



RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO DEL 2012

I documenti presentati in approvazione in questa sede portano a conclusione la sessione di bilancio per l'esercizio 2012 che ha preso avvio con la presentazione agli Organi del documento "Criteri e priorità" volto a definire le linee guida della programmazione per l'anno a venire in maniera convergente e coerente rispetto agli obiettivi di sviluppo assunti su un orizzonte più ampio.

Abbiamo già avuto modo di osservare nei documenti programmatici preliminari a questa stesura definitiva del bilancio la particolare situazione di contesto nella quale si è sviluppato questo iter di approvazione, indubbiamente caratterizzato, ancora una volta, da tempi di presentazione ravvicinati allo scadere dell'anno, principalmente determinati dalle attese sul rifinanziamento del FFO, successivamente confermate con l'approvazione della Legge di Stabilità.

Rispetto alla fase di avvio della programmazione, il contesto politico generale del Paese ha avuto una rapida evoluzione, con un susseguirsi accelerato di accadimenti che ha visto, nel contesto di una crisi gravissima, le dimissioni anticipate del Governo e l'insediamento di un nuovo esecutivo tecnico guidato dal prof. Monti.

Va in primo luogo rilevato come l'indubbia drammaticità del momento, a tutti nota, e la conseguente recente manovra economica volta a fronteggiare la crisi, sebbene ancora non completamente approvata, agendo prevalentemente sulla fiscalità generale e sul sistema pensionistico, non sembra incidere, almeno direttamente, sul sistema universitario. Ne deriva che gli elementi di valutazione presi a riferimento per

individuare i criteri guida nel formulare la proposta di bilancio presentata lo scorso mese risultano confermati; pertanto, la versione definitiva qui illustrata, risulta invariata.

Tuttavia, se è pur vero che la recente manovra straordinaria non impatta direttamente sul sistema universitario, e ciò sicuramente per volontà politica, ma anche per la consapevolezza dei ridotti margini a disposizione del sistema universitario rispetto ai fabbisogni richiesti per fronteggiare la crisi, si rimane in presenza di uno scenario che, nel suo insieme non consente, oggi, di fare previsioni e programmazioni più ampie anche per il sistema universitario. Questo è particolarmente rilevante rispetto al richiamo, emerso da molti commenti, di associare la fase di rigore (controllo della spesa) a quella di equità (ripartizione delle contribuzioni) ma, soprattutto, a quella di crescita (costruzione di un futuro più solido e competitivo) che deve vedere nell'università, nelle sue diverse funzioni di formazione, ricerca e sviluppo culturale ed economico, un protagonista in grado di sostenere l'intero processo. L'auspicio, come più volte sottolineato ma da tradursi in azioni concrete, è che quindi le politiche di rigore finalizzate al controllo dei conti e guidate dall'emergenza di accelerare il risanamento strutturale dei saldi per ripristinare la credibilità del Paese, si accompagnino a strategie per la crescita che guardino con coraggio e lungimiranza alla formazione e alla ricerca, e quindi al sistema universitario quale interlocutore privilegiato, come componenti ineludibili dello sviluppo "della società della conoscenza".

Prima della formale apertura della crisi di governo, è stata definitivamente approvata la Legge di Stabilità ed il FFO del sistema universitario è stato rifinanziato per 300 milioni confermando quindi le nostre previsioni, formulate su quell'incremento, che scontano ancora l'incertezza circa la base di riferimento di quel computo rappresentata dal FFO dell'anno in corso che sarà assegnato molto probabilmente nei prossimi giorni.

A seguito degli interventi di rifinanziamento disposti con la legge di stabilità, il FFO nazionale per il 2012 evidenzia una contrazione pari a circa l'1% rispetto a quello dell'esercizio corrente e consente di determinare per il nostro Ateneo una previsione pari a 269 milioni di euro, con una riduzione di 3 milioni rispetto all'esercizio 2011.

Quanto agli elementi caratterizzanti questa previsione, è opportuno evidenziare che a fronte di una sostanziale invarianza dei valori economici complessivi rispetto all'esercizio corrente, il bilancio 2012 riesce a mettere a disposizione maggiori risorse per interventi propri del sistema (ricerca, internazionalizzazione e diritto allo studio) considerando anche un'importante spesa "una tantum" di 1 milione di euro finalizzata all'acquisto del Centro Zootecnico del Polo di Lodi.

Queste maggiori risorse per interventi, che pure non riescono a ripristinare i canali di finanziamento "ante DL 112", sono principalmente determinate dall'effetto combinato dell'andamento (contenimento) della spesa per le retribuzioni e della dinamica del FFO, ed in particolare dalla maggiore riduzione prevista della spesa obbligatoria (circa 9 milioni di euro) rispetto a quella del Finanziamento ordinario. Se si osserva, al riguardo, la previsione pluriennale inizialmente presentata agli Organi, previsione volutamente non impostata con il vincolo del pareggio per evidenziare gli effettivi fabbisogni, si osserva che per l'anno 2013, tenuto conto degli stanziamenti del FFO attualmente previsti per il triennio nel bilancio dello Stato e la spesa di personale determinata in base alla programmazione, le risorse si riducono significativamente in quanto i risparmi conseguenti al turn over non sono sufficienti a coprire il minor FFO. Pertanto, ai fini del mantenimento del pareggio, nella versione definitiva qui presentata, si è proceduto a contrarre sul 2013 parte della spesa "discrezionale" per interventi cui è stato invece proposto il finanziamento nell'anno 2012.

Quanto sopra detto anche allo scopo di dar evidenza ancora una volta che, ad oggi, in assenza di un finanziamento pubblico credibile su un orizzonte pluriennale e coerente con il rilancio del sistema, è ancora difficile assicurare politiche di spesa di lungo periodo (come il ripristino sistematico di un finanziamento corrente per la ricerca)

contando sul binomio "turn over-FFO", meccanismo su cui si ancoravano le nostre politiche d'impiego delle risorse e la nostra effettiva capacità di autodeterminazione. In altri termini, e senza prendere in considerazione in questa sede le problematiche che derivano da una riduzione del personale docente e tecnico-amministrativo esclusivamente basata sulle uscite che necessariamente impone correttivi al fine di garantire le attività previste, il raggiungimento di un "equilibrio contabile" determinato da minori risorse a fronte di minori spese (di personale) sembra aver ormai raggiunto un limite che pone seriamente in discussione le prospettive future. Su questa base una struttura della spesa che si "modella" (o meglio si adatta) di anno in anno non permette certo di costruire strategie e percorsi di sviluppo, a maggior ragione se la certezza del dato è spostata agli ultimi giorni dell'anno costringendo a politiche cautelative di contenimento della spesa.

Per quanto riguarda le entrate proprie correlate agli studenti, la previsione per il 2012 resta sostanzialmente invariata rispetto a quella per il 2011, come scelta strategica dell'Ateneo rispetto alle modifiche apportate all'andamento della curva della contribuzione studentesca, deliberate dal Consiglio di Amministrazione in corso d'anno, con la clausola "a parità di gettito".

Completando il quadro dell'entrata, la previsione 2012 è costruita con un'ipotesi di avanzo complessivo pari a 28,6 milioni di euro di cui 23,6 finalizzati a specifici interventi, dettagliatamente illustrati nel seguito di questa relazione, mentre 5 milioni compongono l'avanzo libero derivante dal mancato utilizzo del fondo di riserva dell'esercizio corrente.

Per quanto riguarda il quadro della spesa, oltre alla già accennata riduzione della spesa per le risorse umane, si osserva un sostanziale allineamento della spesa per beni e servizi che evidenzia, al suo interno, forti economie in alcuni comparti (consumi e servizi di TLC) determinati dalle scelte assunte e dall'evoluzione della tecnologia, cui si contrappongono significativi incrementi in altri (significativamente le utenze

energetiche) principalmente determinati dall'innalzamento dei prezzi di mercato, tenuto conto anche dell'incremento dell'aliquota IVA.

Anche le risorse assegnate al sistema bibliotecario restano sostanzialmente invariate a fronte però di una spesa crescente che trova copertura nel 2012, per l'ultimo anno, con le risorse accantonate dalle strutture bibliotecarie e a una previsione di incremento per l'anno successivo a cui si dovrà dare risposta.

Ricordiamo che già dal prossimo esercizio finanziario il ciclo di programmazione potrebbe assumere una veste rinnovata, con strumenti e contenuti nuovi oltre ad una diversa e sicuramente più ampia calendarizzazione dei lavori che vedrà la partecipazione più attiva dei diversi interlocutori interni coinvolti nella responsabilità della gestione. In questo senso, possiamo osservare che la struttura di bilancio qui presentata riflette già in parte il nuovo contesto organizzativo, con una rinnovata composizione delle strutture, delle attività e delle competenze attribuite. E' bene infatti sottolineare già nelle premesse che l'integrale spostamento delle risorse per il funzionamento delle attività didattiche ("Fondo unico") dalla categoria 7 del bilancio, intitolata alle Facoltà e alle altre strutture interne del bilancio centrale, alla categoria 14 relativa ai trasferimenti ai Dipartimenti, riflette appieno questo cambiamento.

Per quanto riguarda le risorse assegnate sul "Fondo Unico" per il funzionamento delle strutture didattiche pari a 4,6 milioni di euro, con uno stanziamento quindi invariato rispetto al 2011, è bene precisare che l'avanzo finalizzato contiene anche lo stanziamento di un milione di euro, sottratto alla ripartizione per il 2011 e destinato al processo di completamento della riorganizzazione dipartimentale. Oltre a ciò, sarà certamente necessario valutare le nuove e diverse esigenze che emergeranno con l'avvio dei nuovi dipartimenti ma anche l'individuazione di economie "di scala" che è lecito attendersi dalla razionalizzazione delle strutture.

Per quanto riguarda le risorse assegnate all'infrastruttura edilizia, queste rimangono invariate nell'assegnazione complessiva (14 milioni di euro) con uno spostamento degli

stanziamenti dalla parte corrente alla parte in conto capitale disposta sulla base degli interventi previsti nella programmazione triennale, tenuto conto dei contratti in essere. Certamente quello dell'edilizia è il comparto di spesa che desta maggiore preoccupazione per gli anni a venire a causa dell'ingente entità di risorse correlate a tutti gli interventi cui sarebbe necessario dar corso, la maggior parte dei quali non ulteriormente rinviabili. Un programma d'investimenti importante che certamente potrà essere solo parzialmente finanziato attraverso le risorse correnti dei bilanci annuali. Al riguardo si ricorda che la programmazione edilizia triennale recentemente approvata dagli Organi che prevede interventi per 95,8 milioni di euro e che, tra l'altro, contiene solo 18 dei 50 milioni che sarebbero necessari per la messa in sicurezza di tutte le strutture universitarie, è stata impostata sulla base di un programma, non ancora declinato in un provvedimento formale con certezza di tempi e di importi, di dismissioni immobiliari, mutui e risorse accantonate contenute nell'avanzo finalizzato. Come già compiutamente illustrato nella relazione preliminare "Criteri e priorità", l'assenza di un piano circostanziato e rigoroso circa la valutazione dei flussi finanziari di tali operazioni non consente, nel rispetto dei principi contabili, di considerare nel documento di bilancio una previsione di tali valori, a nulla rilevando, peraltro, rispetto agli equilibri di bilancio in quanto trattasi di operazioni "neutrali" nel momento in cui si manifestano (una maggiore entrata correlata ad un maggiore stanziamento di spesa). Una maggiore spesa di 2 milioni è invece stata impostata nei capitoli correlati alla gestione del debito, allo scopo di tener conto della possibile erogazione a saldo del mutuo relativo al II° accordo di programma per Lodi (8,5 milioni ancora da erogare) e della possibilità di deliberare già nel 2012 la contrazione di un mutuo per l'edificazione di via Celoria 18, tenuto conto delle risorse che potrebbero rendersi disponibili dalla chiusura della gestione 2011 anche a seguito della definitiva assegnazione del FFO per lo stesso anno che, in tal modo, potrebbero ridurre l'importo da mutuarci e quindi gli oneri futuri di ammortamento.

RELAZIONE TECNICA

Il bilancio è formulato in termini finanziari di competenza nel rispetto dei principi giuscontabili e della normativa regolamentare vigente.

I dati previsionali riferiti al corrente esercizio finanziario, riportati nel bilancio 2012, sono quelli iniziali e quelli aggiornati con le variazioni di assestamento alla data del 30 novembre 2011.

Al bilancio sono allegati:

- a) il quadro riassuntivo delle previsioni di competenza;
- b) la situazione finanziaria presunta alla data del 31.12.2011 ai fini della dimostrazione del presunto avanzo di amministrazione;
- c) i bilanci dei 69 Dipartimenti e di un centro di eccellenza (CIMAINA);
- d) i bilanci delle Aziende autonome: le Aziende Agrarie didattico-sperimentali "Sen. Angelo Menozzi" di Landriano (PV), "Gian Paolo Guidobono Cavalchini" di Cantalupo Ligure (AL), "Francesco Dotti" di Arcagna (LO), le cui previsioni complessive sono compendiate nel bilancio di previsione dell'Agenzia per la Ricerca e la Sperimentazione Agraria (AGER), e il bilancio dell'Azienda Polo Veterinario di Lodi.

In calce ai capitoli di bilancio, alla Categoria "Contabilità speciali", sia in entrata che in uscita, sono evidenziati per sommatoria, le risultanze complessive dei dati contabili riferiti alle strutture autonome (Dipartimenti, Centri di eccellenza e Aziende) i cui bilanci sono stati presentati ai sensi dell'art. 73 del Regolamento d'Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dopo la loro approvazione da parte dei rispettivi Organi collegiali.

Si richiama l'attenzione del Consiglio di Amministrazione sulla consistenza dell'avanzo di amministrazione presunto valutato in € 28.600.000,00 (di cui € 23.600.000,00 ad utilizzazione vincolata), che è stato impostato nel quadro delle spese nel modo seguente:

Cat. 2 cap. 26 "Conferenze e manifestazioni organizzate dall'Ateneo"	€ 1.000.000,00
Cat. 7 cap. 2 "Riorganizzazione dipartimentale"	€ 1.000.000,00
Cat. 7 cap. 7 "Spese connesse con il funzionamento dei corsi di perfezionamento e Master"	€ 1.500.000,00
Cat. 7 cap. 12 "Contributi liberali"	€ 1.000.000,00
Cat. 7 cap. 15 "Spese per il funzionamento di Centri di studio universitari"	€ 1.000.000,00
Cat. 7 cap. 24 "Spese per lo sviluppo della Facoltà di Scienze"	€ 3.400.000,00

	Motorie"	
Cat. 10 cap. 2	"Ricostruzione, ripristini e trasformazione di immobili"	€ 9.000.000,00
Cat.10 cap. 5	"Spese per l'edilizia sportiva"	€ 200.000,00
Cat.11 cap. 5	"Acquisto attrezzature didattiche, scientifiche e materiale bibliografico "	€ 1.000.000,00
Cat. 11 cap. 6	"Grandi attrezzature"	€ 2.000.000,00
Cat. 15 cap. 2	"Cofinanziamento Miur per la ricerca scientifica"	€ 2.500.000,00
		=====
	<u>Avanzo finalizzato</u> previsto alla chiusura dell'esercizio 2011	€ 23.600.000,00

L'avanzo finalizzato presunto è stato determinato considerando:

- L'importo assegnato in sede di ripartizione dell'avanzo non vincolato del conto consuntivo 2010 per iniziative a supporto delle attività di ricerca, considerato il fatto che non sono ancora stati definiti criteri e modalità di riparto del fondo (cap. 2/26, 1 milione di euro);
- l'importo pari a 1 milione di euro del "Fondo Unico" 2011 sottratto alla ripartizione annuale e destinato alla riorganizzazione dipartimentale (cap. 7/2);
- le disponibilità esistenti sui centri di costo delle Facoltà relativamente alle risorse provenienti dai master e dai corsi di perfezionamento (cap. 7/7, 1,5 milioni di euro);
- le disponibilità esistenti sui centri di costo delle strutture (esclusi i Dipartimenti) relativamente alle risorse esterne per erogazioni e finanziamenti per il funzionamento dei centri di ricerca (capp. 7/12 e 7/15, 2 milioni di euro);
- la disponibilità attuale dei fondi derivanti dalla disattivazione dell'ex ISEF (cap. 7/24, 3,4 milioni di euro);
- relativamente al capitolo "Ricostruzioni e ripristini", l'importo tiene conto principalmente delle risorse finalizzate alla ristrutturazione dell'immobile di via Mercalli 23, provenienti dal FFO 2010 (cap. 10/2, 9 milioni di euro). Si ricorda a tal fine che il FFO dell'anno 2010 fu rifinanziato per 400 milioni, con assegnazione definitiva disposta però solo a fine anno;
- relativamente alle risorse per l'edilizia sportiva, le assegnazioni esistenti, a suo tempo interamente finanziate dal Miur (cap. 10/5, 200 mila euro);
- relativamente al capitolo per l'acquisto di attrezzature, le disponibilità esistenti sui centri di costo delle Facoltà e dei Centri (cap. 11/5, 1 milione di euro);
- relativamente al capitolo delle "Grandi attrezzature", l'importo assegnato in sede di ripartizione dell'avanzo non vincolato del conto consuntivo 2010 per l'infrastruttura scientifica e tecnologica, considerato il fatto che non sono ancora stati definiti criteri e modalità di riparto del fondo (cap. 11/6, 2 milioni di euro);
- relativamente al capitolo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca ministeriale, i risparmi derivanti dagli esercizi pregressi (cap. 15/2, rinvio del

bando Prin 2008 e risparmi conseguenti all'ultimo bando Prin assegnato con la modalità del cofinanziamento, 2,5 milioni di euro).

Ai fini della determinazione del pareggio di bilancio per l'esercizio 2012, l'avanzo non vincolato dell'esercizio 2011, previsto per € 5.000.000,00 sulla categoria 9 capitolo 1, "Fondo di riserva", deriva dal mancato utilizzo del fondo di riserva dell'esercizio in corso.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE PREVISIONI 2011 - 2012

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2012 si presenta, riassunto per categorie, con i dati di seguito evidenziati, i quali, rapportati a quelli riferiti alla previsione iniziale 2011, determinano (non considerando le poste di avanzo finalizzato) i seguenti scostamenti:

ENTRATE PER CATEGORIE	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011	SCOSTAMENTI
Tasse e contributi universitari	96.750.000,00	96.668.000,00	82.000,00
Trasferimenti correnti da parte dello Stato	307.300.000,00	309.500.000,00	- 2.200.000,00
Trasferimenti da parte di Regioni Province e Comuni	1.800.000,00	2.341.467,00	- 541.467,00
Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico e privato	41.053.000,00	40.699.000,00	354.000,00
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	23.550.000,00	24.050.000,00	- 500.000,00
Vendita di brevetti	250.000,00	250.000,00	0
Redditi e proventi patrimoniali	770.000,00	590.000,00	180.000,00
Poste correttive e compensative di spese correnti	15.320.000,00	13.063.518,00	2.256.482,00
Entrate non classificabili in altre voci	4.000.000,00	4.000.000,00	0
Alienazione di immobili e diritti reali	0	0	0
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0	0	0
Realizzo di valori mobiliari	30.000,00	30.000,00	0
Trasferimenti dallo Stato in conto capitale	0	0	0
Trasferimenti dalle Regioni Province e Comuni in conto capitale	0	0	0
Trasferimenti da altri enti pubblici e da enti privati in conto capitale	12.900.000,00	12.900.000,00	0
Accensione di mutui	0	0	0
Entrate aventi natura di partite di giro	118.650.000,00	118.650.000,00	0
Contabilità speciali	43.223.856,51	43.917.040,70	- 693.184,19

QUADRO DELL'ENTRATA	665.596.856,51	666.659.025,70	- 1.062.169,19
AVANZO LIBERO PRESUNTO	5.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00
TOTALE GENERALE	670.596.856,51	669.659.025,70	937.830,81

SPESA PER CATEGORIE	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2011	SCOSTAMENTI
Spese per il funzionamento degli organi universitari	90.000,00	90.000,00	0
Spese per attività istituzionali e oneri connessi	351.564.900,00	355.074.000,00	- 3.509.100,00
Spese per l'acquisto di beni e servizi	41.751.500,00	44.491.400,00	- 2.739.900,00
Trasferimenti passivi	780.000,00	756.000,00	24.000,00
Oneri finanziari	2.965.000,00	1.265.000,00	1.700.000,00
Oneri tributari	22.921.000,00	23.501.000,00	- 580.000,00
Spese di funzionamento Facoltà, Sistema bibliotecario, Centri di servizio e ricerca	10.920.000,00	18.450.740,00	- 7.530.740,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.200.000,00	1.900.000,00	300.000,00
Spese non classificabili in altre voci	14.030.600,00	12.853.845,00	1.176.755,00
Acquisizione beni di uso durevole e opere immobiliari	13.800.000,00	9.450.000,00	4.350.000,00
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	1.960.000,00	1.920.000,00	40.000,00
Spese per la ricerca scientifica (Centri di ricerca)	0	0	0
Rimborso mutui e prestiti	4.500.000,00	4.200.000,00	300.000,00
Finanziamenti ai Dipartimenti per spese correnti	28.340.000,00	20.240.000,00	8.100.000,00

Finanziamenti ai Dipartimenti per la Ricerca scientifica	12.900.000,00	12.900.000,00	0
Spese aventi natura di partite di giro	118.650.000,00	118.650.000,00	0
Contabilità speciali	43.223.856,51	43.917.040,70	- 693.184,19
TOTALE GENERALE	670.596.856,51	669.659.025,70	937.830,81

Per quanto riguarda le determinazioni analitiche di entrata e di spesa, vengono nel seguito descritti gli stanziamenti previsti per categoria e per successiva articolazione in unità elementari, capitoli, e gli scostamenti più significativi rispetto al bilancio di previsione 2011, alla data del 1 gennaio. L'analisi viene condotta senza prendere in considerazione gli avanzi finalizzati presunti.

QUANTO ALLE ENTRATE

Cat. 1 - Tasse e contributi universitari

(Previsioni: 2012 € 96.750.000,00 - 2011 € 96.668.000,00)

Tale previsione, considerata al lordo di oneri e imposte a carico degli studenti (imposta di bollo e Tassa regionale) previsti complessivamente in € 7.400.000,00, deve essere integrata con la previsione di cui alla categoria 5 (capitoli 1, 2, 3) che evidenzia alcune poste di rimborso tra cui la quota di rimborso spese posta a carico della 1^ rata delle tasse universitarie.

Il gettito complessivo delle tasse e della contribuzione studentesca previsto per il 2012 è determinato dal pagamento a carico della popolazione studentesca della 2^ rata dell'A.A. 2011/2012 e della 1^ rata dell'A.A. 2012/2013.

Le previsioni relative alla 1^ rata (tassa d'iscrizione) dell'A.A. 2012/2013, determinate al capitolo 1 "Tassa d'iscrizione", al capitolo 11 "Tassa regionale", alla Categoria 5 capitolo 2 "Rimborso spese" e alla categoria 5 capitolo 3 "Rimborso spese di assicurazione", sono state formulate su una popolazione studentesca valutata in 62.000 unità (60 mila per i corsi di laurea e 2 mila per le scuole di specializzazione), ipotizzando quindi l'invarianza della numerosità degli studenti rispetto a quella dell'esercizio in corso.

L'importo della tassa d'iscrizione previsto ai fini della formulazione dello stanziamento è pari a circa € 192,00, considerato un incremento di circa l'1.6% rispetto a quello dell'anno accademico precedente, pari al tasso d'inflazione programmato. Si ricorda che le determinazioni relative agli importi di tasse e contributi universitari per l'A.A. 2012/2013 saranno assunte dagli Organi nel corso del primo semestre dell'anno 2012.

Le entrate relative alla contribuzione studentesca (seconda rata) dei corsi di laurea e delle scuole di specializzazione sono previste, rispettivamente, al capitolo 2 per € 69.000.000,00 e al capitolo 3 per € 3.800.000,00. L'importo relativo all'entrata contributiva dei corsi di laurea è stato prudenzialmente previsto con un valore invariato rispetto a quello dell'esercizio 2011, considerato che le nuove determinazioni assunte sul gettito della contribuzione studentesca dei corsi di laurea sono state formulate con la condizione "a parità di gettito", mentre quello relativo alle scuole di specializzazione, anch'esso invariato, è stato determinato prendendo a riferimento i risultati consuntivati negli ultimi anni dal momento che quest'entrata non è soggetta alla variabilità dei redditi e la numerosità degli studenti è supposta invariata.

Cat. 2 - Trasferimenti da parte dello Stato

Cap. 1 - Fondo finanziamento ordinario

(Previsioni: 2012 € 269.000.000,00 - 2011 € 272.000.000,00)

Per la previsione di questa voce dell'entrata si è fatto riferimento al valore stimato del FFO 2011, ancora in attesa di conferma, e al taglio di circa l'1% del finanziamento nazionale del 2012 rispetto a quello del 2011, malgrado il rifinanziamento di 300 milioni disposto con la Legge di Stabilità recentemente approvata, ponderato con il nostro "peso" nel sistema (circa il 4%).

Cap. 2 - Finanziamento borse di studio post-lauream

(Previsioni: 2012 € 4.500.000,00 - 2011 € 4.500.000,00)

Tale entrata rappresenta il cofinanziamento del Ministero per la spesa relativa alla formazione post lauream. Non si ipotizza alcuna variazione dello stanziamento rispetto a quello dell'anno in corso in quanto risulta invariato lo stanziamento disposto a tal fine sul bilancio dello Stato mentre la spesa prevista, a carico dell'Ateneo, è sostanzialmente allineata a quella dell'esercizio corrente.

Cap. 3 - Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti

(Previsioni: 2012 € 2.800.000,00 - 2011 € 3.000.000,00)

L'entrata prevista di € 2.800.000,00 si riferisce al cofinanziamento del Ministero per le iniziative a favore dei giovani e degli studenti disciplinate dal D.L. 105/2003 (sostegno alla mobilità, assegni di ricerca, incentivazione all'iscrizione a corsi di studio afferenti a particolare settori scientifico disciplinari d'interesse nazionale e internazionale, promozione corsi di dottorato coerenti con le linee di riferimento del PNR, incentivazione all'attività di tutorato). La riduzione dello stanziamento rispetto a quella dell'anno in corso tiene conto del fatto che la copertura finanziaria di alcuni provvedimenti disciplinati dalla Legge 240/2010 (maggiori oneri per gli assegni di ricerca e la revisione del trattamento economico dei ricercatori non confermati a tempo indeterminato) è stata disposta mediante riduzione dello stanziamento relativo agli assegni di ricerca dello stato di previsione del Ministero.

Cap. 4 - Finanziamento dei contratti di formazione per le scuole di specializzazione di area medica

(Previsioni: 2012 € 31.000.000,00 - 2011 € 30.000.000,00)

La previsione di € 31.000.000,00 rappresenta il finanziamento, interamente a carico del Ministero dell'Economia, dei contratti di formazione per i medici specializzandi relativamente all'anno accademico 2011-2012 nonché di quelli attivati negli anni precedenti ed è impostato nella pertinente voce della spesa con il medesimo importo costituendo, di fatto, una partita di giro.

Cat. 3 – Trasferimenti da Regioni, Province e Comuni

(Previsioni: 2012 € 1.800.000,00 – 2011 € 2.341.467,00)

Tale categoria accoglie il cofinanziamento regionale per assegni di ricerca, assegnato per il triennio 2011 – 2013, relativo al Bando “Dote ricerca” e “Dote ricerca applicata” ed è definito quindi sull'apposita convenzione.

Cat. 4 - Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico e privato

Le entrate relative a tale categoria si riferiscono ai finanziamenti provenienti dal settore pubblico e privato che mancano del requisito della sinallagmaticità, proprio delle prestazioni su committenza di cui alla successiva categoria 5, e che pertanto rappresentano dei contributi al funzionamento dell'Ateneo e delle strutture, per la maggior parte finalizzati a spese specifiche e di cui una parte rilevante è costituita da erogazioni liberali e donazioni.

Il contributo di € 723.000,00 previsto al capitolo 1 è iscritto sulla base degli accordi contrattuali vigenti con l'Istituto Cassiere Intesa-Sanpaolo. Si ricorda al riguardo che tale convenzione scadrà al 31.12.2012 e che difficilmente, nella prossima gara per la scelta dell'Istituto cassiere, si potrà replicare l'inserimento nel bando di questo beneficio economico.

I capitoli seguenti della categoria accolgono invece trasferimenti finalizzati alle strutture (capitolo 4), alla gestione dei centri di ricerca convenzionati (capitolo 5) e alle borse di studio (capitolo 6).

Gli ultimi capitoli (7 e 8) rappresentano invece il previsto gettito di entrata proveniente dalle Aziende ospedaliere relativo all'integrazione stipendiale e ai compensi del personale convenzionato che per la competenza 2012 è complessivamente previsto in € 29.000.000,00 che vengono iscritti di pari importo nella pertinente voce dell'uscita costituendo di fatto una partita di giro.

Nel dettaglio la categoria presenta i seguenti valori per capitoli:

Cap. 1 - Contributi di Enti pubblici e privati
(Previsioni 2012 € 723.000,00 - 2011 € 723.000,00)

Cap. 4 - Contributi di Enti pubblici e privati a favore di Dipartimenti Facoltà e Centri di ricerca
(Previsioni: 2012 € 4.500.000,00 - 2011 € 4.500.000,00)

Dal momento che questa entrata è finalizzata alle strutture, lo stesso importo viene previsto nella pertinente voce della spesa di cui alla categoria 14 capitolo 12 "Spese per erogazioni liberali".

Cap. 5 - Contributi di Enti pubblici e privati per l'istituzione e il funzionamento dei Centri di Ricerca
(Previsioni: 2012 € 500.000,00 - 2011 € 500.000,00)

Anche per questa voce di entrata l'importo complessivamente previsto in € 500.000,00 viene impostato per intero nella pertinente voce di spesa (categoria 7 capitolo 15).

Cap. 6 - Contributi di Enti pubblici e privati per borse di studio
(Previsioni: 2012 € 6.330.000,00 - 2011 € 5.976.000,00)

Anche relativamente a questo finanziamento è già preventivamente determinata la corrispondente voce della spesa di cui al capitolo 2/22 e parte del capitolo 2/18 (850 mila euro) relativamente al finanziamento delle borse SEMM, oltre alla ritenuta a favore del bilancio.

Cap. 7 - Da Enti Ospedalieri convenzionati per la corresponsione dell'integrazione stipendiale agli universitari medici
(Previsioni: 2012 € 13.000.000,00 - 2011 € 13.000.000,00)

Cap. 8 - Da Enti Ospedalieri convenzionati per la corresponsione di assegni diversi a favore degli universitari medici

(Previsioni: 2012 € 16.000.000,00 - 2011 € 16.000.000,00)

Cat. 5 - Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi

La categoria accoglie le entrate provenienti da rimborsi per prestazioni agli studenti (capitoli 1, 2 e 3) per le quali si rimanda a quanto osservato in merito alla precedente categoria 1 e le entrate relative alle attività di ricerca, consulenza e formazione svolte su committenza nonché le entrate derivanti da prestazioni su tariffa e servizi di sponsorizzazione (capitoli 5, 6, 7 e 9), quest'ultime formulate sulla base degli ultimi risultati accertati, dettagliatamente indicati come segue:

Cap.1 - Diplomi

(Previsioni: 2012 € 1.300.000,00 - 2011 € 1.300.000,00)

La previsione di questa voce dell'entrata è formulata sulla base delle stampe di diplomi programmate.

Cap. 2 - Rimborsi forfettari di spese (da studenti)

(Previsioni: 2012 € 6.900.000,00 - 2011 € 6.900.000,00)

La maggior parte di questa previsione (6,1 milioni), come già illustrato nella categoria 1 dell'entrata, rappresenta la quota di rimborso spese a carico della prima rata, mentre la restante parte si riferisce alle quote di rimborso per l'ammissione alle scuole ad accesso programmato, alle scuole di specializzazione, al dottorato di ricerca e ai master.

Cap. 3 - Quota per assicurazione infortuni (da studenti)

(Previsioni: 2012 € 550.000,00 - 2011 € 550.000,00)

Cap. 5 - Proventi derivanti da contratti e convenzioni per attività di ricerca

(Previsioni: 2012 € 5.500.000,00 - 2011 € 6.000.000,00)

Cap. 6 - Proventi per prestazioni a tariffa

(Previsioni: 2012 € 5.500.000,00 - 2011 € 5.500.000,00)

Cap. 7 - Proventi derivanti da attività di consulenza e formazione

(Previsioni: 2012 € 3.500.000,00 - 2011 € 3.500.000,00)

Cap. 9 - Proventi per servizi diversi

(Previsioni: 2012 € 300.000,00 - 2011 € 300.000,00)

Cat. 6 - Cap. 1 - Vendita di brevetti

(Previsioni: 2012 € 250.000,00 - 2011 € 250.000,00)

La previsione di € 250.000,00 è stata valutata avuto riguardo ai risultati accertati nel corso del corrente esercizio e agli accordi contrattuali esistenti.

Cat. 7 - Redditi e proventi patrimoniali

(Previsioni 2012 € 770.000,00 - 2011 € 590.000,00)

Cap. 1 - Fitti attivi e utilizzo spazi universitari € 760.000,00

Cap. 2 - Interessi attivi su depositi €. 10.000,00

La previsione dei fitti attivi è stata determinata sulla base dei contratti in essere dal momento che sono del tutto eventuali e sporadiche e quindi non prevedibili altre entrate derivanti da terzi per l'utilizzo degli spazi di proprietà dell'Ateneo. L'incremento rispetto all'esercizio corrente è determinato dall'aggiudicazione della gara per i distributori di bevande (contratto IVS Italia, importo contrattuale € 500.901,10).

Cat. 8 - Poste correttive e compensative di spese correnti

Cap. 1 - Recuperi e rimborsi tra strutture interne € 2.500.000,00

Cap. 2 - Rimborsi buoni pasto € 130.000,00

Cap. 3 - Recupero per assegni di ricerca e per spese di pers.a tempo determinato € 6.600.000,00

Cap. 4 - Recuperi e rimborsi diversi da esterni e interni € 3.300.000,00

Cap. 5 - Recuperi derivanti da spin-off € 0

Cap. 6 - Stanziamiento per l'istituzione di posti di ruolo € 2.790.000,00

(Previsioni: 2012 € 15.320.000,00 - 2011 € 13.063.518,00)

Queste previsioni rappresentano entrate compensative di spese di natura corrente previste "al lordo" nella voce di uscita corrispondente ai fini del rispetto del principio d'integrità del bilancio.

La voce indicata al capitolo 1 è stata determinata sulla base del criterio "storico" essendo non preventivamente determinata e determinabile l'entità

delle prestazioni e dei trasferimenti eseguiti tra strutture dell'Ateneo ed è impostata di pari importo nel quadro della spesa, specificatamente alla categoria 14 capitolo 13 (€ 2.000.00,00) e alla categoria 7 capitolo 14 (€ 500.000,00) "Spese per rimborsi tra strutture".

Gli stanziamenti previsti negli altri capitoli invece rappresentano la compensazione di spese correnti derivanti dagli accordi contrattuali in essere (capp. 2, 3, 6: rimborso buoni pasto, istituzione di posti di ruolo, recupero dalle strutture per assegni, borse di studio e personale a TD); da contributi derivanti da strutture interne (cofinanziamento interventi edilizi, apparati di TLC, rimborso iva intracomunitaria..) e da esterni (rimborsi dal CNR per gli spazi siti al LITA di Segrate, rimborso da parte dell'Azienda ospedaliera San Paolo per quota parte della locazione dell'immobile di via Beldiletto, rette relative alle residenze universitarie..) per il cofinanziamento di spese impostate al lordo nel quadro della spesa (cap. 4).

Cat. 9 - Entrate non classificabili in altre voci

Cap. 1 - Percentuale a favore dell' Università sulle entrate esterne escluse le attività commissionate

Cap. 2 - Entrate eventuali

Cap. 3 - Riscossione IVA

(Previsioni: 2012 € 4.000.000,00 - 2011 € 4.000.000,00)

Lo stanziamento di cui al capitolo 1 è relativo alla ritenuta effettuata sui contratti di ricerca finanziata previsti alla successiva categoria 15 (ad esclusione dei finanziamenti provenienti dalla Fondazione Cariplo), sui contributi liberali e sui finanziamenti per il funzionamento dei centri di ricerca convenzionati, con esclusione delle ritenute su altre entrate (tra cui il conto terzi) che si evidenziano come "minori spese" sullo stanziamento assegnato rispetto all'entrata relativa.

Cat. 10 - Alienazione di immobili e diritti reali

Cap. 1 - Vendita di immobili e diritti reali

(Previsioni: 2012 € 0 - 2011 € 0)

Abbiamo già avuto modo di osservare nelle premesse che, malgrado le ipotesi di dismissioni assunte nella programmazione edilizia triennale, tale capitolo non è valorizzato in quanto mancante di un provvedimento formale che definisca con precisione gli importi. Si sottolinea in ogni caso la "neutralità" contabile di tali operazioni relativamente al loro manifestarsi in corso di esercizio rilevandosi al riguardo una maggior entrata integralmente correlata a maggiore spesa.

Cat. 11- Alienazione di immobilizzazioni tecniche

Cap. 1 – Permuta e vendita attrezzature e beni mobili

(Previsioni: 2012 € 0 – 2011 € 0)

Nel corso dell'esercizio finanziario 2010 non sono previste né prevedibili permuta e vendite di attrezzature e beni mobili.

Cat. 12 – Realizzo dei valori mobiliari

(Previsioni: 2012: € 30.000,00 – 2011 € 30.000,00)

Ricordiamo che questa previsione si riferisce esclusivamente alla contabilizzazione del credito di entrata correlato all'acquisizione (nella competenza dell'anno) di quote di partecipazione agli spin off, tale per cui questa posta di entrata trova integrale corrispondenza nel quadro della spesa alla categoria capitolo 10/11 "Partecipazioni a spin off".

Cat. 13 - Trasferimenti dello Stato (in conto capitale)

(Previsioni: 2012 € 0 - 2011 € 0).

Per quanto riguarda i trasferimenti per la Ricerca, tale previsione non è preventivamente determinabile perché direttamente correlata alle iniziative di ricerca dei singoli e delle strutture; per quanto riguarda i trasferimenti per l'edilizia universitaria, ad esclusione di quella sportiva, si ricorda che dal 2004 tale capitolo non è stato più finanziato dal Ministero.

Cat. 14 - Trasferimento dalle Regioni, dalle Province e dai Comuni

(Previsioni 2012 € 0 - 2011 € 0)

Cat. 15 - Trasferimenti da Enti pubblici e privati

(Previsioni: 2012 € 12.900.000,00 - 2011 € 12.900.000,00)

Questa categoria accoglie le entrate per la ricerca scientifica finanziate da enti pubblici e privati per tutte le strutture dell'Ateneo. Lo stanziamento per l'esercizio finanziario 2012 è stato valutato nel suo complesso in € 12.900.000,00 ed è impostato, per pari importo, nella corrispondente voce delle spese.

Cat. 16 - Accensione di mutui

(Previsioni: 2012 € 0 - 2011 € 0)

Ricordiamo che questa voce di bilancio viene valorizzata solo in corso di gestione con l'erogazione effettiva da parte dell'Istituto finanziatore e con l'impostazione, per eguale importo, nella voce di spesa corrispondente alla spesa d'investimento, oggetto dell'operazione d'indebitamento, rilevandosi quindi assolutamente "neutrale" rispetto agli equilibri di bilancio. Abbiamo già avuto modo di osservare che, malgrado le ipotesi di indebitamento assunte nella programmazione edilizia triennale per l'edificazione di via Celoria 18, tale capitolo non è valorizzato in quanto mancante di un provvedimento formale che definisca con precisione gli importi. La possibilità invece di poter dar corso nel 2012 a questa operazione d'indebitamento della quale non è definito il valore preciso, anche nell'attesa dei risultati dell'esercizio 2011, oltre all'eventualità di erogazione a saldo del mutuo fondiario inerente ai lavori relativi al II° accordo di programma per il Polo di Lodi, ha reso necessario prevedere una maggiore spesa nei capitoli relativi al pagamento degli oneri del debito (capitale e interessi).

Ricordiamo infine che è in corso di approvazione il decreto che ridefinisce i limiti di indebitamento per le Università e che, in ogni caso, secondo l'attuale legislazione, il limite d'indebitamento per il nostro Ateneo, recentemente comunicato dal Ministero, è pari a 3.96% e quindi ben al di sotto del limite massimo pari al 15%.

Cat. 17 - Entrate aventi natura di partite di giro

(Previsioni: 2012 € 118.650.000,00 - 2011 € 118.650.000,00)

Le previsioni indicate nelle varie voci comprese in questa categoria del bilancio sono state determinate tenendo conto sia dei risultati già accertati nel corrente esercizio sia della necessaria capienza dello stanziamento finalizzata a contabilizzare le ritenute fiscali e i contributi previdenziali e assistenziali sugli emolumenti in favore del personale di ruolo e non di ruolo.

Per quanto riguarda le entrate aventi natura di partite di giro si segnala che le stesse trovano corrispondenza nelle analoghe voci dell'uscita le quali, come noto, non concorrono alla determinazione dei risultati della gestione.

Cat. 18 - Contabilità speciali

(Previsioni: 2012 € 43.223.856,51- 2011 €. 43.917.040,70)

I capitoli 1 e 2 della categoria "Contabilità speciali", con esclusione del capitolo 3 relativo a "Lasciti e donazioni", accolgono, per aggregazione, gli stanziamenti complessivi dei bilanci dei Dipartimenti, dei Centri di eccellenza,

delle Aziende agrarie che compongono l'AGER e dell'Azienda Polo veterinario di Lodi, e non rappresentano quindi capitoli "di gestione" del bilancio ma esclusivamente capitoli di "evidenza" contabile.

QUANTO ALLE USCITE

Cat. 2 – Spese di personale

Nei capitoli di bilancio che seguono sono riportate tutte le spese che compongono il costo del lavoro del personale dipendente, il costo delle docenze a contratto e il costo della formazione post-laurea.

Prima di procedere nell'analisi particolareggiata per capitoli, è opportuno evidenziare alcune aggregazioni di spesa che meglio consentono di mettere in luce l'effettiva consistenza della spesa di personale: il costo del lavoro del personale dipendente, la spesa obbligatoria riferita al personale di ruolo, la spesa obbligatoria del personale da considerare ai fini del limite di spesa di legge, la spesa per la formazione post laurea (relativa alla formazione dei giovani alla ricerca).

Per determinare il costo del lavoro del personale dipendente sono state considerate le spese dei seguenti capitoli di bilancio: 2.1 Oneri sociali, 2.2 Stipendi, 2.3 Compensi accessori, 2.4 Affidamenti, 2.6 Integrazioni stipendiali ai medici, 2.7 Compensi accessori ai medici, 2.8 Stipendi al personale con contratto a tempo determinato, 2.9 TFR, 2.10 Prestazioni professionali svolte dal personale universitario a favore dell'Ateneo, 2.12 Indennità di funzione, 2.13 Spese per il servizio mensa, 2.14 Sussidi, 2.24 Spese per le missioni di servizio, 2.25 Spese per l'aggiornamento professionale, 3.20 Spese per il vestiario, 3.33 Spese per le assicurazioni e 6.1 Irap (da cui sono state tolte le spese per le imposte corrisposte per collaborazioni e per borse di ricerca dei giovani promettenti). Il costo così calcolato risulta pari a 295,733 milioni di euro.

La spesa obbligatoria, pari a 247,535 milioni di euro (nel 2011 la previsione era stata di 256,65 milioni di euro), rappresenta la somma delle retribuzioni fisse dovute al personale di ruolo in servizio nell'anno 2012, nonché la somma per coprire le spese per l'assunzione di personale tecnico amministrativo i cui concorsi sono in corso di svolgimento o di attivazione e per l'assunzione del personale appartenente alle categorie protette. Lo stanziamento ricomprende anche la copertura per il reclutamento dei ricercatori a tempo determinato. Il totale della spesa obbligatoria così definita equivale al 91,75% del Fondo di Finanziamento Ordinario.

La spesa fissa, che non ricomprende la spesa per il personale a tempo determinato, ammonta a 241,865 milioni di euro e rappresenta l'89,97% del FFO.

La spesa posta in bilancio per la formazione post laurea e i contratti per la formazione dei medici specializzandi è pari a 51,751 milioni di euro (di questa 15,951 milioni rappresentano la spesa per borse di dottorato e assegni di ricerca).

Cap. 1 - Oneri sociali

Per questo capitolo è stato impostato uno stanziamento di € 56.000.000 (€ 57.000.000 nel bilancio 2011) così suddiviso:

- 53.200.000 oneri previdenziali sulle retribuzioni del personale di ruolo
- 1.800.000 oneri sulle retribuzioni accessorie e sui compensi ai commissari di concorso
- 1.000.000 assicurazioni per dipendenti e collaboratori

Cap. 2 - Stipendi al personale universitario

La spesa di questo capitolo si riferisce alla spesa, al netto di oneri sociali e IRAP, per il personale dipendente a tempo indeterminato ed è stata calcolata tenendo conto:

- del personale che alla data del 1/11/2011 si prevede sarà in servizio nell'anno 2012, tenendo conto delle cessazioni che avverranno sia per dimissioni già presentate sia per limiti d'età ai sensi della normativa vigente;
- delle retribuzioni del personale docente e ricercatore corrispondenti al livello retributivo raggiunto sia per progressione di carriera sia per norma di legge al 31 dicembre 2011 che ai sensi dell'art. 9, comma 1 della Legge 122/2010 e dell'art. 16 della Legge 111/2011, resteranno congelate per un triennio, ovvero delle retribuzioni spettanti a seguito del cambio di carriera;
- delle retribuzioni del personale contrattualizzato aggiornate al CCNL 2008/2009, comprensive della vacanza contrattuale;
- delle assunzioni già programmate per l'anno 2012;
- dello stanziamento necessario per le assunzioni di personale tecnico amministrativo appartenente alle categorie protette, nel numero stabilito dalla Convenzione sottoscritta con la Provincia di Milano;

La spesa complessiva prevista risulta pari a € 175.600.000 (€ 185.800.000 nel bilancio 2011) suddivisa nel seguente modo:

- 125.700.000 retribuzioni docenti
- 49.300.000 retribuzioni del personale tecnico amministrativo e dirigenti
- 600.000 retribuzioni del personale non di ruolo

Cap. 3 - Compensi accessori al personale universitario

La parte più consistente di questo capitolo di spesa è rappresentata dallo stanziamento per dei Fondi per la contrattazione decentrata per il personale tecnico amministrativo e il personale dirigente che ammonta complessivamente per l'anno 2012 a € 3.020.000.

Lo stanziamento è comprensivo delle somme che si renderanno disponibili per cessazioni dal servizio e dei passaggi di categoria in applicazione del CCNL 2006/2009 e della quota che, ai sensi dell'art. 67 comma 5 della Legge 133/2008, deve essere annualmente versata, entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368, il cui importo è pari al 10 per cento del Fondo previsto per l'anno 2004 così come certificato dagli Organi di controllo di cui all'art.48, comma 6, del D. Lgs n. 165/2001. Il Fondo tiene anche conto delle riduzioni previste dall'art. 9 comma 2 bis della Legge 122/2010.

Il Fondo è destinato al pagamento delle indennità orarie relative al lavoro su turni, in condizioni disagiate o comportanti l'obbligo di reperibilità, delle indennità di responsabilità per le categorie B, C e D e della retribuzione di posizione e di risultato per le elevate professionalità. Il Fondo ricomprende inoltre la quota utilizzabile per le progressioni orizzontali, che potrà essere portata in riduzione del Fondo stesso solo a partire dal 2015, in quanto ancora per i prossimi tre anni le progressioni avranno effetto solo ai fini esclusivamente giuridici, ai sensi dell'art. 9 comma 21 della Legge 122/2010 e della successiva Legge 111/2011, art. 16, che ha ulteriormente prorogato il termine.

Fanno parte ancora di questo capitolo di spesa, il Fondo per il lavoro straordinario, il Fondo per l'indennità di posizione e di risultato dei dirigenti, nonché le indennità di rischio dei docenti e il rischio radiologico per il personale tecnico amministrativo.

Infine in un'ottica di razionalizzazione della spesa e per far fronte alle sempre nuove esigenze che l'organizzazione dell'Ateneo dovrà affrontare nei prossimi anni, si è definito un fondo destinato alla dipartimentalizzazione e all'istituzione di un sistema di valutazione delle strutture. Le indennità dovranno essere corrisposte in applicazione del combinato disposto dell'art. 1 comma 16 della Legge 230/2005, che determina l'impegno del personale docente e l'art. 4 della Legge 370/1999 che regola le modalità di erogazione dei compensi per l'incentivazione dell'impegno richiesto ai docenti per il raggiungimento di determinati obiettivi. Le indennità saranno ridotte secondo quanto previsto dall'art. 6 comma 3 della legge 122/2010.

La somma complessiva delle voci sopra richiamate è pari a € 4.650.000 e risulta così ripartita:

25.000	Indennità di rischio docenti e ricercatori
35.000	Indennità di rischio radiologico
800.000	Lavoro straordinario
2.600.000	Fondo retribuzione accessoria del personale tec.-amm. a tempo indeterminato e determinato
540.000	Fondo accessorio dirigenti e dirigenti a contratto

50.000 Equo indennizzo
600.000 Dipartimentalizzazione e sviluppo sistemi di valutazione

Cap. 4 – Affidamenti e professori a contratto

Lo stanziamento per far fronte alle spese per affidamenti e professori a contratto è riportato in due appositi capitoli dell'uscita per quanto riguarda la retribuzione dei docenti (capitolo 4 e 15) e nei capitoli degli oneri sociali e dell'IRAP per quanto riguarda l'ulteriore costo a carico dell'Amministrazione.

Per l'anno 2012 è stato confermato lo stanziamento dell'anno precedente complessivamente pari a € 2.600.000.

La spesa riferita esclusivamente agli affidamenti ai docenti universitari per incarichi retribuiti, al netto di oneri sociali e IRAP, è pari a € 800.000.

Cap. 5 - Compensi ai commissari di concorso

La valutazione della somma da mettere a disposizione è stata fatta tenendo conto dell'andamento delle spese degli anni precedenti, del numero di concorsi previsti per il reclutamento dei ricercatori a tempo determinato, del numero delle procedure per gli esami di ammissione alle Scuole di specializzazioni confederate, i cui costi sono a carico dell'Ateneo, quando capofila e dai maggiori costi che derivano dall'internazionalizzazione delle commissioni giudicatrici per i dottorati di ricerca. La valutazione soffre di un certo grado di approssimazione perché in questo capitolo ricadono anche le spese di missione dei commissari di concorso che risultano difficilmente prevedibili. Pertanto, in base ai riferimenti sopra esposti, si è ritenuto di stanziare l'importo di € 500.000 per l'anno 2012.

Cap. 6 - Integrazioni stipendiali ai medici e ai non medici da Enti ospedalieri

Si stanziava la somma di € 13.000.000 (€ 13.000.000 nel bilancio per l'anno 2011) in attesa che con l'emanazione del Protocollo Generale d'intesa tra Regione Lombardia e Università si porti a compimento l'iter legislativo al fine di dare attuazione alla Legge Regionale 33/2009.

L'importo messo a disposizione è stato determinato calcolando le integrazioni stipendiali dovute ai 328 dipendenti medici e non medici che svolgono attività assistenziale nell'ambito delle 27 convenzioni stipulate con gli Enti ospedalieri e che si prevede che vengano convenzionati entro dicembre 2011.

Per rilevare la spesa sono state considerate le singole posizioni economiche del personale convenzionato e il corrispondente trattamento economico derivante dal confronto tra retribuzione universitaria e retribuzione ospedaliera aggiornata al CCNL dell'Area della dirigenza medico veterinaria – biennio 2008/2009 (ex legge De Maria). Nel capitolo è stato riportato il costo complessivo, comprensivo degli oneri sociali, che deve essere corrisposto dagli Enti Ospedalieri convenzionati. La retribuzione ospedaliera considerata tiene conto del trattamento economico in atto nella Sanità e

include la retribuzione legata agli incarichi ospedalieri espletati dal personale medico universitario. L'articolazione della spesa per Ente ospedaliero è la seguente:

ENTE	Spesa in
Fondazione IRCCS Ospedale Maggiore Policlinico Mangiagalli e Regina Elena	2.544.000,00
Azienda Ospedaliera "Carlo Poma"	0,00
Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda CA' GRANDA	118.000,00
Istituto Auxologico Italiano	366.000,00
Istituto Stomatologico Italiano	0,00
Istituto Europeo di Oncologia	872.000,00
Istituto Clinico Sant'Ambrogio	27.000,00
Policlinico San Marco	0,00
Fondazione Don Carlo Gnocchi	43.000,00
Cliniche Gavazzeni s.p.a.	0,00
Istituto Clinico Humanitas	508.000,00
Azienda Ospedaliera San Carlo Borromeo	0,00
Azienda Ospedaliera Ospedale Civile di Legnano	22.000,00
MULTIMEDICA	32.000,00
Istituto Ortopedico Galeazzi	404.000,00
Istituti Clinici di Perfezionamento	149.000,00
Pio Albergo Trivulzio	80.000,00
Casa di Cura Pio X	74.000,00
Fondazione Salvatore Maugeri	94.000,00
Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori	454.000,00
Istituto Ortopedico Gaetano Pini	208.000,00
Azienda Ospedaliera Ospedale Luigi Sacco	1.700.000,00
Azienda Ospedaliera San Paolo	3.149.000,00
Azienda Ospedaliera Fatebenefratelli e Oftalmico	108.000,00

Centro Cardiologico Monzino – IRCCS	856.000,00
Ospedale San Giuseppe Milanocuore	402.000,00
IRCCS Policlinico San Donato	790.000,00

Cap. 7 - Compensi accessori ai medici e ai non medici da Enti ospedalieri

Lo stanziamento di € 16.000.000 (€ 16.000.000 anche per l'anno 2011) per le spese derivanti dal pagamento dei compensi accessori ai medici e ai non medici da Enti ospedalieri è stato determinato considerando l'evoluzione della spesa negli ultimi due anni durante i quali si è osservato un costante incremento dei compensi per attività libero professionale intramoenia e una correlata diminuzione dei compensi accessori che, in applicazione dei CCNL, sono confluiti nella retribuzione base.

Le somme ripartite per Ente sono le seguenti:

ENTE	Spesa
Fondazione IRCCS Ospedale Maggiore Policlinico Mangiagalli e Regina Elena	2.893.000,00
Azienda Ospedaliera "Carlo Poma"	0,00
Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda CA' GRANDA	60.000,00
Istituto Auxologico Italiano	403.000,00
Istituto Stomatologico Italiano	0,00
Istituto Europeo di Oncologia	4.508.000,00
Istituto Clinico Sant' Ambrogio	23.000,00
Policlinico San Marco	0,00
Fondazione Don Carlo Gnocchi	0,00
Cliniche Gavazzeni s.p.a.	70.000,00
Istituto Clinico Humanitas	332.000,00
Azienda Ospedaliera San Carlo Borromeo	0
Azienda Ospedaliera Ospedale Civile di Legnano	7.000,00
MULTIMEDICA	61.000,00
Istituto Ortopedico Galeazzi	235.000,00

Istituti Clinici di Perfezionamento	140.000,00
Casa di Cura Pio X	7.000,00
Fondazione Salvatore Maugeri	11.000,00
Pio Albergo Trivulzio	0
Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori	194.000,00
Istituto Ortopedico Gaetano Pini	178.000,00
Azienda Ospedaliera Ospedale Luigi Sacco	1.250.000,00
Azienda Ospedaliera San Paolo	2.431.000,00
Azienda Ospedaliera Fatebenefratelli e Oftalmico	263.000,00
Centro Cardiologico Monzino - IRCCS	2.185.000,00
Ospedale San Giuseppe Milanoc cuore	530.000,00
IRCCS Policlinico San Donato	219.000,00

Cap. 8 - Stipendi al personale con contratto a tempo determinato

La spesa di questo capitolo si riferisce alla spesa, al netto di oneri sociali e IRAP, per il personale dipendente a tempo determinato ed è stata calcolata tenendo conto:

- del reclutamento di ricercatori a tempo determinato con finanziamento a carico dell'Ateneo e di ricercatori a tempo determinato cofinanziati da enti esterni per un totale di 102 posti per un importo di 3,5 milioni;
- del personale che presterà servizio nell'anno 2012 e delle scadenze dei rispettivi contratti e delle esigenze di assunzioni che potranno essere necessarie nel corso del 2012 per nuove iniziative a supporto della didattica e della ricerca nell'ambito dei progetti UE equivalenti a circa 56 posizioni, comprensiva di posti a carico di finanziamenti esterni, per un importo di € 1,5 milioni.

La percentuale stimata della spesa del personale tecnico amministrativo a tempo determinato in rapporto a quella del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato si attesta al 3%.

Cap. 9 - TFR

Lo stanziamento necessario all'accantonamento del trattamento di fine rapporto di lavoro dei collaboratori linguistici e del personale a tempo determinato è risultato pari a € 400.000.

Cap.10 - Prestazioni professionali svolte dal personale universitario nell'ambito di attività per conto terzi

La somma stimata di € 3.500.000 è stata determinata in relazione alle uscite dell'anno precedente e abbraccia tutte le attività per conto terzi svolte dall'Ateneo che prevedono la compartecipazione economica del personale universitario. La somma complessiva è così ripartita:

2.700.000 per la compartecipazione alle attività di ricerca e di analisi
800.000 per le attività di consulenza e per master

Cap.11 - Fondo Comune di Ateneo

La somma stimata di € 1.500.000 è stata determinata in applicazione del Contratto Collettivo Integrativo di Ateneo per destinare una quota di partecipazione economica a tutto il personale, in considerazione dell'apporto dato da tutti all'acquisizione di entrate proprie per l'Ateneo.

Cap. 12 - Indennità di funzione art. 52 dello Statuto

Lo stanziamento riguardante le indennità e i gettoni previsti dall'art. 52 dello Statuto dell'Ateneo ai componenti degli organi di indirizzo, direzione e controllo, nonché agli Organi Collegiali, è stato confermato pari a € 830.000,00. Lo stanziamento ricomprende le somme che dovranno essere versate sull'apposito capitolo del bilancio dello Stato, in applicazione dell'art. 6 comma 21 della Legge 122/2010, che prevede che le indennità, i compensi e i gettoni siano ridotti del 10% rispetto agli importi in vigore al 30 aprile 2010; ai sensi del comma 6 dello stesso articolo.

Cap.13 - Spese per il servizio mensa al personale dipendente

La spesa è stata determinata considerando il numero di ticket e buoni mensa utilizzati nell'anno in corso. E' stata pertanto confermata la previsione di spesa complessiva di € 2.800.000 prevista per l'anno precedente e impostata in entrata la somma derivante dal recupero per il solo personale docente di un terzo dell'importo del buono mensa.

Cap.14 - Sussidi al personale docente e non docente

E' stato confermato lo stanziamento di € 50.000 dell'anno precedente.

Cap.15 - Corrispettivi ai Professori a contratto

La spesa riferita ai corrispettivi per i professori a contratto è stata determinata in € 1.360.000 pari dell'anno precedente.

Cap.16 - Assegni di ricerca

Lo stanziamento dell'anno 2012 è stato determinato tenendo conto del numero di assegni attualmente attivi e dei rinnovi che si prevede di attivare, secondo quanto previsto dal nuovo regolamento approvato nel corso del 2011. La somma impostata in uscita è pari a € 14.100.000 ed è così articolata: 3,8 milioni di euro per gli assegni a carico del bilancio universitario (assegni di categoria A); 5 milioni per assegni a carico delle Strutture (assegni di categoria B); 3,8 milioni di euro per gli assegni cofinanziati nell'ambito dell'Accordo per lo sviluppo del capitale umano nel sistema universitario lombardo finanziato dalla Regione Lombardia e denominato "Dote Ricerca" e infine 1,5 milioni di euro per gli assegni da attivare sempre nell'ambito del citato accordo, per lo sviluppo di specifici progetti di ricerca in partenariato tra Università e imprese, che con la Regione Lombardia, finanziano integralmente gli assegni ("Dote ricerca applicata").

Cap.17 - Borse di studio per l'attività di ricerca

È stata prevista la sola spesa per borse finanziate da Enti esterni, per un importo di € 100.000, al netto dell'IRAP.

Cap.18 - Borse per il dottorato di ricerca

Lo stanziamento complessivo pari a € 14.870.900 tiene conto delle seguenti spese:

- la spesa per il XXVII ciclo dei corsi di dottorato di ricerca, con un bando di 230 borse (di cui 1 borsa finanziata dal CNR), l'attivazione di 56 corsi di dottorato con sede amministrativa presso l'Ateneo, aggregati in 21 scuole, 3 corsi quadriennali in collaborazione con la Scuola Superiore Europea di Medicina Molecolare (SEMM) e 20 borse finanziate dal Fondo ministeriale "sostegno giovani" e la maggiorazione per il soggiorno all'estero previsto in 200 mesi;
- la spesa relativa ai cicli di dottorato precedenti, ancora attivi, compresa la maggiorazione per il soggiorno all'estero dei diversi cicli, che si stima in 690 mesi;
- la spesa per i corsi ai quali l'Università partecipa come sede consorziata, per il ciclo XXV ancora attivo, per un totale di 9 borse, non essendo previsto il finanziamento per altri cicli;

Cap.19 - Borse di studio per la frequenza delle scuole di specializzazione dell'area non medica

Lo stanziamento per l'anno 2012 di € 700.000 comprende il finanziamento di 26 nuove borse, di importo pari a € 9.300 ciascuna e assicura la copertura economica delle borse

relative agli anni precedenti ancora attive, che considerata la loro diversa decorrenza ammontano complessivamente a 49.

Cap.20 - Borse di studio per la frequenza dei corsi di perfezionamento all'estero

Per memoria

Cap.21 - Contratti di formazione specialistica dell'area medica

Lo stanziamento di € 31.000.000 per l'anno 2012, è stato determinato tenendo conto del numero di corsi attivati e dei contratti stipulati a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n.368/1999, che prevede per tutti gli specializzandi il contratto di formazione specialistica il cui importo è costituito da una parte fissa uguale per tutte le specializzazioni e per tutta la durata del corso di specializzazione e da una parte variabile differenziata per anno di corso. Lo stanziamento comprende anche gli oneri a carico dell'Ateneo.

Lo stanziamento risulta maggiore rispetto all'anno precedente a causa delle diverse decorrenze che i contratti hanno avuto negli anni.

Cap.22 - Borse di studio di dottorato e di specializzazione finanziate da Enti pubblici e privati

Il capitolo comprende i finanziamenti derivanti da Enti pubblici e da privati per le borse di dottorato, per le Scuole di specializzazione dell'area non medica e per i contratti di formazione specialistica per le Scuole di specializzazione dell'area medica. Lo stanziamento è stato determinato in € 5.080.000 (€ 4.656.600 nel bilancio 2011) suddiviso sulle diverse borse nel modo seguente:

4.000.000 per contratti di formazione specialistica dell'area medica
1.000.000 per le borse di dottorato
80.000 per le borse di dottorato "Convenzione Wind Campus 2009"

Cap.24 - Spese per missioni di servizio pers. tecn. amm.vo Rettorato

Lo stanziamento è impostato in € 45.000. Questo tiene conto dei limiti previsti dall'art. 6 comma 12 della legge 122/2010 e in particolare del fatto che la spesa cui si potrà dar corso nell'anno 2012 non potrà superare l'importo di 13 mila euro (50% della spesa sostenuta nell'anno 2009), salvo specifiche deroghe che potranno essere assunte con provvedimento motivato dell'Organo di vertice. Ricordiamo che ai sensi del comma 21 dello stesso articolo le somme risparmiate dovranno comunque essere versate su apposito capitolo del bilancio dello Stato.

Cap.25 – Spese per la formazione del personale

Lo stanziamento di € 175.000 è pari al 50% della spesa assunta a tal fine nell'anno 2009, nel rispetto dell'art. 6 comma 13 della legge 122/2010. La differenza, pari al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009, dovrà essere versata su apposito capitolo del bilancio dello Stato, ai sensi del comma 21 del citato articolo ed è impostata alla cat. 9 cap 3, "Oneri vari straordinari".

Cap.26 e 27 – Spese per conferenze e congressi e spese per lo sviluppo dei rapporti internazionali

(Previsioni: 2012 € 1.150.000,00 – 2011 € 700.000,00)

Lo stanziamento accoglie i fondi a disposizione del Rettore per iniziative di particolare profilo per l'Ateneo e per attività correlate all'internazionalizzazione e allo sviluppo dei rapporti internazionali. Come ricordato nelle premesse, l'incremento dello stanziamento per il 2012 rispetto a quello dell'esercizio in corso è stato disposto in considerazione del quadro di interventi presentato nel documento programmatico "Criteri e priorità per la predisposizione del bilancio di previsione 2012", approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 novembre scorso.

Cap.28 - Spese per attività sociali, culturali e ricreative del personale universitario

Si stanziava la somma di € 490.000. Lo stanziamento è stato incrementato rispetto all'anno precedente di € 50.000 in quanto si prevede una maggiore spesa a carico delle iniziative a favore dei dipendenti e dei loro figli e in particolar per le quote di contributo sugli abbonamenti annuali dei treni, degli autobus e dell'ATM e per gli asili nido.

Cap.29 - Spese per attività del Comitato Pari Opportunità

E' stato assegnato uno stanziamento di € 10.000,00 in considerazione delle iniziative programmate per il prossimo anno.

Cap.30 – Borse di studio a studenti capaci e meritevoli, privi di mezzi

(Previsioni: 2012 - € 1.844.000,00 – 2011 € 1.816.000,00)

Lo stanziamento prende in considerazione l'assegnazione di 391 borse d'importo unitario pari a € 4.776,44.

Cap.31 - Spese per attività del Comitato Mobbing

E' stato assegnato uno stanziamento di € 10.000,00 in considerazione delle iniziative programmate per il prossimo anno.

Altre spese di personale sono presenti nella **Categoria 6 Cap. 1 - IRAP**

Cap. 1 - IRAP

Lo stanziamento per le spese relative all'imposta regionale sulle attività produttive è stato determinato tenendo conto delle spese per il personale dipendente, per il lavoro autonomo e per le borse soggette a imposta. La somma complessiva calcolata è stata determinata in € 17.250.000.

Cat. 3 - Spese per l'acquisto di beni e di servizi

Questa categoria accoglie gli stanziamenti di spesa per "consumi intermedi" e una parte delle spese per servizi agli studenti (spese per mobilità, collaborazioni studentesche e spese per corsi di laurea a numero programmato). In questa categoria è prevista una spesa complessiva di € 41.751.500,00 a fronte di una previsione dell'esercizio in corso pari a € 44.491.400,00. La riduzione dello stanziamento complessivo rispetto a quello dell'esercizio 2011 è principalmente determinata dalla tipologia di interventi di manutenzione edilizia e impiantistica programmati per il 2012 per la quale si prevede uno spostamento delle risorse dalle voci correnti (di cui alla categoria 3) a quelle in conto capitale (di cui alla categoria 10), restando peraltro immutata l'assegnazione complessiva delle risorse finalizzata all'infrastruttura.

Si precisa poi che le previsioni di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono state valutate sulla base delle indicazioni formulate dai responsabili delle competenti divisioni tecniche, dei contratti di gestione in essere e della spesa per consumi registrata nel corrente esercizio, tenuto conto quindi dei costi e delle tariffe dell'anno in corso.

I capitoli della categoria sono dettagliatamente individuati per natura della spesa. Si evidenziano nel seguito le variazioni più significative delle voci di cui si compone tale categoria che concorre a determinare gran parte della spesa fissa corrente della gestione dell'Ateneo.

Cap. 8 - Fitto locali e spese condominiali

(Previsioni: 2012 € 7.000.000,00 - 2011 € 6.914.400,00)

Lo stanziamento per il 2012 prevede una sostanziale invarianza rispetto a quello dell'esercizio in corso.

I fitti attualmente in essere sono i seguenti:

CANONI E SPESE GENERALI PER UTILIZZO SPAZI ESTERNI:

- Via Chiaravalle, 11 (Ufficio Servizio Prevenzione e Sicurezza)
- Calvatone – Cremona (Dipartimento di Scienze dell'Antichità)

- Via Beldiletto, 1/3 (Facoltà di Medicina e Chirurgia - Corso di Laurea in Odontoiatria)
- Via Comelico, 39/41 (Dipartimento di Informatica)
- Via Ponzio, 1 (Dip. Di Morfologia umana, Tossicologia medica e Medicina Legale e delle Assicurazioni)
- Via Festa del Perdono, 12 (Divisione Servizi per la Ricerca)
- Via S. Antonio, 5 (Aule didattiche)
- Via S. Antonio, 10/12 (Uffici Amministrativi)
- Tarquinia - Viterbo (Centro di Etruscologia)
- Via Pace, 10 (Facoltà di Scienze Politiche)
- Bruxelles (utilizzo spazi Casa della Lombardia)
- Via S. Sofia, 13 (Nido Famiglia)
- Via Livorno, 1 (Dipartimento di Storia delle Società e delle Istituzioni)
- Centro sportivo Saini per le esigenze della Facoltà di Scienze Motorie e area Idroscalo (Segrate) per le esigenze del CUS
- Lodi – Parco Tecnologico Padano – Facoltà di Agraria
- Via Valvassor Peroni, 21 – (Facoltà di farmacia, corso di laurea in Tecniche erboristiche)
- Comune di Edolo – (Facoltà di Agraria, corso di laurea in Valorizzazione e tutela del territorio)
- Residenze universitarie in via Sforza 6 e 44 (176 posti letto per studenti e visiting professors)
- Parrocchia SS. Apostoli, Via Sforza (centri estivi)
- Sottotetti studenti, ALER, per le esigenze degli studenti (20 sottotetti per alloggi studenteschi)
- Campus “Martinit” – via Pitteri, 56

SPESE CONDOMINIALI PER UTILIZZO SPAZI DI PROPRIETA' DELL'UNIVERSITA':

- Condominio di Via De Togni
- Condominio di via Teodosio
- Condominio di Via Cicognara
- Condominio di Via Grasselli
- Condominio di Viale Regina Margherita
- Condominio di Via Forze Armate
- Condominio di Via Noto - Centro Apice
- Condominio di Via Kramer – Facoltà Scienze Motorie
- Condominio di Via Val Maggia – Appartamenti studenti stranieri

Cap. 9 - Manutenzione ordinaria dei locali

(Previsioni: 2012 € 1.700.000,00 - 2011 € 3.400.000,00)

Lo stanziamento tiene conto delle esigenze per la manutenzione e la messa in sicurezza degli immobili programmate per il 2012 ed i contratti in essere. Come già premesso, la riduzione dello stanziamento rispetto a quello dell'esercizio in corso è motivata dallo spostamento delle risorse nelle voci in conto capitale.

Il successivo capitolo 10 relativo ai contributi per la manutenzione assegnati ai Dipartimenti (250 mila euro) resta invariato rispetto all'esercizio in corso mentre lo stanziamento del capitolo 11 relativo alla manutenzione delle aree verdi (200 mila euro) evidenzia il valore contrattuale.

Cap. 13 - Manutenzione impianti tecnologici

(Previsione: 2012 € 2.750.000,00 - 2011 € 4.300.000,00)

Lo stanziamento tiene conto delle esigenze per la manutenzione degli impianti programmate per il 2012 ed i contratti in essere. Come già premesso, la riduzione dello stanziamento rispetto a quello dell'esercizio in corso è motivata dallo spostamento delle risorse nelle voci in conto capitale.

Spesa per utenze e contratto per la pulizia e la vigilanza:

Cap. 12 - Fornitura metano agli impianti

(Previsioni: 2012 € 6.000.000,00 - 2011 € 5.500.000,00)

Cap. 15 - Pulizia e disinfezione

(Previsioni: 2012 € 3.200.000,00 - 2011 € 3.600.000,00)

Cap. 17 - Canoni consumo acqua

(Previsioni: 2012 € 800.000,00 - 2011 € 800.000,00)

Cap. 18 - Canoni Gas

(Previsioni: 2012 € 100.000,00 - 2011 € 100.000,00)

Cap. 19 - Spese per energia elettrica e forza motrice

(Previsione 2012 € 9.000.000,00 - 2011 € 8.500.000,00)

Cap. 22 - Vigilanza

(Previsioni: 2012 € 200.000,00 - 2011 € 200.000,00)

Tali stanziamenti tengono conto dell'andamento della spesa registrato nell'anno in corso e dei contratti in essere.

Cap. 21 - Spese per traslochi

(Previsioni: 2012 € 250.000,00 - 2011 € 200.000,00)

Lo stanziamento 2012 viene incrementato di 50 mila euro anche per far fronte alle esigenze correlate alla riorganizzazione dipartimentale, al momento non ponderabili.

Infrastruttura tecnologica (Telecomunicazioni e sistemi informativi)- parte corrente

Capp. 26 e 27 – Traffico voce e servizi di telecomunicazione

(Previsioni: 2012 € 1.100.000,00 – 2011 € 1.700.000,00)

Cap. 28 – Manutenzione apparati di TLC

(Previsioni: 2012 € 1.300.000,00 – 2011 € 1.100.000,00)

Cap. 29 – Funzionamento del sistema informatico gestionale

(Previsioni: 2012 € 2.640.000,00 – 2011 € 2.599.000,00)

Per quanto riguarda il settore delle telecomunicazioni (capp. 26, 27, e 28), si pone in evidenza come la riduzione della previsione di spesa rispetto a quella dell'esercizio in corso (- 400 mila euro) si inserisce lungo un percorso di progressivo decremento di questa voce di spesa cui si è assistito negli ultimi anni, ottenuto per effetto dell'innovazione tecnologica e delle politiche di investimento perseguite.

Per quanto riguarda i sistemi informativi, lo stanziamento è sostanzialmente invariato (+ 40 mila euro) a fronte delle numerose implementazioni informatiche correlate all'applicazione della riforma.

Entrambi gli stanziamenti, per la quasi totalità, sono riferiti ai contratti in essere.

Cap. 41 - Spese per attività a tempo parziale di studenti per servizi universitari

(Previsioni: 2012 € 50.000,00 - 2011 € 50.000,00).

Lo stanziamento di € 50.000,00 è riservato alle esigenze delle strutture centrali.

Cap. 43 - Spese connesse con i programmi Erasmus

(Previsioni: 2012 € 300.000,00 - 2011 € 300.000,00)

Cap. 44 - Spese connesse con la mobilità degli studenti con Università Europee

(Previsioni: 2012 € 350.000,00 - 2011 € 250.000,00)

Il finanziamento a carico del bilancio previsto per le iniziative di mobilità viene incrementato per 100 mila euro in maniera cautelativa rispetto al possibile minor finanziamento disposto a tal fine dall'Agenzia Indire.

Si ricorda che sul cap. 43 è stata stanziata una somma pari a € 50.000,00 a favore del CIDIS per il Servizio mensa a favore degli studenti stranieri.

Cap. 45 – Spese per il servizio prevenzione e sicurezza sul lavoro

(Previsioni: 2012 € 210.000,00 – 2011 € 174.000,00)

Lo stanziamento comprende: la spesa per la sorveglianza sanitaria (convenzione con la Fondazione Policlinico, € 170.000,00); la spesa per la formazione obbligatoria degli addetti al primo intervento (€ 25.000,00), spesa che, proprio in quanto obbligatoria per legge, viene sottratta dai limiti di

spesa disposti dal D.L. 78/2010 relativamente alla spesa per formazione; la spesa per cassette di pronto soccorso, dotazioni addetti primo intervento e contenitori per la raccolta differenziata (€ 15.000,00).

Cat. 4 Cap. 1 - Alle Organizzazioni Studentesche: contributi per attività sportive e culturali

La previsione di € 680.000,00 è così articolata:

- € 100.000,00 per spese inerenti alle attività culturali e ricreative promosse da Organizzazioni e Associazioni Studentesche;
- € 120.000,00 per il funzionamento dell'Orchestra dell'Università;
- € 250.000,00 per le iniziative promosse dal CUS Milano a favore degli studenti;
- € 210.000,00 per garantire copertura alla prosecuzione degli accordi relativi alla convenzione per l'abbonamento ATM per gli studenti. Questo specifico stanziamento viene incrementato di 10 mila euro allo scopo di tener conto degli aumenti nel frattempo intervenuti relativamente al costo dei mezzi pubblici.

Cat. 5 - Oneri finanziari

Cap. 1 - Interessi passivi

(Previsioni: 2012 € 2.900.000,00 - 2011 € 1.200.000,00).

La quota interessi è relativa ai seguenti mutui:

- Cassa Depositi e Prestiti - edificio in Via Noto;
- Cassa Depositi e Prestiti - edificio di Via Karacorum;
- Intesa S. Paolo – Polo Veterinario di Lodi.

L'incremento rispetto al 2011 è determinato dall'ipotesi di erogazione, nel corso del 2012, dell'ultima quota a saldo del mutuo fondiario per il Polo di Lodi per il secondo Accordo di programma (8,5 milioni di euro) e dall'eventualità di stipula già nel 2012 del mutuo per l'edificazione presso via Celoria 18. Si vedano al riguardo le considerazioni esposte a pag. 20 relativamente alla categoria 16 del quadro dell'entrata.

Cat. 6 - Oneri tributari

(Previsioni: 2012 € 22.921.000,00 - 2011 € 23.501.000,00).

Cap. 2 - IRES sui fabbricati e terreni (una quota dello stanziamento pari a € 40.000,00 è finalizzata al pagamento dell'ICI)

Cap. 3 - Passi carrai

Cap. 4 - Tassa Raccolta rifiuti

Cap. 5 - Bollo virtuale

Cap. 6 - IVA intracomunitaria

Cap. 7 - IVA su emissione di fatture commerciali

Cap. 8 - IVA a recupero sull'attività commerciale

La riduzione complessiva dello stanziamento della categoria è determinato dal minor carico IRAP previsto nella parte relativa alle spese di personale cui si rimanda. Si prevede invece una maggior spesa per recupero IVA da parte delle strutture e per la corresponsione dell'IVA intracomunitaria su beni e servizi.

Cat. 7 - Spese di funzionamento Facoltà, sistema bibliotecario (per la parte non afferente ai Dipartimenti), centri di servizio di Ateneo e centri di ricerca

Questa categoria accoglie le spese di funzionamento di una parte delle strutture decentrate: Facoltà, centri di ricerca e di servizio e una parte del sistema bibliotecario la cui gestione afferisce all'Amministrazione centrale. Tali spese di funzionamento in parte sono finanziate dal bilancio e in parte da terzi. Ai fini di una maggior chiarezza nella lettura degli stanziamenti previsti in questa categoria, alcuni capitoli di spesa vengono integrati con quelli di cui alla successiva categoria 14 che accoglie le spese disposte al medesimo fine relative però alle strutture Dipartimentali e alle Aziende.

Cap. 1 - Dotazione ordinaria di funzionamento Facoltà

Lo stanziamento di € 200.000,00 rappresenta l'assegnazione disposta per il funzionamento dei servizi generali delle Facoltà. Nell'ipotesi di definitiva disattivazione delle stesse in corso d'anno, è stata mantenuta l'assegnazione annuale della dotazione di funzionamento.

La voce corrispondente relativa ai Dipartimenti e alle Aziende è allocata alla successiva categoria 14, capitolo 1 (stanziamento di € 4.350.000,00 che comprende: 3,550 milioni ai Dipartimenti, 550 mila euro alle Aziende Agrarie e 250 mila euro al Polo di Lodi). Mentre lo stanziamento complessivo della Dotazione di funzionamento (categoria capitolo 7/1 e 14/1) rimane invariato rispetto a quello dell'esercizio in corso, nella ripartizione dello stanziamento di cui alla categoria capitolo 14/1, l'assegnazione finalizzata alle Aziende agrarie viene incrementata di 50 mila euro in quanto la spesa fissa di struttura determinata dalle attuali configurazioni produttive non riesce a trovare adeguata copertura, tenuto conto che sono stati esauriti la maggior parte dei risparmi derivanti dalle gestioni pregresse e che lo stanziamento complessivo rimane comunque ancora molto inferiore a quanto veniva assegnato nel recente passato (in alcuni casi addirittura dimezzato).

Cap. 2 - Spese per il funzionamento di biblioteche e laboratori didattici delle Facoltà (Fondo Unico)

(Previsioni: 2012 € 0,00 – 2011 € 5.659.740,00)

A seguito della riorganizzazione dipartimentale e della conseguente gestione delle attività didattiche in capo ai Dipartimenti stessi, se pure il 2012 indubbiamente rappresenti un anno transitorio al riguardo, l'intera assegnazione del Fondo Unico è stata prevista alla successiva categoria 14 capitolo 2 relativo alle assegnazioni ai Dipartimenti con un importo invariato rispetto a quello ripartito nel corrente esercizio pari a € 4.600.000,00 (ricordiamo, come detto in premessa, che le analisi qui sviluppate non prendono in considerazione gli avanzi finalizzati e che quindi lo stanziamento di 1 milione si riferisce a quota parte di tale avanzo come indicato a pag. 7 di questa relazione).

Ricordiamo che il "Fondo Unico" si riferisce all'assegnazione annuale dei contributi universitari alle strutture finalizzata al funzionamento delle attività didattiche e dei servizi agli studenti, stanziamento che viene, di norma, ripartito nei primi mesi dell'anno.

Cap. 4 – Spese di funzionamento delle biblioteche d'area

(Previsioni: 2012 € 6.085.000,00 – 2011 € 6.036.000,00)

La spesa complessiva del sistema bibliotecario (fatta eccezione per le spese autonomamente assunte dalle strutture per le biblioteche di settore) è determinata sul capitolo 4 di questa categoria, sulla categoria 11 capitolo 7 "Acquisto materiale bibliografico biblioteche d'area" (previsto per le biblioteche d'area non afferenti a Dipartimenti) e sulla successiva categoria 14 capitolo 4 "Spese per biblioteche d'area gestite dai Dipartimenti". Per il 2012, considerati i contratti in essere e la spesa per il servizio e-only "vincolato" dei Dipartimenti, l'assegnazione complessiva assomma a € 6.085.000,00, tenuto conto dei risparmi ancora disponibili presso le strutture.

Per maggior chiarezza espositiva, l'intero stanziamento viene allocato alla categoria 7 capitolo 4 in attesa della successiva ripartizione delle risorse (parte in conto capitale e parte destinata alle biblioteche d'area afferenti ai Dipartimenti) da parte dell'apposita Commissione d'Ateneo.

Cap. 7 - Spese connesse con il funzionamento dei Corsi di perfezionamento e Master

(Previsioni: 2012 € 0,00 - 2011 € 2.000.000,00, non considerando gli avanzi finalizzati)

In analogia a quanto osservato in relazione al Fondo Unico, questo stanziamento, iscritto al 70% circa della quota prevista in entrata di cui alla

categoria 1 capitolo 5, è interamente allocato alla successiva categoria 14 capitolo 7 relativa alle assegnazioni ai Dipartimenti.

Cap. 14 - Assegnazioni varie per rimborso spese tra strutture interne

(Previsioni: 2012 € 500.000,00 - 2011 € 500.000,00)

Questo stanziamento rappresenta le somme assegnate alle Facoltà e ai centri di ricerca attraverso trasferimenti interni derivanti da prestazioni di servizi e rimborsi tra strutture.

La medesima voce per i Dipartimenti è prevista alla categoria 14 capitolo 13. Entrambe le assegnazioni di spesa sono direttamente correlate in Entrata alla categoria 8 capitolo 1, costituendo di fatto una partita di giro interna.

Cap. 15 - Spese per il funzionamento dei Centri di studio universitari

(Previsioni: 2012 € 500.000,00 - 2011 € 500.000,00, non considerando gli avanzi finalizzati)

Tale assegnazione di spesa finalizzata è direttamente correlata alla categoria 4 capitolo 5 dell'Entrata.

Cap. 16 - Spese per nuove iniziative didattiche

(Previsioni: 2012 € 1.400.000,00 - 2011 € 1.400.000,00)

Lo stanziamento di tale capitolo è finalizzato ad assicurare il finanziamento delle iniziative di tutoraggio delle Facoltà, della manutenzione delle aule informatiche per città studi e la sede centrale, del contratto relativo al "Numero verde" delle Segreterie studenti, della scuola di giornalismo e del servizio CAF per gli studenti.

Cap. 17 - Spese per il funzionamento del servizio disabili

(Previsioni: 2012 € 100.000,00 - 2011 € 100.000,00)

Lo stanziamento per il 2012 di questo capitolo rappresenta il finanziamento dell'Ateneo alle iniziative legate al servizio disabilità.

Cap. 19 - Centro per le tecnologie e la didattica universitaria multimediale e a distanza - C.T.U. - (dotazione di funzionamento)

(Previsioni: 2012 € 660.000,00 - 2011 € 590.000,00)

La previsione di € 660.000,00 è assegnata tenuto conto dei contratti in essere che si riferiscono alla maggior parte dello stanziamento (620 mila euro).

Il budget complessivamente assegnato al CTU comprende anche uno stanziamento in conto capitale di € 50.000,00 allocato alla successiva categoria 11 capitolo 5, stanziamento destinato al ripristino della strumentazione e delle tecnologie a disposizione del centro.

Cap. 20 - Centro per l'orientamento agli studenti - C.O.S.P. (dotazione di funzionamento)

(Previsioni: 2012 € 660.000,00 - 2011 € 600.000,00)

La previsione di € 660.000,00 è assegnata tenuto conto del finanziamento necessario per garantire il funzionamento della struttura e dei contratti in essere (600 mila euro). Il maggior stanziamento è stato assegnato allo scopo di tener conto delle nuove esigenze che potrebbero conseguire dai processi di riordino dell'Amministrazione e delle strutture.

Cap. 22 - Spese per scavi archeologici

(Previsioni: 2012 € 180.000,00 - 2011 € 180.000,00)

Cap. 23 - Spese per il funzionamento degli Orti botanici

(Previsioni: 2012 € 65.000,00 - 2011 € 65.000,00)

Questo finanziamento è integralmente trasferito al Dipartimento di Biologia all'inizio dell'anno per il funzionamento degli Orti botanici di via Celoria e di Tuscolano Maderno (BS).

Cap. 24 - Spese per lo sviluppo della Facoltà di Scienze Motorie

La previsione pari a 3,4 milioni deriva integralmente dall'avanzo finalizzato ed è relativa alle somme resesi disponibili dalla disattivazione dell'ex ISEF.

Cap. 25 - Spese per il funzionamento del Centro APICE

(Previsioni: 2012 € 100.000,00 - 2011 € 100.000,00)

Cap. 26 - Spese per il funzionamento del Centro Servizi per la Didattica di Città Studi

(Previsioni: 2012 € 130.000,00 - 2011 € 130.000,00)

Cap.27 - Spese per il funzionamento del Centro di Ateneo per la ricerca ed il trasferimento tecnologico (UNIMITT)

(Previsioni: 2012 € 200.000,00 - 2011 € 200.000,00)

Cap. 30 - Spese per il funzionamento del Museo astronomico di Brera

(Previsioni: 2012 € 30.000,00 - 2011 € 30.000,00)

Cat. 8 Cap. 1 – Rimborso tasse e contributi universitari

(Previsioni: 2012 € 2.200.000,00 - 2011 € 1.900.000,00).

L'assegnazione è stata rivista a seguito dell'innalzamento delle fasce ISEU ai fini della determinazione degli esoneri.

Cat. 9 - Spese non classificabili in altre voci

A tale categoria appartengono il Fondo di riserva, pari a € 5.000.000,00, da destinare a spese impreviste, nonché alle maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio non previste o non prevedibili (ricordiamo che l'ammontare del fondo è contenuto nei limiti previsti dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità entro il 5% delle spese correnti); gli "Oneri straordinari" per € 385.600,00 pari allo stanziamento determinato in applicazione delle misure di riduzione della spesa per beni e servizi previste dal DL 112/2008 e dal DL 78/2010; lo stanziamento per il cofinanziamento della ricerca per € 2.500.000,00, a fronte di uno stanziamento del 2011 pari a 1 milione di euro, con un incremento pari a 1,5 milioni di euro. Infine, la quota regionale stanziata al capitolo 5 di tale categoria trova esatta corrispondenza nella medesima voce delle entrate contributive costituendo di fatto una partita di giro.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Cat. 10 - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari

Lo stanziamento della categoria qui considerata viene impostato in bilancio per l'importo di € 13.800.000,00, escludendo gli avanzi finalizzati di cui ai capitoli 2 (9 milioni di euro) e 5 (200 mila euro) illustrati alla pag. 7 di questa relazione. Come già detto a proposito degli stanziamenti di spesa corrente di cui alla precedente categoria 3, l'incremento delle assegnazioni rispetto a quelle dell'esercizio 2011 è determinato esclusivamente dallo spostamento delle risorse in conto capitale, rimanendo invece invariato lo stanziamento complessivo per l'infrastruttura edilizia.

Lo stanziamento per l'infrastruttura edilizia è così ripartito:

Cap 1. - Acquisto di Immobili

Lo stanziamento di € 2.000.000,00 si riferisce alla rata relativa all'esercizio finanziario 2012 per l'acquisto dell'edificio di Via Ortles - Milano (€ 1.000.000,00) e alla corresponsione delle imposte ipotecarie e catastali inerenti all'acquisto del Centro Zootecnico dalla Provincia di Lodi (€ 1.000.000,00), secondo quanto stabilito dal 2° Accordo di Programma per Lodi.

Cap. 2 - Ricostruzione, ripristini e trasformazioni di immobili

Il capitolo prevede uno stanziamento di € 3.320.000,00 pienamente disponibile.

Cap. 3 - Manutenzione straordinaria agli immobili

Lo stanziamento è di € 1.800.000,00, in gran parte finalizzato ai contratti in essere.

Cap. 7 - Manutenzione straordinaria impianti termici

Lo stanziamento è di € 3.280.000,00, in gran parte finalizzato ai contratti in essere.

Cap. 9 - Spese per l'estinzione di mutui

Lo stanziamento si riferisce alla penultima quota relativa all'estinzione anticipata del mutuo per l'acquisto dell'immobile di Sesto San Giovanni.

Cat. 11 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

Capp. 1 e 2 - Acquisto di mobili, macchine ed arredi tecnici

Lo stanziamento di € 600.000,00, invariato rispetto all'esercizio corrente, è finalizzato all'acquisto di mobili e arredi per gli uffici amministrativi (€ 100.000,00) e all'acquisto di arredi tecnici per le strutture (€ 500.000,00).

Cap. 3 - Acquisto apparecchiature informatiche

Lo stanziamento di € 180.000,00, prevede anche la spesa per la prosecuzione del ripristino del parco PC delle aule informatiche della sede centrale, di Sant' Alessandro e di via Noto.

Cap. 4 - Acquisto apparati per telecomunicazioni

Lo stanziamento per i sistemi di telecomunicazione (€ 600.000,00) resta invariato rispetto a quello dell'esercizio corrente.

Cap. 5 - Attrezzature didattiche-scientifiche, materiale bibliografico

(Previsioni: 2012 € 350.000,00 - 2011 € 310.000,00)

Lo stanziamento comprende una dotazione di fondi a disposizione del Rettore per 200 mila euro, un fondo di 50 mila euro per il ripristino della dotazione tecnologica del CTU e l'ordinaria assegnazione di 100 mila euro per la Divisione edilizia.

Cap. 7 - Acquisto di materiale librario e attrezzature specifiche per le Biblioteche d'area

Si veda quanto specificato alla categoria 7 capitolo 4.

Cap. 10 - Acquisto collezioni librerie e archivistiche
(Previsioni: 2012 € 200.000,00 - 2011 € 200.000,00)

Cat. 13 - Rimborso mutui e prestiti (quota capitale)

Cap. 1 - Rimborso di mutui

(Previsioni: 2012 € 4.500.000,00 - 2011 € 4.200.000,00)

Si rimanda alle considerazioni esposte alla categoria 5, "Interessi passivi" (pag. 36).

Cat. 14 - Finanziamenti di parte corrente a favore dei Dipartimenti

(Previsioni: 2012 € 28.340.000,00 – 2011 € 20.240.000,00)

Per quanto riguarda le assegnazioni di parte corrente a favore dei Dipartimenti, si rimanda alle considerazioni espresse nella precedente categoria 7 relativamente alle assegnazioni riguardanti la Dotazione di Funzionamento, il Fondo Unico ed il finanziamento delle Biblioteche d'area.

Relativamente al capitolo 5 e al capitolo 10 inerenti, rispettivamente, al "Funzionamento delle scuole di specializzazione" e al "Funzionamento delle scuole di dottorato", gli stanziamenti, rispetto all'esercizio corrente, vengono incrementati di € 500.000,00 per le scuole di specializzazione e di € 100.000,00 per le scuole di dottorato. L'incremento relativo alle scuole di dottorato è stato definito allo scopo di meglio corrispondere alle esigenze di qualificazione dell'attività formativa delle nostre scuole anche attraverso un rafforzamento dell'internazionalizzazione della formazione dottorale con l'apporto più significativo di esperti stranieri di chiara fama. L'incremento per le scuole di specializzazione è stato invece fondamentale disposto allo scopo di ripristinare uno stanziamento più adeguato alla Scuola per le Professioni Legali dal momento che questa, pur rientrando nell'ambito delle "Scuole di specializzazione" anche ai fini del riparto delle risorse, presenta indubbiamente peculiarità organizzative e di funzionamento, e correlate esigenze di spesa, molto differenti rispetto alle altre scuole (quasi tutte di area medica) le cui assegnazioni sono principalmente destinate ad iniziative di formazione degli specializzandi.

Relativamente ai capitoli 12 e 13 relativi ai rimborsi tra strutture interne e alle erogazioni liberali, si precisa che tali stanziamenti, sommati a quelli previsti sulla categoria 7, trovano esatta corrispondenza con la voce di entrata relativa.

Tale categoria infine include anche gli stanziamenti di spesa relativi alle attività commissionate da terzi, stanziamenti destinati a spese di gestione delle attività che non contemplano quindi la quota destinata alla

corresponsione degli emolumenti al personale, assegnati al netto della prevista ritenuta a favore del bilancio generale.

Si sottolinea che lo stanziamento complessivo di questa categoria di spesa prevede un incremento di circa 8 milioni di euro, considerato lo spostamento delle risorse per la Didattica (Fondo unico e Master) dalle Facoltà (categoria 7) ai Dipartimenti (categoria 14) oltre agli incrementi sopra evidenziati relativi alle Scuole.

Cat. 15 - Contributi per la ricerca scientifica a favore dei Dipartimenti

(Previsione 2012 € 12.900.000,00 – 2011 € 12.900.000,00)

Tale categoria di spesa trova esatta corrispondenza nella stessa voce relativa all'entrata (categoria 15).

Cat. 16 - Spese aventi natura di partite di giro

(Previsioni: 2012 € 118.650.000,00 - 2011 € 118.650.000,00)

Cat. 17 - Contabilità speciali

(Previsioni: 2012 € 43.223.856,51- 2011 € 43.917.040,70)

Questa categoria accoglie, nei capitoli 1 e 2, stanziamenti “non esecutivi di spese”, cioè evidenze contabili relative ai dati riassuntivi dei bilanci di previsione assegnati ai Dipartimenti e alle Aziende; accoglie invece, al capitolo 3, lo stanziamento derivante da lasciti e donazioni, alimentato in sede di assegnazione dell'avanzo finalizzato dell'esercizio in corso, sul quale sono eseguite le spese derivanti dalle assegnazioni dei premi di studio.

Ricordato che il Senato Accademico, il Nucleo di Valutazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, la Commissione Bilancio del Consiglio di Amministrazione, hanno espresso, per quanto di loro competenza, parere favorevole al documento di bilancio 2012 e alla relativa relazione di accompagnamento, s'invita il Consiglio di Amministrazione a voler deliberare l'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2012.

Milano, 16 dicembre 2011

IL RETTORE
Enrico Decleva

