Stato	5.000.000,00
CG.02.05.01.02.02 - Risconti su Contributi c/capitale da Regioni e Province Autonome	3.536.667,20
TOTALE	8.536.667,20

Si precisa che la voce "Risconti su contributi in conto capitale dallo Stato" riporta l'importo di € 5.000.000,00 derivante dal finanziamento disposto con la legge di stabilità per l'anno 2017 a copertura dei costi di progettazione per l'edificazione nell'area EXPO, non utilizzato a chiusura dell'esercizio e interamente riscontato all'esercizio successivo.

L'importo di € 3.536.667,20 si riferisce invece al finanziamento della Regione Lombardia per l'edificazione presso il Polo di Lodi, riscontato appunto per la parte non impiegata.

e3) Altri ratei e risconti passivi

e3) Altri ratei e risconti passivi	31/12/2017
CG.02.05.01.03.01 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da MIUR	33.179,79
CG.02.05.01.03.02 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Amministrazioni Centrali	227.694,58
CG.02.05.01.03.03 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Regioni e Province Autonome	122.911,00
CG.02.05.01.03.04 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da altre Amministrazioni Locali	89.179,95
CG.02.05.01.03.05 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Unione Europea	545.868,74
CG.02.05.01.03.06 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Organismi Internazionali	10.236,80
CG.02.05.01.03.07 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Università	32.600,00
CG.02.05.01.03.08 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da altre Amministrazioni Pubbliche	15.955,24
CG.02.05.01.03.09 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Fondazioni	3.406.763,06
CG.02.05.01.03.10 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da altri soggetti privati	279.998,63
CG.02.05.01.03.12 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio per corsi di dottorato in convenzione	338.866,27
CG.02.05.01.03.13 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio per scuole di specializzazione area medica in convenzione	1.320.696,23
CG.02.05.01.03.15 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da MEF per scuole di specializzazione area medica	9.863.751,20
CG.02.05.01.04.02 - Altri Risconti Passivi	76.910.865,01
CG.02.05.01.04.03 - Risconti passivi per ammortamento beni acquisiti in CoFl	89.965.085,97
CG.02.05.01.04.04 - Risconti passivi per liberalità	1.678.410,65
CG.02.05.01.04.05 - Risconti passivi per quote iscrizioni Master e CdP	1.317.763,06
CG.02.05.01.04.06 - Risconti passivi per ricercatori in convenzione e posti finanziati	3.559.201,81
TOTALE	189.719.027,99

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta nello Stato Patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio. I conti d'ordine svolgono una funzione informativa su operazioni che pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio possono influenzare tali grandezze negli esercizi successivi.

L'ammontare dei conti d'ordine al 31/12/2017 è pari a € 279.436.418,44 ed è dettagliato nella tabella di seguito riportata:

Conti d'ordine dell'attivo	31/12/2017	01/01/2017	Variazione
Immobili Demaniali	201.383.053,93	201.383.053,93	0,00
Terreni di proprietà di terzi	26.723,14	26.723,14	0,00
Immobili di proprietà di terzi	74.496.819,09	74.496.819,09	0,00
Beni Mobili di Proprietà di terzi	3.529.822,28	3.504.202,28	25.620,00
TOTALE	279.436.418,44	279.410.798,44	25.620,00

L'incremento dei conti d'ordine per € 25.620,00 è stato determinato dall'iscrizione di uno strumento scientifico (Elettro magnetometro) dato in comodato ad uso gratuito dal Politecnico di Torino a favore del Dipartimento di Scienze Agrarie e Ambientali.

IL CONTO ECONOMICO

I costi e ricavi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Relativamente ai principi ed ai criteri di valutazione che hanno informato la determinazione dei componenti economici di reddito si rinvia a quanto illustrato a pag. 20, precisando che ad essi si farà esplicito riferimento nel corso dell'illustrazione analitica delle singole poste di costo e ricavo.

I RICAVI: QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il ricavi complessivi del bilancio d'esercizio 2017 presentano la seguente composizione:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI RICAVI	Valore al 31/12/2017
A) PROVENTI OPERATIVI	575.864.948,43
C) PROVENTI FINANZIARI	22.124,92
E) PROVENTI STRAORDINARI	5.326.014,21
TOTALE RICAVI D'ESERCIZIO	581.213.087,56

Nei paragrafi che seguono, l'analisi del quadro dei ricavi viene sviluppata secondo l'ordine di esposizione progressivo delle poste contenuto nel conto economico.

PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi sono complessivamente pari a € 575.864.948,43 e sono così composti:

A) PROVENTI OPERATIVI	Valore al 31/12/2017
I. PROVENTI PROPRI	137.993.561,86
II. CONTRIBUTI	330.640.152,11
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	33.782.312,25
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA DEGLI INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	13.443.031,29
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	60.005.890,92
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-
A) TOTALE PROVENTI OPERATIVI	575.864.948,43

Nel seguito vengono analizzate le singole poste che compongono i ricavi "ordinari" della gestione caratteristica dell'Università.

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono complessivamente pari a € 137.993.561,86 e risultano così composti:

A) PROVENTI OPERATIVI	Saldo al 31/12/2017
I. PROVENTI PROPRI	
1) Proventi per la didattica	104.995.755,66
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	8.558.075,56
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	24.439.730,64
TOTALE PROVENTI PROPRI	137.993.561,86

1) Proventi propri: proventi per la didattica

I proventi complessivi derivanti dal gettito degli studenti iscritti ai corsi di studio e ai corsi post lauream pari a complessivi € 104.995.755,66 milioni di euro è così composto:

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.01.01.01.01 - Tasse per CdL Triennali	408.324,00
CG.03.01.01.01.02 - Tasse per CdL magistrale e ciclo unico	412.547,00
CG.03.01.01.02.01 - Contributi per CdL Triennali	53.454.963,26
CG.03.01.01.02.02 - Contributi per CdL magistrale e ciclo unico	38.310.911,30
CG.03.01.01.03.01 - Contributi corsi singoli	436.040,00
CG.03.01.01.04.02 - Contributi diversi e more - CdL Triennali, Magistrali e Ciclo unico	1.903.259,02
CG.03.01.02.01.01 - Tasse e contributi dottorato di ricerca	93.936,00
CG.03.01.02.02.01 - Tasse per scuole di specializzazione	420.497,00
CG.03.01.02.02.02 - Contributi per scuole di specializzazione	4.538.871,00
CG.03.01.02.03.01 - Iscrizioni a corsi di perfezionamento	454.519,54
CG.03.01.02.04.01 - Iscrizioni a master	531.642,33
CG.03.01.02.06.01 - Tasse corsi di laurea ante D.M. 509/99	24.838,00
CG.03.01.02.06.02 - Contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	1.468.867,21
CG.03.01.02.08.01 - Contributo forfettario - altri corsi	208.793,50
CG.03.01.02.08.02 - Contributi diversi e more - altri corsi	300.896,50
CG.03.01.03.01 - Test immatricolazioni	1.594.050,00
CG.03.01.03.02 - Contributi esami di stato	432.800,00
TOTALE	104.995.755,66

La componente maggioritaria di tali proventi, rappresentata dal gettito dei corsi di studio, pari a complessivi 94,080 milioni di euro, è così rappresentata:

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica	
Tasse e Contributi corsi di studio	Saldo al 31/12/2017
CG.03.01.01.01.01 - Tasse per CdL Triennali	408.324,00
CG.03.01.01.01.02 - Tasse per CdL magistrale e ciclo unico	412.547,00
CG.03.01.01.02.01 - Contributi per CdL Triennali	53.454.963,26
CG.03.01.01.02.02 - Contributi per CdL magistrale e ciclo unico	38.310.911,30
CG.03.01.02.06.01 - Tasse corsi di laurea ante D.M. 509/99	24.838,00
CG.03.01.02.06.02 - Contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	1.468.867,21
TOTALE	94.080.450,77

Si evidenzia che il gettito complessivo dei corsi di studio, pari a 94,080 milioni di euro, si riferisce al gettito contributivo effettivamente riscosso per l'A.A. 2016/2017 e alla quota di ricavo di competenza dell'anno 2017 del gettito del contributo unico onnicomprensivo per l'A.A. 2017/2018, così come risultante dalle somme complessivamente "dovute" dagli studenti seppure non interamente riscosse nel periodo 30 gennaio-15 giugno 2018.

La componente di ricavo relativa al gettito riscosso dell'A.A. 2016/2017 è così composta:

TASSE E CONTRIBUTI A.A. 2016/2017	Tassa	Contributi	TOTALE
Contributo unico corsi triennali	408.324,00	39.473.195,94	39.881.519,94
Contributo unico magistrali e a ciclo unico	412.547,00	28.942.765,31	29.355.312,31
Contributo unico corsi vecchio ordinamento	24.838,00	1.090.745,84	1.115.583,84
TOTALE	845.709,00	69.506.707,09	70.352.416,09

La componente di ricavo relativa all'A.A. 2017/2018 è invece così determinata imputando i 3/12 dell'importo dovuto dagli studenti per complessivi 94,138 milioni e riscontando e quindi rinviando all'esercizio 2018 i ricavi derivanti dai restanti 9/12:

CONTRIBUTO UNICO A.A. 2017/2018	Importo dovuto in corso	Importo dovuto fuori corso	TOTALE	Ricavo di competenza 2017	Ricavo di competenza 2018
Contributo unico corsi triennali	41.320.286,73	14.150.855,35	55.471.142,08	13.981.767,32	41.489.374,76
Contributo unico magistrali e a ciclo unico	28.493.608,01	8.673.492,94	37.167.100,95	9.368.145,99	27.798.954,96
Contributo unico corsi vecchio ordinamento	-	1.500.155,43	1.500.155,43	378.121,37	1.122.034,06
TOTALE	69.813.894,74	24.324.503,72	94.138.398,46	23.728.034,68	70.410.363,78

Tali proventi sono quindi così sintetizzati:

RIEPILOGO	Ricavo 2017	Di cui in corso	Di cui fuori corso
Tasse e contributi A.A. 2016/2017	70.352.416,09	52.163.962,00	18.188.454,09
Rateo contributo unico A.A. 2017/2018	23.728.034,68	17.558.745,66	6.169.289,02
TOTALE	94.080.450,77	69.722.707,66	24.357.743,11

Relativamente a tali due componenti di ricavo, pare opportuno fare alcune precisazioni.

Le due componenti di gettito sono la risultanza di due modelli contributivi diversi, sia nell'impianto parametrico che definisce il computo della tassazione sia negli aspetti giuridici che sono anche alla base della rilevazione del ricavo.

Infatti, il gettito dell'A.A. 2017/2018, per il quale solo in parte, nel 2017, si sono manifestate le ricadute economiche che invece si rileveranno appieno solo a partire dall'anno 2018, si riferisce al nuovo modello contributivo adottato dall'Ateneo sulla base della disciplina contenuta nella legge di stabilità per l'anno 2017 (legge 11 dicembre n. 232, articolo 1, commi 252-267), modello che, ricordiamo, ha innovato in molti punti l'impianto normativo stabilito dal legislatore nazionale al fine di contenere la tassazione delle famiglie, superando anche i livelli di attenzione riposti dalla stessa legge, sia per quanto riguarda gli aspetti di reddito che quelli di merito.

Per quanto riguarda i principali parametri caratterizzanti il nuovo modello contributivo si ricorda che la disciplina recata dalla legge ha previsto l'istituzione di un contributo annuale onnicomprensivo e l'istituzione di una "no tax area" per gli studenti appartenenti ad un nucleo familiare con un reddito ISEE fino a € 13.000,00 ed in possesso di determinati requisiti di merito attinenti alla regolarità del percorso di studio e all'acquisizione di un numero minimo di crediti (conseguimento di 10 CFU entro la data del 10 agosto per gli studenti iscritti al primo anno; conseguimento di almeno 25 CFU alla data del 10 agosto per gli studenti iscritti agli anni successivi).

La stessa legge ha poi calmierato l'importo del contributo onnicomprensivo dovuto dagli studenti secondo i seguenti requisiti:

- 1) per gli studenti con reddito ISEE compreso tra € 13.001,00 ed € 30.000,00 che soddisfano i requisiti di merito di cui sopra, il contributo non può superare il 7% della quota ISEE eccedente € 13.000,00;
- 2) per gli studenti non regolari con un reddito ISEE inferiore a € 30.000,00 che hanno conseguito almeno 25 CFU, il contributo non può superare quello previsto per gli studenti regolari, incrementato del 50% e con un valore minimo di € 200,00.

A fronte dei parametri minimi definiti dalla legge, l'Ateneo ha dato applicazione alla norma adottando le seguenti misure:

- a) estendere la "no tax area" fino a € 14.000,00 di reddito ISEE e innalzare il limite massimo degli interventi di riduzione a € 40.000,00 di reddito ISEE;
- b) consentire la riduzione della contribuzione per gli studenti in possesso dei requisiti di merito minimi previsti dalla legge anche nei casi in cui l'Ateneo già rispettava il limite del 7% disposto dalla stessa legge;
- c) definire ulteriori requisiti di merito, superiori ai minimi previsti dalla legge, per gli studenti in possesso del requisito del 90% dei crediti alla data del 10 agosto dell'anno precedente, prevedendo l'estensione dell'esonero per merito di € 500,00 con l'azzeramento o la riduzione del contributo dovuto fino a € 35.000,00 di reddito ISEE e con importo decrescente che viene ad annullarsi per redditi ISEE fino a € 60.000,00;
- d) mantenere la tassazione attuale per gli studenti in corso e fuori corso da un anno non in possesso dei requisiti di merito minimi previsti.

Per quanto attiene agli aspetti giuridici anche determinanti la rilevazione del valore della posta da iscrivere in bilancio, si evidenzia che dall'A.A. 2017/2018, così come disciplinato nell'apposito Regolamento, il contributo unico è dovuto per tutto l'anno all'atto del perfezionamento dell'iscrizione. Questa clausola espressa esplicitata all'atto dell'iscrizione rappresenta il presupposto giuridico ai fini dell'iscrizione della posta di ricavo come "contributo dovuto" indipendentemente dall'effettivo riscosso e conseguentemente determina il sorgere di un diritto di credito dell'Ateneo nei confronti dei propri studenti iscritti. Certamente,

il valore del riscosso effettivo alla data di redazione del bilancio, rappresenta invece un elemento di valutazione di assoluto rilievo ai fini della prudenziale correzione dei proventi così determinati attraverso apposito accantonamento al "Fondo svalutazione crediti".

Volendo confrontare i dati di gettito 2017 rispetto all'annualità precedente, avuto riguardo all'anno solare, è bene evidenziare che il presupposto giuridico d'iscrizione del ricavo sopra evidenziato e la rilevazione dei valori per competenza economica nel solo anno 2017 non rendono puntualmente confrontabili i dati di consuntivo delle due annualità. Con tale precisazione e prendendo a riferimento le sole riscossioni effettive al fine di assimilare il più possibile le due diverse modalità di determinazione dei valori, i dati di confronto sono i seguenti.

TASSE E CONTRIBUTI COMPLESSIVI RISCOSSI	2017	2016	DIFFERENZE
Tassa d'iscrizione	845.709,00	12.934.600,00	- 12.088.891,00
Contributo	69.506.707,09	77.268.573,68	- 7.761.866,59
TOTALE	70.352.416,09	90.203.173,68	- 19.850.757,59

Per quanto riguarda il computo del rapporto previsto dall'articolo 5 del D.P.R. 306/97 per l'anno 2017, derivante quindi dal gettito riscosso da parte degli studenti in corso per l'A.A. 2016/2017 e precedenti, questo si attesta su valori inferiori al 20% ed è così computato.

LIMITE 20% (ART. 5 D.P.R. 306/97)	
Fondo di Finanziamento Ordinario	281.342.296,01
Gettito riscosso da studenti in corso	52.163.962,00
VALORE DEL RAPPORTO	18,54%

2) Proventi propri: proventi da ricerche commissionate e da trasferimento tecnologico

La voce presenta la seguente composizione:

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 2) Proventi da Ricerche commissionate e	
Descrizione conto di contabilità generale	Saldo al 31/12/2017
CG.03.02.01.01 - Attività commerciale - ricerca commissionata	2.021.373,02
CG.03.02.01.02 - Attività commerciale - prestazione a tariffa	4.960.068,32
CG.03.02.01.03 - Attività commerciale - consulenza	1.371.429,07
CG.03.02.01.04 - Attività commerciale - formazione	205.205,15
TOTALE	8.558.075,56

Il valore dei proventi dell'attività commerciale, rilevato al momento della fatturazione, è stato determinato applicando il principio del "cost to cost" ovvero della "commessa completata", previsto dal Manuale Tecnico

Operativo di cui al D.Direttoriale MIUR n. 1841 del 26.07.2017, correlando quindi i ricavi ai costi sostenuti, con la sola esclusione delle attività a tariffario.

In applicazione di tale principio sono stati riscontati all'esercizio successivo ricavi per € 5.173.471,98.

Si riporta nel seguito la composizione dei ricavi per singola struttura organizzativa.

Es.	Conto	Struttura organizzativa	Ricavi commerciali
2017	CO.03.02.01.01 - Attività commerciale - ricerca commissionata	UA.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	5.400,00
		UA.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	40.770,87
		UA.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	97.523,27
		UA.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	105.571,74
		UA.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	83.495,91
		UA.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	4.165,00
		UA.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	7.853,34
		UA.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	14.463,60
		UA.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	31.799,43
		UA.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	267.772,02
		UA.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	48.429,93
		UA.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	62.838,63
		UA.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	29.367,46
		UA.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	62.446,74
		UA.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	134.912,54
		UA.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	100.744,24
		UA.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	147.852,46
		UA.00.023 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	3.423,73
		UA.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	316.283,63
		UA.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	34.053,98
		UA.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	36.100,37
		UA.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	129.062,32
		UA.00.031 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	8.799,78
		UA.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	31.689,00
		UA.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	110.994,09
		UA.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENEIO	49.496,56
		UA.00.064 - C.I.MA.I.NA - CENTRO DI ECCELLENZA INTERDISCIPLINARE MATERIALI E INTERFACCE NANOSTRUTTURATI	25.941,17
UA.00.099 - DIREZIONE GENERALE	0,00		
UA.00.099.009 - DIVISIONE TELECOMUNICAZIONI	30.121,21		
CO.03.02.01.01 - Attività commerciale - ricerca commissionata Totale			2.021.373,02

	UA.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	173.778,13	
	UA.00.002.002 - Centro di formazione ed educazione permanente sulle scienze della vita e sulle loro applicazioni biotecnologiche - CusMi-Bio	9.785,00	
	UA.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	143.897,88	
	UA.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	278.175,00	
	UA.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	2.581,97	
	UA.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI"	12.009,40	
	UA.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	13.847,76	
	UA.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	497.476,04	
	UA.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	198,00	
	UA.00.011 - DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	3.639,36	
	UA.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	5.703,08	
	UA.00.012.002 - Centro interuniversitario di ricerca per la comunicazione e l'apprendimento informale della matematica - Matematita	3.028,00	
	UA.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	15.239,00	
	UA.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	80.591,79	
	UA.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	1.070,00	
CO.03.02.01.02 - Attività commerciale - prestazione a tariffa	UA.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	163.830,19	
	UA.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	934.228,60	
	UA.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	91.400,00	
	UA.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	54.894,22	
	UA.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	120.665,20	
	UA.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	42.728,00	
	UA.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	590.657,26	
	UA.00.024.001 - Centro Internazionale per lo Studio della Composizione Corporea - ICANS	81.017,74	
	UA.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	43.967,45	
	UA.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	147.201,89	
	UA.00.028 - DIPARTIMENTO DI STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	2.983,64	
	UA.00.029 - DIPARTIMENTO DI STUDI LETTERARI, FILOLOGICI E LINGUISTICI	3.267,24	
	UA.00.060.001 - CENTRO APICE - ARCHIVI DELLA PAROLA, DELL'IMMAGINE E DELLA COMUNICAZIONE EDITORIALE	1.615,10	
	UA.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENEIO	922.221,66	
	UA.00.099 - DIREZIONE GENERALE	507.119,79	
	UA.00.099.014 - CENTRO INTERDIPARTIMENTALE GRANDI APPARECCHIATURE -CIGA	11.249,93	
	CO.03.02.01.02 - Attività commerciale - prestazione a tariffa Totale	4.960.068,32	
	CO.03.02.01.03 - Attività	UA.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	40.716,73
		UA.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	4.851,00

commerciale - consulenza	UA.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	99.537,02	
	UA.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA"	4.812,50	
	UA.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	9.947,00	
	UA.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	57.996,01	
	UA.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI"	1.627,52	
	UA.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	15.000,00	
	UA.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO- CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	71.936,32	
	UA.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	34.615,46	
	UA.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	1.346,87	
	UA.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	39.956,20	
	UA.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	102.376,40	
	UA.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	64.641,47	
	UA.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	54.860,18	
	UA.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	28.390,75	
	UA.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	77.779,07	
	UA.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	8.656,57	
	UA.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	55.000,76	
	UA.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	247.118,56	
	UA.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	39.216,98	
	UA.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	37.115,04	
	UA.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	13.882,34	
	UA.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	97.239,90	
	UA.00.028 - DIPARTIMENTO DI STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	13.230,69	
	UA.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO- ONCOLOGIA	65.005,43	
	UA.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	82.982,30	
	UA.00.062 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE ANGELO MENOZZI - LANDRIANO (PV)	50,00	
	UA.00.064 - C.I.MA.I.NA - CENTRO DI ECCELLENZA INTERDISCIPLINARE MATERIALI E INTERFACCE NANOSTRUTTURATI	1.540,00	
	CO.03.02.01.03 - Attività commerciale - consulenza Totale	1.371.429,07	
	CO.03.02.01.04 - Attività commerciale - formazione	UA.00 - Università degli Studi di MILANO	518,60
		UA.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	2.250,00
		UA.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA"	314,25
		UA.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	83.349,26
		UA.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	2.411,45
UA.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA		4.453,97	

	UA.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	15.400,00
	UA.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	0,00
	UA.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	7.500,00
	UA.00.019 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA MEDIAZIONE LINGUISTICA E DI STUDI INTERCULTURALI	1.824,75
	UA.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	486,93
	UA.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	2.117,50
	UA.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	0,00
	UA.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	12.115,16
	UA.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	9.567,01
	UA.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	5.028,00
	UA.00.031 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	43.617,51
	UA.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	14.250,76
	CO.03.02.01.04 - Attività commerciale - formazione Totale	205.205,15
2017 Totale		8.558.075,56

Si specifica che il valore della ritenuta applicata ai contratti stipulati nel corso del 2017 è pari a € 2.283.802,80, mentre il conto terzi individuale erogato al personale sugli importi effettivamente riscossi è pari a € 1.926.070,70.

COMPOSIZIONE C/TERZI INDIVIDUALE EROGATO	
Descrizione conto di contabilità generale	Saldo al 31/12/2017
C/Terzi individuale - P.O	500.826,26
C/Terzi individuale - P.A	480.167,19
C/Terzi individuale - Ricercatori	247.545,53
C/Terzi individuale - PTA	548.371,04
IRAP C/Terzi	149.160,68
TOTALE	1.926.070,70

3) Proventi propri: proventi da ricerche con finanziamenti competitivi.

Tali proventi si riferiscono ai finanziamenti derivanti da progetti di ricerca finanziata, distinti in base alla tipologia del soggetto finanziatore e sono pari a complessivi € 24.439.730,64.

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	
Descrizione Conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.03.01.01.01 - Contributi FIRB	210.699,57
CG.03.03.01.01.02 - Contributi PRIN	867.177,04

CG.03.03.01.01.03 - Contributi SIR	207.476,34
CG.03.03.01.01.04 - Altri contributi MIUR per attività di ricerca	340.414,74
CG.03.03.01.02.01 - Bandi Ministero Salute	434.475,93
CG.03.03.01.02.02 - Bandi Ministero Affari Esteri	181.330,05
CG.03.03.01.02.03 - Bandi Ministero Politiche Agricole e Forestali	231.413,76
CG.03.03.01.02.04 - Bandi da Altri Ministeri	280.202,71
CG.03.03.01.03.01 - Bandi da Regione Lombardia	801.895,55
CG.03.03.01.03.02 - Bandi da Altre Regioni e Province Autonome	55.818,29
CG.03.03.01.03.03 - Contributi per progetti di ricerca da Regione Lombardia	75.620,67
CG.03.03.01.04.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi da Province	57.396,18
CG.03.03.01.05.04 - Contributi per la ricerca da Altri Comuni	4.134,41
CG.03.03.01.06.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila Università	3.656.660,01
CG.03.03.01.06.02 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila altro Ateneo	9.123.960,89
CG.03.03.01.06.03 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila Ente di ricerca	247.578,01
CG.03.03.01.06.05 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila Altri Soggetti	170.819,57
CG.03.03.01.06.06 - Contributi per la ricerca dall'Unione Europea - capofila Università	72.975,31
CG.03.03.01.06.07 - Contributi per la ricerca dall'Unione Europea - capofila altro Ateneo	71.715,02
CG.03.03.01.06.10 - Contributi per la ricerca dall'Unione Europea - capofila Altre PA	22.095,92
CG.03.03.01.06.12 - Contributi per la ricerca dall'Unione Europea - capofila Imprese private	1.800,00
CG.03.03.01.07.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi di Organismi Internazionali	565.925,17
CG.03.03.01.07.02 - Contributi per la ricerca da Organismi internazionali	140.129,38
CG.03.03.01.08.01 - Bandi da CNR	71.493,31
CG.03.03.01.08.02 - Bandi da Altri Enti e Istituti di Ricerca	320.036,24
CG.03.03.01.08.03 - Contributi per la ricerca da CNR	7.216,19
CG.03.03.01.08.04 - Contributi per la ricerca da altri Enti e Istituti di ricerca	190.508,66
CG.03.03.01.09.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi da Altri finanziatori Pubblici	134.285,91
CG.03.03.01.09.02 - Contributi alla ricerca da Altre Amministrazioni Pubbliche	151.566,03

CG.03.03.01.09.03 - Contributi alla ricerca da imprese Pubbliche	15.188,79
CG.03.03.01.10.01 - Bandi da Fondazione Cariplo	3.405.990,01
CG.03.03.01.10.02 - Bandi da Altre Fondazioni	764.374,45
CG.03.03.01.10.03 - Contributi per la ricerca da Fondazione Cariplo	235.424,09
CG.03.03.01.10.04 - Contributi per la ricerca da altre Fondazioni	57.046,52
CG.03.03.01.11.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi da Altri finanziatori Privati	763.895,19
CG.03.03.01.11.02 - Contributi per la ricerca da imprese private	500.990,73
TOTALE	24.439.730,64

Tali ricavi sono stati rilevati a fronte di idonea documentazione contrattuale, giuridicamente perfezionata, e secondo il principio della “commessa completata” correlando i proventi ai relativi costi di competenza, ivi inclusa la ritenuta a favore del bilancio generale.

In applicazione di tale principio sono stati riscontati all’esercizio successivo ricavi per € 54.225.625,88.

II. CONTRIBUTI

Tale voce del bilancio che ammonta a complessivi € 330.640.152,11 accoglie i contributi in conto esercizio, correnti e per investimenti, diversi dai finanziamenti per la ricerca scientifica analizzati nel paragrafo precedente, erogati dallo Stato, incluso il Fondo di Finanziamento Ordinario, o da altri Enti ed Organismi pubblici e privati, finalizzati alla copertura dei costi di gestione e di funzionamento delle attività proprie dell'Università e rappresenta certamente la componente più significativa dei "Proventi operativi" di gestione caratteristica dell'Ateneo.

II. CONTRIBUTI	Saldo al 31/12/2017
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	317.882.385,35
2) Contributi da Regioni e Province autonome	3.929.878,02
3) Contributi altre Amministrazioni locali	176.409,56
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del mondo	854.517,87
5) Contributi da Università	171.456,96
6) Contributi da altri (pubblici)	3.563.761,59
7) Contributi da altri (privati)	4.061.742,76
TOTALE PROVENTI PROPRI	330.640.152,11

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Tale voce che comprende il FFO è così analiticamente composta:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.01.01 - F.F.O. - quota base	188.102.702,00
CG.03.04.01.01.02 - Quota premiale	66.713.355,00
CG.03.04.01.01.03 - Altri interventi (F.F.O.)	14.266.030,03
CG.03.04.01.01.04 - Programmazione triennale	2.787.156,00
CG.03.04.01.01.05 - Post Lauream	4.706.595,00
CG.03.04.01.01.06 - Fondo sostegno giovani - Erasmus	1.999.486,00
CG.03.04.01.01.07 - Fondo sostegno giovani - Tutoraggio	246.708,00
CG.03.04.01.01.08 - Fondo sostegno giovani - Tasse	64.811,00
CG.03.04.01.01.10 - Interventi a sostegno degli studenti diversamente abili	274.966,00
CG.03.04.01.01.12 - Intervento perequativo	1.616.866,00

CG.03.04.01.01.13 - Programma Rita Levi Montalcini	563.620,98
CG.03.04.01.02.01 - Contratti di formazione specialistica Area Medica	35.151.800,15
CG.03.04.01.03.01 - Contributi correnti statali per attivita' sportiva	227.374,80
CG.03.04.01.03.02 - Contributo 5% mille	205.815,47
CG.03.04.01.03.03 - Altri contributi correnti statali	185.900,00
CG.03.04.01.04.01 - Contributi correnti da INDIRE	445.598,88
CG.03.04.01.04.03 - Contributi correnti da altri Enti di Ricerca	200.000,00
CG.03.04.01.04.04 - Contributi correnti da altre Amministrazioni Centrali	26.790,04
CG.03.04.02.01.02 - Contributi in C/Capitale da MIUR	96.810,00
TOTALE	317.882.385,35

Considerata l'importanza di questa componente del quadro dei ricavi per gli equilibri economici complessivi, ci si soffermerà nel seguito ad analizzare le poste più significative.

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali: il Fondo di Finanziamento Ordinario.

La componente di ricavo più significativa di tale voce del bilancio è certamente rappresentata dal Fondo di Finanziamento Ordinario pari a complessivi € 281.342.296,01, comprensivi anche delle assegnazioni finalizzate.

Per quanto riguarda le principali assegnazioni disposte a valere sul capitolo 1694 del Bilancio dello Stato, rubricato "Fondo di finanziamento ordinario per le Università statali", così come razionalizzato nella composizione dall'articolo 60 del D.L. 69/2013 essendovi confluiti stanziamenti finalizzati, prima finanziati a parte (Fondo Giovani, Programmazione triennale e Interventi per il Post lauream), si riportano nel seguito i finanziamenti attribuiti all'Ateneo in rapporto allo stanziamento nazionale.

Assegnazioni disposte con D.M. 610/2017, con D.M. 1049/2017 e con D.M. 1047/2017						
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO: TRASFERIMENTI DA PARTE DEL MIUR PER FFO						
Quote FFO	2017			2016		
	Nazionale	Unimi	peso %	Nazionale	Unimi	peso %
Quota base	4.592.750.480,00	188.102.702,00	4,10%	4.729.472.155,00	188.586.916,00	3,99%
Quota premiale	1.576.152.000,00	66.713.355,00	4,23%	1.433.000.000,00	55.992.433,00	3,91%
Intervento perequativo	145.000.000,00	1.616.866,00	1,12%	195.000.000,00	10.641.710,00	5,46%
Piani straordinari 2015	-	-	0,00%	-	-	0,00%
Piani straordinari 2016	-	-	0,00%	224.301.773,00	10.694.156,17	4,77%
Piani straordinari 2017	237.248.716,00	10.925.063,17	4,60%			
No tax area 2017	55.000.000,00	1.207.480,00	2,20%			
Altri interventi: Ricercatori Levi Montalcini	5.000.000,00	563.620,98	11,27%	5.000.000,00	48.500,00	0,97%
Altri interventi: maternità assegniste	3.500.000,00	189.887,00	5,43%	3.500.000,00	203.105,00	5,80%
Altri interventi: studenti diversamente abili	7.500.000,00	274.966,00	3,67%	6.500.000,00	310.030,00	4,77%
Accordi di programma	53.405.762,00	-	0,00%	41.110.986,00	-	0,00%
Fondo per la ricerca di base (legge di Stabilità 2017 - somme effettivamente ripartite dall'ANVUR)	28.398.000,00	1.365.000,00	4,81%	-	-	
Rete GARR (il finanziamento 2017 di Unimi di € 238.725,00 è contenuto nella quota base)	6.000.000,00	-	0,00%			
Altri interventi	-	578.599,86	0,00%	-	581.611,00	
Recuperi	- 1.756.428,00			30.000.000,00		
TOTALE	6.708.198.530,00	271.537.540,01	4,05%	6.667.884.914,00	267.058.461,17	4,01%
Interventi per il post lauream	139.929.114,00	4.706.595,00	3,36%	135.435.762,00	4.641.115,00	3,43%
Fondo Giovani	59.200.000,00	2.311.005,00	3,90%	59.200.000,00	1.700.622,00	2,87%
Programmazione triennale	43.756.648,00	2.787.156,00	6,37%	56.500.000,00	-	0,00%
TOTALE FFO DA MIUR	6.951.084.292,00	281.342.296,01	4,05%	6.919.020.676,00	273.400.198,17	3,95%

In particolare, per quanto riguarda l'assegnazione della quota premiale, questa è così composta.

QUOTA PREMIALE	2017			2016		
	Nazionale	Unimi	%	Nazionale	Unimi	%
Qualità della ricerca	921.360.000,00	38.854.376,00	4,22%	933.925.000,00	39.286.760,00	4,21%
Politiche di reclutamento	307.120.000,00	15.783.487,00	5,14%	286.600.000,00	8.545.000,00	2,98%
Valorizzazione dell'autonomia responsabile	307.120.000,00	10.648.761,00	3,47%	212.475.000,00	8.160.673,00	3,84%
Assegnazione a saldo	40.552.000,00	1.556.265,00	3,84%			
TOTALE	1.576.152.000,00	66.842.889,00	4,24%	1.433.000.000,00	55.992.433,00	3,91%
Decurtazioni per Univ. Camerino		- 129.534,00			0	
TOTALE		66.713.355,00			55.992.433,00	

L'osservazione dei dati sopra riportati ci consente di sviluppare alcune considerazioni. In particolare, si evidenzia che, a livello nazionale, il finanziamento è rimasto sostanzialmente stabile rispetto all'annualità precedente. Infatti, a fronte di un incremento del FFO, in valore assoluto, di circa 40 milioni di euro, si specifica che 28,4 milioni di tali maggiori risorse derivano dal nuovo intervento per le attività di ricerca di base finanziato sul FFO con la legge di bilancio per il 2017, finanziamento per intero finalizzato nella destinazione. Come anche osservato in sede di presentazione del bilancio di previsione per il 2017, gli effetti economici delle risorse "aggiuntive" per la "no tax area" sul finanziamento pubblico, a carico dunque della fiscalità generale, previste in 55 milioni di euro, che avrebbero dovuto compensare la riduzione del gettito degli studenti, e quindi della spesa del sistema universitario a carico delle famiglie, determinata dall'innovato modello contributivo definito dal legislatore a livello nazionale, sono stati vanificati proprio per effetto della natura non "incrementale" di tali risorse.

Ciò considerato, il FFO dell'Ateneo, escludendo le poste finalizzate correlate al post lauream, alla programmazione e al Fondo Giovani, e non considerando il finanziamento per le attività di ricerca di base, è comunque aumentato complessivamente di circa 3 milioni di euro, incremento sostanzialmente riconducibile

al nostro maggior “peso” nel sistema nazionale ai fini della ripartizione della quota premiale, in particolar modo per quanto riguarda la componente correlata alla “valutazione delle politiche di reclutamento”.

Per quanto riguarda gli altri finanziamenti del MIUR finalizzati a spese specifiche e riconducibili agli interventi per il Fondo Giovani, per la programmazione triennale e per il post lauream, i maggiori ricavi che si evidenziano rispetto al 2016 nella componente “Programmazione triennale sono determinati dall’integrale rilevazione nel 2017 delle quote di competenza degli anni 2016 e 2017 ed anche, in misura inferiore, ad un maggior finanziamento del Fondo Giovani nella componente legata alla mobilità internazionale degli studenti (+ 700 mila euro circa).

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali: altri contributi dallo Stato

Gli altri contributi provenienti dallo Stato, diversi dal FFO, si riferiscono alle seguenti assegnazioni:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Altri Contributi Miur e Amministrazioni centrali	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.02.01 - Contratti di formazione specialistica Area Medica	35.151.800,15
CG.03.04.01.03.01 - Contributi correnti statali per attivita' sportiva	227.374,80
CG.03.04.01.03.02 - Contributo 5% mille	205.815,47
CG.03.04.01.03.03 - Altri contributi correnti statali	185.900,00
CG.03.04.01.04.01 - Contributi correnti da INDIRE	445.598,88
CG.03.04.01.04.03 - Contributi correnti da altri Enti di Ricerca	200.000,00
CG.03.04.01.04.04 - Contributi correnti da altre Amministrazioni Centrali	26.790,04
CG.03.04.02.01.02 - Contributi in C/Capitale da MIUR	96.810,00
TOTALE	36.540.089,34

Alcune delle voci di ricavo di cui sopra, per il principio della competenza economica, sono state opportunamente riscontate e rinviate all’esercizio successivo in applicazione del principio della “commessa completata”, laddove previsto.

Analizzando le principali poste, si evidenzia che, per quanto riguarda il finanziamento dei **contratti di formazione specialistica dell’area medica** erogato dal Ministero dell’Economia e delle Finanze pari a 35,151 milioni di euro, il ricavo è interamente correlato al costo assunto nell’esercizio essendo tale spesa non a carico dei bilanci delle Università per espressa previsione normativa.

Per quanto riguarda il contributo MIUR **per l'attività sportiva** pari a 227,3 mila euro, si ricorda che tale somma è stata integralmente trasferita in corso d'esercizio all'Associazione CUS.

Per quanto concerne gli **altri contributi** pari a 185,9 mila euro, si evidenzia che questi si riferiscono al finanziamento dell'Università di Genova per il corso interuniversitario in "Progettazione delle aree verdi e del paesaggio" per € 124.775,00 e per la restante parte alle borse di mobilità studentesca nazionali finanziate dal MIUR con D.M. 722/2013.

Relativamente al finanziamento da parte **dell'Agenzia Indire** del contributo per la mobilità internazionale degli studenti, si specifica che l'importo erogato nell'anno 2017 pari a € 2.445.962,00 è stato opportunamente riscontato, tenuto conto dei costi effettivamente sostenuti in applicazione del principio della commessa completata, determinando un ricavo d'esercizio pari a € 445.598,88.

Per quanto riguarda i **contributi da Enti di ricerca**, l'importo di 200 mila euro si riferisce interamente al trasferimento da parte dell'INFN degli importi dovuti per gli anni 2015-2017 per l'utilizzo dei nostri spazi (150 mila euro) e per il funzionamento per l'anno 2017 della Biblioteca di Fisica (50 mila euro), così come previsto da apposita convenzione.

Da ultimo si evidenzia che, nel corso del 2017, è stato erogato dal MIUR l'importo di € 5.000.000,00 finalizzato alle attività di progettazione propedeutiche alla creazione del Campus Expo, secondo quanto stabilito dalla legge n. 232 del 11.12.2016 (legge di stabilità per l'anno 2017). Tale importo è stato rilevato sul conto rubricato "Contributi in conto capitale dal MIUR" e interamente riscontato all'esercizio successivo non essendo ancora stato sostenuto alcun costo.

2) Contributi da Regione e Province autonome

Tale voce è così riassunta:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 2) Contributi Regioni e Province autonome	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.05.01 - Contributi correnti da Regione Lombardia	2.161.433,00
CG.03.04.01.14.02 - Contributi per scuole di specializzazione da Regione	1.768.445,02
CG.03.04.02.03.01 - Contributi in C/Capitale da Regione Lombardia	0,00
TOTALE	3.929.878,02

Le principali componenti di ricavo di questa voce del bilancio riguardano i contributi da Regione Lombardia per il finanziamento dei posti aggiuntivi delle scuole di specializzazione di area medica (€ 1.768.445,02) ed il contributo annuale per la gestione dei servizi per il Diritto allo Studio (€ 2.158.933,00) finalizzato a cofinanziare i costi per la gestione delle residenze e delle mense per gli studenti. Altri finanziamenti erogati nel corso dell'anno e, specificatamente, il contributo a valere sul programma comunitario PAC a favore dell'Azienda agraria Menozzi per complessivi € 89.016,67 e il finanziamento regionale per le attività di tutoring ed inserimento al lavoro a favore del COSP per complessivi € 11.700,00, sono stati interamente riscontati all'esercizio successivo in quanto non impiegati. Completa la composizione di tale voce il contributo regionale in conto esercizio a favore del sistema bibliotecario d'Ateneo per € 2.500,00.

3) Contributi da altre Amministrazioni locali

La voce è così composta:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 3) Contributi altre Amministrazioni locali	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.07.04 - Contributi correnti da Altri Comuni	73.409,56
CG.03.04.01.14.03 - Contributi per scuole di specializzazione da Ospedali	103.000,00
CG.03.04.02.05.04 - Contributi in C/Capitale da Altri Comuni	0,00
TOTALE	176.409,56

I contributi da altre Amministrazioni, ammontanti a complessivi € 176.409,56 si riferiscono ai finanziamenti derivanti da contratti o Accordi di Programma stipulati con altre Amministrazioni Locali, tipicamente i Comuni.

La voce di ricavo rilevata sul conto "Contributi correnti da altri Comuni" pari a € 73.409,56 si riferisce al contributo corrente erogato dal Comune di Edolo nell'ambito dell'accordo sottoscritto con lo stesso Comune per il funzionamento del corso di studio "Valorizzazione e tutela dell'ambiente e del territorio montano", A.A. 2016/2017, erogato per complessivi € 130.000,00 e opportunamente riscontato per € 56.590,44 in relazione al costo sostenuto, in applicazione del principio della commessa completata.

4) Contributi dall'Unione Europea e da altri Organismi internazionali

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.08.01 - Contributi correnti unione europea	833.533,41
CG.03.04.01.08.02 - Contributi correnti da organismi internazionali	20.984,46
TOTALE	854.517,87

Ricordato che tale voce accoglie i contributi in conto esercizio da parte dell'UE, diversi dai programmi e dai progetti di ricerca che confluiscono invece nella precedente voce "Proventi Propri", si precisa che, con la sola esclusione del contributo di € 10.500,00 erogato dall'UE per l'evento "La notte dei ricercatori", i ricavi rilevati in tale voce nell'importo complessivo di € 854.517,87 si riferiscono alla quota di competenza economica dell'anno 2017 di progetti e programmi di mobilità internazionale, stipulati negli anni 2016 e precedenti, opportunamente riscontati a chiusura dell'esercizio 2017 tenuto conto dei costi effettivamente sostenuti in applicazione del principio della "commessa completata".

PROGETTI ERASMUS E JEAN MONNET	
DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	Jean Monnet N.554883-EPP-1 2015 - Espace pénal européen: coopération judiciaire, garanties procédurales et lutte contre la criminalité transnationale
DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	Systematic lab Knowledge Integration for Management of Lipid Excess in high-risk pAtieNts SKIM LEAN
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	Erasmus+ International Capacity Building - 573640-EPP-1-2016-1-IT-EPPKA2-CBHE-JP
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	Jean Monnet Network - 012680 - Massimo Florio
DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	Erasmus - 2016-2811/001-001 ObLoMoV - Sport Youth and EU Aid Volunteers

5) Contributi da Università

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 5) Contributi da Università	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.09.01 - Contributi correnti da universita'	141.517,72
CG.03.04.01.12.02 - Contributi per corsi di dottorati da Università	29.939,24
TOTALE	171.456,96

Più analiticamente, la voce principale, "Contributi correnti da Università", accoglie i contributi sotto elencati provenienti da Università nazionali e Internazionali, opportunamente riscontati sulla base del costo sostenuto al fine di imputarne correttamente la quota di competenza economica dell'esercizio 2017.

Struttura	Descrizione contributo	Ente erogatore	Importo al lordo del risconto
DIPARTIMENTO DI CHIMICA	FINANZIAMENTO DA UNIVERSITA' DI TORINO PER PROGETTO GALILEO PROF.SSA ROBERTO	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	3.020,00
UFFICIO ACCORDI E RELAZIONI INTERNAZIONALI	Erasmus Mundus Brave Action 2 - Plant Virology in the new era - GA n° 2013-2536/001-001	AGRICULTURAL UNIVERSITY OF ATHENS	54.071,00
DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	Nota debito su progetto Passage des frontières. De la France à l'Italie et vice-versa, de la recherche à la creation, d'un art à l'autre	UNIVERSITE' LUMIERE LYON 2 ETP - ULL2	2.498,00
DIVISIONE SERVIZI PER LA RICERCA	Contributo a favore Progetto MEETmeTONIGHT 2017 - la notte dei ricercatori	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA	40.000,00
DIVISIONE SERVIZI PER LA RICERCA	Contributo a favore Progetto MEETmeTONIGHT 2017 - la notte dei ricercatori	POLITECNICO DI MILANO	40.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	Contributi per Centro Magnetismo	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI URBINO "CARLO BO"	2.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	Contributi per Centro Magnetismo 2017	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI ROMA TRE	2.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	Contributi per Centro Magnetismo 2017	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA	2.000,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	Contributi per Centro Magnetismo 2017	UNIVERSITA' DEGLI STUDI "G.D'ANNUNZIO" DI CHIETI	1.995,50
DIREZIONE GENERALE	Convenzione per l'ospitalità presso la Residenza Universitaria Bassini di Via Bassini, 36/38, Milano: n. 7 posti riservati a studenti iscritti all'Università degli Studi di Milano-Bicocca. Periodo 01/09/16 - 30/09/17	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO-BICOCCA	29.400,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	Contributi per Centro Magnetismo 2017	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	1.256,65
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	Contributi per Centro Magnetismo 2018 - acconto	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	1.256,65
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	Contributo al Corso di Laurea Inter-Ateneo in "Scienze Viticole ed Enologiche (Classe LM 70) A.A. 2016/2017	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO	4.955,24
UFFICIO ACCORDI E RELAZIONI INTERNAZIONALI	Erasmus Mundus Brave Action 2 - Plant Virology in the new era - GA n° 2013-2536/001-001 - saldo	AGRICULTURAL UNIVERSITY OF ATHENS	27.400,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	Erasmus plus programme KA2 - Cooperation for innovation and the exchange of good practices	THE UNIVERSITY OF BIRMINGHAM	4.500,00

Come si evince dal prospetto di cui sopra, la voce più significativa di tali proventi riguarda il cofinanziamento da parte dell'Università di Milano Bicocca e da parte del Politecnico di Milano per complessivi 80 mila euro dell'evento MEETmeTONIGHT, organizzato nell'anno 2017 dalla nostra Università, iniziativa altresì cofinanziata anche dall'UE per l'importo di € 10.500,00 contabilizzato nella voce illustrata al precedente paragrafo e dall'Ospedale Maggiore Fondazione Policlinico per l'importo di € 8.000,00 contabilizzato alla voce "Contributi correnti da Fondazioni".

6) Contributi da altri (pubblici)

La voce è così riassunta:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 6) Contributi da altri (pubblici)	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.10.01 - Contributi correnti da Enti di Previdenza	0,00
CG.03.04.01.10.02 - Contributi correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	26.000,00
CG.03.04.01.12.03 - Contributi per corsi di dottorati da altre Pubbliche Amministrazioni	363.714,97
CG.03.04.01.13.04 - Contributi per corsi di dottorati SEMM da Enti di ricerca	457.309,09
CG.03.04.01.15.01 - Convenzioni con Enti di ricerca per ricercatori in convenzione e posti finanziati	2.585.999,42
CG.03.04.01.15.02 - Convenzioni con Amministrazioni Pubbliche per ricercatori in convenzione e posti finanziati	130.738,11
TOTALE	3.563.761,59

Tale voce del bilancio compendia i contributi erogati da enti pubblici, principalmente finalizzati al finanziamento delle borse di dottorato, tra cui quelle della scuola SEMM, al finanziamento dei ricercatori in convenzione con gli Enti INGM ed IEO e dei posti finanziati di professore e ricercatore.

Al fine di imputare correttamente la quota di competenza economica dell'esercizio, tali ricavi sono stati opportunamente riscontati sulla base dei costi effettivamente sostenuti, in applicazione del principio della commessa completata.

La voce di ricavo più significativa correlata ai ricercatori in convenzione e ai **posti finanziati da parte di Enti di ricerca e da parte di Amministrazioni Pubbliche** è così analiticamente dettagliata.

Soggetto finanziatore	Importo riscontato	Ricavo rilevato nel 2017
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) PAPA GIOVANNI XXIII	-	200.000,00
CENTRO CARDIOLOGICO S.P.A. - FONDAZIONE MONZINO	-	36.000,00
FONDAZIONE GIUDITTA E DEMETRIO DE MARCHI	-	150.000,00
FONDAZIONE INGM - ISTITUTO NAZIONALE DI GENETICA MOLECOLARE	-	404.877,00
FONDAZIONE IRCCS "ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI"	-	245.248,13
FONDAZIONE IRCCS CA GRANDA OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO	-	220.000,00
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCA DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	-	487.462,80
ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO	-	86.000,00
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA IRCCS - IEO	-	916.361,96
ISTITUTO NAZIONALE DI FISICA NUCLEARE - INFN	-	150.000,00

AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) CENTRO SPECILISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	-	62.833,29
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) FATEBENEFRATELLI SACCO - Ragioneria Sacco	-	50.000,00
FONDAZIONE IRCCS "ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI"	-	45.139,00
Quota riscontata	337.184,65	-
Totale complessivo	337.184,65	3.053.922,18
Ricavo di competenza 2017		2.716.737,53

Contributi da altri (privati)

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 7) Contributi da altri (privati)	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.11.01 - Contributi correnti da famiglie	2.123,62
CG.03.04.01.11.02 - Contributi correnti da istituzioni sociali	7.239,74
CG.03.04.01.11.03 - Contributi correnti da Fondazioni	890.173,02
CG.03.04.01.11.04 - Trasferimenti correnti da imprese private	261.003,88
CG.03.04.01.12.01 - Contributi per corsi di dottorati da privati	160.553,21
CG.03.04.01.13.01 - Contributi per corsi di dottorati SEMM da privati	5.963,00
CG.03.04.01.13.02 - Contributi per corsi di dottorati SEMM da Fondazioni	339.488,63
CG.03.04.01.14.01 - Contributi per scuole di specializzazione da privati	1.322.323,84
CG.03.04.01.15.03 - Convenzioni con privati per ricercatori in convenzione e posti finanziati	1.072.873,82
TOTALE	4.061.742,76

Tale voce del bilancio compendia i contributi erogati da soggetti privati, principalmente finalizzati al finanziamento delle borse di studio, al finanziamento dei ricercatori in convenzione e dei posti finanziati di professore e ricercatore e al finanziamento disposto dalla Fondazione Invernizzi per gli anni 2016-2020 per l'istituzione del Centro pediatrico "Romeo ed Enrica Invernizzi".

Al fine di imputare correttamente la quota di competenza economica dell'esercizio, tali ricavi sono stati opportunamente riscontati sulla base dei costi effettivamente sostenuti, in applicazione del principio della commessa completata.

Analizzando le poste più significative, si evidenzia che la voce di ricavo correlata ai **finanziamenti da Fondazioni** per complessivi € 890.173,02 si compone nel modo seguente.

Finanziamenti	Ricavi 2017
Contributo da Ines Ravelli per costituzione Centro di Ricerca Center for Neurotechnology and Brain Therapeutics (riportato da risconto all'apertura dello SPI)	877.500,00
Contributo da Fondazione Invernizzi	2.510.800,00

Contributo alla realizzazione dell'evento MEETmeTONIGHT 2017 - la notte dei ricercatori - Fondazione Invernizzi	25.000,00
Contributo da Fondazione Invernizzi per il Centro di Ricerca Clinico Pediatrico - Prof. Gian Vincenzo Zuccotti	875.000,00
Contributo alla realizzazione dell'evento MEETmeTONIGHT 2017 - la notte dei ricercatori- Fondazione IRCS Cà Granda Ospedale Maggiore Policlinico	8.000,00
TOTALE DAL 2017	4.296.300,00
Ratei/Risconti passivi al 31.12.2017 (-)	3.406.126,98
TOTALE RICAPO DI COMPETENZA 2017	890.173,02

Per quanto riguarda la voce di ricavo correlata ai **posti finanziati da privati**, questa così risulta analiticamente determinata.

Finanziamento	Ricavi riportati da risconto all'apertura dello SPI
Ricercatori in convenzione - Humanitas Spa	2.764,00
Posti finanziati - RTD - Fondazione Ravelli - RTD b) da Assegnare	1.150.000,00
Posti finanziati - RTD - Fondazione Ravelli - RTD a) da Assegnare	150.000,00
Posti finanziati - RTD - Fondazione Ravelli - RTD a) da Assegnare	150.000,00
Posti finanziati - RTD - Fondazione Romeo ed Enrica Invernizzi - 104519 -	150.000,00
Posti finanziati - PA - Fondazione Romeo ed Enrica Invernizzi - 101484 -	1.250.000,00
Posti finanziati - RTD - IRCCS Policlinico San Donato - 017907 -	32.595,00
Posti finanziati - RTD - Istituto Clinico Humanitas Spa - 017931 -	44.783,00
Posti finanziati - RTD - Istituto Clinico Humanitas Spa - 017724 -	44.783,00
Posti finanziati - RTD - Istituto Auxologico - 017904 -	32.570,00
Posti finanziati - PD - ASST Sacco - 018545 -	86.054,76
Posti finanziati - PD - ASST Sacco - 018527 -	78.231,60
Posti finanziati - RTD - Istituto Clinico Humanitas Spa - 017905 -	32.642,00
Posti finanziati - RTD - Giuliani Spa - 017780 -	12.500,00
Posti finanziati - RTD - Fondazione Ravelli - 113510 -	8.500,00
Posti finanziati - RTD - Fondazione Romeo ed Enrica Invernizzi - 018547 -	141.666,67
Posti finanziati - RTD - Bayer Spa - 018318 -	20.800,00
Posti finanziati - RTD - ASST Sacco - 017888 -	12.240,00
Posti finanziati - RTD - ASST Sacco - 018317 -	20.833,00
TOTALE ALL'APERTURA	3.420.963,03

Finanziamenti	Ricavi 2017
GIULIANI S.P.A.	50.000,00
ESSELUNGA S.P.A.	70.000,00
BAYER S.P.A.	50.000,00
ISTITUTO ORTOPEDICO GALEAZZI S.P.A.	36.000,00
POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.	191.176,28
NOVARTIS FARMA S.P.A.	25.000,00
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA IRCCS - IEO	50.000,00
CENTRO CARDIOLOGICO S.P.A. - FONDAZIONE MONZINO	91.111,11
FONDAZIONE ANGELO BIANCHI BONOMI	150.000,00
ASSOCIAZIONE PER IL BAMBINO NEFROPATICO ABN ONLUS	50.000,00
FERRING S.P.A.	40.737,05
TOTALE DAL 2017	804.024,44
Ratei/Risconti passivi al 31.12.2017 (-)	3.152.113,65
TOTALE RICAVO DI COMPETENZA 2017	1.072.873,82

III. PROVENTI PER L'ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Ricordato che tale voce di ricavo costituisce una partita di giro di fatto, con impatto economico nullo dunque sul bilancio essendo i proventi esattamente corrispondenti ai costi, l'importo di € 33.782.312,25 si compone nel modo seguente.

A) PROVENTI OPERATIVI - III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.05.01.01.01 - Recupero e rimborsi da enti ospedalieri per integrazioni stipendiali	12.113.623,37
CG.03.05.01.02.01 - Recupero e rimborsi da enti ospedalieri per compensi agli universitari	21.668.688,88
TOTALE	33.782.312,25

IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA DEGLI INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

L'ammontare complessivo dei ricavi per la gestione diretta degli interventi per il Diritto allo Studio pari a € 13.443.031,29 si compone, per € 11.239.957,17 dal finanziamento della Regione Lombardia per la corresponsione delle borse per il diritto allo studio, mentre la restante parte si riferisce agli introiti derivanti dalla corresponsione delle rette delle residenze per gli studenti.

A) PROVENTI OPERATIVI - IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.06.01.01 - Proventi derivanti dalla gestione delle residenze studenti - DSU	2.196.799,12
CG.03.06.01.02 - Proventi derivanti dalla gestione delle foresterie	6.275,00
CG.03.06.01.03 - Contributo Regionale per la gestione diretta del Diritto allo Studio	11.239.957,17
TOTALE	13.443.031,29

In particolare, per quanto riguarda il finanziamento regionale per le borse DSU, il ricavo è stato così determinato:

RICAVI DSU	
Riscosso 2017 -DSU A.A. 2016-2017	7.620.556,29
Riscosso 2017 -DSU A.A. 2017-2018	2.288.220,18
Ricavi registrati 2017 - A.A. 2016-2017	52.924,00
Ricavi registrati 2017 - A.A. 2017-2018	4.881.094,40
Ricavi Registrati 2017	14.842.794,87
<i>Risconto Passivo 2017 - Costi per Borse 2017/2018 (-)</i>	<i>3.602.837,70</i>
Ricavi di competenza 2017	11.239.957,17

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce "Altri proventi e ricavi diversi", iscritta in bilancio per complessivi € 60.005.890,92 è compendata nel prospetto che segue.

A) PROVENTI OPERATIVI - V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.03.01.04.01 - altro da studenti per CdL e CdL magistrale e ciclo unico (Rilascio Diplomi)	1.348.628,00
CG.03.01.04.02 - altro da studenti per altri corsi (Rilascio Diplomi)	143.892,00
CG.03.07.01.01.01 - Attività di Sponsorizzazioni	46.478,03
CG.03.07.01.01.02 - Attività convegnistica	64.333,63
CG.03.07.01.01.03 - Altro da attività commerciali	124.418,45
CG.03.07.01.02.01 - vendita prodotti ortofrutticoli	27.065,20
CG.03.07.01.02.02 - vendita latte	278.358,65
CG.03.07.01.02.03 - vendita altri prodotti agricoli	5.092,94
CG.03.07.01.02.04 - vendita bestiame non destinato alla produzione	29.633,35
CG.03.07.02.01.02 - Fitti attivi da fabbricati - commerciali	830.092,72
CG.03.07.02.04.02 - Entrate patrimoniali da edifici - commerciali	330.381,94
CG.03.07.02.05.01 - Proventi - Licenza e Royalties su Brevetti - commerciali	216.273,02
CG.03.07.02.05.02 - Altre Entrate patrimoniali da beni immateriali - istituzionali	23.982,00
CG.03.07.03.01.01.01 - Recuperi e rimborsi - istituzionali	3.628.486,21
CG.03.07.03.01.01.02 - Recuperi e rimborsi - commerciali	93.134,14
CG.03.07.03.01.02 - Recuperi per trattenute sullo stipendio - personale dipendente	11.395,69
CG.03.07.03.02.01 - Rimborsi per personale comandato	166.072,51
CG.03.07.03.04.01 - Ribassi e arrotondamenti passivi	0,43
CG.03.07.03.04.02 - Abbuoni passivi	3.221,37
CG.03.07.03.06.01 - Recuperi di borse di Studio (compresi i recuperi di cui art. 6 DPCM 09.04.2001)	437.592,90
CG.03.07.03.06.02 - Recupero contributo mensa	4.838.464,00
CG.03.07.03.06.03 - Recupero rimborsi agli studenti per pagamenti non andati a buon fine	134.510,31
CG.03.07.03.07.01 - Utilizzo fondi oneri	1.017.333,42

CG.03.07.04.01.03 - Proventi per quote di avanzo ex CoFi vincolate per la gestione corrente	9.895.564,14
CG.03.07.04.01.04 - Proventi per quote di avanzo ex CoFi vincolate per investimenti	4.801.048,97
CG.03.07.04.02.01 - Proventi per utilizzo economie vincolate derivanti da finanziamenti per progetti di ricerca - ex CoFi	4.958.340,01
CG.03.07.04.02.03 - Proventi per utilizzo economie vincolate derivanti da progetti specifici di Ateneo - Fondo per la ricerca - ex CoFi	2.472.800,44
CG.03.07.04.02.04 - Proventi per utilizzo economie vincolate derivanti da progetti specifici di Ateneo - PUR ex 60% -ex CoFi	38.195,36
CG.03.07.04.02.05 - Proventi per utilizzo economie derivanti da destinazioni di risorse interne - Dotazione Dipartimenti - ex CoFi	799.934,22
CG.03.07.04.02.06 - Proventi per utilizzo economie derivanti da destinazioni di risorse interne - Fondo Unico per la didattica - ex CoFi	827.120,20
CG.03.07.04.02.08 - Proventi per utilizzo altre economie derivanti ex CoFi	9.611.830,60
CG.03.07.04.02.09 - Proventi per utilizzo fondi vincolati a copertura del valore degli ammortamenti futuri derivanti dalla CoFi	12.802.216,07
TOTALE	60.005.890,92

L'osservazione dei valori sopra riportati evidenzia che le voci più importanti di ricavo per complessivi € 46.207.050,01 si riferiscono ai **proventi**, esattamente correlati ai costi assunti nell'esercizio ivi compresi gli ammortamenti, derivanti dall'utilizzo delle risorse provenienti dalla precedente gestione in **contabilità finanziaria**, in applicazione dei principi esposti al paragrafo "Criteri di valutazione delle poste".

Si ricorda infatti che il Manuale Tecnico Operativo di cui al D. Direttoriale n. 1841 del 26.07.2017 prescrive che le riserve di patrimonio vincolato derivanti dalla contabilità finanziaria "...producono ricavi nell'esercizio in cui sono utilizzate, da iscrivere alla voce "Altri proventi", fino ad esaurimento delle stesse", evidenziando con ciò un'assoluta neutralità degli effetti economici sull'utile finale d'esercizio. Le riserve utilizzate nell'esercizio 2017, esclusi gli ammortamenti, sono state pari a € 33.404.833,94

Lo stesso principio trova anche applicazione nella rilevazione del costo degli ammortamenti relativi a beni acquistati e interamente spesi in vigenza della contabilità finanziaria attraverso l'iscrizione di un'apposita voce di ricavo a sterilizzazione integrale del costo e la rilevazione di un'apposita voce di sconto passivo nelle poste patrimoniali pari al residuo valore ammortizzabile dei beni. La quota di ricavo rilevata nell'esercizio 2017 a totale compensazione dei costi di ammortamento è stata pari a € 12.802.216,07.

Per quanto riguarda le altre poste di ricavo più significative, si evidenzia che tale voce del bilancio accoglie i proventi derivanti dai **fitti attivi**, civili e commerciali, nell'importo complessivo di € 1.160.474,66, riferiti ai seguenti contratti o eventi da cui sono derivati corrispettivi per utilizzo spazi dell'Ateneo:

FITTI ATTIVI DA FABBRICATI COMMERCIALI	
SINI CARLO (fitti civili)	11.070,86
IVS ITALIA SPA - GESTIONE DISTRIBUTORI-SERIM SRL	515.775,38
CUSL - AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DI SERVIZI LIBRARI Via Festa del Perdono 3/ Via Celoria 16/20	31.633,36
CUSL - CONCESSIONE SPAZI Via Conservatorio 7 lato Via Mascagni	6.330,79
GESTIONE SERVIZI INTEGRATI SRL - BAR TAVOLA FREDDA VIA CELORIA 10 E 16	71.762,70

LA LUDESANA SRL - BAR TAVOLA FREDDA VIA GOLGI 19/21	32.051,63
MARCONI GROUP SRL - BAR TAVOLA FREDDA VIA G.B. GRASSI 74	34.798,91
JD SERVICE ITALIA SRL - GEST.SERVIZI INTEGRATI-BAR TAVOLA FREDDA VIA CONSERVATORIO	15.849,24
INTESA SANPAOLO SPA - LOCAZIONE VIA CELORIA 2	345,22
STUDIO LEGALE CASUCCI V.le Regina Margherita 35 (lascito: importi riscossi per € 17.796,89, riscontati secondo i costi sostenuti per premi di studio)	1.917,59
NAICONS SRL - LOCAZIONE VIALE ORLTES 22	82.418,48
ZERATECH SRL VIALE ORLTES 22/4	5.055,03
NEWLISI SPA VIALE ORLTES 22/5	17.759,24
COPERNICO SRL - LOCAZIONE VIALE ORLTES 22	2.916,57
A&Q POLO PER LA QUALIFICAZIONE DEL SISTEMA AGRO-INDUSTRIALE - LOCAZIONE VIALE ORLTES 22	407,72
TOTALE FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	830.092,72
CONCESSIONE SPAZI IN ATENEO (NON CONTRATTUALIZZATI ES. SALA NAPOLEONICA, AULE)	171.288,26
SPAZI DIPARTIMENTI SACCO E INFORMATICA	7.093,68
RAI PUBBLICITA' SPA	42.000,00
ARNOLDO MONDADORI - EVENTO INTERNI	85.000,00
ERMENEGILDO ZEGNA	25.000,00
TOTALE UTILIZZO SPAZI DI ATENEO	330.381,94
TOTALE GENERALE	1.160.474,66

Anche in questo caso, in applicazione del principio della competenza economica, i proventi derivanti dagli importi fatturati sono stati opportunamente rettificati dalle scritture di fine periodo (risconti passivi).

Per quanto riguarda i ricavi derivanti da **“Recuperi e rimborsi da attività istituzionali”** che ammontano a complessivi € 3.628.486,21, si ricorda che tale voce accoglie molteplici poste di rimborso non riconducibili ad una specifica fattispecie (rimborso servizi interbibliotecari, rimborso IVA su fatture estere, rimborsi spese per la partecipazione a bandi e concorsi, rimborsi da enti per rapporti convenzionali, riscossione dell'imposta di bollo, rimborsi per recupero borse...). Gli importi più significativi registrati in tale voce si riferiscono, per € 1.481.573,89 ai rimborsi da parte dell'Azienda Ospedaliera San Paolo per la locazione dell'immobile di via Beldiletto, per € 1.452.437,74 ai rimborsi da parte del CNR per la gestione del complesso edilizio Polo Lita di Segrate, oltre ai proventi derivanti dai rimborsi per la partecipazione a bandi di gara e concorsi e dal recupero delle somme dalle borse Erasmus non utilizzate per complessivi € 309.042,58.

Per quanto riguarda i proventi derivanti dall'**utilizzo del Fondo oneri**, questi sono così analiticamente dettagliati.

UTILIZZO FONDO ONERI	
Utilizzo fondo oneri per rilevazione perdita su credito a seguito di compensazione saldo FFO 2016 - Art. 4 DM 998-2016 (restituzione somme edilizia sportiva) - accantonamento scrittura N. 10686 del 31.12.2016	143.265,47
Utilizzo fondo Oneri per rimborso oneri di gestione Immobile Beldiletto 1/3 - Spese di gestione 2016 - ordinativo di pagamento n° 44302 del 2017	153.877,74
Rilevazione a conto economico utilizzo fondo oneri per liquidazione salario accessorio netto anno 2016	720.190,21
TOTALE UTILIZZO FONDO ONERI	1.017.333,42

Per quanto riguarda **altre poste di ricavo** d'importo significativo, la cui natura si evince dalla stessa descrizione del conto, queste si riferiscono ai proventi derivanti dall'attività economica condotta dalle Aziende agrarie (€ 340.150,14), al recupero del "Contributo mensa" sulle borse per il diritto allo studio per l'A.A. 2016/2017 e 2017/2018 (€ 4.838.464,00), ai proventi da studenti per servizi resi (spese per il rilascio dei diplomi per € 1.492.520,00), ad altri proventi derivanti da attività convegnistica e di sponsorizzazione (€ 235.230,11), ai proventi derivanti dalla vendita dei brevetti (€ 216.273,02).

PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari rilevati per € 22.124,92 sono analiticamente riportati nel prospetto che segue.

C) Proventi finanziari	Ricavi 2017
Interessi attivi maturati sui conti correnti postali n. 453274 e n. 17755208	10.123,91
Interessi moratori su debitori inadempienti	10.669,01
Dividendo da partecipazione - Spin off Everyware Technologies S.r.l.	1.332,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	22.124,92

PROVENTI STRAORDINARI

I proventi straordinari ammontano a complessivi € 5.326.014,21 e si riferiscono a voci di ricavo della gestione non ordinaria ovvero ad entrate, quali le liberalità, erogate da terzi finanziatori su base volontaristica e non sistematica.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 1) Proventi	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.07.01.01.01.01.01 - Liberalità da Imprese private	340.599,03
CG.07.01.01.01.01.02 - Liberalità da Istituzioni Sociali Private	77.501,52
CG.07.01.01.01.01.03 - Liberalità da persone fisiche	0,00
CG.07.01.01.01.01.04 - Liberalità da Soggetti Pubblici	120.279,69

CG.07.01.01.01.02 - Proventi straordinari: risconto Donazioni, Lasciti o altre liberalità in denaro	158.562,82
CG.07.01.01.01.03.01 - Plusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni - istituzionale	342.461,57
CG.07.01.01.01.04 – Sopravvenienze attive e recupero crediti stralciati	4.103.275,29
CG.07.01.01.01.05.01 - Utili su debiti - istituzionale	24.065,49
CG.07.01.01.01.06 - Rimborsi da assicurazioni per risarcimenti e/o indennizzi	152.869,60
CG.07.01.01.01.08 - Sopravvenienza Attiva per donazioni beni durevoli	6.399,20
TOTALE	5.326.014,21

I principali proventi straordinari riguardano le sopravvenienze attive riportate nel prospetto che segue.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE		
MULTIMEDICA S.P.A.	3 rata contratto compravendita arredi e attrezzature Via Fantoli	25.719,07
SAN MARCO S.P.A. GESTIONE ENTRATE COMUNE SEGRATE	Contenzioso Ici Segrate - Accordo transattivo	14.934,00
ALFIERA 2001 SOCIETA' COOPERATIVA A R.L.	Riparto finale dalla Liquidazione coatta amministrativa Alfiera 2001 Soc. Coop.	4.622,25
C.I.DI.S. - CONSORZIO PUBBLICO INTERUNIVERSITARIO PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	Acconto di liquidazione consorzio Cidis	2.000.000,00
MULTIMEDICA S.P.A.	4 rata contratto compravendita arredi e attrezzature Via Fantoli	25.719,08
N.D.	Sentenza Tribunale Ordinario, sezione penale, procedimento n. 2384-13	7.113,34
C.I.DI.S. - CONSORZIO PUBBLICO INTERUNIVERSITARIO PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	Il Acconto di liquidazione consorzio Cidis	2.000.000,00
JD SERVICE ITALIA S.R.L.	rimborso clausola penale su servizio di mensa via F. perdono , 3	5.000,00
GENERALI ITALIA S.P.A. - AGENZIA DI MILANO 557	rimborso assicurativo da Generali a favore prof.ssa Maier	14.350,00
CONSORZIO DISTRETTO AGROENERGETICO LOMBARDO	Somma da Consorzio Distretto Agroenergetico lombardo in liquidazione (Fattura 1513RFA/2013)	259,57
GRUPPO SERVIZI ASSOCIATI S.P.A.	penale servizio di pulizia lotto 6	2.500,00
TELCOM TELECOMUNICAZIONI S.R.L.	sanzione pecunaria GARA 11 11/16 CIG 703455064C	160,00
.GIORDANI FELICE	sanzione pecunaria GARA 17-144(1 108-16) CIG 6950797821	286,00
IDRO TERMO IDRAULICA DEI F.LLI VARACALLI S.N.C.	sanzione pecunaria GARA CIG 69856 63585C	225,20
SOLARIS S.R.L. SOCIETA' LAVORATORI RISCALDAMENTO IDRICA IMPIANTISTICA SOLARE	sanzione pecunaria GARA CIG 69856 63585C	112,60
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	Credito IRES Dichiarazione 2017 Anno Imposta 2016 - Protocollo telematico 170062611052959968 del 30.06.2017	2.215,00

PUBLIC LIBRARY OF SCIENCE - PLOS	Sopravvenienza attiva per differenza valuta - IDDG Entrata 176473	14,58
STEVENS SCOTT MANNING	Sopravvenienza attiva per differenza cambio a ns favore - IDDG 180263	44,60
TOTALE SOPRAVVENIENZE ATTIVE		4.103.275,29

Altri proventi straordinari riguardano principalmente le liberalità erogate da terzi a favore delle strutture, opportunamente riscontate in applicazione del principio della "commessa completata" sulla base dei costi sostenuti e la plusvalenza di € 342.461,57 derivante dalla vendita di due unità immobiliari site in Via Val Maggia.

ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	
Liberalità da imprese private	340.599,03
Liberalità da Istituzioni sociali private	77.501,52
Trasferimenti da soggetti pubblici	120.279,69
Proventi da risconto lasciti e donazioni	158.562,82
Plusvalenza dalla vendita di due unità immobiliari site in via Val Maggia	342.461,57
Rimborsi assicurativi	152.869,60
Altre sopravvenienze	30.464,69
TOTALE ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	1.222.738,92

I COSTI: QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

I costi complessivamente registrati nell'esercizio 2017, pari a € 528.506.208,60, sono così composti:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI COSTI	Valore al 31/12/2017
B) COSTI OPERATIVI	507.735.662,39
C) ONERI FINANZIARI	532.860,69
E) ONERI STRAORDINARI	3.685.560,12
F) IMPOSTE	16.552.125,40
A) TOTALE COSTI OPERATIVI	528.506.208,60

Nei paragrafi che seguono, l'analisi del quadro dei costi viene sviluppata secondo l'ordine di esposizione delle poste contenuto nel conto economico.

COSTI OPERATIVI

La componente maggioritaria dei costi d'esercizio è rappresentata dai costi operativi che includono anche tutta la spesa per le risorse umane che certamente ne rappresenta la parte preponderante.

I costi operativi presentano la seguente composizione:

B) COSTI OPERATIVI	Valore al 31/12/2017	Peso %
VIII. COSTI DEL PERSONALE	277.344.575,23	54,62%
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	170.069.194,67	33,50%
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	19.594.651,60	3,86%
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	39.436.835,43	7,77%
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.290.405,46	0,25%
B) TOTALE COSTI OPERATIVI	507.735.662,39	100,00%

VIII. COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale pari a complessivi € 277.344.575,23 sono così analiticamente dettagliati:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	
B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / ricercatori	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.01.01.01 - Competenze fisse personale docente PO	42.731.321,60
CG.04.01.01.01.02 - Competenze fisse personale docente PA	40.228.535,33
CG.04.01.01.01.03 - Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	21.929.373,17
CG.04.01.01.01.04 - Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato L. 240	8.676.392,25
CG.04.01.01.02.01 - Indennità di rischio docenti	5.190,22

CG.04.01.01.02.02 - Indennità di rischio ricercatori a tempo indeterminato	4.638,75
CG.04.01.01.02.03 - Indennità di rischio ricercatori a tempo determinato	290,78
CG.04.01.01.02.04 - Retribuzione accessoria Docenti (convenzione)	1.009.959,17
CG.04.01.01.02.05 - Retribuzione accessoria ricercatori a tempo indeterminato (convenzione)	130.989,86
CG.04.01.01.03.01 - Supplenze e affidamenti docenti art. 38 Regolamento d'ateneo	2.850,00
CG.04.01.01.03.02 - Supplenze e affidamenti ricercatori TI art. 38 Regolamento d'ateneo	684.990,00
CG.04.01.01.04.01 - Docenze per Master e Corsi - personale docente e ricercatore	96.132,20
CG.04.01.01.04.02 - Incentivante impegno didattico docenti e ricercatori	27.036,90
CG.04.01.01.05.01 - Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale docente	6.654.407,07
CG.04.01.01.05.02 - Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale ricercatore	2.030.090,16
CG.04.01.01.06.01 - Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale docente	1.690.540,59
CG.04.01.01.06.02 - Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale ricercatore	336.805,28
CG.04.01.01.06.03 - Attività Libera Professionale Docenti	16.306.193,09
CG.04.01.01.06.04 - Attività Libera Professionale Ricercatori	1.903.561,85
CG.04.01.01.07.01 - Contributi obbligatori al personale docente	20.795.122,24
CG.04.01.01.07.03 - Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo indeterminato	5.414.225,24
CG.04.01.01.07.04 - Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo determinato	2.241.526,49
CG.04.01.01.07.05 - Contributi obbligatori sulle Supplenze e affidamenti docenti art. 38 Regolamento d'ateneo	9.256,50
CG.04.01.01.07.06 - Contributi obbligatori sulle Supplenze e affidamenti ricercatori TI art. 38 Regolamento d'ateneo	167.606,76
CG.04.01.01.07.08 - Contributi obbligatori Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale docente	1.988.415,43
CG.04.01.01.07.09 - Contributi obbligatori Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale ricercatore	519.134,44
CG.04.01.01.07.10 - Contributi obbligatori Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale docente	395.107,34
CG.04.01.01.07.11 - Contributi obbligatori Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale ricercatore	81.188,96
CG.04.01.01.07.20 - Contributi per indennità di TFR/TFS personale docente	3.783.981,29
CG.04.01.01.07.21 - Contributi per indennità di TFR/TFS personale ricercatore TI	1.042.503,41
CG.04.01.01.07.22 - Contributi per indennità di TFR/TFS personale ricercatore TD	522.689,61
CG.04.01.01.09.01 - indennità di missione nazionali e rimborso spese viaggi personale docente	567.051,97
CG.04.01.01.09.02 - indennità di missione nazionali e rimborso spese viaggi personale ricercatore TI	176.247,62
CG.04.01.01.09.03 - indennità di missione nazionali e rimborso spese viaggi personale ricercatore TD	103.499,84
CG.04.01.01.09.04 - indennità di missione estere e rimborso spese viaggi personale docente	895.457,17
CG.04.01.01.09.05 - indennità di missione estere e rimborso spese viaggi personale ricercatore TI	190.689,32
CG.04.01.01.09.06 - indennità di missione estere e rimborso spese viaggi personale ricercatore TD	150.345,81
CG.04.01.01.09.07 - contributi obbligatori missione nazionali - personale docente e ricercatore	384,12
CG.04.01.01.09.08 - contributi obbligatori missione estere personale docente e ricercatore	5.961,66
CG.04.01.01.09.10 - Spese di viaggio - missione nazionale personale docente e ricercatore	33.429,76
CG.04.01.01.09.11 - Spese di viaggio - missione estera personale docente e ricercatore	221.524,16
CG.04.01.01.09.12 - Spese di alloggio - missione nazionale personale docente e ricercatore	10.762,18
CG.04.01.01.09.13 - Spese di alloggio - missione estere personale docente e ricercatore	21.093,10
CG.04.01.01.10.01 - C/Terzi individuale - PO	500.826,26
CG.04.01.01.10.02 - C/Terzi individuale - PA	480.167,19
CG.04.01.01.10.03 - C/Terzi individuale - Ricercatori	247.545,53
TOTALE	185.015.041,67
B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.02.01.01 - Collaborazioni Scientifiche in CoCoCo	885.065,00
CG.04.01.02.01.02 - Oneri previdenziali e assistenziali su Collaborazioni coordinate e continuative	185.967,38
CG.04.01.02.01.04 - Collaborazioni Scientifiche Professionali/Occasionali	855.468,97
CG.04.01.02.01.05 - Oneri previdenziali su collaborazioni scientifiche occasionali	3.526,98
CG.04.01.03.01.01 - Assegni di ricerca tipo - a)	5.788.500,43
CG.04.01.03.01.02 - Mobility allowance - assegni tipo a)	100.200,00
CG.04.01.03.01.03 - Integrazione maternità su assegni di ricerca tipo - a)	26.837,58
CG.04.01.03.01.04 - Oneri previdenziali su Assegni di ricerca tipo -a)	1.248.393,13
CG.04.01.03.02.01 - Assegni di ricerca tipo - b)	8.231.616,60
CG.04.01.03.02.02 - Rimborso mobilità - assegni tipo b)	135.914,59

CG.04.01.03.02.03 - Integrazione maternità su assegni di ricerca tipo - b)	8.930,16
CG.04.01.03.02.04 - Oneri previdenziali su Assegni di ricerca tipo -b)	1.777.586,26
CG.04.01.07.01.01 - Missioni nazionali e rimborso spese viaggi Collaboratori scientifici (assegnisti, etc)	232.605,61
CG.04.01.07.01.02 - Missioni internazionali e rimborso spese viaggi Collaboratori scientifici (assegnisti, etc.)	459.165,22
CG.04.01.07.01.06 - Spese di viaggio missioni nazionali - Collaboratori scientifici (assegnisti,etc)	2.698,62
CG.04.01.07.01.07 - Spese di viaggio missioni estere - Collaboratori scientifici (assegnisti, etc)	33.330,25
CG.04.01.07.01.08 - Spese di alloggio missioni nazionali - Collaboratori scientifici (assegnisti,etc)	5.807,08
CG.04.01.07.01.09 - Spese di alloggio missioni estere - Collaboratori scientifici (assegnisti,etc)	3.621,00
TOTALE	19.985.234,86
B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) docenti a contratto	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.04.01.01 - Corrispettivi ai docenti a contratto - Art. 23 L. 240/10	957.202,03
CG.04.01.04.01.02 - Corrispettivi per affidamenti ad esterni art. 38 regolamento d'Ateneo	50.950,00
CG.04.01.04.01.03 - Docenze per Master e Corsi esterni - docenti a contratto	5.548,89
CG.04.01.04.01.04 - Contributi obbligatori sul personale docente a contratto - Art. 23 L. 240/10	145.815,38
CG.04.01.04.01.05 - Contributi obbligatori per affidamenti ad esterni art. 38 regolamento d'Ateneo	3.730,30
TOTALE	1.163.246,60
B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.01.04.04 - Docenze corsi - Collaboratori Linguistici	14.400,00
CG.04.01.05.01.01 - Competenze fisse al personale collaboratore ed esperto linguistico TI	904.338,09
CG.04.01.05.02.01 - Indennità e competenze accessorie ai collaboratori linguistici TI	8.264,00
CG.04.01.05.03.01 - Contributi obbligatori per collaboratori ed esperti linguistici TI	214.304,26
CG.04.01.05.05.01 - Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici	95.177,14
TOTALE	1.236.483,49
B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.06.01.01 - Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca - CoCoCo	244.375,85
CG.04.01.06.01.02 - Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca - Oneri previdenziali e assistenziali su CoCoCo	52.307,30
CG.04.01.06.01.04 - Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca - Professionali/Occasionali	973.007,16
CG.04.01.06.01.05 - Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca - Oneri sociali su Occasionali	5.089,86
TOTALE	1.274.780,17
B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.01.04.03 - Docenze corsi - PTA	6.000,00
CG.04.01.01.10.04 - C/Terzi individuale - PTA	548.371,04
CG.04.01.01.10.06 - C/Terzi individuale - Personale Dirigente	477,97
CG.04.02.01.01.01 - Competenze fisse al Direttore Generale	177.154,68
CG.04.02.01.01.02 - Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	394.920,87
CG.04.02.01.02.02 - indennità di risultato Dirigenti TI	73.684,77
CG.04.02.01.02.04 - indennità di posizione Dirigenti TI	314.602,57
CG.04.02.01.04.01 - Contributi Obbligatori per i direttori Generali	43.856,77
CG.04.02.01.04.02 - Contributi Obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	201.871,65
CG.04.02.01.04.07 - Contributi indennità di fine servizio e TFR per i Direttori generali	13.883,16
CG.04.02.01.04.09 - Contributi indennità di fine servizio e TFR per i Dirigenti TI	40.396,83
CG.04.02.02.01.01 - Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	45.908.109,06
CG.04.02.02.02.01 - Indennità di Rischio Radiologico - personale TI	20.046,31
CG.04.02.02.02.02 - Retribuzione di responsabilità art. 91 CCNL 06/09 - BCD - personale TI	460.580,62
CG.04.02.02.02.03 - Retribuzione di posizione art. 76 CCNL 06/09 - EP - personale TI	679.904,84
CG.04.02.02.02.04 - Retribuzione di risultato art. 76 CCNL 06/09 - EP - personale TI	126.483,11
CG.04.02.02.02.05 - Indennità di lavoro disagiato - personale TI	56.606,94

CG.04.02.02.02.06 - Indennità di turno - personale TI	122.052,00
CG.04.02.02.02.07 - Indennità di reperibilità - personale TI	41.394,18
CG.04.02.02.02.08 - Indennità addetti emergenze - personale TI	59.441,71
CG.04.02.02.02.09 - Indennità addetti sportello - personale TI	39.878,79
CG.04.02.02.02.10 - Indennità di mansione ai centralinisti ciechi - personale TI	2.870,20
CG.04.02.02.03.01 - Contributi obbligatori al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	12.067.244,73
CG.04.02.02.03.02 - Contributi previdenza complementare al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	4.816,27
CG.04.02.02.03.03 - Contributi indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.930.136,06
CG.04.02.02.03.05 - Contributi obbligatori per integrazione stipendiale PTA - TI	15.678,29
CG.04.02.02.03.06 - Contributi obbligatori per compensi ospedalieri PTA - TI	1.681,90
CG.04.02.02.04.01 - Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	698.674,40
CG.04.02.02.05.03 - Retribuzione di posizione art. 76 CCNL 06/09 - EP - personale TD	2.655,68
CG.04.02.02.05.08 - Indennità addetti emergenze - personale TD	0,00
CG.04.02.02.06.01 - Contributi obbligatori al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	192.309,79
CG.04.02.02.06.03 - Contributi indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	49.382,17
CG.04.02.02.07.01 - Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	562.027,99
CG.04.02.02.07.02 - Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.928,80
CG.04.02.02.07.03 - Straordinario al personale tecnico amministrativo finanziato da terzi	21.049,28
CG.04.02.02.08.01 - Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale PTA indeterminato	61.765,83
CG.04.02.02.08.02 - Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale PTA indeterminato	35.108,64
CG.04.02.02.10.01 - Accantonamento TFR personale dipendente	4.993,50
CG.04.02.03.01.01 - Dote Formativa Individuale	162.472,05
CG.04.02.03.01.02 - Formazione obbligatoria ex lege non soggetta al limite	94.692,76
CG.04.02.03.02.01 - Buoni Pasto	1.934.644,60
CG.04.02.03.02.02 - Mensa	46.910,27
CG.04.02.03.03.01 - Rimborsi spese per il personale comandato	7.286,71
CG.04.02.03.04.01 - Competenze fisse al personale Agricolo	206.233,39
CG.04.02.03.04.02 - Contributi obbligatori al personale Agricolo	85.815,13
CG.04.02.03.04.03 - Straordinario al personale agricolo	11.339,45
CG.04.02.03.04.04 - Competenze accessorie al personale agricolo	6.009,66
CG.04.02.03.04.05 - Accantonamento TFR per il personale agricolo	13.951,39
CG.04.02.03.06.01 - Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Personale Dirigente e PTA	82.570,26
CG.04.02.03.06.02 - Contributi obbligatori missioni - Personale Dirigente e PTA	79,16
CG.04.02.03.06.04 - Spese di viaggio - Personale Dirigente e PTA	34.055,17
CG.04.02.03.06.05 - Spese di alloggio - Personale Dirigente e PTA	1.687,04
TOTALE	68.669.788,44
VIII. COSTI DEL PERSONALE - TOTALE	277.344.575,23

Al fine di fornire elementi di valutazione utili per comprendere la composizione della spesa del personale che in parte, seppur minore, è allocata anche alla voce "Costi della gestione corrente" e "Irap", si ritiene necessario illustrare le componenti della spesa obbligatoria, anche ai fini del computo degli indicatori di cui all'art. 5 del D. Lgs. 49/2012, e fornire un quadro riassuntivo della programmazione adottata e della composizione e distribuzione della dotazione organica.

Dotazione organica

- Programmazione triennale del personale

Nel 2017 si è assistito ad un cambiamento della distribuzione tra i vari ruoli all'interno dell'Ateneo, nel rispetto dei vincoli imposti dal D.Lgs. 49/2012 che all'art. 4 definisce le regole della Programmazione triennale del personale docente, ricercatore, dirigente e tecnico-amministrativo, compresi i collaboratori ed esperti linguistici, a tempo indeterminato e determinato.

Si ricorda che la programmazione deve essere realizzata assicurando la piena sostenibilità delle spese di personale nell'ambito di quanto previsto dall' art. 3 "Piano economico-finanziario triennale" e nel rispetto dei limiti di cui all'art. 5 "Limite massimo alle spese di personale" e all'art. 7 "Rispetto dei limiti per le spese di personale e per le spese per indebitamento" del citato decreto legislativo.

In particolare, lo stesso decreto dispone che la programmazione deve perseguire i seguenti indirizzi:

1. realizzare una composizione dell'organico dei professori in modo che la percentuale dei professori di I fascia sia contenuta entro il 50% dei professori di I e II fascia (art. 4 comma 2 lettera a);
2. provvedere al reclutamento di un numero di ricercatori di cui all'*art. 24, comma 3, lett. b), della legge 240/2010*, in modo da assicurare un'adeguata possibilità di consolidamento e sostenibilità dell'organico dei professori anche in relazione a quanto previsto alla lettera a); in ogni caso, fermi restando i limiti di cui all'*art. 7, comma 1, per gli atenei con una percentuale di professori di I fascia superiore al 30 per cento del totale dei professori*, il numero dei ricercatori reclutati ai sensi dell'*art. 24, comma 3, lett. b), della legge 240/2010*, non può essere inferiore a quello dei professori di I fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili (art. 4 comma 2 lettera c);
3. in deroga alla disposizione di cui alla lettera c) per la sola programmazione delle annualità 2015, 2016 e 2017, fermi restando i limiti di cui all'*art 7, comma 1, del citato decreto*, il numero dei ricercatori reclutati ai sensi dell'*art. 24, comma 3, lett. b), della legge 240/2010*, non può essere inferiore alla metà di quello dei professori di 1a fascia reclutati nel medesimo periodo, nei limiti delle risorse disponibili (art. 4 comma 2 lettera c-bis).

Si riporta qui di seguito la situazione dell'Ateneo al 31/12/2017, dalla quale si evince il rispetto dell'art. 4 comma 2 lettere a), c) e c-bis) del D.Lgs. 49/2012:

Lettere a) e c) dell'art. 4, comma 2

Ordinari	Associati	Totale	Ordinari	Ordinari
			----->30%	----->30%
			Ordinari+Associati	Ordinari+Associati
546	733	1.279	42,69%	Si, è stato rispettato

Banca Dati DALIA

Lettera c bis) – verifica triennale (2015-2017) sul totale delle assunzioni, riferita al numero dei professori e non ai Punti Organico

2015		2016		2017		Totale Ordinari	Totale Ricercatori TD Tipo B)	Totale Ricercatori TD Tipo B)	Totale Ricercatori TD Tipo B)
Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)	Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)	Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)			----->= 50%	----->= 50%
								Ordinari	Ordinari
45	1	53	54	75	85	173	140	80,92%	Si, è stato rispettato

Banca Dati DALIA

L'Ateneo inoltre, in applicazione dell'art. 18, comma 4 della Legge 240/2010, sempre nell'ambito della programmazione triennale, vincola le risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa. Analizzando i Punti Organico utilizzati per assumere gli esterni e i punti organico totali impiegati per le assunzioni, si evince che, per il triennio 2015-2017, l'Ateneo ha rispettato il limite, come viene riportato nella tabella che segue:

Ruolo	Assunti (A)	Di cui Assunti Esterni (B)	Punti Organico Assunti (C)	Di cui Punti Organico Assunti Esterni (D)	Percentuale (D/C)
Docenti	542	90	164,35	56,65	34,00%
Ricercatori	6	6	0,75	0,75	
Tecnici-Amministrativi	206	117	35,93	22,85	
Totale	754	213	201,03	80,25	

Banca Dati DALIA

Infine la Programmazione triennale deve tener conto delle disposizioni recate dall'art. 24, comma 6 della legge 240/2010, e cioè che, fermi restando i vincoli della programmazione triennale, dalla data di entrata in vigore della presente legge e fino al 31 dicembre dell'ottavo anno successivo, la procedura di cui al comma 5 dell'art. 24 della legge 240/2010 (procedura di valutazione dei ricercatori di tipo b) e chiamata nei ruoli di professore associato in caso di esito positivo) può essere utilizzata per la chiamata nel ruolo di professore di prima e seconda fascia di professori e ricercatori a tempo indeterminato in servizio nell'università medesima, che abbiano conseguito l'abilitazione scientifica nazionale. A tal fine le università possono utilizzare fino alla metà delle risorse equivalenti a quelle necessarie per coprire i posti disponibili di professore di ruolo. A decorrere dal nono anno l'università potrà utilizzare le risorse corrispondenti fino alla metà dei posti disponibili di professore di ruolo per le chiamate di cui al comma 5.

Si precisa al riguardo che la prima verifica sarà effettuata nel corso dell'anno 2018 e riguarderà tutte le assunzioni effettuate al 31/12/2017. Alla luce della proroga relativa alla possibilità di utilizzare le procedure di cui all'art. 24, comma 6 fino al 31/12/2019, il MIUR procederà nel corso del 2019 alla verifica relativa al triennio 2016 - 2018 e nel 2020 al triennio 2017 - 2019. Qui di seguito si riporta la situazione attuale:

Anno	Numero Professori Assunti Art. 24 comma 6 (A)	Punti Organico Professori Assunti Art. 24 comma 6 (B)	Punti Organico Totali Professori Assunti (C)	Rapporto (B)/(C)
2013	0	0	0,74	
2014	0	0	3,2	
2015	169	37,7	61	
2016	102	23,7	47,4	
2017	87	22,3	55,95	
Totale	358	83,7	168,29	49,74%

Banca Dati DALIA

- Programmazione 2017

I punti organici attribuiti all'Ateneo nel 2017 sulla base dei dati 2016 sono stati complessivamente pari a 90,60, di cui 1,16 congelati nell'ambito del riordino delle funzioni e del finanziamento delle Camere di

commercio, industria, artigianato e agricoltura; alla differenza è stato sommato un ulteriore punto organico derivante dalla cessazione dei ricercatori a tempo determinato di tipo a), del primo periodo, quando questi cioè erano posti a carico dei punti organico degli Atenei, computando l'assegnazione definitiva a 90,44 p.o. (il 5,99% dei punti organico attribuiti a livello nazionale pari a 1.493,67). Si riportano qui di seguito gli indicatori dell'Ateneo, previsti dal D.Lgs. 49/2012 e confrontati con la media nazionale:

Indicatori	Valore Unimi	Media Nazionale
Indicatore spese di personale	61,37%	67,71%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF)	1,29%	1,18%

- Distribuzione numerica del personale

La consistenza numerica delle diverse componenti (tabella n. 1 e n. 2), determinata al 31.12.2017 e confrontata con i due anni precedenti, mette in evidenza l'aumento dei ricercatori a tempo determinato a fronte della diminuzione del personale a tempo indeterminato. Nel personale tecnico amministrativo a tempo determinato sono comprese 8 figure di tecnologici, a sensi dell'art. 24 bis della Legge 240/2010 e del Regolamento di Ateneo.

Per completezza, il numero dei ricercatori a tempo determinato comprende, oltre che a 146 RTDA e a 140 RTDB, 3 professori straordinari a tempo determinato e il numero del personale dirigente comprende il Direttore Generale.

Tab. n. 1 – Personale a tempo indeterminato

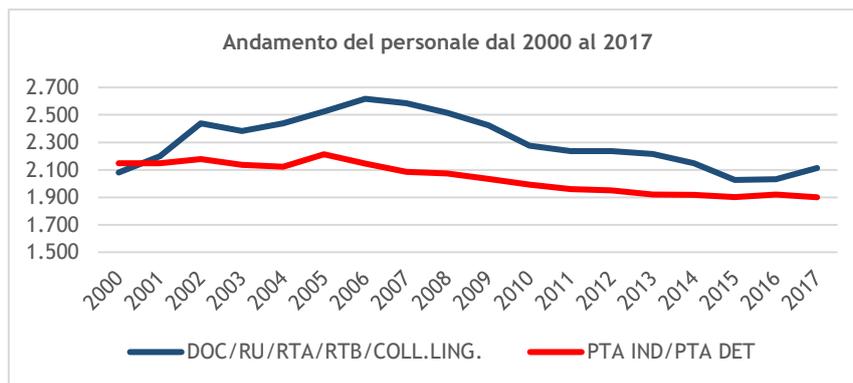
Anno	Professori/ricercatori	Δ rispetto anno prec.	Pers. tecnico amministrativo	Δ rispetto anno prec.	Dirigenti	Δ rispetto anno prec.	Collab. linguistici	Δ rispetto anno prec.
2015	1868	-67	1855	-3	10	-1	46	-5
2016	1822	-46	1880	25	10	0	43	-3
2017	1785	-37	1853	-27	9	-1	40	-3

Tab. n. 2 – Personale a tempo determinato

Anno	RTDA/RTDB	Δ rispetto anno prec.	PTA DET	Δ rispetto anno prec.
2015	112	-49	37	-12
2016	166	54	29	-8
2017	289	123	38	9

Si riporta infine l'andamento della numerosità del personale dal 2000 ad oggi sia per il personale docente/ricercatore e ricercatore a tempo determinato sia per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato. Nel 2017 si conferma l'incremento della prima componente, grazie all'aumento dei ricercatori a tempo determinato, rispetto ed una leggera diminuzione della seconda.

Graf. n. 1



Passando ad una analisi più approfondita della composizione e distribuzione dell'organico, si riporta qui di seguito la distribuzione del personale tecnico amministrativo e bibliotecario, a tempo indeterminato al 31.12.2017, suddiviso per categoria, area e struttura, dove nelle strutture didattiche e di ricerca sono compresi oltre che i 33 dipartimenti, il Centro Clinico-veterinario e Zootecnico-sperimentale di Lodi e le Aziende Agrarie.

Tab. n. 3

Organico PTA a tempo indeterminato	N. Dipendenti	Organico PTA a tempo indeterminato	N. Dipendenti
Cat. B	270	D	571
B.AMM.	73	D.AMM.	247
biblioteche	2	Strutture didattiche e di ricerca	72
Strutture didattiche e di ricerca	39	Amministrazione centrale	175
Amministrazione centrale	32	D.BIB.	30
B.TEC.GEN.	197	biblioteche	23
biblioteche	11	Amministrazione centrale	7
Strutture didattiche e di ricerca	46	D.SAN.	6
Amministrazione centrale	140	Strutture didattiche e di ricerca	6
Cat. C	916	D.TEC.GEN.	288
C.AMM.	452	biblioteche	3
biblioteche	12	Strutture didattiche e di ricerca	195
Strutture didattiche e di ricerca	242	Amministrazione centrale	90
Amministrazione centrale	198	DIRIGENTI	8
C.BIB.	111	Amministrazione centrale	8
biblioteche	97	EP	97
Strutture didattiche e di ricerca	2	EP.AMM.	36
Amministrazione centrale	12	Amministrazione centrale	36
C.SAN.	10	EP.BIB.	14
Strutture didattiche e di ricerca	10	biblioteche	11
C.TEC.GEN.	343	Amministrazione centrale	3
biblioteche	2	EP.TEC.GEN.	47
Strutture didattiche e di ricerca	245	Strutture didattiche e di ricerca	21
Amministrazione centrale	96	Amministrazione centrale	26
TOTALE COMPLESSIVO	1862		

La tabella n. 4 riporta invece la consistenza numerica del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato nei dipartimenti, sempre al 31.12.2017.

Tab. n. 4

DIPARTIMENTO	Professori	Professori	Ricercatori	TOTALE
	ordinari	associati		
BENI CULTURALI E AMBIENTALI	<u>11</u>	<u>17</u>	<u>9</u>	37
BIOSCIENZE	<u>19</u>	<u>25</u>	<u>14</u>	58
BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	<u>15</u>	<u>24</u>	<u>14</u>	53
CHIMICA	<u>20</u>	<u>26</u>	<u>22</u>	68
DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	<u>15</u>	<u>11</u>	<u>15</u>	41
DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	<u>19</u>	<u>18</u>	<u>15</u>	52

ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	<u>18</u>	<u>18</u>	<u>6</u>	42
FILOSOFIA	<u>14</u>	<u>17</u>	<u>7</u>	38
FISICA	<u>20</u>	<u>29</u>	<u>20</u>	69
FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	<u>20</u>	<u>28</u>	<u>22</u>	70
INFORMATICA 'GIOVANNI DEGLI ANTONI'	<u>19</u>	<u>23</u>	<u>29</u>	71
LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	<u>12</u>	<u>22</u>	<u>13</u>	47
MATEMATICA 'FEDERIGO ENRIQUES'	<u>23</u>	<u>24</u>	<u>14</u>	61
MEDICINA VETERINARIA	<u>19</u>	<u>35</u>	<u>17</u>	71
ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	<u>16</u>	<u>25</u>	<u>13</u>	54
SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	<u>14</u>	<u>27</u>	<u>28</u>	69
SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE 'LUIGI SACCO'	<u>17</u>	<u>23</u>	<u>15</u>	55
SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	<u>24</u>	<u>39</u>	<u>27</u>	90
SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE E ODONTOIATRICHE	<u>11</u>	<u>23</u>	<u>15</u>	49
SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITÀ	<u>21</u>	<u>33</u>	<u>16</u>	70
SCIENZE DELLA MEDIAZIONE LINGUISTICA E DI STUDI INTERCULTURALI	<u>10</u>	<u>14</u>	<u>12</u>	36
SCIENZE DELLA SALUTE	<u>17</u>	<u>26</u>	<u>22</u>	65
SCIENZE DELLA TERRA 'ARDITO DESIO'	<u>12</u>	<u>17</u>	<u>6</u>	35
SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	<u>11</u>	<u>18</u>	<u>15</u>	44
SCIENZE FARMACEUTICHE	<u>11</u>	<u>13</u>	<u>20</u>	44
SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	<u>18</u>	<u>25</u>	<u>11</u>	54
SCIENZE GIURIDICHE 'CESARE BECCARIA'	<u>14</u>	<u>17</u>	<u>16</u>	47
SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	<u>18</u>	<u>27</u>	<u>22</u>	67
SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	<u>22</u>	<u>20</u>	<u>11</u>	53
SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE (VESPA)	<u>13</u>	<u>16</u>	<u>12</u>	41
STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	<u>13</u>	<u>17</u>	<u>12</u>	42
STUDI LETTERARI, FILOLOGICI E LINGUISTICI	<u>24</u>	<u>15</u>	<u>9</u>	48
STUDI STORICI	<u>13</u>	<u>21</u>	<u>9</u>	43
Struttura non indicata o non esistente nell'Ateneo			<u>1</u>	1
TOTALE	543	733	509	1785

- Evoluzione del personale

L'analisi dell'età anagrafica dei docenti/ricercatori permette di valutare l'uscita del personale nei vari ruoli e le necessità di sostituzione. In particolare, la tabella n. 5 analizza l'età media, calcolata al 31.12.2017, del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato in servizio al 31.12.2017, suddiviso per area scientifica.

Tab. n. 5

Età media personale docente in servizio al 31.12.2017 per Area scientifica (età calcolata al 31.12.2017)							
AREA	DESCRIZIONE	Professori ordinari	Professori associati	Ricercatori	Età media Professori ordinari	Età media Professori associati	Età media Ricercatori
1	Scienze matematiche e informatiche	<u>39</u>	<u>52</u>	<u>45</u>	56	50	47
2	Scienze fisiche	<u>22</u>	<u>33</u>	<u>18</u>	58	51	52
3	Scienze chimiche	<u>35</u>	<u>42</u>	<u>49</u>	60	51	48
4	Scienze della Terra	<u>12</u>	<u>17</u>	<u>6</u>	56	49	46
5	Scienze biologiche	<u>60</u>	<u>97</u>	<u>79</u>	59	53	52
6	Scienze mediche	<u>118</u>	<u>173</u>	<u>99</u>	61	55	52
7	Scienze agrarie e veterinarie	<u>63</u>	<u>101</u>	<u>68</u>	59	52	50
8	Ingegneria civile ed Architettura		<u>1</u>			57	
9	Ingegneria industriale e dell'informazione	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>3</u>	55	51	49

10	Scienze dell'antichità, filologico-letterarie e storico-artistiche	52	68	40	60	52	51
11	Scienze storiche, filosofiche, pedagogiche e psicologiche	29	41	23	60	54	51
12	Scienze giuridiche	59	57	52	56	46	46
13	Scienze economiche e statistiche	28	21	11	55	47	49
14	Scienze politiche e sociali	22	24	16	58	50	48
	TOTALE	543	733	509	59	52	50

Il prospetto che segue evidenzia la previsione di uscita del personale docente e ricercatore (dal 2018 al 2027) e un'ipotesi di assegnazione di punti organico legati al solo turn over. Le cessazioni sono stimate per difetto in quanto comprendono soltanto l'uscita dai ruoli per raggiungimento dei limiti massimi di età e non le eventuali cessazioni ricollegabili a motivazioni diverse e non prevedibili.

Tab. n. 6

Cessazioni dal 01.01.2018 al 31.12.2027							
Anno	n. Ordinari	n. Associati	n. Ricercatori	n. Ricercatori a tempo det.	Totale	P.O. totali turn over	Con maggiorazione 30%
2018	33	12	7	26	78	52.20	67.86
2019	27	11	10	114	162	65.35	84.95
2020	21	12	11	141	185	71.50	92.95
2021	26	7	16	41	90	41.30	53.69
2022	34	12	10	0	56	47.40	61.62
2023	20	9	16	0	45	34.30	44.59
2024	24	15	19	0	58	44.00	57.20
2025	29	15	19	0	63	49.00	63.70
2026	32	21	13	0	66	53.20	69.16
2027	19	26	21	0	66	47.70	62.01

Banca Dati DALIA – Nota: per la stima i ricercatori a tempo determinato assumono il valore 0,5 o zero se cofinanziato esterno

Infine, nella Tab. n.7 si riporta l'evoluzione del personale all'interno delle qualifiche e l'evoluzione del personale nell'Ateneo per qualifica. Quest'ultimo mette in evidenza i soggetti che sono effettivamente entrati e quelli definitivamente usciti dall'Ateneo.

Tab. n. 7 (1)

Evoluzione all'interno delle qualifiche			Evoluzione nell'Ateneo per qualifiche		
Per ogni qualifica vengono mostrati quanti sono entrati/usciti			Entrati, soggetti che precedentemente non erano in servizio nell'ateneo		
			Usciti, soggetti che non sono più in servizio nell'Ateneo		
Categoria	Entrati	Usciti	Categoria	Entrati	Usciti
Ordinari	74	43	Ordinari	6	43
Associati	82	88	Associati	33	20
Ricercatori	1	63	Ricercatori	1	14
Amm.vi e Tecnici	40	71	Amm.vi e Tecnici	40	69

Banca Dati DALIA - (1) Note esplicative: Il numero di entrati/usciti è calcolato come differenza tra le persone presenti, nelle rispettive qualifiche, al 31.12.2016 (Situazione 2016) e al 31.12.2017 (Situazione 2017).

Gli usciti sono quelli che erano presenti nelle rispettive qualifiche al 31.12.2016 (Situazione 2016) e risultano assenti al 31.12.2017 (Situazione 2017).

Gli entrati sono quelli che erano assenti nelle rispettive qualifiche al 31.12.2016 (Situazione 2016) e risultano presenti al 31.12.2017 (Situazione 2017).

Costo del Lavoro

Retribuzioni personale dipendente

Il costo del personale dipendente ricomprende anche quella sostenuta per il personale a tempo determinato, che a seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 29 marzo 2012, n. 49, deve essere considerata per determinare i limiti massimi di spesa e i vincoli che ne derivano.

Il costo del personale a tempo indeterminato dell'anno 2017 è stato pari a € 219.050.072,30, con una diminuzione percentuale del 2,14%, principalmente determinata dalla diminuzione del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e quindi del relativo costo complessivo.

Il costo del personale ricomprende le competenze fisse, la retribuzione accessoria prevista dal CCNL e dal Contratto Collettivo Integrativo, i relativi oneri e le imposte (IRAP) a carico dell'Ente. Il dato di sintesi riportato è un'aggregazione di voci retributive relative al personale con rapporto di lavoro dipendente a tempo indeterminato e determinato, inclusa la retribuzione dovuta per le indennità di carica o di posizione e/o partecipazione agli organi di governo dell'Ateneo (Senato accademico e Consiglio di amministrazione) e con l'esclusione di quelle voci retributive, dovute all'affidamento di ulteriori incarichi didattici e di ricerca o allo svolgimento di attività in favore di terzi o regolati da convenzione per l'attività assistenziale, che verranno illustrate successivamente.

Il costo relativo al personale a tempo determinato dell'anno 2017, pari a € 13.180.171,43, sostenuto in parte su convenzioni e finanziamenti esterni, è aumentato rispetto all'anno precedente (+46,95%), a seguito della maggior spesa per i ricercatori a tempo determinato, in parte compensata dalla diminuzione della spesa per il personale tecnico amministrativo, e tenuto conto delle effettive prese di servizio. L'importo riportato è comprensivo dei relativi oneri e delle imposte (IRAP) a carico dell'Ente. Si ricorda che il costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, non finanziato da risorse esterne, continua ad essere soggetto ai vincoli imposti dall'art. 9 c. 28 del D.L. n.78/2010 convertito dalla Legge 122/2010.

La Tab. n. 8 riporta il costo dei docenti e ricercatori, dei collaboratori linguistici e del personale tecnico amministrativo e dirigenziale, sia a tempo indeterminato sia a tempo determinato.

In presenza di un lieve incremento del costo del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato, si è assistito a una forte riduzione del costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato a fronte di un incremento dei ricercatori a tempo determinato.

Il costo, sia per il personale tecnico-amministrativo sia per il personale docente, ricomprende la retribuzione accessoria, prevista dal CCNL per i primi e dalla norma per i secondi, e dai Regolamenti di Ateneo.

Nella Tab. n. 8 non viene invece riportato il costo per missioni e rimborsi spese per l'anno 2017 che per i docenti/ricercatori sia a tempo determinato sia a tempo indeterminato ammonta a € 2.392.048,26 e per il personale tecnico amministrativo a € 126.433,61, in quanto non confrontabile con l'importo dell'anno precedente.

Tab. n. 8

COSTO DEL PERSONALE	2017	2016	Δ 2017/2016
Costo personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	145.993.730,24	151.448.422,86	-3,60%
Costo personale collaboratore ed esperto linguistico TI	1.314.489,80	1.564.486,12	-15,98%
Costo del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e dirigente	71.741.852,26	70.822.963,04	1,30%
Costo del personale ricercatore a tempo determinato L. 240/2010	12.168.409,84	7.708.914,34	57,85%
Costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.011.761,59	1.260.030,00	-19,70%
TOTALE COSTO	232.230.243,73	232.804.816,36	-0,25%

Costo del lavoro svolto in convenzione o con collaborazioni professionali

Al costo delle retribuzioni del personale dipendente, si aggiunge il costo per il personale convenzionato con gli enti ospedalieri per lo svolgimento dell'attività assistenziale, il costo per gli affidamenti di docenze e

professori a contratto, il costo degli incarichi per la didattica/ricerca e degli incarichi per le attività scientifiche/tecniche. Il costo sostenuto nel 2017 per queste attività è stato pari a € 41.787.131,27.

La Tab. n. 9 mette in evidenza una costanza di costo complessivo rispetto all'anno precedente, con l'aumento di una importante voce di costo (Compensi ospedalieri/attività libero professionale + 9,93%) e la diminuzione di tutte le altre.

Tab. n. 9

Tipologia di attività	Costo totale 2017	Costo totale 2016	Δ 2017/2016
Incarichi per attività scientifiche/tecniche	4.485.154,17	4.681.504,07	-4,19%
Incarichi per la didattica/ricerca	1.363.283,68	1.929.401,77	-29,34%
Docenze a contratto - art. 23 L.240/2010	1.179.156,52	1.921.890,41	-38,65%
Affidamenti art. 38 Regolamento Generale d'Ateneo	1.078.269,24	1.346.987,01	-19,95%
Indennità Stipendiale "De Maria"	12.012.759,20	12.151.329,02	-1,14%
Compensi ospedalieri/attività libero professionale	21.668.508,46	19.710.601,16	9,93%
TOTALE COSTO	41.787.131,27	41.741.713,43	0,11%

Altri costi per il personale

In questa sezione sono riportate alcune poste, proprie del costo del personale, come il costo per il servizio sostitutivo di mensa, per la formazione, per il welfare di Ateneo (attività sociali ricreative, mobilità, asili nido, centri ricreativi, contributo diritto allo studio dei figli e l'assistenza sanitaria), i costi derivanti dalla corresponsione di compensi per attività aggiuntive, come quelle rese nelle prestazioni svolte dall'Ateneo in favore di terzi, sia per attività di ricerca sia per attività di consulenza, nonché nell'ambito di convenzioni di ricerca (IFOM, Humanitas, I.E.O. e I.N.G.M.) e nella partecipazione in qualità di commissari alle commissioni di concorso pubblico (in questa spesa sono compresi anche i compensi corrisposti agli esterni come indennità commissariale, con relativi oneri, e il supporto ai test d'ingresso per gli studenti). Viene infine compreso in questo computo anche il costo per il funzionamento degli Organi di Governo ivi incluso quello riferito ai rappresentanti esterni, il Collegio dei revisori e il Nucleo di valutazione.

Il costo totale è stato pari a € 6.966.947,38 ed è diminuito rispetto all'anno precedente (-18,13%), come risultato della diminuzione di alcune voci e l'aumento di altre. In particolare è diminuito il conto terzi individuale e gli oneri derivanti dalle convenzioni di ricerca (-16,58%) e la spesa per la formazione del personale (-28,38%).

Per quanto riguarda il costo del welfare (-52,84%) questo risente della nuova impostazione della contabilità economica patrimoniale in cui i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, sono riscontati all'anno successivo, pur avendo già avuto la loro manifestazione finanziaria. La somma non imputata a costo è infatti pari a € 1.043.549,27 che si sommerebbe a € 871.351,44, importo impostato in Tab. n. 10.

Tab. n. 10

Tipologia di costo	Costo totale 2017	Costo totale 2016	Δ 2017/2016
Attività di ricerca finanziata (conto terzi e convenzioni)	3.067.019,73	3.676.442,56	-16,58%
Commissioni di concorso	509.486,36	519.476,47	-1,92%
Funzionamento Organi collegiali/ind.art.66 dello Statuto	226.131,78	143.956,60	57,08%
Formazione personale universitario	257.164,81	359.087,79	-28,38%
Sussidi al personale tecnico amministrativo	48.705,00	49.565,68	-1,74%

Welfare	871.351,44	1.847.464,80	-52,84%
Vestiaro	5.533,39	7.716,17	-28,29%
Ticket e buoni mensa	1.981.554,87	1.906.050,94	3,96%
TOTALE COSTO	6.966.947,38	8.509.761,01	-18,13%

Costo per la formazione post universitaria e le collaborazioni studentesche

Nel costo per la formazione post universitaria sono prese in considerazione le borse di dottorato di ricerca, le borse di specializzazione non mediche, le borse per la formazione e i premi, i contratti di formazione per le Scuole di specializzazione mediche e gli assegni di ricerca, il cui costo per l'anno 2017 ammonta a € 75.394.973,06 di cui € 16.774.764,83,00 per dottorati di ricerca, precisato che le borse finanziate dall'esterno e sui fondi di ricerca dei singoli Dipartimenti sono pari a € 2.139.449,98, e € 18.055.286,73,00 per assegni di ricerca sia finanziati dall'Ateneo sia finanziati su progetti esterni.

Il costo complessivo è aumentato, rispetto all'anno precedente del 4,72%. Passando all'analisi delle singole voci, si evidenzia che il costo per i dottorati di ricerca, che ricomprende anche € 475.613,52 per le maggiorazioni all'estero, è aumentato rispetto al 2016, sia nella componente a carico dell'Ateneo, sia in quella posta a carico dei finanziamenti esterni (convenzioni con enti esterni pubblici e privati) e dei fondi di ricerca dei dipartimenti. L'aumento nel 2017 del costo per le borse di dottorato finanziante dall'Ateneo è dovuto all'incremento dell'importo lordo della borsa, passata da 13.638,47 euro a 16.350,00 euro all'anno, nel 2016, per tutti gli iscritti ai corsi dell'Ateneo, indipendentemente dall'anno di iscrizione (il costo complessivo al lordo degli oneri è stato pari a € 21.741,41, per l'anno 2017), posto che solo nel 2017 tale incremento ha esplicato per intero i suoi effetti nell'anno e non solo negli ultimi mesi, come avvenuto nel 2016.

Il costo per gli assegni di ricerca finanziati dall'Ateneo ammonta ad un totale di € 7.385.123,53 (+12,20% rispetto al 2016) con 262 assegni al 31.12.2017. A questi si aggiungono 368 assegni di tipo B, sempre al 31.12.2017, finanziati interamente su progetti nazionali ed internazionali, da aziende nonché su fondi messi a disposizione dai Dipartimenti, per un ammontare di € 10.670.163,20 (+3,72% rispetto al 2016).

L'incremento del costo per gli assegni dell'Ateneo è da ricondursi al maggior numero di assegni attivati nell'anno, in quanto gli assegni previsti per il 2016 (Bando 2016), sono decorsi dal 2017.

Il costo complessivo ricomprende sia per i dottorandi che per gli assegnisti quello di missione e rimborso spese posto a carico dei finanziamenti dei dipartimenti.

Il costo per i contratti di formazione specialistica è rimasto sostanzialmente costante (-0,77%) e ricomprende anche il costo per i contratti posti a carico dei fondi derivanti dalle convenzioni stipulate con esterni. Come per le voci precedenti, il costo complessivo ricomprende quello di missione e rimborso spese posto a carico dei finanziamenti dei dipartimenti.

Tab. n. 11

TIPOLOGIA DI BORSA/CONTRATTO	Costo totale 2017	Costo totale 2016	Δ 2017/2016
Borse e premi	1.411.065,68	588.930,05	139,60%
Dottorato di ricerca	16.774.764,83	14.935.617,27	12,31%
Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99	38.500.828,77	38.800.394,06	-0,77%
Borse di specialistica non medica L. 398/89	653.027,05	846.096,50	-22,82%
Assegni di ricerca tipo a)	7.385.123,53	6.541.131,39	12,90%
Assegni di ricerca tipo b)	10.670.163,20	10.285.373,24	3,74%
TOTALE COSTO	75.394.973,06	71.997.542,51	4,72%

Al costo per la formazione post universitaria si aggiunge quello per l'attività di tutoraggio e per le attività didattico-integrative (art. 45 del Regolamento Generale di Ateneo) svolte dai dottorandi, dagli assegnisti e da esperti esterni, che nell'anno 2017 ammonta a € 2.095.111,76, con un incremento del +46,01% rispetto al 2016, di cui circa la metà ha riguardato soggetti esterni.

Infine nel 2017 il costo per le collaborazioni studentesche è diminuito rispetto all'anno precedente (-7,78%) e sono state svolte complessivamente 69.263,00 ore a fronte di 75.110 ore del 2016.

Il costo per le attività di tutoraggio svolte dagli studenti delle lauree specialistiche, ai sensi dell'art. 19 "Tutorato didattico" nell'ambito del Regolamento d'Ateneo per le collaborazioni studentesche, è anch'esso diminuito (-18,59%) rispetto all'anno precedente. Sono state svolte 17.968 ore, a fronte delle 21.336 ore del 2016.

Tab. n. 12

Tutoraggio e didattica integrativa art. 45, collaborazioni studentesche	Costo totale 2017	Costo totale 2016	Δ 2017/2016
Attività a tempo parziale studenti L. 390/91 (150 ore studenti)	554.105,58	600.880,00	-7,78%
Tutorato L. 341/90 - (400 ore studenti)	189.398,00	232.637,00	-18,59%
Tutoraggio e didattica integrativa art. 45	2.095.111,76	1.434.865,70	46,01%
Tirocini Formativi Curricolari e Extracurricolari	16.672,83	-----	----
TOTALE COSTO	2.855.288,17	2.268.382,70	25,87%

Costo complessivo delle risorse umane

In conclusione, dopo la disamina delle varie tipologie di personale che a vario titolo collaborano per lo svolgimento delle attività didattiche/ricerca, delle attività scientifiche/tecniche e assistenziali dell'Ateneo, si ritiene utile riassumere le diverse aggregazioni di costo fin qui esposte e confrontarle con quelle dell'anno precedente:

Tab. n. 13

COSTO PERSONALE	2017	2016	Δ 2017/2016
Personale docente *	202.399.228,64	202.147.260,23	0,12%
Personale tecnico-amministrativo	76.547.252,89	76.180.012,58	0,48%
Borsisti, assegnisti e studenti	78.321.430,23	74.315.455,20	5,39%
Collaboratori esterni	4.485.154,17	4.681.504,07	-4,19%
TOTALE	361.753.065,93	357.324.232,09	1,24%

* La voce di costo "personale docente" comprende: il costo per affidamenti, professori a contratto, incarichi per attività scientifiche/tecniche, incarichi per la didattica/ricerca e il costo per l'attività assistenziale.

Atti organizzativi

Nel 2017 si è data prosecuzione agli interventi di riorganizzazione, in applicazione del decreto del Direttore Generale di riordino dell'Amministrazione Centrale del 20 marzo 2015, riorganizzazione finalizzata a sviluppare e attuare soluzioni organizzative che favoriscano il coordinamento e l'integrazione delle politiche di gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali, e a favorire sinergie operative e l'integrazione dei processi, tra uffici e attività, funzionali all'efficace gestione delle differenti e molteplici richieste dell'utenza interna ed esterna.

Dopo la riorganizzazione nel 2016 della Direzione Patrimonio immobiliare e della Direzione Legale e Centrale Acquisti, nel 2017 sono state costituite la Direzione Servizi per la Ricerca, la Direzione Contabilità, Bilancio e

Programmazione Finanziaria e a fine anno la Direzione SBA – Servizio Bibliotecario di Ateneo, che ha riunificato tutto il personale bibliotecario sotto un'unica direzione. Con la costituzione della Direzione Servizi per la Ricerca, è stato anche attivato il nuovo modello organizzativo delle Piattaforme tecnologiche di Ateneo (UNITECH), che si prefigge di razionalizzare, in un'ottica di efficienza ed efficacia, l'impiego delle risorse di Ateneo (umane, economiche, logistiche) destinate alla ricerca raggruppandole in piattaforme di Ateneo all'avanguardia.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Tale voce del bilancio compendia tutta la spesa di gestione caratteristica e si compone nel modo seguente:

B) COSTI OPERATIVI	Saldo al 31/12/2017
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	
1) Costi per il sostegno agli studenti	60.677.620,70
2) Costi per il diritto allo studio	17.253.185,05
3) Costi per la ricerca e per l'attività editoriale	473.671,15
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.417.407,42
5) Acquisto materiali di consumo per laboratori	7.849.266,51
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	3.844.524,68
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.420.421,86
9) Acquisto altri materiali	2.321.951,68
10) Variazione rimanenze altri materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	8.058.745,89
12) Altri costi	4.752.399,73
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	170.069.194,67

Nel seguito sono illustrate le diverse poste sopra riportate.

1) Costi per il sostegno agli studenti

Tale voce risulta così ulteriormente articolata:

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 1) Costi per sostegno agli studenti	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.03.01.01.01 - Borse di studio per Dottorato di ricerca - Ministeriale	11.050.940,33
CG.04.03.01.01.02 - Integrazione maternità dottorato di ricerca - Ministeriale	936,37
CG.04.03.01.01.03 - Maggiorazione soggiorno estero - Dottorato di ricerca - Ministeriale	475.613,52
CG.04.03.01.01.04 - Oneri previdenziali per Borse di studio per Dottorato di ricerca - Ministeriale	2.480.174,85
CG.04.03.01.01.05 - Contributo di residenzialità - Dottorato di ricerca- Ministeriale	8.997,46
CG.04.03.01.02.01 - Borse di studio per Dottorato di ricerca - Privati	1.750.533,03
CG.04.03.01.02.03 - Maggiorazione soggiorno estero dottorato ricerca - Privati	7.293,51
CG.04.03.01.02.04 - Oneri previdenziali per Borse di studio per Dottorato di ricerca - Privati	379.373,44
CG.04.03.01.02.05 - Contributo di residenzialità - Dottorato di ricerca- Privato	2.250,00
CG.04.03.01.03.01 - Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99 - Ministeriali	30.793.511,03
CG.04.03.01.03.02 - Oneri previdenziali per Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99 - Ministeriali	4.927.289,12
CG.04.03.01.04.01 - Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99 - Privati	2.262.707,58
CG.04.03.01.04.02 - Oneri previdenziali per Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99 - Privati	362.061,28
CG.04.03.01.05.01 - Contratti di formazione specialistica non medica L. 398/89 - Fin. Ateneo	641.670,50
CG.04.03.01.06.01 - Contratti di formazione specialistica non medica L. 398/89 - Privati	11.357,00
CG.04.03.01.07.01 - Borse giovani promettenti	517.547,05
CG.04.03.01.07.04 - Altre Borse	30.496,66
CG.04.03.01.07.07 - Tirocini Formativi Curricolari e Extracurricolari	15.366,66
CG.04.03.01.08.01 - Missioni e rimborsi spese dottorandi	593.503,31
CG.04.03.01.08.02 - Missioni e rimborsi spese specializzandi e borsisti	115.936,45
CG.04.03.01.08.04 - Spese di viaggio - dottorandi	21.886,01
CG.04.03.01.08.05 - Spese di viaggio - specializzandi e borsisti	38.009,27
CG.04.03.01.08.06 - Spese di alloggio - dottorandi	3.263,00
CG.04.03.01.08.07 - Spese di alloggio - specializzandi e borsisti	1.314,04
CG.04.03.02.01.01 - Borse di studio Erasmus	811.082,31
CG.04.03.02.01.02 - Sussidio di mobilità	402.742,95
CG.04.03.02.02.01 - Iniziative e attività gestite dagli studenti	36.585,65
CG.04.03.02.03.01 - Attività a tempo parziale studenti L. 390/91 (150 ore studenti)	554.105,58
CG.04.03.02.04.03 - Trasporto studenti disabili	13.533,25
CG.04.03.02.04.04 - Altri interventi a favore degli studenti	175.572,97
CG.04.03.02.05.01 - Tutoraggio per il sostegno studenti	5.440,00
CG.04.03.02.05.02 - Attività didattica integrativa	3.612,00
CG.04.03.02.05.03 - Tutorato L. 341/90 - (400 ore studenti)	189.398,00
CG.04.03.02.05.04 - Tutoraggio e didattica integrativa art. 45	1.717.912,13
CG.04.03.02.05.05 - Oneri previdenziali e assistenziali didattica integrativa	275.604,39
TOTALE	60.677.620,70

Riassumendo, si osserva la seguente composizione:

COSTI PER IL SOSTEGNO AGLI STUDENTI	
Dottorato	14.635.314,85
<i>Borse</i>	14.016.662,53
<i>Missioni</i>	618.652,32
Dottorato (da privati)	2.139.449,98
Specializzazioni mediche	35.876.059,91
<i>Contratti</i>	35.720.800,15
<i>Missioni</i>	155.259,76
Specializzazioni mediche (privati)	2.624.768,86
Specializzazioni non mediche	641.670,50
Specializzazioni non mediche (privati)	11.357,00
Borse giovani e promettenti e altre borse	548.043,71
Tirocini	15.366,66
Borse Erasmus e mobilità	1.213.825,26
Attività gestite dagli studenti	36.585,65
Attività part time studenti	554.105,58
Trasporto studenti disabili	13.533,25
Tutoraggio e 400 ore studenti	2.191.966,52
Altri interventi a favore degli studenti	175.572,97
TOTALI	60.677.620,70

Considerato che la descrizione dei conti di cui sopra è sufficientemente esaustiva nell'individuare la natura della spesa, con l'esclusione della voce "Altri interventi a favore degli studenti" che registra un valore di € 175.572,97, si specifica che quest'ultima si riferisce principalmente alle spese per il servizi di assistenza e tutoraggio agli studenti disabili (€ 107.397,81), alla spesa per il contratto con la società De Agostini per il servizio di apprendimento della lingua inglese da parte degli studenti di Medicina (€ 36.000,00, ultima annualità di contratto), alla spesa per borse per studenti reclusi (€ 3.231,50), alla spesa per il corso per la sicurezza organizzato dall'Ufficio prevenzione e Sicurezza sul lavoro a favore degli studenti che devono svolgere le attività di campo nell'ambito dei corsi di studio di Scienze della Terra e alle spese per viaggi di studio organizzati dai Dipartimenti (€ 19.715,66).

2) Costi per il diritto allo studio

I costi per il diritto allo studio sono così nel dettaglio rappresentati:

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 2) Costi per il diritto allo studio	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.04.04.01.01.01 - Borse integrative d'Ateneo	1.496.025,62
CG.04.04.01.01.02 - Borse per il diritto allo Studio (DSU)	10.651.389,94
CG.04.04.01.01.03 - Premi di studio	752.600,00
CG.04.04.01.01.05 - Servizio mensa e alberghieri per il diritto allo studio	2.910.719,97
CG.04.04.01.02.01 - Rimborsi per esonero tasse	1.369.823,41
CG.04.04.01.02.02 - Altri rimborsi tasse per varie causali	72.626,11
TOTALE	17.253.185,05

Per quanto riguarda le **borse per il DSU** finanziate dalla Regione Lombardia, si specifica che le borse erogate, riferite sia all'A.A. 2016/2017 (2^a rata) sia all'A.A. 2017/2018 (1^a rata), comprensive della quota mensa, sono

state pari a € 14.274.110,57, importo opportunamente riscontato e rettificato relativamente all'A.A. 2017/2018 per complessivi € 3.622.720,63 che determina un costo di competenza dell'anno pari a € 10.651.389,94. Si precisa altresì che l'importo di € 2.910.719,97 si riferisce ai costi di gestione delle residenze e del servizio mensa per gli studenti beneficiari del DSU.

COSTI DSU	
Costi Registrati 2017 - borse	9.298.454,50
<i>di cui A.A. 2016-2017</i>	<i>4.631.758,00</i>
<i>di cui A.A. 2017-2018</i>	<i>4.666.696,50</i>
Costi Registrati 2017 - recupero mense	4.838.464,00
<i>di cui A.A.2016-2017</i>	<i>2.335.846,00</i>
<i>di cui A.A.2017-2018</i>	<i>2.502.618,00</i>
Rettifiche di Borse pagate nel 2018 (+)	137.192,07
Costi Registrati 2017	14.274.110,57
Rettifiche (-)	19.882,93
Risconto Attivo 2017 - Borse	3.602.837,70
Costi di competenza 2017	10.651.389,94

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

I costi per la ricerca e per l'attività editoriale si riferiscono sostanzialmente alle spese per pubblicazioni e sono così analiticamente rappresentate:

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.05.01.01.01.01 - Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo - istituzionale	168.818,89
CG.04.05.01.01.01.02 - Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo - commerciale	8.259,31
CG.04.05.01.01.02.01 - Pubblicazione di articoli, riviste e volumi edite dall'Ateneo - istituzionale	172.762,91
CG.04.05.01.01.02.02 - Pubblicazione di articoli, riviste e volumi edite dall'Ateneo - commerciale	4.207,68
CG.04.05.01.02.01 - Costi generali per brevetti	78.184,97
CG.04.05.01.02.02 - Quota di proventi derivanti dal diritto d'autore a favore dell'inventore	41.437,39
TOTALE	473.671,15

Si precisa che la distinzione dei conti intestati alle spese per pubblicazioni in "commerciale" e istituzionale", presente anche in altri conti del bilancio opera a fini fiscali e nello specifico attiene all'utilizzo, rispettivamente, di risorse derivanti dalle attività commissionate per conto di terzi ovvero di risorse provenienti dall'attività istituzionale non commerciale.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Tale voce del bilancio che ammonta a complessivi € 8.417.407,42 si riferisce ai trasferimenti disposti sui progetti, nazionali e internazionali, coordinati dall'Università, alle diverse unità operative previste negli accordi contrattuali.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce che ammonta a complessivi € 7.849.266,51 si riferisce all'acquisto, in particolar modo da parte dei Dipartimenti, di materiale di laboratorio per € 7.562.910,65 e all'acquisto di scorte, mangimi e sementi per i restanti € 286.355,86, spese queste ultime che hanno principalmente riguardato le aziende agrarie e il Dipartimento di medicina veterinaria.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

In tale voce sono ricondotti tutti i costi per servizi e materiale bibliografico non inventariabile, escluse le spese degli abbonamenti cartacei e del patrimonio librario, entrambe inventariabili, che trovano allocazione nello stato patrimoniale, nell'apposita voce "Immobilizzazioni materiali – Patrimonio librario e di pregio" (€ 31.918.434,74). Si ricorda che quest'ultima componente di spesa è portata interamente a costo d'esercizio e quindi integralmente ammortizzata nell'anno.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.07.01.04.01 - Libri non inventariabili	98.953,95
CG.04.07.01.04.02 - Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	55.011,82
CG.04.07.01.04.03 - Acquisto riviste cartacee	16.284,02
CG.04.07.01.04.04 - Acquisto periodici on-line	3.582.730,48
CG.04.07.01.04.05 - Acquisti per pubblicazioni in Open Acces	80.316,17
CG.04.07.01.04.06 - Acquisto e-book	11.228,24
TOTALE	3.844.524,68

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Questa voce del bilancio che ammonta a complessivi € 56.420.421,86 rappresenta la componente più significativa dei costi operativi della gestione corrente e della spesa di funzionamento generale dell'Ateneo.

Essa comprende la spesa per utenze, la spesa di manutenzione ordinaria dell'infrastruttura edilizia e tecnologica, la spesa per le assicurazioni, la spesa per trasporti e vigilanza, la spesa per il servizio di pulizia, la spesa per collaborazioni tecnico gestionali esterne, la spesa per l'organizzazione di convegni e altre manifestazioni culturali.

Essa è analiticamente dettagliata per natura di costo nel prospetto che segue.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017

CG.04.07.02.01.01 - Utenze e Canoni per gas	5.301.997,95
CG.04.07.02.01.02 - Utenze e canoni per Teleriscaldamento	654.681,25
CG.04.07.02.02.01 - Utenze e Canoni per acqua	909.220,88
CG.04.07.02.03.01 - Utenze e Canoni per energia elettrica	9.331.968,15
CG.04.07.02.04.01 - Utenze e Canoni per reti di trasmissione	296.698,30
CG.04.07.02.04.02 - Utenze e Canoni per telefonia fissa	110.030,58
CG.04.07.02.04.03 - Utenze e Canoni per telefonia mobile	43.735,42
CG.04.07.02.05.01 - Canone e servizi per le banche dati delle biblioteche	687.722,81
CG.04.07.02.06.01 - Altre Utenze e Canoni	68.997,62
CG.04.07.02.07.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	3.749.457,45
CG.04.07.02.07.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione ordinaria	161.449,06
CG.04.07.02.08.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili non programmata	8.377.451,95
CG.04.07.02.08.02 - Manutenzione ordinaria aree verdi e giardini non programmata	269.467,45
CG.04.07.02.08.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione straordinaria	20.230,26
CG.04.07.02.09.01 - Manutenzione ordinaria agli impianti di riscaldamento e condizionamento	1.364.163,92
CG.04.07.02.09.02 - Manutenzione ordinaria agli impianti tecnologici	1.304.790,63
CG.04.07.02.10.01.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature scientifiche - istituzionale	678.720,62
CG.04.07.02.10.01.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature scientifiche - commerciale	175.723,33
CG.04.07.02.10.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature telecomunicazioni	386.371,51
CG.04.07.02.10.03.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature informatiche - istituzionale	264.787,51
CG.04.07.02.10.03.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature informatiche - commerciale	360,00
CG.04.07.02.10.04 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature varia per l'ufficio	56.394,67
CG.04.07.02.10.05 - Altre spese di Manutenzione ordinaria e riparazione	275.456,65
CG.04.07.02.11.01 - Assistenza informatica e manutenzioni software TLC	511.494,31
CG.04.07.02.11.02 - Assistenza informatica e manutenzioni software DivSi	2.975.526,87
CG.04.07.02.11.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software - istituzionale	324.734,97
CG.04.07.02.11.03.02 - Assistenza informatica e manutenzione software - commerciale	24.453,16

CG.04.07.02.12.01 - Assicurazioni tutti i rischi	585.273,36
CG.04.07.02.12.02 - Assicurazioni automezzi di servizio	12.778,46
CG.04.07.02.12.03 - Assicurazioni personale di ruolo e non di ruolo	904.063,60
CG.04.07.02.12.04 - Assicurazioni Studenti	252.423,00
CG.04.07.02.12.05 - Altre Assicurazioni	14.851,78
CG.04.07.02.13.01 - Pulizia	6.416.415,98
CG.04.07.02.13.02 - Raccolta rifiuti	36.440,33
CG.04.07.02.14.01.01 - Servizio smaltimento rifiuti nocivi - istituzionale	213.476,44
CG.04.07.02.15.01 - Trasporti, traslochi e facchinaggi	194.639,95
CG.04.07.02.16.01 - Vigilanza locali e impianti	285.254,65
CG.04.07.02.17.01 - Vestiario al personale	5.533,39
CG.04.07.02.18.01.01 - Compensi per consulenze professionisti - istituzionali	1.017.278,57
CG.04.07.02.18.01.02 - Compensi per consulenze professionisti - commerciali	7.551,93
CG.04.07.02.18.02.01 - Oneri per consulenze professionisti - istituzionali	353,76
CG.04.07.02.18.04.01 - Compensi per consulenze CoCoCo - istituzionali	146.817,93
CG.04.07.02.18.05.01 - Oneri previdenziali e assistenziali per consulenze da CoCoCo - istituzionali	29.593,43
CG.04.07.02.19.01 - Spese postali	158.084,28
CG.04.07.02.19.02 - Affrancatrice ufficio archivio	47.001,50
CG.04.07.02.20.01.01 - pubblicità su quotidiani e periodici	13.336,95
CG.04.07.02.20.01.02 - pubblicità su emittenti radiofoniche e/o televisive locali	366,00
CG.04.07.02.20.01.03 - pubblicità su emittenti radiofoniche e/o televisive anche digitali nazionali	1.444,01
CG.04.07.02.20.01.04 - pubblicità su altri mezzi di comunicazione	14.347,20
CG.04.07.02.20.02 - Attività promozionale non soggetta alla comunicazione AGCOM	7.383,26
CG.04.07.02.20.03 - Spese per la pubblicazione di bandi e avvisi	142.578,98
CG.04.07.02.21.01.01 - Organizzazione manifestazioni e convegni - istituzionali	922.382,49
CG.04.07.02.21.01.02 - Organizzazione manifestazioni e convegni - commerciali	38.443,17
CG.04.07.02.21.02.01 - Spese per relatori a manifestazione e convegni - istituzionale	236.887,72

CG.04.07.02.21.02.02 - Spese per relatori a manifestazione e convegni - commerciale	300,00
CG.04.07.02.21.03.01 - Oneri previdenziali e assistenziali relatori a manifestazione e convegni - istituzionale	940,78
CG.04.07.02.21.05 - Spesa per l'Orchestra dell'Ateneo	132.318,81
CG.04.07.02.22.01 - Acquisto servizi per spese di rappresentanza	3.827,73
CG.04.07.02.23.01 - Spese per il servizio del medico competente	146.428,85
CG.04.07.02.23.02.01 - Spese di spedizione-istituzionale	70.527,41
CG.04.07.02.23.02.02 - Spese di spedizione-commerciale	8.936,96
CG.04.07.02.23.03 - Spese per servizi di traduzione	48.613,93
CG.04.07.02.23.04.01 - Spese per i servizi di stabulario - istituzionale	551.817,71
CG.04.07.02.23.05.01 - Spese per altri servizi - istituzionali	4.739.903,23
CG.04.07.02.23.05.02 - Spese per altri servizi - commerciale	471.586,67
CG.04.07.02.23.06 - Spese connesse al servizio di ospitalità	87.723,60
CG.04.07.02.23.07.01 - Servizio di legatoria e fotodocumentazione - istituzionale	92.445,95
CG.04.07.02.23.07.02 - Servizio di legatoria e fotodocumentazione - commerciale	719,10
CG.04.07.03.01.02.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi - istituzionali	18.164,96
CG.04.07.03.01.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi - commerciali	13.861,60
CG.04.07.03.04.03 - Stampa titoli accademici (diplomi, attestati, etc)	1.215,17
TOTALE	56.420.421,86

La parte preponderante dei costi di cui sopra per € 48.397.759,65 è stata sostenuta dalle Direzioni centrali, trattandosi della spesa di funzionamento generale dell'Ateneo, mentre la restante parte pari a € 8.022.662,21 ha riguardato le strutture dipartimentali e le altre strutture didattico scientifiche e di servizio.

COSTI PER STRUTTURA

Unità Economica	Conti	Costi
UE.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI Totale		154.487,04
UE.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE Totale		655.667,97
UE.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE Totale		235.589,84
UE.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA" Totale		83.582,61
UE.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA Totale		203.643,85
UE.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI Totale		175.665,19
UE.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI" Totale		148.211,21
UE.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA Totale		171.440,53
UE.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI Totale		212.897,10
UE.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni Totale		260.138,92
UE.00.011 - DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale		60.749,12

UE.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES" Totale	67.966,45	
UE.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE Totale	124.987,52	
UE.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA Totale	412.011,45	
UE.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO" Totale	316.343,97	
UE.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE Totale	116.563,78	
UE.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE Totale	147.059,40	
UE.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA' Totale	176.055,89	
UE.00.019 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA MEDIAZIONE LINGUISTICA E DI STUDI INTERCULTURALI Totale	135.985,88	
UE.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO" Totale	189.514,56	
UE.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE Totale	161.385,41	
UE.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI Totale	425.032,84	
UE.00.023 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE Totale	80.314,48	
UE.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE Totale	238.041,51	
UE.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE Totale	176.082,09	
UE.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA Totale	208.061,48	
UE.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE Totale	170.797,23	
UE.00.028 - DIPARTIMENTO DI STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI Totale	70.523,94	
UE.00.029 - DIPARTIMENTO DI STUDI LETTERARI, FILOLOGICI E LINGUISTICI Totale	193.766,41	
UE.00.030 - DIPARTIMENTO DI STUDI STORICI Totale	84.806,77	
UE.00.031 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO Totale	54.149,38	
UE.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA Totale	178.671,03	
UE.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI Totale	70.922,76	
UE.00.060 - DIREZIONE SERVIZIO BIBLIOTECARIO D'ATENEO Totale	1.099.467,58	
UE.00.061 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE "F.DOTTI" (Arcagna) Totale	40.267,29	
UE.00.062 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE ANGELO MENOZZI - LANDRIANO (PV) Totale	137.417,44	
UE.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENEO Totale	422.432,11	
UE.00.064 - C.I.MA.I.NA - CENTRO DI ECCELLENZA INTERDISCIPLINARE MATERIALI E INTERFACCE NANOSTRUTTURATI Totale	22.161,54	
UE.00.065 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE PER LE PROFESSIONI LEGALI Totale	6.588,00	
UE.00.066 - SCUOLA DI GIORNALISMO WALTER TOBAGI Totale	22.192,13	
UE.00.067 - CENTRO D'ATENEO PER LA PROMOZIONE DELLA LINGUA E DELLA CULTURA ITALIANA- Chiara e Giuseppe Feltrinelli (CALCIF) Totale	109.947,35	
UE.00.070 - MUSEO ASTRONOMICO - ORTO BOTANICO GIARDINO STORICO DI BRERA (MAOBB) Totale	1.071,16	
TOTALE DIPARTIMENTI	8.022.662,21	
UE.00.099 - DIREZIONE GENERALE-DIREZIONI CENTRALI	CG.04.07.02.01.01 - Utenze e Canoni per gas	5.299.704,19
	CG.04.07.02.01.02 - Utenze e canoni per Teleriscaldamento	654.681,25
	CG.04.07.02.02.01 - Utenze e Canoni per acqua	908.666,77
	CG.04.07.02.03.01 - Utenze e Canoni per energia elettrica	9.331.968,15
	CG.04.07.02.04.01 - Utenze e Canoni per reti di trasmissione	296.413,32
	CG.04.07.02.04.02 - Utenze e Canoni per telefonia fissa	101.987,74
	CG.04.07.02.04.03 - Utenze e Canoni per telefonia mobile	31.758,25
	CG.04.07.02.06.01 - Altre Utenze e Canoni	6.179,05
	CG.04.07.02.07.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	3.748.725,45
	CG.04.07.02.07.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione ordinaria	161.449,06
	CG.04.07.02.08.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili non programmata	8.377.451,95
	CG.04.07.02.08.02 - Manutenzione ordinaria aree verdi e giardini	268.396,29
	CG.04.07.02.08.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione straordinaria	20.230,26
CG.04.07.02.09.01 - Manutenzione ordinaria agli impianti di riscaldamento e condizionamento	1.363.553,92	

CG.04.07.02.09.02 - Manutenzione ordinaria agli impianti tecnologici	1.294.963,99
CG.04.07.02.10.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature scientifiche	105.825,22
CG.04.07.02.10.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature telecomunicazioni	386.371,51
CG.04.07.02.10.03 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature informatiche	175.477,78
CG.04.07.02.10.04 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature varia per l'ufficio	12.280,30
CG.04.07.02.10.05 - Altre spese di Manutenzione ordinaria e riparazione	181.413,30
CG.04.07.02.11.01 - Assistenza informatica e manutenzioni software TLC	511.494,31
CG.04.07.02.11.02 - Assistenza informatica e manutenzioni software DivSi	2.974.550,87
CG.04.07.02.11.03 - Assistenza informatica e manutenzione software	135.546,58
CG.04.07.02.12.01 - Assicurazioni tutti i rischi	585.273,36
CG.04.07.02.12.02 - Assicurazioni automezzi di servizio	2.057,59
CG.04.07.02.12.03 - Assicurazioni personale di ruolo e non di ruolo	904.063,60
CG.04.07.02.12.04 - Assicurazioni Studenti	252.423,00
CG.04.07.02.12.05 - Altre Assicurazioni	750,00
CG.04.07.02.13.01 - Pulizia	6.392.796,78
CG.04.07.02.13.02 - Raccolta rifiuti	36.291,83
CG.04.07.02.14.01 - Servizio smaltimento rifiuti nocivi	199.541,45
CG.04.07.02.15.01 - Trasporti, traslochi e facchinaggi	140.665,97
CG.04.07.02.16.01 - Vigilanza locali e impianti	285.254,65
CG.04.07.02.18.01 - Compensi per consulenze da professionisti	529.294,03
CG.04.07.02.18.02 - Oneri per consulenze da professionisti	353,76
CG.04.07.02.18.04 - Compensi per consulenze CoCoCo	126.065,33
CG.04.07.02.18.05 - Oneri per consulenze da CoCoCo	25.804,81
CG.04.07.02.19.01 - Spese postali	119.941,29
CG.04.07.02.19.02 - Affrancatrice ufficio archivio	47.001,50
CG.04.07.02.20.01 - Attività promozionale soggetta alla comunicazione AGICOM	25.500,01
CG.04.07.02.20.02 - Attività promozionale non soggetta alla comunicazione AGCOM	5.150,66
CG.04.07.02.20.03 - Spese per la pubblicazione di bandi e avvisi	142.578,98
CG.04.07.02.21.01 - Organizzazione manifestazioni e convegni	305.432,97
CG.04.07.02.21.02 - Spese per relatori a manifestazione e convegni	9.141,21
CG.04.07.02.21.03 - Oneri relatori a manifestazione e convegni	56,00
CG.04.07.02.21.05 - Spesa per l'Orchestra dell'Ateneo	132.318,81
CG.04.07.02.22.01 - Acquisto servizi per spese di rappresentanza	3.085,23
CG.04.07.02.23.01 - Spese per il servizio del medico competente	146.428,85
CG.04.07.02.23.02 - Spese di spedizione	626,45
CG.04.07.02.23.03 - Spese per servizi di traduzione	7.921,46
CG.04.07.02.23.04 - Spese per servizi di stabulario	501.307,19
CG.04.07.02.23.05 - Spese per altri servizi	1.109.848,17
CG.04.07.02.23.06 - Spese connesse al servizio di ospitalità	6.834,67
CG.04.07.02.23.07 - Servizio di legatoria e fotodocumentazione	2.403,30
CG.04.07.03.01.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi	1.242,06
CG.04.07.03.04.03 - Stampa titoli accademici (diplomi, attestati, etc)	1.215,17
UE.00.099 - DIREZIONE GENERALE Totale	48.397.759,65
TOTALE ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	56.420.421,86

In particolare, per quanto riguarda i costi di manutenzione dell'infrastruttura edilizia, questi sono così riassunti:

Unità Economica	Voce del bilancio	Descrizione conto	Costi
DIREZIONE GENERALE - DIREZIONE PATRIMONIO	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.04.07.02.07.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	3.748.725,45
		CG.04.07.02.08.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili non programmata	8.377.451,95
		CG.04.07.02.08.02 - Manutenzione ordinaria aree verdi e giardini	268.396,29
		CG.04.07.02.09.01 - Manutenzione ordinaria agli impianti di riscaldamento e condizionamento	1.363.553,92
		CG.04.07.02.09.02 - Manutenzione ordinaria agli impianti tecnologici	1.294.963,99
TOTALE GENERALE			15.053.091,60

Si evidenzia che i conti intestati alla manutenzione ordinaria, immobili e impianti, accolgono principalmente i costi di manutenzione ordinaria programmata derivanti dai contratti di gestione edile e impiantistica (Lotto A "Città studi" per complessivi € 2.750.151,26, Lotto B "Sede centrale e sedi decentrate" per complessivi € 2.111.197,04), i costi del contratto per il controllo della manutenzione ordinaria e straordinaria (€ 290.322,10), il contratto per le opere di tinteggiatura (€ 511.867,88) ed il contratto per la manutenzione delle cappe (€ 37.611,61), mentre il conto intestato alla manutenzione di immobili non programmata compendia i costi sostenuti per interventi straordinari seppure annualmente ricorrenti stante la numerosità degli edifici in uso (€ 6.383.455,78) e le quote straordinarie dei contratti di manutenzione edile e impiantistica in essere (Lotto A per €1.184.521,63; Lotto B per € 809.474,54). Per quanto riguarda i costi di manutenzione ordinaria eseguiti al di fuori dei contratti di gestione per complessivi € 6.383.455,78, si precisa che questi hanno riguardato molteplici interventi inerenti a prestazioni specialistiche non ricomprese nei contratti di gestione (termoregolazione impianti, interventi su impianti di distribuzione gas tecnici, realizzazione barriere fono assorbenti, adeguamenti normativi cabine elettriche, ispezioni annuali per la messa a norma, sanificazione cappe chimiche..) e piccoli interventi di adeguamento locali e laboratori presso diverse strutture dell'Ateneo.

Per quanto riguarda i costi delle utenze, questi sono riassunti nella tabella che segue:

Unità Economica	Voce del bilancio	Descrizione conto	Costi
DIREZIONE GENERALE- DIREZIONE PATRIMONIO	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.04.07.02.01.01 - Utenze e Canoni per gas	5.299.704,19
		CG.04.07.02.01.02 - Utenze e canoni per Teleriscaldamento	654.681,25
		CG.04.07.02.02.01 - Utenze e Canoni per acqua	908.666,77
		CG.04.07.02.03.01 - Utenze e Canoni per energia elettrica	9.331.968,15
		CG.04.07.02.04.01 - Utenze e Canoni per reti di trasmissione	296.413,32
		CG.04.07.02.04.02 - Utenze e Canoni per telefonia fissa	101.987,74
		CG.04.07.02.04.03 - Utenze e Canoni per telefonia mobile	31.758,25
		CG.04.07.02.06.01 - Altre Utenze e Canoni	6.179,05
TOTALE			16.631.358,72

Per quanto riguarda l'infrastruttura tecnologica e le reti, i costi sono riassunti nel prospetto seguente:

Unità Economica	Voce del bilanci	Descrizione conto	Costi
DIREZIONE GENERALE- STRUTTURE TECNICHE	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	CG.04.07.02.10.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature telecomunicazioni	386.371,51
		CG.04.07.02.11.01 - Assistenza informatica e manutenzioni software TLC	511.494,31
		C.G.04.07.02.10.03 - Manutenzione ordinaria e riparazione apparecchiature informatiche	175.477,78
		CG.04.07.02.11.02 - Assistenza informatica e manutenzioni software DivSi	2.974.550,87
TOTALE			4.047.894,47

Si precisa che la voce più significativa "Assistenza informatica e manutenzione software" che riporta un valore complessivo di € 2.974.550,87 accoglie i costi legati ai contratti di assistenza degli applicativi in uso di cui si

evidenzia il contratto con il Consorzio Cineca per complessivi € 1.173.949,06 (applicativi U-GOV e Iris) ed i contratti degli applicativi per la didattica e gli studenti per complessivi € 879.509,72 (W4 e SIFA).

9) Acquisto altri materiali

Tale voce che ammonta a complessivi € 2.321.951,68 accoglie i costi per materiale di consumo corrente sostenuti sia dall'Amministrazione per il funzionamento delle strutture centrali sia dai Dipartimenti (cancelleria, stampati, timbri e targhe, materiale igienico sanitario, materiale informatico, combustibili e carburanti...).

11) Costi per godimento beni di terzi

Tale voce del bilancio è così analiticamente rappresentata.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 11) Costi per godimento beni di terzi	
Voce COGE	Saldo al 31/12/2017
CG.04.07.04.01.01.01 - Locazioni - istituzionali	6.124.639,58
CG.04.07.04.01.02.01 - Spese condominiali su beni di terzi - istituzionali	326.970,53
CG.04.07.04.02.01.01 - Noleggi e spese accessorie-istituzionale	526.283,70
CG.04.07.04.02.01.02 - Noleggi e spese accessorie-commerciale	15.336,70
CG.04.07.04.02.02 - Noleggi automezzi e spese accessorie	58.486,32
CG.04.07.04.03.01.01 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili - istituzionale	9.963,55
CG.04.07.04.03.01.02 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili - commerciale	23.727,06
CG.04.07.04.04.01 - Canoni periodici per Licenze software per i servizi TLC concesse a tempo determinato	260.145,97
CG.04.07.04.04.02 - Canoni periodici per Licenze software per i servizi DivSi concesse a tempo determinato	428.536,35
CG.04.07.04.04.04.01 - Altri canoni periodici per Licenze software concessi a tempo determinato- istituzionali	281.315,19
CG.04.07.04.04.04.02 - Altri canoni periodici per Licenze software concessi a tempo determinato- commerciale	3.340,94
TOTALE	8.058.745,89

Si evidenzia che la componente di costo più significativa di tale voce, anche per la rilevanza che assume nel calcolo degli indicatori di riferimento del sistema universitario (punti organico, indebitamento, indicatore di sostenibilità economica ISEF) è rappresentata dai fitti passivi che ammonta a complessivi € 6.124.639,58.

12) Altri costi

Questa voce del bilancio comprende alcune importanti spese correlate alle risorse umane quali le spese per il welfare, la corresponsione delle indennità per il funzionamento degli organi (Senato Accademico, Consiglio di amministrazione, Rettore e delegati, Nucleo di valutazione, Collegio dei Revisori), le spese di missione degli Organi e dell'Amministrazione generale. Tale voce include anche le spese per oneri da contenzioso, i trasferimenti al bilancio dello Stato a seguito dei limiti disposti dalla legge, gli oneri correlati alle commissioni di concorso, i trasferimenti al CUS.

Queste sono così analiticamente riportate nel prospetto che segue.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 12) Altri costi	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.04.07.05.01.01 - Missioni al Rettore e suoi delegati	13.377,09

CG.04.07.05.01.02 - Missioni ai Componenti del Collegio dei Revisori	3.902,41
CG.04.07.05.01.03 - Missioni per svolgimento attività istituzionali del personale d'Ateneo	7.988,93
CG.04.07.05.01.04 - Spese per il Nucleo di Valutazione	9.056,80
CG.04.07.05.02.01 - Indennità del Rettore e delegati (Prorettori)	278.584,38
CG.04.07.05.02.02 - Indennità di funzione Direttori di Dipartimento	300.873,37
CG.04.07.05.02.03 - Gettone/Indennità ai membri del SA	176.115,21
CG.04.07.05.02.04 - Gettone/Indennità ai membri del CdA	66.205,14
CG.04.07.05.02.05 - Gettone/Indennità ai membri del Collegio dei Revisori	45.234,78
CG.04.07.05.02.06 - Gettone/Indennità ai membri di altri Organi Collegiali	116.298,22
CG.04.07.05.03.01 - Quote associative	261.212,27
CG.04.07.05.04.01 - Commissioni di concorso personale docente e ricercatore	98.208,93
CG.04.07.05.04.02 - Commissioni di concorso personale PTA cat. BCD ed EP	45.861,18
CG.04.07.05.04.03 - Commissioni giudicatrici per esami di stato/esami finali	336.553,75
CG.04.07.05.05.01 - Spese per liti (patrocinio legale)	12.273,90
CG.04.07.05.05.02 - Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	35.565,74
CG.04.07.05.06.01 - Restituzioni ed escussioni garanzie	432.029,83
CG.04.07.05.06.02 - Altre spese correnti non classificabili	1.909,55
CG.04.07.05.06.03 - Ribassi e arrotondamenti attivi	6,96
CG.04.07.05.07.02 - Spese per relazioni pubbliche, convegni mostre, pubblicità e di rappresentanza (art. 6 co. 8 DL 78/2010)	25.804,47
CG.04.07.05.07.05 - Spese per acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture (art. 6 co. 14 DL 78/2010)	21.573,60
CG.04.07.05.07.06 - Indennità, compensi, gettoni corrisposti a CdA e organi collegiali e a titolari di incarichi (art. 6 co. 3 DL 78/2010)	129.737,81
CG.04.07.05.07.07 - Trasferimento a favore bilancio dello Stato ex art. 61 co. 17 DL 112/2008	56.374,73
CG.04.07.05.07.08 - Trasferimento a favore bilancio dello Stato ex art. 67 co. 6 DL 112/2008	425.572,00
CG.04.07.05.07.12 - Trasferimenti correnti a Unione Europea e Altri Organismi Internazionali	3.399,14
CG.04.07.05.07.13 - Trasferimenti correnti ad Altre Università	218.104,79
CG.04.07.05.07.14 - Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	467.078,80
CG.04.07.05.07.15.01 - Trasferimenti correnti ad Altre Amministrazioni Pubbliche	12.045,13

CG.04.07.05.07.16.02 - Trasferimenti correnti ad Istituzioni sociali private	17.416,00
CG.04.07.05.07.17 - Trasferimento Spese Generali a partner di progetto	183.476,31
CG.04.07.05.08.01 - Sussidi al personale tecnico amministrativo	48.705,00
CG.04.07.05.09.01 - Assistenza Sanitaria - welfare PTA	125.037,99
CG.04.07.05.09.02 - Contributo Mobilità - welfare PTA	110.186,45
CG.04.07.05.09.04 - Asili nido - welfare PTA	34.120,24
CG.04.07.05.09.05 - Centri ricreativi/campus estivi - welfare PTA	21.914,58
CG.04.07.05.09.06 - Contributo diritto allo studio per i figli dei dipendenti - da scuola materna a università - welfare PTA	68.777,74
CG.04.07.05.10.01 - Assistenza Sanitaria - welfare docenti	105.616,93
CG.04.07.05.10.02 - Contributo Mobilità - welfare docenti	62.716,18
CG.04.07.05.10.04 - Asili nido - welfare docenti	23.366,00
CG.04.07.05.10.05 - Centri ricreativi/campus estivi - welfare docenti	7.603,18
CG.04.07.05.10.06 - Contributo diritto allo studio per i figli dei dipendenti - da scuola materna a università - welfare docenti	16.966,98
CG.04.07.05.11.01 - Asili nido - welfare dottorandi, specializzandi e assegnisti	68.727,99
CG.04.07.05.11.02 - Centri ricreativi estivi - welfare dottorandi, specializzandi e assegnisti	2.440,56
CG.04.07.05.12.01 - Associazione dei dipendenti (ARCUS)	150.000,00
CG.04.07.05.12.02 - Trasporto disabili PTA	49.262,83
CG.04.07.05.12.03 - Maestro coro /Teatro	24.613,79
CG.04.07.05.13.01 - Costi per i seggi elettorali	1.639,57
CG.04.07.05.13.02 - Costi per la vigilanza ai test di ingresso	28.862,50
TOTALE	4.752.399,73

Le voci di costo di cui sopra possono essere sintetizzate nel modo seguente, precisato che i versamenti al Bilancio dello Stato per limiti di legge saranno illustrati a parte, nelle pagine che seguono, cui si rinvia.

ALTRI COSTI (SINTESI)	COSTI
Missioni del Rettore e delegati	17.279,50
Missioni dei dipendenti degli uffici centrali	7.988,93
Funzionamento nucleo di valutazione	9.056,80
Indennità di funzione Rettore, Prorettori e Direttori di Dipartimento	579.457,75
Gettoni ai componenti degli Organi	403.853,35
Quote associative ad Istituzioni di alta cultura	261.212,27
Commissioni di concorso	480.623,86

Spese per patrocinio legale	47.839,64
Rimborsi	433.946,34
Versamenti al Bilancio dello Stato	659.062,61
Trasferimenti correnti	901.520,17
Sussidi	48.705,00
Associazione dei dipendenti ARCUS	150.000,00
Spese per il trasporto disabili PTA	49.262,83
Coro (maestro)	24.613,79
Spese per seggi elettorali	1.639,57
Costi per la vigilanza ai test d'ingresso	28.862,50
Welfare	647.474,82
TOTALE	4.752.399,73

X. AMMORTAMENTI E SVLUTAZIONI

Tale voce del bilancio è valorizzata nella sola componente relativa agli ammortamenti per complessivi € 19.594.651,60 illustrata nei prospetti che seguono.

Per quanto riguarda l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriale, questo è analiticamente illustrato nel modo seguente.

B) COSTI OPERATIVI - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.04.08.01.01.05.01 - Ammortamento Software applicativo di proprietà - istituzionale	36.905,71
CG.04.08.01.01.06.01 - Ammortamento licenza d'uso Software applicativo acquistato a tempo indeterminato - istituzionale	25.252,50
CG.04.08.01.01.06.02 - Ammortamento licenza d'uso Software applicativo acquistato a tempo indeterminato - commerciale	32,98
CG.04.08.01.01.08.01 - Ammortamento Concessioni, licenze, marchi e diritti simili - istituzionale	27,51
CG.04.08.01.01.09.01 - Ammortamento canone una tantum licenza d'uso per SW applicativo a tempo determinato -istituzionale	13.933,71
CG.04.08.01.01.10 - Ammortamento costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi	5.611,23
TOTALE	81.763,64

Per quanto riguarda l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, questo si compone nel modo seguente.

B) COSTI OPERATIVI - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.04.08.02.01.01 - Ammortamento Immobili strumentali	5.095.225,46
CG.04.08.02.01.03 - Ammortamento fabbricati rurali	225.769,92
CG.04.08.02.01.04 - Ammortamento altri immobili	1.374,35
CG.04.08.02.01.05 - Ammortamento impianti specifici	28.481,46
CG.04.08.02.01.06.01 - Ammortamento impianti generici -istituzionali	800.861,62
CG.04.08.02.01.07.01 - Ammortamento attrezzature didattiche - istituzionali	444.091,89
CG.04.08.02.01.07.02 - Ammortamento attrezzature didattiche - commerciali	385,00
CG.04.08.02.01.08.01 - Ammortamento attrezzature informatiche -istituzionale	1.768.263,75

CG.04.08.02.01.08.02 - Ammortamento attrezzature informatiche - commerciale	19.115,93
CG.04.08.02.01.09.01 - Ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche - istituzionali	7.291.402,74
CG.04.08.02.01.09.02 - Ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche - commerciali	30.006,72
CG.04.08.02.01.10 - Ammortamento materiale bibliografico	1.989.846,26
CG.04.08.02.01.11.01 - Ammortamento mobili e arredi - istituzionali	1.720.071,64
CG.04.08.02.01.11.02 - Ammortamento mobili e arredi - commerciali	768,15
CG.04.08.02.01.12 - Ammortamento automezzi di servizio	7.288,51
CG.04.08.02.01.13.01 - Ammortamento macchine agricole - istituzionali	17.300,90
CG.04.08.02.01.14.01 - Ammortamento macchine da ufficio - istituzionali	27.302,50
CG.04.08.02.01.14.02 - Ammortamento macchine da ufficio - commerciali	33,17
CG.04.08.02.01.15 - Ammortamento bestiame	35.133,22
CG.04.08.02.01.16.01 - Ammortamento altri beni - istituzionali	6.982,40
CG.04.08.02.01.16.02 - Ammortamento altri beni- commerciali	531,69
CG.04.08.02.01.17.01 - Ammortamento attrezzature agricole - istituzionali	2.305,02
CG.04.08.02.01.17.02 - Ammortamento attrezzature agricole - commerciali	345,66
TOTALE	19.512.887,96

E' opportuno precisare che i costi correlati agli ammortamenti per complessivi € 19.594.651,60 sono in gran parte sterilizzati, ai fini degli effetti economici sull'utile di esercizio, dalla voce di ricavo "Proventi per utilizzo fondi vincolati a copertura degli ammortamenti futuri dei beni acquistati in vigenza della contabilità finanziaria" per complessivi € 12.802.216,07. Come illustrato nelle premesse di questo documento, l'applicazione di questo principio consente di evidenziare il valore degli ammortamenti esistenti sterilizzandone però gli effetti economici sul risultato finale d'esercizio.

Pertanto, il costo effettivo degli ammortamenti a carico del bilancio 2017 è pari a € 6.792.435,53, di cui € 1.989.846,26 relativi all'acquisto del materiale bibliografico, ammortizzato interamente nell'esercizio.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Tale voce accoglie gli accantonamenti destinati a coprire costi futuri aventi natura determinata ed esistenza certa o probabile seppure l'ammontare o la data di sopravvenienza sono indeterminati a chiusura dell'esercizio.

Gli accantonamenti disposti sul bilancio 2017 riguardano le seguenti posizioni di rischio ovvero i seguenti oneri futuri:

B) COSTI OPERATIVI - XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
Descrizione voce	Saldo al 31/12/2017
CG.04.09.01.01.02 - Accantonamento Fondo comune di Ateneo (da proventi commerciali)	3.065.447,14
CG.04.09.01.01.03 - Accantonamento fondo rinnovi contrattuali	1.925.575,00
CG.04.09.01.01.04 - Accantonamento Altri fondi per il personale	1.433.902,22
CG.04.09.01.02.01 - Accantonamento fondo spese future per edilizia	6.750.000,00
CG.04.09.01.04.01 - Accantonamento fondi per altri Oneri	2.322.351,37
CG.04.09.01.04.02 - Accantonamento per oneri a seguito di decurtazione da parte degli Auditor su progetti soggetti a rendicontazione	23.667,83
CG.04.09.02.01.01 - Accantonamento fondo svalutazione crediti	4.545.000,00
CG.04.09.02.01.02 - Accantonamento fondo svalutazione crediti verso studenti	3.126.000,00
CG.04.09.02.02.01 - Accantonamento fondo per contenziosi	15.644.891,87
CG.04.09.02.04.01 - Accantonamento fondo rischi su progetti rendicontati	600.000,00
TOTALE	39.436.835,43

In particolare, per quanto riguarda l'accantonamento ad **altri fondi oneri per il personale**, questo riguarda i seguenti oneri da corrispondere nell'esercizio 2018 ma di competenza dell'esercizio in chiusura.

ACCANTONAMENTI FONDO ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	
Accantonamento a Fondo oneri sussidi 2017 al personale PTA liquidati con la mensilità di febbraio 2018 -	31.818,88
Accantonamento trattamento accessorio 2017	1.402.083,34
TOTALE	1.433.902,22

Per quanto riguarda l'accantonamento al fondo **spese future edilizia**, questo si compone nel modo seguente.

ACCANTONAMENTO FONDO SPESE FUTURE EDILIZIA	
Accantonamento manutenzione ciclica programmata (Principio OIC 31)	5.000.000,00
Accantonamento variante 1/5 d'obbligo contratto di manutenzione straordinaria quinquennale Lotto A e Lotto B	750.000,00
Accantonamento oneri per opere complementari per le edificazioni presso Lodi (progetto NUOV_CS_PR17ED_051070)	1.000.000,00
TOTALE	6.750.000,00

Relativamente agli accantonamenti di cui sopra, si precisa che il Principio OIC 31 "Fondi per rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto" prevede uno specifico accantonamento per manutenzione ciclica o periodica con l'obiettivo di ripartire fra più esercizi, secondo il principio della competenza, i costi di manutenzione riferibili ad un'usura dei beni verificatasi anche negli esercizi precedenti. Tali accantonamenti sono iscrivibili qualora trattasi di manutenzione da eseguirsi ad intervalli periodici e non possono sostituire gli annuali interventi di manutenzione ordinaria prevista dai contratti di gestione. In merito all'iscrizione di tale posta si evidenzia che nell'ultimo decennio sistematicamente l'obsolescenza ovvero la vetustà degli spazi in uso determinano in maniera annualmente ricorrente ricorrentemente interventi manutentivi ordinari, nell'ordine di circa 5-6 milioni di euro, al di fuori dei contratti di gestione.

Riguardo all'accantonamento di € 750.000,00, questo si riferisce al riconoscimento del 1/5 d'obbligo previsto dall'articolo 106, comma 12, del Codice degli appalti di cui al D. Lgs. 50/2016 relativamente alle maggiori prestazioni rese dall'appaltatore sui contratti di gestione per la manutenzione edile e impiantistica (Lotto A e B).

Infine, l'accantonamento di € 1.000.000,00 riguarda l'esecuzione di opere accessorie rese dall'appaltatore nell'ambito dell'edificazione presso il Polo di Lodi, necessarie al completo funzionamento della struttura, non previste originariamente nel quadro economico dell'opera ed emerse in corso d'esecuzione del contratto.

Relativamente all'accantonamento a **altri fondi oneri**, questo riguarda le seguenti situazioni.

ACCANTONAMENTI ALTRI ONERI	
Accantonamento risarcimento Vittoria Assicurazione per incidente Assegnista	33.516,52
Accantonamento risarcimento assicurativo da Aviva Italia per sinistro	1.200,00
Accantonamento risarcimento assicurativo da Unipolsai per sinistro	6.550,00
Accantonamento risarcimento assicurativo da Directline Insurance Spa per sinistro	2.696,82

Accantonamento Rivalsa infortunio - SOE 12503-2017	1.256,81
Accantonamento welfare liquidato nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018.	87.928,18
Accantonamento a fondo oneri - spese di gestione immobile Beldiletto Anno 2017	156.000,00
Accantonamento per rimborsi a studenti - esoneri e tassa di laurea A.A. 2016-2017	932.000,00
Accantonamento fondo oneri per liquidazione incarichi docenti a contratto (compenso euro 446.891,04; contributi euro 101.981,00; Irap euro 37.986,00)	586.858,04
Accantonamento fondo oneri per la corresponsione degli affidamenti di cui all'art. 38 L. 240 (compensi euro 387.600,00; contributi euro 93.799,00; Irap euro 32.946,00)	514.345,00
TOTALE	2.322.351,37

Per quanto riguarda il fondo **svalutazione crediti**, si è inteso tener separato il fondo svalutazione crediti da studenti dal fondo svalutazione delle altre posizioni creditorie allo scopo di avere una più analitica contezza del rischio perdita su crediti e considerato che solo dall'A.A. 2017/2018 le somme non pagate dagli studenti dopo l'iscrizione potranno essere recuperate, disponendo l'Ateneo di idoneo titolo di credito giuridicamente perfezionato all'atto dell'iscrizione.

In particolare, per quanto riguarda l'accantonamento al fondo svalutazione crediti **da studenti**, il criterio preso a riferimento al fine di definire il computo della potenziale perdita ha preso a riferimento i 3/12 delle mancate riscossioni del contributo onnicomprensivo 2017/2018 alla data del 18 giugno 2018 per complessivi 12,5 milioni di euro.

L'accantonamento al fondo svalutazione **altri crediti** è stato invece così definito:

- Accantonamento fondo svalutazione crediti generici - calcolato il 2% dei crediti al 31.12.2017 esclusi quelli derivanti da FFO, Ue e Tasse per Iscrizioni universitarie. L'importo è determinato su una base imponibile di circa 86,8 ML 1.500.000,00
- Accantonamento per rischio svalutazione crediti - finanziamento Fondazione Invernizzi (2016-2020) 3.045.000,00

Per quanto riguarda l'accantonamento disposto sul finanziamento della Fondazione Invernizzi per l'Istituzione del Centro Pediatrico, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 aprile 2016, questo si è reso necessario per garantire idonea copertura alle somme anticipate al Centro Pediatrico e non ancora riscosse dalla Fondazione stante le disposizioni sottostanti tale liberalità che non rendono il titolo giuridico perfettamente difendibile in giudizio.

Per quanto riguarda gli accantonamenti al **fondo contenziosi**, questi riguardano i seguenti ricorsi ovvero le seguenti posizioni di rischio:

ACCANTONAMENTI CONTENZIOSI IN CORSO	
Accantonamento per rischi da contenzioso a seguito di ricorso da parte degli studenti per il supposto mancato rispetto del limite 20% sulla contribuzione studentesca	3.400.000,00
Accantonamento per atto transattivo ATI KUMA – Edificazione Polo di Lodi-strutture dipartimentali	600.000,00
Accantonamento per riserva posta su opere di edificazione - ditta Ciro Menotti (valore riserva 17 ML - accantonamento 2017 - 10% della riserva)- Edificazione Polo di Lodi-strutture dipartimentali	1.700.000,00
Accantonamento contenzioso Docenti (riconoscimento funzioni assistenziali e differenze stipendiali a seguito di sentenza)	2.048.622,79

Accantonamenti contenziosi PTA	494.588,33
Accantonamenti adeguamento contratti formazione specialistica – ex specializzandi –rivendicazione delle spettanze dovute agli specializzandi di area medica prima dell’entrata in vigore della legge che ha introdotto il contratto di formazione per tali figure	3.028.860,00
Accantonamento per giudizi vari in corso al 31.12.2017 (Cause di lavoro)	1.371.461,78
Accantonamento per contenziosi Lettori in corso al 31.12.2017	3.001.358,97
TOTALE	15.644.891,87

Da ultimo, per quanto riguarda il **fondo rischi su progetti soggetti a rendicontazione**, l’accantonamento così disposto ha tenuto conto del fatto che, ad oggi, le somme non riconosciute a rendicontazione sui progetti PRIN e FIRB 2012-2015 che saranno decurtate dal Ministero per pari importo ammontano a circa 400 mila euro.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa voce del bilancio contiene i costi sostenuti per imposte diverse dall’IRES e dall’IRAP e, specificatamente:

B) COSTI OPERATIVI - XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.04.10.01.01.01.01 - IMU	126.982,00
CG.04.10.01.01.01.02 - TASI	8.969,00
CG.04.10.01.01.02 - Imposte di registro	59.301,91
CG.04.10.01.01.03 - Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	889.579,77
CG.04.10.01.01.04 - Valori bollati	42.659,66
CG.04.10.01.01.05 - Passi Carrai	44.052,32
CG.04.10.01.01.06 - Altri tributi	18.543,89
CG.04.10.01.01.07 - IVA non detraibile - da Pro rata	98.505,65
CG.04.10.01.01.08 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.811,26
TOTALE	1.290.405,46

In sintesi, il complesso dei costi operativi della gestione analizzati nelle pagine precedenti per complessivi 507,7 milioni di euro, articolati nelle macro voci:

- Costi del personale
- Costi della gestione corrente
- Ammortamenti
- Accantonamenti
- Oneri diversi di gestione

hanno riguardato spese sostenute sia dall’Amministrazione generale sia dalle strutture didattico scientifiche e di servizio.

I prospetti che seguono ne illustrano il dettaglio per macro voce e struttura organizzativa, precisando che i costi del personale riferibili ai Dipartimenti contemplano la spesa per le risorse umane diversa dalla spesa obbligatoria riguardante il personale di ruolo.

COSTI OPERATIVI: AMMINISTRAZIONE GENERALE E STRUTTURE DIVERSE DAI DIPARTIMENTI

Esercizio	COSTI OPERATIVI	STRUTTURA ORGANIZZATIVA	COSTI
	CE240.020.060 - COSTI DEL PERSONALE	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	265.528.206,24
		UE.00.060 - DIREZIONE SERVIZIO BIBLIOTECARIO D'ATENEO	6.201,76
		UE.00.061 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE "F.DOTTI" (Arcagna)	106.445,27
		UE.00.062 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE ANGELO MENOZZI - LANDRIANO (PV)	205.355,36
		UE.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENEO	43.145,37
		UE.00.064 - C.I.MA.I.NA - CENTRO DI ECCELLENZA INTERDISCIPLINARE MATERIALI E INTERFACCE NANOSTRUTTURATI	26.097,58
		UE.00.065 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE PER LE PROFESSIONI LEGALI	67.129,55
		UE.00.066 - SCUOLA DI GIORNALISMO WALTER TOBAGI	148.014,89
		UE.00.067 - CENTRO D'ATENEO PER LA PROMOZIONE DELLA LINGUA E DELLA CULTURA ITALIANA- Chiara e Giuseppe Feltrinelli (CALCIF)	76.731,48
		UE.00.070 - MUSEO ASTRONOMICO - ORTO BOTANICO GIARDINO STORICO DI BRERA (MAOBB)	2.643,18
		UE.00.099 - DIREZIONE GENERALE -DIREZIONI AMM.VE	3.857.977,50
		CE240.020.060 - COSTI DEL PERSONALE Totale	
2017	CE240.020.070 - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	58.521.894,48
		UE.00.060 - DIREZIONE SERVIZIO BIBLIOTECARIO D'ATENEO	5.149.661,59
		UE.00.061 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE "F.DOTTI" (Arcagna)	74.865,11
		UE.00.062 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE ANGELO MENOZZI - LANDRIANO (PV)	482.503,06
		UE.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENEO	666.949,21
		UE.00.064 - C.I.MA.I.NA - CENTRO DI ECCELLENZA INTERDISCIPLINARE MATERIALI E INTERFACCE NANOSTRUTTURATI	70.555,94
		UE.00.065 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE PER LE PROFESSIONI LEGALI	33.181,32
		UE.00.066 - SCUOLA DI GIORNALISMO WALTER TOBAGI	49.405,80
		UE.00.067 - CENTRO D'ATENEO PER LA PROMOZIONE DELLA LINGUA E DELLA CULTURA ITALIANA- Chiara e Giuseppe Feltrinelli (CALCIF)	169.783,81
		UE.00.070 - MUSEO ASTRONOMICO - ORTO BOTANICO GIARDINO STORICO DI BRERA (MAOBB)	1.372,55
		UE.00.099 - DIREZIONE GENERALE	78.452.827,52
		CE240.020.070 - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE Totale	
	CE240.020.080 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	767.520,07
		UE.00.060 - DIREZIONE SERVIZIO BIBLIOTECARIO D'ATENEO	2.170.811,44
		UE.00.061 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE "F.DOTTI" (Arcagna)	10.301,68
		UE.00.062 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE ANGELO MENOZZI - LANDRIANO (PV)	122.707,81

	UE.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENEO	134.714,76
	UE.00.064 - C.I.MA.I.NA - CENTRO DI ECCELLENZA INTERDISCIPLINARE MATERIALI E INTERFACCE NANOSTRUTTURATI	13.002,36
	UE.00.065 - SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE PER LE PROFESSIONI LEGALI	1.859,19
	UE.00.066 - SCUOLA DI GIORNALISMO WALTER TOBAGI	8.378,20
	UE.00.067 - CENTRO D'ATENEO PER LA PROMOZIONE DELLA LINGUA E DELLA CULTURA ITALIANA- Chiara e Giuseppe Feltrinelli (CALCIF)	3.516,93
	UE.00.070 - MUSEO ASTRONOMICO - ORTO BOTANICO GIARDINO STORICO DI BRERA (MAOBB)	4.295,39
	UE.00.099 - DIREZIONE GENERALE -DIREZIONI AMM.VE	7.862.032,99
	CE240.020.080 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI Totale	11.099.140,82
CE240.020.090 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	39.115.868,22
	UE.00.099 - DIREZIONE GENERALE -DIREZIONI AMM.VE	320.967,21
	CE240.020.090 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI Totale	39.436.835,43
CE240.020.100 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	UE.00 - Universita' degli Studi di MILANO	1.094,00
	UE.00.060 - DIREZIONE SERVIZIO BIBLIOTECARIO D'ATENEO	41,00
	UE.00.061 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE "F.DOTTI" (Arcagna)	486,86
	UE.00.062 - AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE ANGELO MENOZZI - LANDRIANO (PV)	6.490,55
	UE.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENEO	26.261,56
	UE.00.099 - DIREZIONE GENERALE -DIREZIONI AMM.VE	1.163.375,60
	CE240.020.100 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE Totale	1.197.749,57
2017 Totale		465.474.674,39

COSTI OPERATIVI: DIPARTIMENTI

Esercizio	COSTI OPERATIVI	DIPARTIMENTO	COSTI
2017	CE240.020.060 - COSTI DEL PERSONALE	UE.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	187.742,90
		UE.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	357.821,22
		UE.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	199.177,55
		UE.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA"	80.730,23
		UE.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	145.390,48
		UE.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	221.007,30
		UE.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI"	73.466,94
		UE.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	216.405,64
		UE.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	344.717,30
		UE.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	508.042,57

	UE.00.011 - DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	103.691,48
	UE.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	153.682,79
	UE.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	106.901,63
	UE.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	566.893,41
	UE.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	370.236,01
	UE.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	242.613,56
	UE.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	204.323,74
	UE.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	221.268,81
	UE.00.019 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA MEDIAZIONE LINGUISTICA E DI STUDI INTERCULTURALI	238.561,75
	UE.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	273.322,78
	UE.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	170.443,89
	UE.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	472.806,68
	UE.00.023 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	60.101,49
	UE.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	252.692,91
	UE.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	450.251,86
	UE.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	199.205,50
	UE.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	184.505,14
	UE.00.028 - DIPARTIMENTO DI STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	82.040,42
	UE.00.029 - DIPARTIMENTO DI STUDI LETTERARI, FILOGICI E LINGUISTICI	169.115,55
	UE.00.030 - DIPARTIMENTO DI STUDI STORICI	105.863,26
	UE.00.031 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	107.453,84
	UE.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	138.019,47
	UE.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	68.128,95
	CE240.020.060 - COSTI DEL PERSONALE Totale	7.276.627,05
CE240.020.070 - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	UE.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	496.505,20
	UE.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	3.608.928,69
	UE.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	918.079,50
	UE.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA"	169.448,28
	UE.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	933.992,02

UE.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	295.869,63
UE.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI"	192.192,73
UE.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	693.845,61
UE.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	1.112.884,36
UE.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	3.060.963,98
UE.00.011 - DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	160.656,61
UE.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	183.906,92
UE.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	877.695,84
UE.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	1.080.872,62
UE.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	1.108.095,28
UE.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	652.615,36
UE.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	413.176,77
UE.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	1.447.133,91
UE.00.019 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA MEDIAZIONE LINGUISTICA E DI STUDI INTERCULTURALI	293.410,40
UE.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	336.089,93
UE.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	711.476,80
UE.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	3.606.653,96
UE.00.023 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	182.242,18
UE.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	977.718,99
UE.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	388.883,27
UE.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	594.385,48
UE.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	465.397,28
UE.00.028 - DIPARTIMENTO DI STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	129.941,79
UE.00.029 - DIPARTIMENTO DI STUDI LETTERARI, FILOGICI E LINGUISTICI	311.071,44
UE.00.030 - DIPARTIMENTO DI STUDI STORICI	160.147,31
UE.00.031 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	167.227,30
UE.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	552.373,64
UE.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	112.311,20

CE240.020.070 - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE Totale		26.396.194,28
CE240.020.080 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	UE.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	31.414,94
	UE.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	651.610,74
	UE.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	213.336,67
	UE.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA"	27.104,32
	UE.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	684.383,41
	UE.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	30.707,20
	UE.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI"	27.806,08
	UE.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	377.743,52
	UE.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	692.739,96
	UE.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	353.295,68
	UE.00.011 - DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	17.854,93
	UE.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	139.119,02
	UE.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	612.692,93
	UE.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	280.038,86
	UE.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	1.421.650,12
	UE.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	502.738,45
	UE.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	197.481,78
	UE.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	275.359,88
	UE.00.019 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA MEDIAZIONE LINGUISTICA E DI STUDI INTERCULTURALI	23.937,34
	UE.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	357.752,19
	UE.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	216.060,97
	UE.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	546.666,08
	UE.00.023 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	70.611,32
	UE.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	355.524,51
	UE.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	54.782,77
	UE.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	64.227,69
	UE.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	166.308,07
	UE.00.028 - DIPARTIMENTO DI STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	18.744,62

	UE.00.029 - DIPARTIMENTO DI STUDI LETTERARI, FILOLOGICI E LINGUISTICI	11.016,61
	UE.00.030 - DIPARTIMENTO DI STUDI STORICI	23.697,56
	UE.00.031 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	19.235,51
	UE.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	27.505,17
	UE.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	2.361,88
	CE240.020.080 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI Totale	8.495.510,78
CE240.020.100 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	UE.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	31,04
	UE.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	2.141,92
	UE.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	4.635,82
	UE.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA"	72,00
	UE.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	5.575,35
	UE.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	1.184,71
	UE.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI"	57,45
	UE.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	5.985,96
	UE.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	140,09
	UE.00.011 - DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	136,00
	UE.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	18,00
	UE.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	641,77
	UE.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	7.610,05
	UE.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	2.999,54
	UE.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	1.615,51
	UE.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	12.970,76
	UE.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	3.333,37
	UE.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	1.528,45
	UE.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	4.098,73
	UE.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	3.218,94
	UE.00.023 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	43,65
	UE.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	18.262,85
	UE.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	107,35
	UE.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	5.678,80

	UE.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	8.569,65
	UE.00.028 - DIPARTIMENTO DI STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	34,00
	UE.00.030 - DIPARTIMENTO DI STUDI STORICI	110,84
	UE.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	505,93
	UE.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	1.347,36
	CE240.020.100 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE Totale	92.655,89
2017 Totale		42.260.988,00

ONERI FINANZIARI: INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI

La composizione analitica di tale voce del bilancio è illustrata nella tabella che segue

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 2) Interessi ed altri oneri finanziari	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.05.01.02.01.01 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione tesoro (Via Noto 6) – scadenza 2018	77.094,63
CG.05.01.02.01.02 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa (Via Noto 8) – scadenza 2019	123.727,31
CG.05.01.02.01.04 - Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo Intesa – Edificazione Ospedale grossi animali – Scadenza 2020	182.487,95
CG.05.01.02.02.01 - Commissioni Bancarie - Servizio MAV on Line	529,58
CG.05.01.02.02.02 - Commissioni Bancarie - Gestione POS	93.378,34
CG.05.01.02.02.03 - Commissioni Bancarie - Commissioni Varie	53.837,34
TOTALE	531.055,15

Si precisa che i mutui attualmente attivi andranno progressivamente a scadenza negli anni 2018-2020.

La quota capitale, rilevata nei conti di stato patrimoniale, corrisposta nell'anno 2017 è pari a € 3.988.886,02 mentre la quota capitale residua da corrispondere negli anni 2018-2020 è pari a € 6.735.624,38.

Per quanto riguarda il rispetto dei limiti per l'indebitamento disposti dall'articolo 6 del D. Lgs. 49/2012 il quale dispone che il rapporto tra oneri d'indebitamento, quota capitale e interessi, e la somma del FFO e dell'entrata contributiva, al netto della spesa di personale e della spesa per fitti passivi, non può superare il 15%, si evidenzia che l'ultimo dato definitivo del nostro Ateneo comunicato dal Ministero, quello riferito all'esercizio finanziario 2016, è pari a 3,32%, quindi significativamente al di sotto del limite disposto dalla legge, ma anche del limite di salvaguardia del 10% posto al nostro interno come obiettivo da non superare.

Il calcolo dell'indicatore d'indebitamento computato con i valori economici consuntivi 2017 si attesta intorno al 3,2%.

ONERI STRAORDINARI

Tale voce del bilancio accoglie la registrazione di valori economici non attinenti alla gestione ordinaria ovvero riguardanti operazioni straordinarie. In particolare, essa si compone nel modo seguente.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 2) Oneri	
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2017
CG.07.01.02.01.01.01 - Perdita su crediti - istituzionali	3.417.406,53
CG.07.01.02.01.01.02 - Perdita su crediti - commerciali	16.784,53
CG.07.01.02.01.02.01 - Minusvalenze per alienazioni o dismissioni di immobilizzazioni - istituzionale	116.923,75
CG.07.01.02.01.02.02 - Minusvalenze per alienazioni o dismissioni di immobilizzazioni - commerciale	0,00
CG.07.01.02.01.04.01 - Ricostruzione carriera personale docente PO	6.608,97
CG.07.01.02.01.04.02 - Ricostruzione carriera personale docente PA	32.457,26
CG.07.01.02.01.04.03 - Ricostruzione carriera personale ricercatore a tempo indeterminato	35.998,58
CG.07.01.02.01.05 - Altre sopravvenienze passive	59.380,50
TOTALE	3.685.560,12

Per quanto riguarda i costi derivanti da **perdite su crediti** per complessivi € 3.417.406,53, si rappresenta che questi derivano da operazioni di riaccertamento dei residui attivi 2016 e precedenti della previgente contabilità finanziaria disposte sul bilancio 2017 e così sinteticamente rappresentate:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Stralcio dei crediti derivanti da anticipazione mutuo	2.177.031,76
FFO 2016 art 2 e 3 - quota base e premiale ed intervento perequativo - acr 40460 e 40461/16: correzione FFO 2016 per tener conto del recupero dei fondi per l'edilizia universitaria disposto dopo la chiusura del consuntivo 2016	458.703,00
Stralcio di crediti da accertamenti finanziari per somme dovute all'Amministrazione dai Dipartimenti e non recuperate a seguito dell'incameramento delle dotazioni di funzionamento.	709.950,51
Somme non più esigibili da attività di recupero crediti	71.721,26
TOTALE	3.417.406,53

Si specifica che la componente più significativa di tali operazioni è rappresentata dallo stralcio del credito di 2,1 milioni di euro derivante dall'erogando mutuo fondiario per Lodi (mutuo Intesa - terza erogazione a saldo) avendo l'Ateneo rinunciato per motivi di economicità al saldo dell'operazione di finanziamento. In particolare si ricorda che nell'anno 2007 fu stipulato un mutuo fondiario con Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo (oggi Intesa) per la continuazione dei lavori di edificazione presso il Polo di Lodi. Il contratto del valore complessivo di 27 milioni prevedeva tre erogazioni solo a stato di avanzamento lavori, trattandosi di mutuo fondiario, con piano di ammortamento decennale per ciascuna erogazione (prima erogazione per 13,5 milioni disposta nel 2009, seconda erogazione per 5,2 milioni disposta nel 2010, terza erogazione 8,3 milioni da disporre). Le somme erogate sono state integralmente impiegate e, in aggiunta, per la prosecuzione dei lavori è stata altresì anticipata dal bilancio a valere sulla terza erogazione di 8 milioni di euro la somma di 2,1 milioni di euro (credito attualmente stralciato). Nel corso del 2015, dopo la rivisitazione del terzo Accordo di programma che ha comportato un'importante razionalizzazione degli importi destinati al completamento del Polo (Ospedale piccoli animali e palazzine didattiche) e stante le positive risultanze finali dei bilanci, è stata data integrale copertura all'opera attraverso l'utilizzo degli avanzi 2012-2014 per 33,680 milioni di euro. A fronte di un'iniziale valutazione che considerava la possibilità di richiedere l'erogazione a saldo del mutuo al

fine di recuperare 2,1 milioni di somme anticipate e finanziare con i restanti 6 milioni il completamento della copertura economica per la ristrutturazione di Mercalli 23, stante le somme di avanzo esistenti e quindi per evidenti motivi di economicità, si è considerato di non procedere con l'erogazione a saldo stralciando in tal modo il credito iscritto in bilancio per 2,1 milioni ad abbattimento dell'utile 2017.

Per quanto riguarda i costi **da minusvalenze per dismissioni di immobilizzazioni**, questi riguardano le seguenti operazioni di scarico inventariale o correzione e rettifica di valori patrimoniali:

STRUTTURA ORGANIZZATIVA	DESCRIZIONE	Somma di COSTI DA MINUSVALENZE	Somma di RETTIFICHE DI COSTO
DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	altri arredi	2.670,41	-
	fotocopiatrice	217,50	-
	macchine da scrivere	617,04	-
	notebook	1.896,41	-
	pc palmare	1.121,72	-
	poltroncina	5.387,76	-
DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO Totale		11.910,84	-
DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	dismissione beni per errata categoria	2.222,64	-
	Scarico Pc Hp Pavillon A6200 e Portatile MacBook Air 13"" ex nn. 335 e 79 - U-gov 1321 e 1340 (CDD 27 Giugno 2017)	570,43	-
	Scarico per Furto Portatile Hp Probook 430 ex n. 365 e U-gov 1380 (CDD 19.5.2017)	526,66	-
	Scarico Portatile Acer ex n. 282 e U-gov 1244 (CDD 7.2.2017)	708,86	-
DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE Totale		4.028,59	-
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	erroneamente caricato, sostituito da buono di carico confermato n. 63	2.354,60	-
	scarico per errato caricamento (non contabilizzata Iva)	6.000,30	-
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni Totale		8.354,90	-
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	scrittura a rettifica del DCE 38/2017 (dettaglio 2 di euro 80,52)	6,10	-
DIPARTIMENTO DI LINGUE E LETTERATURE STRANIERE Totale		6,10	-
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	Scarico materiale obsoleto come da delibera CdD del 24/11/2017	424,69	-
	scarico per sistemazione pratica comodato	25.620,00	-
	Scarico post rottamazione Fiat Panda Targa CE797GJ Immatricolazione anno 2002 Direttore Osvaldo Failla, (ex Istituto di Ingegneria Agraria)	4.425,00	-
	scarico post rottamazione Fiat Punto Targa CJ860DY Immatricolazione anno 2003 Direttore Osvaldo Failla, (ex Istituto di Ingegneria Agraria)	6.525,00	-

	scrittura a rettifica della DCE 121/2016	-	3.965,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA Totale		36.994,69	3.965,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	scarico autorizzato da CDD del 25/9/17	1.016,40	-
	Scarico autorizzato da CDD 25-9-17	380,14	-
	scarico autorizzato da CDD del 19/6/17	0,12	-
	scarico per errato caricamento bene nel 2016 (UNIPAT)	2.188,79	-
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA' Totale		3.585,45	-
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	dismissione buono di carico provvisorio n. 8 per inventario già effettuato su UNIPAT Es. 2016	5.685,20	-
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE Totale		5.685,20	-
DIREZIONE GENERALE	scarico lampade erroneamente caricate in inventario con buono n.12 (DCE reg.178 scontabilizzata)	747,86	-
	scarico per erronea presa in carico di beni (vedi buono di carico unipat 205/2016)	1.265,26	-
DIREZIONE GENERALE Totale		2.013,12	-
DIREZIONE SERVIZIO BIBLIOTECARIO D'ATENEO	scarico di tre espositori riviste modello Schultz SK 412 (vedi verbale del CdB del 27/9/2017)	2.103,84	-
	scarico Fondo di pregio Case d'Asta erroneamente duplicato	40.023,95	-
DIREZIONE SERVIZIO BIBLIOTECARIO D'ATENEO Totale		42.127,79	-
Universita' degli Studi di MILANO	Scarico di videoproiettori della ex Presidenza della Facoltà di Scienze Agrarie per obsolescenza	612,96	-
	Scrittura a rettifica della voce CoGe Attrezzature informatiche per Situazione Patrimoniale	1.995,05	-
	Scrittura a rettifica della voce CoGe Macchinari attrezzature tecnico scientifiche per Situazione Patrimoniale	-	12.965,91
	Scrittura a rettifica della voce CoGe Materiale Bibliografico per Situazione Patrimoniale	16.539,97	-
Universita' degli Studi di MILANO Totale		19.147,98	12.965,91
Totale complessivo		133.854,66	16.930,91
Totale variazione netta (Minusvalenze – rettifiche di costo a incremento del valore patrimoniale)			116.923,75

Per quanto riguarda la voce “**Altre sopravvenienze passive**”, questa riporta le seguenti operazioni:

STRUTTURE	DESCRIZIONE	CREDITORE	IMPORTO
DIVISIONE STIPENDI E CARRIERE DEL PERSONALE	TRANSAZIONE PER LITE	CASTIGLIONI SIMONA GIOVANNA	12.000,00
AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE ANGELO MENOZZI - LANDRIANO (PV)	TREDICESIMA RATA ANNO 2016 DEL PRELIEVO SUPPLEMENTARE LATTE ANNO 2000	AGENZIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA - AGEA	816,03
AZIENDA AGRARIA DIDATTICO-SPERIMENTALE ANGELO MENOZZI - LANDRIANO (PV)	QUATTORDICESIMA E ULTIMA RATA ANNO 2016 DEL PRELIEVO SUPPLEMENTARE LATTE ANNO 2000	AGENZIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA - AGEA	816,02
DIVISIONE STIPENDI E CARRIERE DEL PERSONALE	RICOSTRUZIONE CARRIERA LEGGE 45/90 ENPAM TECNICO LAUREATO CESSATO 01/12/1986 - codice Empam 300054466X	FONDAZIONE E.N.P.A.M. - ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA DEI MEDICI E DEGLI ODONTOIATRI	26.176,80
DIVISIONE STIPENDI E CARRIERE DEL PERSONALE	DIFFERENZA SU ALIQUOTA INPS - LETTORI	AGENZIA DELLE ENTRATE	24,07
DIVISIONE STIPENDI E CARRIERE DEL PERSONALE	INTERESSI E SANZIONI SENTENZA LETTORE	AGENZIA DELLE ENTRATE	16.717,88
DIVISIONE STIPENDI E CARRIERE DEL PERSONALE	VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS GESTIONE SEPARATA	AGENZIA DELLE ENTRATE	720,00
DIVISIONE STIPENDI E CARRIERE DEL PERSONALE	INTERESSI INPDAP	AGENZIA DELLE ENTRATE	2.109,70
TOTALE			59.380,50

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito per complessivi € 16.552.125,40 sono così composte.

Descrizione	Importo
IRAP	16.314.467,40
Imposte sul reddito dell'esercizio: IRES	237.658,00
TOTALE	16.552.125,40

IL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il bilancio 2017 chiude con un positivo risultato d'esercizio pari a complessivi € 52.706.878,96. Come anche riportato nelle premesse, precisato che la destinazione dell'utile riguarda un distinto provvedimento, successivo a quello di approvazione del bilancio, pare opportuno evidenziare in via preliminare le componenti vincolate di tale utile d'esercizio al fine di fornire una prima determinazione della parte libera da destinare. Le componenti vincolate a chiusura dell'esercizio 2017 sono così rappresentate:

FINANZIAMENTO VINCOLATO	IMPORTO
Programmazione triennale MIUR	2.787.156,00
Fondo per la ricerca di base finanziato dal MIUR	1.365.000,00
Fondo 5 x mille	205.815,47
Ricercatori Rita Levi Montalcini MIUR	527.571,00
Consorzio CIDIS: prima quota di assegnazione derivante dalla messa in liquidazione	4.000.000,00
Edilizia: deliberazione del CDA del 27.12.2017	4.824.323,20
Entrate diverse finalizzate alle strutture (non cost to cost)	2.764.812,10
Entrate finalizzate alle strutture da tariffario	3.135.386,10
Somme riassegnate alle strutture per Fondo Scavi	107.901,75
Somme riassegnate alle strutture per il Piano di Sviluppo della Ricerca	2.377.037,08
Somme riassegnate alle strutture derivanti da Contributi del Rettore	24.893,55
Somme riassegnate alle strutture per Contributi di funzionamento dei dottorati	541.499,07
Finanziamento studenti diversamente abili MIUR	274.966,00
Fondo giovani mobilità internazionale MIUR	1.999.486,00
Fondo giovani Tutoraggio	246.708,00
Ricavi dalla vendita degli immobili di via Val Maggia	342.461,57
Impegni 2017 per spese correnti, giuridicamente perfezionate	9.828.920,10
TOTALE UTILE VINCOLATO	35.353.936,99

Conseguentemente, una prima determinazione dell'utile non vincolato è la seguente:

Utile complessivo	52.706.878,96
Utile vincolato	35.353.936,99
PRIMA DETERMINAZIONE UTILE NON VINCOLATO	17.352.941,97

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

Si ricorda che, ai fini del contenimento della spesa pubblica, a decorrere dall'anno 2007, con la legge 23.12.2005 n. 266 (legge finanziaria per il 2006) e con successivi provvedimenti legislativi sono stati disposti diversi limiti alle spese correnti delle Pubbliche Amministrazioni, ivi incluse le Università, con conseguente versamento al bilancio dello Stato dell'eccedenza secondo le modalità di computo definite dalle stesse disposizioni normative.

I provvedimenti normativi di contenimento della spesa hanno nello specifico riguardato:

1. la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza per un ammontare non superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2007 per le medesime finalità prevista dal comma 5, art. 61 del D.L. 112/2008 convertito con la legge 133/2008; si ricorda che successivamente, l'art. 6, comma 8 del D.L. 78/2010 ha disposto che a decorrere dal 2011 la stessa spesa non può superare il 20% di quella sostenuta nel 2009, escludendo però le Università dai limiti delle spese per convegni;
2. la riduzione delle spese per l'acquisto e la manutenzione delle autovetture (cosiddette "auto blu"): l'articolo 6, comma 14 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010 ha disposto che a decorrere dal 2011 tali spese non possono superare l'80% della spesa sostenuta per le medesime finalità nel 2009, limite ulteriormente aggravato dalle disposizioni di cui al D.L. 95/2012, posto che a decorrere dal 2013 le stesse spese non possono superare il 50% di quelle sostenute per lo stesso fine nel 2011, limite quest'ultimo successivamente ridotto al 30% per effetto delle disposizioni di cui all'art. 15 del D.L. 66/2014;
3. la riduzione delle spese per compensi agli Organi istituzionali: l'articolo 6 comma 21 del D.L. 78/2010 ha previsto la riduzione del 10% sui compensi e gettoni corrisposti ai componenti degli Organi rispetto a quelli corrisposti alla data del 30.04.2010, già a loro volta ridotti del 10% rispetto a quelli determinati al 30.9.2005 in base alle disposizioni della legge finanziaria per il 2006 (L. n. 266 del 23.12.2005);
4. la riduzione delle spese per il trattamento accessorio: ai sensi dell'art. 67, comma 6 del D.L. 112/2008, convertito con la legge 133/2008, a partire dall'anno 2009 il Fondo per il trattamento accessorio non può superare l'importo certificato del Fondo 2004, ridotto del 10%.

Si ricorda che il D.L. n. 244 del 30.12.2016 (cosiddetto *Milleproroghe*), convertito con modificazioni dalla legge n. 19 del 27.02.2017, ha abrogato i limiti disposti sulle spese per formazione e sulle spese per missioni previste dall'art. 6, commi 3 e 14, del D.L. 78/2010 annullando il conseguente obbligo di versamento. La stessa legge non ha prorogato i limiti di spesa per l'acquisto di mobili e arredi previsti dalla legge n. 228 del 24.12.2012 (legge di stabilità per l'anno 2013), annullando anche in questo caso il conseguente obbligo di versamento.

I versamenti complessivamente eseguiti a favore del bilancio dello Stato nell'anno 2017 ammontano a € 659.062,61 e si riferiscono alle seguenti poste di contenimento della spesa pubblica:

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	IMPORTO
Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza	82.179,20
Spese per l'acquisto e la manutenzione di autovetture	21.573,60
Spese per gettoni e compensi degli Organi	129.737,81
Trattamento accessorio	425.572,00
TOTALE VERSAMENTI	659.062,61

Si attesta che nell'anno 2017 non sono stati superati i limiti previsti dalle norme di contenimento sopra esaminate.

Milano, 25 settembre 2018

IL RETTORE
Prof. Gianluca Vago
(F.to Gianluca Vago)

ALLEGATO 1- ATTESTAZIONE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO
(Art. 41, comma 1 del D.L. 66/2014)

ATTESTAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Considerato che il D.L. 66/2014 convertito con modificazioni dalla Legge 26 giugno 2014 n. 89, all'art. 41 stabilisce che: "A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33", si riportano di seguito le suddette informazioni, relativamente all'esercizio 2017, così anche come pubblicate sul sito istituzionale dell'Università.

Coerentemente a quanto previsto all'art. 41 del D.L. 66/2014, convertito con la legge 89/2014, sono stati computati i seguenti indicatori:

Importo complessivo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel corso dell'esercizio 2017	€ 102.308.812,06
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2017, <u>prima della scadenza</u> dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231	€ 37.579.923,50
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2017, <u>alla scadenza</u> dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231	€ 2.106.922,68
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2017, <u>dopo la scadenza</u> dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231	€ 62.621.965,88
Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, esercizio finanziario 2017	26,13

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO	
INDICATORE GLOBALE DI TEMPESTIVITÀ = (Totale Differenza Ponderata / Totale Ammontare Pagato)	$2.213.165.751,51 / 102.308.812,06 = 21.63$ gg
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L. 9 Ottobre 2002 n. 31	62.621.965,88

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio dei pagamenti ponderato sulla base dell'importo delle fatture emesse nell'ambito delle transazioni commerciali:

Il computo considera:

- al numeratore la somma per transazioni commerciali pagate nell'anno solare dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;
- al denominatore la somma degli importi pagati nell'anno solare

Si specifica al riguardo che il ritardo dei pagamenti evidenziato dall'indicatore di cui sopra per l'anno solare 2017 si è determinato per circostanze straordinarie correlate al passaggio al nuovo sistema contabile di tipo economico patrimoniale e quindi alle complesse e numerose operazioni di migrazione che hanno rallentato la gestione ordinaria.

Da ultimo, in ottemperanza alle novità introdotte dall'art. 33 del D. Lgs. 97/2016, si espongono nel seguito ulteriori parametri in merito all'ammontare complessivo dei debiti ed al numero delle imprese creditrici.

INDICAZIONE COMPLESSIVA DEI DEBITI (art. 33, D.Lgs. 97/2016)	
Ammontare complessivo dei debiti	2.889.512,02
Numero imprese creditrici area geografica Italia	466
Numero imprese creditrici area geografica Intra-UE	18
Numero imprese creditrici area geografica Extra-UE	8

IL RETTORE

F.to Prof. Gianluca Vago

IL DIRIGENTE

Direzione Bilancio, Contabilità e Programmazione Finanziaria

F.to Dott.ssa Tiziana Manfredi

ALLEGATO 2 - MISSIONI E PROGRAMMI
(Art. 4, D. Lgs. 18/2012 e D.M. 21/2014)

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Missioni		Programmi	
Ricerca e innovazione	201.139.754,35	Ricerca scientifica e tecnologica di base	197.323.071,37
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	3.816.682,98
Istruzione universitaria	155.854.784,94	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	138.601.599,89
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	17.253.185,05
Tutela della salute	33.681.267,66	Assistenza in materia sanitaria	33.681.267,66
Servizi Istituzionali e generali	137.830.401,65	Indirizzo politico	1.017.636,33
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	136.812.765,32
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-
TOTALI	528.506.208,60	TOTALI	528.506.208,60

Il Decreto Ministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi", emanato dal Ministero dell'Istruzione e dell'Università, prevede che le Università considerate Amministrazioni Pubbliche ai sensi dell'art. 1 comma 2 della legge 196/2009 sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi.

Tali disposizioni recepiscono quanto contenuto nell'art. 2, comma 2, lettera c) della legge 196/2009, "Legge di Contabilità e finanza pubblica" e nell'art. 5 comma 1 della legge 240/2010 e successivi decreti attuativi (D. Lgs. 18/2012, art. 4), definendo anche per il comparto universitario l'adozione di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi coerenti alla classificazione economica e funzionale individuata dai regolamenti comunitari di contabilità nazionale al fine di rendere più trasparenti e significative le voci di bilancio dirette all'attuazione delle politiche pubbliche.

Le "missioni" rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi perseguiti dalle Università utilizzando le risorse messe loro a disposizione. I "programmi" rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Contenuto delle voci

Al programma "**Ricerca scientifica e tecnologica di base**" sono imputate le spese relative a lavori anche sperimentali volti ad acquisire nuove conoscenze, non finalizzati a specifiche applicazioni o utilizzazioni, ivi incluse le spese per le borse di dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per gli assegni di ricerca a carico dell'Ateneo.

Al programma "**Ricerca scientifica e tecnologica applicata**" sono ricondotte le spese relative a lavori originali finalizzati ad una specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per la ricerca dell'area medica e tutte le altre spese per la ricerca ivi incluse quelle relative al personale a tempo determinato impegnati in specifici progetti ed in ogni caso tutta l'attività conto terzi dell'Ateneo.

Al programma "**Sistema universitario e formazione post universitaria**" sono imputate le spese relative ad incarichi di insegnamento e docenza a contratto, le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici ovvero le spese per i lettori di scambio, le spese per tutte le borse di studio, comprese quelle per gli studenti e per interventi a favore degli studenti, diverse dalle borse di dottorato e le spese per i contratti di formazione dei medici specializzandi.

Nel programma "**Diritto allo studio nell'Istruzione universitaria**" confluiscono tutte le spese sostenute dalle Università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la

realizzazione di interventi per il diritto allo studio, comprensive delle spese per la gestione delle residenze per gli studenti.

Al programma **“Indirizzo politico”** sono imputate le spese relative alle indennità di carica e ai gettoni e compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le spese correlate al funzionamento degli organi.

Al programma **“Servizi e affari generali per le Amministrazioni”** sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale dell’Ateneo non imputabili a specifici programmi.

Criteri applicati

Le spese riclassificate in missioni e programmi riguardano i costi correnti imputati a conto economico ed i costi pluriennali iscritti nell’attivo patrimoniale.

I costi sono stati imputati al programma di riferimento in corso d’anno, contestualmente alla loro registrazione nel sistema contabile, non effettuando dunque una riclassificazione “ex post”.

Milano, 25 settembre 2018

IL RETTORE

Prof. Gianluca Vago

(F.to Gianluca Vago)