



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA
BILANCIO UNICO DI ATENEEO D'ESERCIZIO
- 2018 -**

RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	4
I PROSPETTI DI BILANCIO.....	15
STATO PATRIMONIALE	15
CONTO ECONOMICO	17
IL CASH FLOW	19
NOTA INTEGRATIVA.....	21
CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E DI CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE	24
ATTIVO	24
A) IMMOBILIZZAZIONI	24
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	24
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	27
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	40
B) ATTIVO CIRCOLANTE	42
I. RIMANENZE	42
II. CREDITI.....	43
III. ATTIVITA' FINANZIARIE	44
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE	44
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	45
PASSIVO	47
A) PATRIMONIO NETTO	47
I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	48
II. PATRIMONIO VINCOLATO	49
III. PATRIMONIO NON VINCOLATO.....	52
MOVIMENTI DEL PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO	53
B) FONDI RISCHI E ONERI.....	55
C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	58
D) DEBITI.....	59
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	60
CONTI D'ORDINE.....	63
IL CONTO ECONOMICO.....	65
PROVENTI OPERATIVI	66
I. PROVENTI PROPRI.....	66
II. CONTRIBUTI	75
III. PROVENTI PER L'ATTIVITA' ASSISTENZIALE	87
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA DEGLI INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	87

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	88
PROVENTI FINANZIARI	91
PROVENTI STRAORDINARI	92
COSTI OPERATIVI	95
VIII. COSTI DEL PERSONALE	96
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	113
X. AMMORTAMENTI E SVLUTAZIONI	130
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	131
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	132
ONERI FINANZIARI: INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	133
ONERI STRAORDINARI	134
IMPOSTE SUL REDDITO	135
IL RISULTATO D'ESERCIZIO	135
VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	136
ALLEGATO 1- ATTESTAZIONE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO (Art. 41, comma 1 del D.L. 66/2014)	138
ALLEGATO 2 – RENDICONTO UNICO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI (Art. 4, D. Lgs. 18/2012 e D.M. 21/2014)	141

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Una breve sintesi sul risultato dell'esercizio 2018

L'esercizio 2018, il secondo di adozione del nuovo sistema contabile di tipo economico patrimoniale, chiude con un positivo risultato di gestione di circa 46 milioni di euro, al lordo delle poste vincolate.

Anticipando e riassumendo le determinazioni che dovranno essere assunte con successivo e distinto provvedimento, dopo l'approvazione del bilancio portato in questa sede, si ritiene utile specificare che il risultato dell'esercizio 2018 dovrà essere sommato al risultato degli esercizi precedenti (patrimonio non vincolato) e conseguentemente decurtato delle risorse da vincolare derivanti dalla gestione 2018, delle somme già vincolate nell'ambito delle determinazioni assunte in sede di programmazione edilizia 2018-2020 le quali prevedevano la copertura del piano anche attraverso gli utili delle gestioni 2016-2018 (delibera del Consiglio di Amministrazione del 24/07/2018) e delle somme vincolate a budget degli investimenti 2019 fino ad approvazione del bilancio d'esercizio 2019 ovvero quelle da vincolare per assicurare la copertura del budget degli investimenti della prossima programmazione economica per il 2020, in ottemperanza alle disposizioni recate dal Manuale Tecnico Operativo di cui al D. Direttoriale 1841/2017. Rinviando, in ogni caso, all'apposito paragrafo della Nota Integrativa, rubricato "Patrimonio netto", per l'illustrazione analitica dell'argomento, tali vincoli, sinteticamente esposti, determinano, prudenzialmente, una componente di utile ancora da destinare pari a circa 7 milioni di euro.

CONTO ECONOMICO*	2018	2017
Proventi operativi	529.479.233,04	542.082.636,18
Costi operativi	- 488.156.524,01	- 475.614.938,93
MARGINE OPERATIVO	41.322.709,03	66.467.697,25
Oneri finanziari	- 420.030,10	- 510.735,77
Gestione straordinaria e rettifiche	20.765.371,74	1.640.454,09
Imposte	- 15.336.615,03	- 14.890.536,61
RISULTATO D'ESERCIZIO	46.331.435,64	52.706.878,96 <i>(di cui € 35.353.936,99 già vincolati con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2017)</i>

* Non sono considerati costi e proventi dell'attività assistenziale rilevati a conto economico nel solo anno 2017

Un positivo risultato, in ogni caso, che, seppure inferiore a quello dell'esercizio precedente per i motivi analizzati nel seguito, dà immediata evidenza di una gestione in equilibrio economico, anche per effetto di una previsione prudenzialmente impostata che ha definito *ex ante* i limiti massimi dei costi assumibili legati,

sia alla componente strutturale di funzionamento che all'iniziativa progettuale consolidata, contenendoli nell'ambito delle risorse di entrata previste, senza il ricorso all'utilizzo di riserve di patrimonio.

Il bilancio di esercizio 2018, osservato poi nelle sue diverse componenti (Conto Economico, Stato Patrimoniale, Rendiconto finanziario), conferma, non solo una situazione di equilibrio economico, ma anche finanziario e patrimoniale, attestata anche dai valori degli indicatori di performance economico finanziaria stabiliti dalla legge per il sistema delle Università statali (D. Lgs. 49/2012) riferiti all'anno 2018, indicatori computati dall'Ateneo, ai fini di analisi, nelle more della pubblicazione dei valori definitivi che saranno successivamente elaborati e resi noti dal Ministero.

INDICATORI	Valore Unimi	Valore nazionale	Limite definito dalla norma	Computo
Indicatore spese di personale	63,00%	67,71%	80,00%	Rapporto tra spese di personale ed entrate (FFO e tasse) al netto della spesa per l'indebitamento
Indicatore di indebitamento	3,25%	n.d.	15,00%	Rapporto tra spese per l'indebitamento (capitale e interessi) e le entrate, al netto della spesa di personale e per fitti passivi
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF)	1,26%	1,18%	virtuoso se maggiore di 1	Rapporto tra entrata corrente e spesa corrente fissa e obbligatoria

STATO PATRIMONIALE IN FORMA SINTETICA							
ATTIVO	2018	2017	Differenze	PASSIVO	2018	2017	Differenze
Ⓐ) IMMOBILIZZAZIONI	307.979.202,63	281.961.381,93	26.017.820,70	Ⓐ) PATRIMONIO NETTO:	531.473.823,99	507.476.872,90	23.996.951,09
I - IMMATERIALI	1.284.376,48	720.190,31	564.186,17	Ⓐ - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEEO	107.139.198,12	107.098.958,17	40.239,95
II - MATERIALI	306.183.857,00	279.789.614,29	26.394.242,71	Ⓐ I - PATRIMONIO VINCOLATO	341.664.513,36	328.685.300,87	12.979.212,49
III - FINANZIARIE	510.969,15	1.451.577,33	-940.608,18	Ⓐ II - PATRIMONIO NON VINCOLATO	82.670.112,51	71.692.613,86	10.977.498,65
B) ATTIVO CIRCOLANTE	607.326.481,73	580.534.501,79	26.791.979,94	Ⓑ) FONDI PER RISCHI E ONERI	54.218.868,48	44.690.552,43	9.528.316,05
I - RIMANENZE	22.720,42	244.840,05	-222.119,63	Ⓒ) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.919.839,76	1.959.474,13	-39.634,37
II - CREDITI	228.874.181,96	215.052.968,71	13.821.213,25	D) DEBITI	48.549.741,99	63.232.366,20	-14.682.624,21
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	Ⓔ) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	198.689.953,28	198.255.695,19	434.258,09
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	378.429.579,35	365.236.693,03	13.192.886,32	Ⓕ) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	91.464.107,72	59.399.097,86	32.065.009,86
Ⓔ) RATEI E RISCONTI ATTIVI	10.307.476,72	12.163.033,88	-1.855.557,16	TOTALE PASSIVO:	926.316.335,22	875.014.058,71	51.302.276,51
Ⓕ) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	703.174,14	355.141,11	348.033,03	Conti d'ordine dell'attivo	279.701.992,16	279.436.418,44	265.573,72
TOTALE ATTIVO:	926.316.335,22	875.014.058,71	51.302.276,51	Conti d'ordine del passivo	279.701.992,16	279.436.418,44	265.573,72
Conti d'ordine dell'attivo	279.701.992,16	279.436.418,44	265.573,72				

Certamente il bilancio 2018, se posto a confronto con quello dell'esercizio precedente, il primo in contabilità economico patrimoniale, ci offre alcuni elementi informativi aggiuntivi anche rispetto all'evoluzione delle principali variabili economiche che rappresentano dei "fondamentali" per il mantenimento nel tempo di

queste condizioni di equilibrio: l'andamento del finanziamento pubblico e della tassazione studentesca in rapporto all'evoluzione della spesa obbligatoria.

Al fine dunque di comprendere gli elementi caratterizzanti la gestione 2018 e l'evoluzione delle principali variabili economiche condizionanti gli stessi equilibri economici, è opportuno evidenziare che l'utile realizzato nell'esercizio 2018, nel confronto con il precedente esercizio 2017, diminuisce nei valori assoluti (- 6 milioni), con principale impatto sulla componente non vincolata, per effetto di una riduzione dei ricavi di gestione ordinaria e del contestuale incremento della spesa obbligatoria e consolidata. Una dinamica, quest'ultima, che conferma appieno gli scenari che si erano prefigurati in sede di programmazione economica per l'anno 2018.

Infatti, per quanto riguarda l'entrata derivante dal gettito contributivo, l'anno 2018, il primo in cui si sono appieno manifestati gli effetti economici inerenti all'applicazione del nuovo modello di tassazione, ha visto un'importante riduzione di risorse (- 3,1 milioni di euro), riduzione che possiamo oggi, *coeteris paribus*, considerare stabile, in assenza di interventi sul modello appena adottato, stante la bassa variabilità della composizione dei redditi e della numerosità della nostra popolazione studentesca. Una considerazione, quest'ultima, tuttavia, che, venendo meno l'ipotesi di "invarianza delle condizioni attuali" e considerato l'incerto esito del noto ricorso presentato da alcuni studenti, deve essere letta con maggiore cautela e prudenza, potendosi anche prefigurare scenari peggiori che ci porterebbe necessariamente a riconsiderare l'attuale struttura della spesa, dovendosi inevitabilmente intervenire sulla componente discrezionale legata anche alle nostre politiche per gli studenti e per il diritto allo studio.

Al pari del gettito contributivo, anche il finanziamento pubblico (FFO), evidenzia una contrazione, seppure più lieve, particolarmente nella componente non vincolata (- 1 milione di euro) posta primariamente a copertura della spesa per le risorse umane. Tale contrazione è riconducibile ad una riduzione del nostro peso nel sistema delle Università statali nella ripartizione della quota del "costo standard per studente in corso", riduzione che è venuta a determinarsi a seguito dell'applicazione dell'innovato modello adottato dal Ministero a partire dal 2018 e per il triennio 2018-2020.

Ad incidere ulteriormente in maniera "negativa" sul risultato d'esercizio, questa riduzione delle risorse di entrata è stata anche accompagnata da un'importante crescita della spesa obbligatoria (oltre 5 milioni di euro), principalmente determinata dal manifestarsi degli effetti economici conseguenti all'allentamento del turn over, ai piani straordinari di assunzioni e agli sblocchi retributivi, primo segnale dunque dell'avvio di un'inevitabile fase di crescita del costo delle retribuzioni già preconizzato in sede di programmazione.

A ciò si aggiunga il fatto che, per la prima volta dal 2013, la Regione nel 2018 non ha garantito per intero la copertura delle borse per il DSU a tutti gli idonei avanti diritto (- 1 milione) con l'inevitabile intervento

dell'Università attraverso l'utilizzo di riserve opportunamente accantonate, confermando quindi l'impegno a suo tempo assunto dall'Ateneo nei confronti dei propri studenti.

Le dinamiche sopra riportate in termini di stabile riduzione dell'entrata e tendenza al progressivo ampliarsi della spesa obbligatoria e la loro possibile evoluzione futura possono preconizzare, quindi, l'avvio di un trend di graduale contrazione delle risorse e meritano quindi un'attenzione particolare rispetto ai fattori che le determinano.

Per quanto riguarda il finanziamento pubblico, il peggioramento dei fondamentali che caratterizza l'attuale quadro macroeconomico del Paese, aggravato anche dall'instabilità politica, non consente di ipotizzare per il prossimo futuro un maggior apporto di risorse dallo Stato svincolate da specifici programmi di spesa predeterminati dalla legge, considerata appunto la particolare contingente situazione del Paese e tenuto conto che il taglio della spesa pubblica rappresenta la componente prioritaria dei piani di copertura delle manovre economiche impostate nelle leggi di bilancio annuali. Al riguardo, i principali interlocutori istituzionali del sistema universitario, in primis la CRUI ed il CUN, da tempo evidenziano le criticità sottese alle modalità di rifinanziamento del FFO attuate negli ultimi anni, volte a reperire risorse "aggiuntive", in gran parte derivanti da rimodulazione di stanziamenti già esistenti, interamente destinate a interventi vincolati, mantenendo invariata se non decrescente la componente di risorse non vincolata (quota base, premiale e perequativo) con cui, autonomamente, le Università finanziano le proprie primarie funzioni istituzionali legate alla formazione e alla ricerca ed i propri costi di struttura spesso crescenti, specie in quelle realtà dotate di un patrimonio immobiliare storico e vetusto da conservare e mantenere. Questo, soprattutto in un momento storico, quale quello attuale, in cui nel sistema universitario complessivo si sta evidenziando, come negli anni 2008 e precedenti, la crescita della spesa obbligatoria. Cioè, pur considerata l'indubbia legittimità della *politica* di adottare scelte volte a perseguire specifici scopi nell'interesse del Paese, è di tutta evidenza che, oggi, manca ancora una visione lungimirante sul futuro del sistema che si tradurrebbe anche in un credibile e stabile piano di finanziamento che permetterebbe di guardare con una minore dose di incertezza ai possibili scenari futuri.

Congiuntamente al finanziamento pubblico è poi da considerare appunto l'evoluzione della spesa obbligatoria che dipende, in parte dall'autonomia decisionale degli Atenei (l'integrale o meno utilizzo dei punti organico è comunque una scelta discrezionale, almeno a livello astratto, stante la perdurante carenza degli organici che ha caratterizzato la vita delle Università negli ultimi 10 anni), in parte da fattori esogeni e non governabili legati agli incrementi retributivi stabiliti dalla legge, per il personale non contrattualizzato, e dai contratti collettivi, per il personale contrattualizzato, che intervengono automaticamente a determinarne la crescita e che, ad oggi, non sono riconosciuti nel finanziamento pubblico, con la sola eccezione degli scatti del personale docente previsti solo a partire dal 2020.

In questo quadro di possibile futura contrazione delle risorse, interviene anche, in modo contraddittorio, la calmierazione *ex lege* dell'entrata contributiva (art. 5 del D.P.R. 306/1997), ricondotta nel limite del 20% del FFO, disciplina che, ricordiamo, fu introdotta dal legislatore in un momento storico in cui le Università erano assegnatarie di un maggior finanziamento pubblico. Un "meccanismo" dunque che si traduce in un'automatica e proporzionale riduzione del gettito in presenza di una decrescita del finanziamento dello Stato, con un impoverimento quindi del sistema, a scapito del Paese e del suo capitale umano che ne è la primaria fonte di ricchezza. Nella consapevolezza e nel pieno convincimento che l'istruzione superiore, nella "società della conoscenza" che si è venuta a delineare a partire dal processo di Lisbona, rappresenti un bene pubblico e non solo un bene privato e che quindi debba esserne garantito a tutti il più ampio accesso, si ritiene auspicabile, al fine di non depauperare questo strategico ambito del nostro welfare, avviare quanto prima una riflessione su una rivisitazione della disciplina e dei vincoli che tenga conto dei cambiamenti nel frattempo intervenuti, rivisitazione che potrebbe tradursi o in un maggior apporto di risorse pubbliche provenienti dalla fiscalità generale, ad invarianza del vincolo, o in termini di una riconsiderazione del suo stesso valore, il 20%, in proporzione alla perdita di risorse subita dal sistema negli ultimi anni ovvero proporzionando lo stesso limite ad un finanziamento teorico, cioè al finanziamento spettante a ciascuna Università in assenza delle manovre restrittive imposte negli ultimi 10 anni, finanziamento che potrebbe anche essere computato, ad esempio, sulla base del costo standard per studente e che tenga però anche conto, quale fattore correttivo, delle dotazioni immobiliari di cui dispongono i singoli Atenei che spesso, come nel nostro caso, rappresentano un patrimonio artistico e architettonico, per i cittadini e per il territorio, da salvaguardare e mantenere, con oneri, oggi, a carico delle singole Università che li hanno in dotazione.

Il contesto esterno ed il finanziamento pubblico nell'anno 2018

Il 2018 è stato certamente un anno di mutamenti nel contesto esterno, con l'insediamento di un nuovo Esecutivo ed il conseguente cambio dell'interlocutore politico anche per il sistema universitario.

Per quanto riguarda le politiche pubbliche in tema di finanziamento al sistema, la legge di bilancio 2018, approvata nella passata legislatura, ha dato continuità a modalità di rifinanziamento volte a destinare risorse a specifici interventi (piani straordinari di reclutamento dei ricercatori e Dipartimenti di eccellenza), lasciando sostanzialmente invariata, o meglio addirittura riducendo lievemente, la componente del FFO non vincolata (quota base, quota premiale, intervento perequativo), posta a copertura del funzionamento generale del sistema.

Per i fattori precedentemente illustrati, occorre ancora una volta evidenziare come queste scelte politiche determinino non poche criticità circa la sostenibilità economica nel tempo delle Università nell'assolvimento

delle proprie primarie funzioni istituzionali, anche tenuto conto dei maggiori oneri legati al superamento dei blocchi retributivi, attuato nel 2016 ma che inizia in misura maggiore ad evidenziare i conseguenti effetti economici proprio a partire dall'anno 2018.

Come già enunciato da autorevoli interlocutori del sistema nazionale, in assenza di un finanziamento stabile a copertura di tali incrementi anche lo stesso turn over ripristinato al 100% potrebbe, nel futuro, risultare insostenibile dal punto di vista economico finanziario per molti Atenei.

Inoltre, ancora una volta, gli stessi interventi "aggiuntivi" disposti con la legge di bilancio non sono stati finanziati con risorse appunto "aggiuntive" ma attraverso una rimodulazione di risorse tra stanziamenti contenuti nello stato di previsione del Ministero, con ciò lasciando sostanzialmente invariate le risorse per il sistema. Ricordiamo infatti che gli stanziamenti "aggiuntivi" contenuti nella legge di bilancio 2018 per il finanziamento dell'una tantum per il recupero del blocco degli scatti stipendiali 2011-2015 del personale docente, per l'integrazione del Fondo Integrativo Statale per le borse per il diritto allo studio e per l'integrazione del valore delle borse di dottorato, sono stati interamente finanziati attraverso il sostanziale azzeramento del finanziamento FFABR (si tratta del fondo di finanziamento per la ricerca di base, inizialmente impostato in 45 milioni di euro nell'anno 2017 e ridotto a 2 milioni di euro nell'anno 2018) e del Fondo destinato alle Cattedre per il Merito G. Natta, finanziamento sostanzialmente non impiegato negli anni, considerata anche "l'ostilità" con la quale il mondo accademico aveva accolto tale iniziativa, e che per tale motivo veniva a fine anno ripartito tra le Università sulla base del peso di ciascuna nell'ambito della ripartizione della quota premiale, svincolandolo quindi da specifici interventi.

Resta dunque preoccupazione che all'ampliamento degli organici ed al conseguente incremento della spesa obbligatoria per effetto dell'allentamento del turn over, dei piani straordinari di reclutamento, degli sblocchi retributivi e, non ultimo, lo svincolo del reclutamento dei ricercatori di tipo A dalle limitazioni sul turn over che ha, di fatto, riposto in capo agli Atenei la responsabilità delle scelte, corrisponda un finanziamento pubblico sostanzialmente stabile per il sistema, al netto dei finanziamenti vincolati, i cui effetti si sono manifestati anche sulle assegnazioni per la nostra Università, con un impatto però maggiormente penalizzante rispetto alle assegnazioni passate.

FFO non vincolato Unimi	2016	2017	2018
Quota base	188.586.916,00	188.102.702,00	172.820.315,00
Quota premiale	55.992.433,00	66.713.355,00	79.623.769,00
Perequativo	10.641.710,00	1.616.866,00	2.472.873,00
Piani straordinari	10.964.156,17	10.925.063,17	11.285.086,00
No tax area	-	1.207.480,00	1.306.280,00
TOTALE	266.185.215,17	268.565.466,17	267.508.323,00

A quest'ultimo riguardo, relativamente alle assegnazioni disposte per l'Ateneo, merita attenzione il fatto che l'innovato modello del "costo standard per studenti in corso", applicato a partire dall'esercizio 2018 ai sensi delle disposizioni contenute nell'articolo 12 del D.L. 91/2017, modello che, ricordiamo, consente di ripartire nel sistema universitario il 22% della "quota base", componente prioritaria del finanziamento pubblico non vincolato, con percentuali *ex lege* progressivamente crescenti negli anni fino ad un massimo del 70% (minimo 2% per anno), ha penalizzato sensibilmente il nostro Ateneo rispetto alle passate annualità principalmente per effetto dell'inclusione nel computo, a partire dall'anno 2018, degli studenti iscritti al 1° anno fuori corso che ha determinato una sensibile riduzione del peso percentuale del nostro Ateneo rispetto al sistema nazionale, oltre alla riduzione del peso percentuale del costo standard d'Ateneo rispetto a quello delle altre Università. Si consideri infatti che il peso della componente standard d'Ateneo nell'anno 2018 è stato pari al 3,79% a fronte di un peso percentuale rilevato nell'anno 2017 pari al 4,3% che ha determinato una riduzione netta di risorse, rapportata al finanziamento nazionale, pari a circa 7 milioni di euro.

Il contesto interno

Il contesto interno in cui si è sviluppata la gestione 2018 che ha visto, sul finire dell'anno, l'avvicendamento nei ruoli di governo dell'Ateneo ed anche una parzialmente innovata composizione degli Organi, è indubbiamente segnato da scelte importanti che hanno prefigurato per l'imminente futuro una profonda trasformazione degli assetti logistici ed infrastrutturali dell'Ateneo.

La decisione assunta dagli Organi nel mese di marzo dello scorso anno rispetto al trasferimento dei dipartimenti scientifici nell'area che ospitò "Expo 2015" e la successiva scelta realizzativa individuata nella finanza di progetto, alternativa all'appalto tradizionale, hanno segnato il formale avvio dell'iter procedimentale del più importante e complesso progetto di sviluppo edilizio nella vita della Statale. Un progetto di sviluppo che prevede la realizzazione, secondo i più avanzati standards internazionali, di strutture e infrastrutture edili e tecnologiche all'avanguardia, con la messa a disposizione di ambienti di studio e di ricerca attrattivi e competitivi che consentiranno di studiare e lavorare in spazi più funzionali alle esigenze delle nostre aree scientifiche, in un contesto territoriale che si sta prefigurando quale vero e proprio distretto dedicato all'innovazione, a forte vocazione internazionale, coesistendo accanto agli insediamenti universitari che connoteranno il "Campus" della Statale, anche strutture, pubbliche e private, che potranno favorire lo sviluppo di nuove sinergie per la ricerca e per la formazione. E' indubbio infatti che una maggiore osmosi con il sistema socio economico esterno è di fondamentale importanza anche per l'arricchimento costante dei percorsi formativi e per uno sviluppo scientifico più attento ai bisogni dell'uomo.

Una scelta quindi che non nasce semplicemente come un “trasferimento” o un progetto di sviluppo edilizio volto a dare definitiva sistemazione ai Dipartimenti scientifici attualmente collocati in Città Studi, in strutture spesso disagiate e non più funzionali alle attività che vi si svolgono, ma porta con sé anche l’idea di un Università più proiettata e protagonista sul territorio, irrinunciabile interlocutore dei soggetti istituzionali ed imprenditoriali esterni, in considerazione del ventaglio assai ampio di competenze che il nostro Ateneo può mettere in campo.

Un piano, però, che, per quanto riguarda gli effetti economici e patrimoniali conseguenti, dovrà essere governato, a partire dalla fase realizzativa, con estremo rigore anche nell’assicurare quegli equilibri economici preliminarmente impostati in sede di valutazione della proposta che trovano fondamento nella sostanziale eguaglianza tra costi cessanti e costi emergenti. Questa raccomandazione peraltro acquista oggi una maggior valenza in considerazione di alcuni accadimenti nel frattempo intervenuti che hanno gravato il contesto interno di Unimi di un maggior alone d’indeterminatezza circa la possibile evoluzione degli scenari economici e quindi delle risorse cui fondatamente far corrispondere piani e programmi.

Come noto, infatti, contestualmente al concretizzarsi della realizzazione di questo importante piano d’investimenti inserito nello scorso mese di settembre negli strumenti di programmazione dell’Ateneo previsti dal legislatore (Piano edilizio triennale 2018-2020), un’associazione studentesca ha promosso ricorso nei confronti dell’Ateneo in merito al presunto sfioramento del limite del 20% della tassazione rispetto al finanziamento pubblico previsto dalla legge, fatto questo che ha certamente reso più incerto il quadro in cui la Statale si trova oggi ad operare, proprio considerati gli impegnativi piani d’investimento già citati e quelli che si stanno recentemente preconizzando relativamente alla riqualificazione e al recupero funzionale degli spazi presso Città Studi e presso la sede centrale, unitamente alle iniziative ormai consolidate che caratterizzano le nostre politiche d’intervento, in particolare quelle nei confronti degli studenti e del diritto allo studio cui non s’intenderebbe certo rinunciare.

In ogni caso, non intendendo certo abdicare al nostro ruolo di Università pubblica, pur nelle more di una definitiva conclusione della controversia, l’Ateneo ha proseguito a rafforzare le proprie politiche d’intervento e l’offerta di servizi di supporto rivolti sia alla generalità degli studenti, sia nei confronti degli studenti che versano in condizioni più disagiate. Oltre ai consolidati interventi per il diritto allo studio, integrativi rispetto a quelli promossi a livello regionale e nazionale (borse di studio di merito e di servizio e esoneri), si ricorda l’avvio a regime dei servizi del Centro Linguistico d’Ateneo, struttura recentemente istituita con lo scopo di favorire l’acquisizione da parte degli studenti di adeguate competenze linguistiche, con particolare riguardo alla lingua inglese, accrescendo così l’insieme delle competenze trasversali dei nostri laureati e migliorando in tal modo l’inserimento nel contesto lavorativo, iniziativa questa che ha determinato un investimento annuale aggiuntivo di risorse di circa 1 milione di euro. Al contempo, si ricorda il mantenimento dell’impegno assunto nei confronti dei nostri studenti volto a garantire la borsa per il diritto allo studio a tutti gli idonei

aventi diritto anche in caso di insufficiente finanziamento regionale che ha comportato una maggior spesa nel 2018 di circa 1 milione di euro. A ciò si aggiunga l'avvio di una rafforzata progettualità sul fronte degli sviluppi edilizi volta a rispondere alle sempre maggiori esigenze di residenzialità degli studenti, ed in particolare l'ottenimento del cofinanziamento per la ristrutturazione e la riqualificazione energetica e impiantistica dell'immobile sito in via Santa Sofia che comporterà per l'Ateneo un investimento di ulteriori 2,1 milioni di euro.

Anche sul tema del sostegno alla ricerca d'Ateneo l'attenzione è rimasta alta. Al riguardo, è opportuno ricordare che nel corso del 2018 si è proceduto a stabilizzare il finanziamento interno per la ricerca in 3,750 milioni di euro, cui si aggiunge un considerevole investimento di risorse per gli assegni di ricerca finanziati dall'Ateneo pari a oltre 7,8 milioni di euro a fronte del sostanziale azzeramento, da anni, del cofinanziamento da parte dello Stato.

INTERVENTI		2018	% costi operativi	2017	% costi operativi
Interventi per gli studenti		59.607.633,06	12,21%	59.463.795,44	12,52%
	Dottorato	15.666.152,98		16.774.764,83	
	Specializzazione area medica	40.360.743,04		38.500.828,77	
	Specializzazione non mediche	777.954,50		653.027,50	
	Altre borse	494.987,84		548.043,71	
	Tirocini formativi	113.809,89		15.366,66	
	Tutoraggio e attività didattica integrativa	1.464.910,52		2.191.966,52	
	Servizi per gli studenti e attività gestite dagli studenti	729.074,29		779.797,45	
Interventi per il diritto allo studio		19.472.289,21	3,99%	17.253.185,05	3,63%
	Borse integrative d'Ateneo	2.174.465,70		1.496.025,62	
	Borse per il diritto allo Studio	10.279.933,14		10.651.389,94	
	Premi di studio	1.087.310,00		752.600,00	
	Servizio mensa e alberghieri per il diritto allo studio	3.017.126,81		2.910.719,97	
	Rimborsi per esonero tasse	2.913.453,56		1.442.449,52	
Interventi per l'internazionalizzazione e la mobilità internazionale		4.092.622,77	0,84%	1.213.825,26	0,26%
	Erasmus e mobilità internazionale	4.092.622,77		1.213.825,26	
Interventi per la ricerca		18.670.358,67	3,83%	17.392.658,77	3,66%
	Sistema bibliotecario e patrimonio bibliografico	7.191.819,75		6.257.535,24	
	Assegni di ricerca	7.728.538,92		7.385.123,53	
	Assegnazioni al piano di sviluppo della ricerca	3.750.000,00		3.750.000,00	
TOTALE INTERVENTI		101.842.903,71	20,87%	95.323.464,52	20,07%

Per quanto riguarda gli altri interventi in materia edilizia, si ricorda che nel secondo semestre del 2018 sono stati sostanzialmente completati gli interventi di edificazione di via Celoria 18, attuale sede del Dipartimento e dei corsi di studio di Informatica, e delle strutture presso il Polo di Lodi, mentre si è conclusa la definitiva progettazione per la ristrutturazione dell'immobile di via Mercalli 23, opera che ha visto nel tempo l'avvicinarsi di alterne decisioni di rinvio e sospensione, che comporterà il trasferimento degli uffici amministrativi attualmente collocati presso l'immobile in locazione di via Sant'Antonio 12, con un possibile futuro risparmio, in caso di cessazione integrale del contratto, pari a circa 2,1 milioni di euro.

Per quanto riguarda poi la regolamentazione interna che più riguarda questa sede, si ricorda che nel 2018 gli Organi hanno definitivamente approvato il nuovo Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità, dotando così l'Ateneo di un sistema di regole coerente rispetto al quadro normativo attualmente vigente. In particolare, per quanto riguarda gli aspetti organizzativi della struttura gestionale, il nuovo Regolamento ha certamente delineato in maniera più chiara e definita i ruoli e le responsabilità che attengono ai diversi attori coinvolti nei processi gestionali, informando l'individuazione delle funzioni alla distinzione tra compiti di indirizzo politico, che attengono agli Organi, e compiti gestionali che attengono in esclusiva alla dirigenza, nelle sue diverse articolazioni, stante le specificità e la complessità organizzativa propria di un'Università pubblica. Si auspica che una definizione più chiara e precisa delle competenze agevolerà il raccordo tra le stesse e favorirà lo sviluppo di una sinergica complementarietà tra i diversi ruoli e funzioni, concorrendo così a migliorare l'efficienza dei processi operativi e decisionali e quindi il funzionamento dell'organizzazione.

Infine, si ricorda che nel corso del 2018 si è proseguito sul percorso della centralizzazione degli acquisti attraverso la stipula di accordi quadro d'Ateneo cui si auspica possa conseguire una razionalizzazione ed un ridimensionamento della spesa corrente che rappresenta il principale volano per reperire nuove risorse.

Pare opportuno quindi osservare che l'incertezza che è venuta a determinarsi anche per le vicende recentemente occorse all'Ateneo circa le risorse su cui poter ragionevolmente fare affidamento nel prossimo futuro cui far fondatamente corrispondere piani e programmi rappresenta oggi una variabile condizionante le nostre scelte di sviluppo ovvero l'impostazione di nuovi o diversi programmi di spesa. Un atteggiamento consapevole, diffuso a tutti i livelli dell'organizzazione, rispetto ai vincoli e alle criticità che caratterizzano e condizionano il contesto in cui operiamo, è basilare per impostare una gestione "responsabile" nella quale il reperimento di nuove o maggiori risorse deve derivare in primo luogo da una preliminare valutazione circa la struttura della spesa esistente, riconsiderando se del caso gli interventi cui rinunciare perché non più necessari e quali razionalizzare perché non più prioritari, superando in tal modo una logica inerziale di tipo incrementale per la quale ogni programma di spesa, una volta impostato, deve essere sistematicamente finanziato in aggiunta ai nuovi. In questo senso anche l'adozione di un piano strategico, in quanto momento di sintesi e di esplicitazione dei valori e degli obiettivi proiettati in un arco temporale di medio periodo, accompagnato però anche da strumenti di valutazione dei risultati, diffusi a tutti i livelli, rappresenterà uno

strumento di fondamentale importanza per orientare le scelte e definire le priorità, garantendo al contempo un'efficiente ed efficace allocazione delle risorse. Sulla scorta di queste considerazioni si auspica, ad esempio, che, a partire dal prossimo anno, si proceda ad una razionalizzazione della spesa per affidamenti e contratti di insegnamento in considerazione, non solo dello sviluppo degli organici conseguente all'allentamento del turn over e delle assunzioni previste nel piano di reclutamento straordinario dei ricercatori a tempo indeterminato ed il conseguente passaggio nella posizione di professore associato, ma anche di una seria riconsiderazione dei percorsi formativi offerti, con particolare riguardo alla molteplicità d'insegnamenti a scelta dello studente.

**BILANCIO UNICO D'ATENEO D'ESERCIZIO 2018:
I PROSPETTI DI BILANCIO**

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO	2018	2017	PASSIVO	2018	2017
A) IMMOBILIZZAZIONI	307.979.202,63	281.961.381,93	A) PATRIMONIO NETTO:	531.473.823,99	507.476.872,90
I - IMMATERIALI	1.284.376,48	720.190,31	A - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	107.139.198,12	107.098.958,17
A) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	A - PATRIMONIO VINCOLATO	341.664.513,36	328.685.300,87
B) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	596.076,77	215.509,89	A) Fondi vincolati destinati da terzi	11.243.232,19	11.635.891,76
C) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	125.599,31	132.463,05	B) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	238.329.965,07	224.274.022,85
D) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	C) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	92.091.316,10	92.775.386,26
E) Altre immobilizzazioni immateriali	562.700,40	372.217,37	B) PATRIMONIO NON VINCOLATO	82.670.112,51	71.692.613,86
II - MATERIALI	306.183.857,00	279.789.614,29	A) Risultato esercizio	46.331.435,64	52.706.878,96
A) Terreni e fabbricati	165.241.506,40	169.999.621,72	B) Risultati relativi ad esercizi precedenti	36.338.676,87	18.985.734,90
B) Impianti e attrezzature	7.931.024,65	5.856.939,20	C) Riserve statutarie	0,00	0,00
C) Attrezzature scientifiche	19.482.058,66	20.843.376,72	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	54.218.868,48	44.690.552,43
D) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	33.426.249,41	33.398.660,87	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.919.839,76	1.959.474,13
E) Mobili e arredi	4.498.994,55	5.240.881,24	D) DEBITI	48.549.741,99	63.232.366,20
F) Immobilizzazioni in corso e acconti	75.408.657,09	44.212.449,71	A) Mutui e debiti verso banche	2.659.850,52	6.735.624,38
G) Altre immobilizzazioni materiali	195.366,24	237.684,83	B) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	194.652,82	94.330,00
III - FINANZIARIE	510.969,15	1.451.577,33	C) Debiti: verso Regione e Province Autonome	2.298.008,49	2.245.212,88
B) ATTIVO CIRCOLANTE	607.326.481,73	580.534.501,79	D) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	829.864,00	47.373,05
I - RIMANENZE	22.720,42	244.840,05	E) Debiti: verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00
II - CREDITI	228.874.181,96	215.052.968,71	F) Debiti: verso Università	196.110,56	218.901,58
A) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	49.743.521,90	53.701.545,82	G) Debiti: verso studenti	1.361,83	2.962,14
B) Crediti verso Regioni e Province Autonome	14.726.259,11	9.472.992,85	H) Acconti	0,00	0,00
C) Crediti verso altre Amministrazioni locali	427.812,65	283.126,63	I) Debiti: verso fornitori	11.162.277,76	23.923.089,49
D) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	24.334.206,06	20.614.234,99	J) Debiti: verso dipendenti	41.621,76	106.318,57
E) Crediti verso Università	1.667.494,73	1.325.888,48	K) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00
F) Crediti verso studenti per tasse e contributi	93.843.687,07	94.172.672,34	L) Debiti: altri debiti	31.165.994,25	29.858.554,11
G) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	198.689.953,28	198.255.695,19
H) Crediti verso altri (pubblici)	8.567.762,65	8.524.978,51	M) Contributi agli investimenti	17.162.383,49	8.536.667,20
I) Crediti verso altri (privati)	35.563.437,79	26.957.529,09	N) Ratei e risonci passivi	181.527.569,79	189.719.027,99
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	91.464.107,72	59.399.097,86
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	378.429.579,35	365.236.693,03	G) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	91.464.107,72	59.399.097,86
A) Depositi bancari e postali	378.407.023,00	365.224.963,89			
B) Danaro e valori in cassa	22.556,35	11.729,14			
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	10.307.476,72	12.163.033,88			
A) Ratei e risonci attivi	10.307.476,72	12.163.033,88			
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	703.174,14	355.141,11			
A) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	703.174,14	355.141,11			
TOTALE ATTIVO:	926.316.335,22	875.014.058,71	TOTALE PASSIVO:	926.316.335,22	875.014.058,71
Conti d'ordine dell'attivo	279.701.992,16	279.436.418,44	Conti d'ordine del passivo	279.701.992,16	279.436.418,44

Si precisa che nel confronto tra i due esercizi deve tenersi conto che, per espressa previsione normativa dettagliata nel paragrafo “Criteri di valutazione delle poste”, dal 2018 i finanziamenti delle aziende ospedaliere per la corresponsione delle indennità al personale convenzionato con il SSN, devono essere stralciati dal conto economico e ricondotti a Stato patrimoniale in apposite voci di debito e credito. Conseguentemente i differenziali tra i due esercizi nella voce “Ricavi da attività assistenziale” e nella voce “Costi del personale” devono essere osservati tenendo conto del fatto che nell’esercizio 2017 sono stati registrati 33,7 milioni di euro a tal fine mentre nell’esercizio 2018 tali poste non sono più contemplate a conto economico.

CONTO ECONOMICO	2018	2017
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	143.643.605,55	137.993.561,86
1) Proventi per la didattica	101.849.558,77	104.995.755,66
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.699.920,03	8.558.075,56
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	31.094.126,75	24.439.730,64
II. CONTRIBUTI	333.092.651,70	330.640.152,11
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	320.612.212,55	317.882.385,35
2) Contributi Regioni e Province autonome	4.353.308,88	3.929.878,02
3) Contributi altre Amministrazioni locali	176.979,68	176.409,56
4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo	172.315,21	854.517,87
5) Contributi da Università	108.015,85	171.456,96
6) Contributi da altri (pubblici)	2.715.994,19	3.563.761,59
7) Contributi da altri (privati)	4.953.825,34	4.061.742,76
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	33.782.312,25
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	10.945.332,82	13.443.031,29
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	41.797.642,97	60.005.890,92
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	529.479.233,04	575.864.948,43
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	254.076.299,16	277.344.575,23
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	183.576.670,23	208.674.786,79
a) docenti / ricercatori	157.692.033,82	185.015.041,67
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	21.021.503,86	19.985.234,86
c) docenti a contratto	1.695.903,66	1.163.246,60
d) esperti linguistici	1.137.855,58	1.236.483,49
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.029.373,31	1.274.780,17
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	70.499.628,93	68.669.788,44
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	184.046.121,09	170.069.194,67
1) Costi per sostegno agli studenti	63.700.255,83	60.677.620,70
2) Costi per il diritto allo studio	19.472.289,21	17.253.185,05
3) Costi per l'attività editoriale	513.728,55	473.671,15
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	7.618.265,48	8.417.407,42
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.760.385,79	7.849.266,51
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.203.697,60	3.844.524,68
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	62.518.495,87	56.420.421,86
9) Acquisto altri materiali	2.218.451,23	2.321.951,68
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	7.598.588,37	8.058.745,89
12) Altri costi	7.441.963,16	4.752.399,73

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.319.953,13	19.594.651,60
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	237.384,17	81.763,64
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	22.082.568,96	19.512.887,96
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	26.335.278,77	39.436.835,43
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.378.871,86	1.290.405,46
TOTALE COSTI (B)	488.156.524,01	507.735.662,39
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	41.322.709,03	68.129.286,04
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-420.030,10	-510.735,77
1) Proventi finanziari	11.273,96	22.124,92
2) Interessi ed altri oneri finanziari	429.851,69	531.055,15
3) Utili e perdite su cambi	-1.452,37	-1.805,54
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-10.451,18	0,00
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	-10.451,18	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	20.775.822,92	1.640.454,09
1) Proventi	22.085.746,58	5.326.014,21
2) Oneri	1.309.923,66	3.685.560,12
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	61.668.050,67	69.259.004,36
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	15.336.615,03	16.552.125,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	46.331.435,64	52.706.878,96

In merito al risultato d'esercizio della gestione 2018 pari a complessivi 46,3 milioni di euro, è opportuno evidenziare in via preliminare che tale risultato è al "lordo" delle poste vincolate risultanti dalla gestione 2018, analiticamente illustrate nell'apposito paragrafo "Patrimonio netto".

Precisato che la destinazione dell'utile è un provvedimento distinto e successivo all'approvazione del bilancio d'esercizio, oggetto di apposita deliberazione, pare opportuno riassumere i vincoli che dovranno essere posti all'utile 2018 e agli utili della gestione precedenti al fine di dar evidenza, seppure in via provvisoria, delle risorse che restano da destinare.

Prospetto Ministero dell'Economia e delle Finanze

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE			Bilancio di previsione 2019		IMPORTE PN VALORE RESIDUO 2019 PROVVISORIO (Bilancio d'esercizio anno 2019 non ancora approvato)
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018	Approvazione CdA 2018: destinazione utile / copertura perdita 2018 al netto degli utilizzi 2018	P.N. ANNO 2018 (post delibera CdA destinazione utile / copertura perdita)	UTILIZZO PER BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 e VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2019)*	UTILIZZO PER BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2019 E VARIAZIONI RELATIVE (vincolati fino approvazione bilancio d'esercizio 2019) *	
A) PATRIMONIO NETTO	A	B	C=A+B	D	E	F=C-D-E
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	107.139.198,12	0,00	107.139.198,12	0,00	0,00	107.139.198,12
II PATRIMONIO VINCOLATO						
1) Fondi vincolati destinati da terzi	11.243.232,19	634.077,13	11.877.309,32			11.877.309,32
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	238.329.965,07	54.791.628,60	293.121.593,67			293.121.593,67
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro).	92.091.316,10	3.397.853,75	95.489.169,85			95.489.169,85
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	341.664.513,36	58.823.559,48	400.488.072,84	0,00	0,00	400.488.072,84
III PATRIMONIO NON VINCOLATO						
1) Risultato esercizio.	46.331.435,64	-34.923.559,48	11.407.876,16			11.407.876,16
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti.	36.338.676,87	-23.900.000,00	12.438.676,87		8.354.609,44	4.084.067,43
di cui Coep	17.352.941,97	-5.000.000,00	12.352.941,97		8.354.609,44	3.998.332,53
di cui ex COFI	18.985.734,90	-18.900.000,00	85.734,90			85.734,90
3) Riserve statutarie.	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	82.670.112,51	-58.823.559,48	23.846.553,03	0,00	8.354.609,44	15.491.943,59
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	531.473.823,99	0,00	531.473.823,99	0,00	8.354.609,44	523.119.214,55

Riassumendo in estrema sintesi i dati contenuti nel prospetto obbligatorio predisposto dal Ministero, il Risultato dell'esercizio 2018 pari a 46,3 milioni di euro, sommato ai Risultati dei precedenti esercizi 2016 e 2017 pari a complessivi 36,3 milioni di euro, determinano un patrimonio non vincolato complessivo pari a 82,6 milioni di euro che, al netto dei vincoli risultanti dalla gestione 2018 e dalla programmazione edilizia triennale 2018-2020 per complessivi 58,8 milioni di euro, determinano un iniziale risultato di patrimonio non vincolato pari a 23,8 milioni di euro. L'importo di 23,8 milioni di euro è ulteriormente vincolato per 8,3 milioni alla copertura del budget degli investimenti 2019 fino all'approvazione del bilancio d'esercizio 2019 (disposizioni recate dal MTO di cui al D.Direttoriale 1842/2017), determinando il patrimonio non vincolato complessivo nell'importo di 15,4 milioni di euro, importo quest'ultimo che dovrà tener conto del fabbisogno di copertura del budget degli investimenti della imminente programmazione economica per il 2020 (8,5 milioni di euro) e che determina l'utile ancora destinabile nell'importo di circa 7 milioni di euro.

CASH FLOW (RENDICONTO FINANZIARIO)	
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	
RISULTATO NETTO	46.331.435,64
Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.319.953,13
VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI	9.528.316,05
VARIAZIONE NETTA DEL TFR	(39.634,37)
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI	(13.821.213,25)
(AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE	222.119,63
AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI	(10.606.850,35)
VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	11.672.307,53
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO	65.606.434,01
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI:	
-MATERIALI	(57.346.627,72)
-IMMATERIALI	(1.068.710,93)
-FINANZIARIE	(40.000,00)
DISINVESTIMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI:	
-MATERIALI	8.869.816,05
-IMMATERIALI	267.140,59
-FINANZIARIE	980.608,18
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	(48.337.773,83)
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO:	
AUMENTO DI CAPITALE	-
VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	(4.075.773,86)
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	(4.075.773,86)
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	13.192.886,32
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE	365.236.693,03
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE	378.429.579,35
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO	13.192.886,32

NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio unico di Ateneo d'esercizio 2018 (d'ora in poi "Bilancio 2018") rappresenta la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Università degli studi di Milano a chiusura dell'anno 2018.

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

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

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

Il Bilancio 2018 è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, "Introduzione di un sistema di contabilità economico patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle Università a norma dell'art. 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010 n. 240", nel Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università", così come modificato dal D.I. n. 394 del 8 giugno 2017, nonché nel Decreto Direttoriale MIUR n. 1841 del 26 luglio 2017 recante la versione integrale e coordinata del Manuale tecnico operativo (MTO) di cui all'articolo 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014.

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

La presente Nota Integrativa, parte integrante del Bilancio 2018, contiene tutte le informazioni quantitative e qualitative utili, a completamento e ad integrazione dei valori economici contenuti nei prospetti di sintesi.

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

1. In applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 4, comma 1, lettera g) del D.I. 19/2014, così come modificate dal D.I. 394/2017, il criterio di valutazione adottato per la rilevazione dei proventi finalizzati a spese specifiche, derivanti da progetti e commesse sia di natura sinallagmatica e quindi rientranti nell'attività commerciale, sia senza sinallagma e quindi riferibili all'attività istituzionale, è quello della "**commessa completata**" o **principio del "cost to cost"** secondo cui il ricavo, determinato a fronte di un atto o provvedimento giuridicamente perfezionato, è iscritto sulla base del costo sostenuto e viene quindi riscontato (risconti passivi) e rinviato all'esercizio successivo nel caso in cui i proventi siano maggiori dei costi ovvero viene valorizzato il rateo attivo nel caso in cui i costi siano

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

2. Sulla base delle disposizioni contenute nel Manuale Tecnico Operativo di cui al D. Direttoriale n. 1841 del 26.07.2017, il principio della "commessa completata" non trova applicazione nei proventi derivanti da attività a tariffario e nei contributi in conto esercizio, con particolare riferimento al FFO ed in generale ai finanziamenti dello Stato o di altre Amministrazioni finalizzati alla copertura dei costi di gestione e di funzionamento che, insieme, costituiscono il complesso dei proventi operativi del conto economico dell'Università.
3. In applicazione dei principi di cui al D.I. 19/2014 e tenuto conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento tasse e contributi", a partire dall'A.A. 2017/2018", **i proventi derivanti dall'entrata contributiva** sono iscritti a conto economico per la quota di competenza dell'anno e sulla base dell'importo dovuto dagli studenti, considerata l'obbligatorietà di versamento del contributo onnicomprensivo annuale, giuridicamente perfezionata all'atto dell'iscrizione. Per il principio di prudenza, l'iscrizione di tali proventi, come più compiutamente illustrato nelle pagine che seguono, è opportunamente "rettificata" da idoneo accantonamento al fondo svalutazione crediti che tiene conto anche dell'importo dovuto ma non riscosso prima della chiusura del bilancio d'esercizio. La competenza economica dei proventi per la didattica è determinata in ragione del tempo (per l'esercizio 2018 quindi sono computati i 3/12 di mensilità dell'A.A. 2018/2019, e i 9/12 di mensilità dell'A.A. 2017/2018), iscrivendo dunque il credito ed il correlato ricavo per l'intero importo dovuto e riscotando quest'ultimo per la quota di competenza relativa all'anno solare.
4. Per quanto riguarda i costi assunti su **riserve di patrimonio derivanti dalla precedente contabilità finanziaria**, si ricorda che, in applicazione delle disposizioni speciali che disciplinano il sistema contabile delle Università, tali costi producono ricavi nell'esercizio in cui sono sostenuti (voce "Altri proventi e ricavi diversi") fino all'esaurimento di tali riserve, neutralizzando anche in questo caso gli effetti economici sull'utile rilevato nel Conto Economico. Ugualmente, gli ammortamenti dei beni immobili interamente "spesati" in contabilità finanziaria sono neutralizzati da una voce di ricavo di contropartita ("Proventi per utilizzo fondi vincolati a copertura del valore degli ammortamenti futuri derivanti dalla Contabilità finanziaria"), a sterilizzazione quindi del costo dell'ammortamento.
5. Per quanto riguarda **l'utilizzo dei fondi oneri**, il procedimento contabile di rilevazione è stato modificato rispetto all'ultimo bilancio approvato relativo all'esercizio 2017, sostituendo il metodo indiretto, che consentiva la rilevazione a conto economico del ricavo (utilizzo fondo) e del costo, con il metodo diretto che comporta l'iscrizione delle operazioni per le sole voci di stato patrimoniale (addebito del fondo oneri e iscrizione del debito).
6. A partire dall'esercizio 2018, **il trattamento contabile dei finanziamenti da parte delle Aziende ospedaliere finalizzati alla corresponsione dell'integrazione stipendiale e degli emolumenti al personale medico e non medico convenzionato con il SSN**, poste che, come noto, costituiscono di fatto una partita di giro, è stato modificato. Secondo quanto disposto dalle Note Tecniche n. 1 e n. 3 della Commissione per la Contabilità economico patrimoniale, istituita presso il MIUR con D.M. 22.02.2018, a partire dall'anno 2018, tali poste vengono stralciate dalla rappresentazione a conto economico quali voci di costo e ricavo e ricondotte a patrimonio quali voci di debito e credito.

Si specifica che il Decreto Interministeriale n. 394 del 08.06.2017 è intervenuto a modificare il precedente D. I. 19/2014 rubricato "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale delle Università". In particolare l'articolo 5, comma 1 del D.I. 394/2017 ha previsto la rivisitazione di alcune voci di Conto Economico e di Stato Patrimoniale degli schemi di bilancio definiti dalla norma con particolare riguardo a:

- eliminare il riferimento alla destinazione per la ricerca dei costi nel rispetto della classificazione degli oneri di gestione in base alla natura economica e non alla destinazione; per tale motivo la voce di conto economico precedentemente rubricata “Costi per la ricerca e l’attività editoriale” viene rinominata “Costi per l’attività editoriale”;
- dare evidenza in apposita porzione dell’attivo e del passivo patrimoniale delle commesse, dei progetti e delle ricerche finanziate e cofinanziate da terzi, considerata la loro importanza nell’operatività delle Università, prevedendo due apposite voci nello Stato patrimoniale in luogo di un’unica voce indistinta: “Ratei attivi per progetti e ricerche in corso” e “Risconti passivi per progetti e ricerche in corso”.

Così come disposta dalla Nota Tecnica n. 5 del 28.02.2019 della Commissione ministeriale per l’introduzione della contabilità economico patrimoniale nelle Università, ai fini della comparabilità dei bilanci tali modifiche devono essere recepite a partire dal bilancio d’esercizio 2018.

STATO PATRIMONIALE

Nel seguito vengono analizzate le singole poste dell'attivo e del passivo patrimoniale al 31.12.2018 indicando per ciascuna i criteri di valutazione adottati.

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

Il totale delle immobilizzazioni al 31/12/2018 ammonta ad € 307.979.202,63. La voce accoglie tutte le immobilizzazioni dell'Ateneo, come di seguito riportate, ed evidenzia un incremento rispetto al valore rilevato al 31/12/2017 pari ad € 26.017.820,70 nel seguito analizzato.

A) IMMOBILIZZAZIONI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.284.376,48	720.190,31	564.186,17
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	306.183.857,00	279.789.614,29	26.394.242,71
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	510.969,15	1.451.577,33	-940.608,18
TOTALE	307.979.202,63	281.961.381,93	26.017.820,70

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

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

Tabella 1

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

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

Criteria di valutazione delle Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

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

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

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

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

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

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

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

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

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

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

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

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

5) Altre immobilizzazioni immateriali

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

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

Analisi delle voci delle Immobilizzazioni immateriali al 31/12/2018

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2018, al netto del fondo di ammortamento, ammontano ad € 1.284.376,48, come riportato nella tabella seguente:

A) IMMOBILIZZAZIONI - I - IMMATERIALI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	596.076,77	215.509,89	380.566,88
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	125.599,31	132.463,05	-6.863,74
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	562.700,40	372.217,37	190.483,03
TOTALE	1.284.376,48	720.190,31	564.186,17

Relativamente alle singole voci, si specifica quanto segue:

1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo

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

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

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

Al 31/12/2018 il valore netto contabile è € 596.076,77 ed è dettagliato come di seguito riportato:

2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	Costo storico	Fondo ammortamento	Saldo al 31.12.2018
CG.01.01.01.02.03 - Acquisto software applicativo a titolo di proprietà	1.165.332,52	1.108.509,54	56.822,98
CG.01.01.01.02.04 - Acquisto licenza d'uso SW applicativo a tempo indeterminato	663.956,86	124.703,07	539.253,79
TOTALE	1.829.289,38	1.233.212,61	596.076,77

3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il costo storico della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è pari a € 174.030,56; al netto del relativo fondo ammortamento pari € 48.431,25, il valore netto contabile al 31/12/2018 è pari a € 125.599,31. La voce accoglie i valori relativi all'acquisto della piattaforma gestionale per la sicurezza della rete di Ateneo.

4) Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" nel 2018 non viene valorizzata.

5) Altre immobilizzazioni immateriali

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è stata incrementata di € 190.483,03 a seguito del completamento, nel corso del 2018, dei lavori di ristrutturazione dell'immobile di proprietà di terzi sito in via Bassini e dell'acquisto di un nuovo impianto di condizionamento per il padiglione Invernizzi dell'edificio di Via Francesco Sforza 35.

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

Si riporta di seguito la determinazione dell'incremento:

5) Altre immobilizzazioni immateriali	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2018
CG.01.01.01.05.01 - Costi per migliorie e spese incrementative di beni di terzi	639.909,77	81.320,56	558.589,21
CG.01.01.01.05.05 - Impianti su beni di beni di terzi	4.522,56	411,37	4.111,19
TOTALE	644.432,33	81.731,93	562.700,40

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tabella 2

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

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

Criteria di valutazione delle Immobilizzazioni materiali

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

1) Terreni e fabbricati

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

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

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

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

2) Impianti e attrezzature

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

3) Attrezzature scientifiche

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

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

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

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

5) Mobili e arredi

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

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

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

7) Altre immobilizzazioni materiali

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

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

Analisi delle voci delle Immobilizzazioni materiali al 31/12/2018

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2018, al netto del fondo di ammortamento, ammontano ad € 306.183.857,00, come riportato nella tabella seguente:

A) IMMOBILIZZAZIONI - II - MATERIALI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
1) Terreni e fabbricati	165.241.506,40	169.999.621,72	-4.758.115,32
2) Impianti e attrezzature	7.931.024,65	5.856.939,20	2.074.085,45
3) Attrezzature scientifiche	19.482.058,66	20.843.376,72	-1.361.318,06
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	33.426.249,41	33.398.660,87	27.588,54
5) Mobili e arredi	4.498.994,55	5.240.881,24	-741.886,69
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	75.408.657,09	44.212.449,71	31.196.207,38
7) Altre immobilizzazioni materiali	195.366,24	237.684,83	-42.318,59
TOTALE	306.183.857,00	279.789.614,29	26.394.242,71

Si riporta di seguito il dettaglio delle singole voci:

1) Terreni e fabbricati

Il totale netto della voce "Terreni e fabbricati" al 31/12/2018 ammonta a € 165.241.506,40.

Il valore storico, dato dal costo di acquisto ovvero, se non disponibile, dal valore catastale, pari a € 360.337.350,71 viene decurtato del fondo ammortamento al fine di determinare il valore netto contabile che, al 31.12.2018, è pari a € 165.241.506,40.

Nel 2018 non sono stati effettuati nuovi investimenti in terreni e fabbricati.

Si evidenzia che la riduzione di € 4.758.115,32 del valore contabile del patrimonio edilizio è determinata non solo dagli effetti economici dell'ammortamento (€ 2.235.762,01) ma anche dallo stralcio del valore netto contabile degli immobili di via Pagano 54 (€ 402.643,08), di Val Maggia 4 (€ 58.566,06) e di Viale Abruzzi 42 (€ 3.348.717,33), venduti nel corso del 2018. Il valore così risultante è poi incrementato di € 1.287.573,16 in conseguenza della capitalizzazione degli interventi edilizi conclusi nel corso dell'esercizio.

Di seguito il dettaglio delle capitalizzazioni degli interventi edilizi completati nel corso del 2018:

- Edificio 35210 – Via Fratelli Cervi 93 Lita di Segrate – esecuzione di lavori di carattere edilizio-impianstistico per la modifica della destinazione d'uso - euro 246.856,75;
- Edificio 25010 - Via Golgi 19 – lavori di rifacimento manto impermeabile di copertura – euro 112.836,94;
- Edificio 24040 – Via Celoria 26 – rifacimento tetti – euro 737.483,21;
- Edificio 24040, 24050, 24060 – Via Celoria 26 – rinforzo strutturale pilastri di facciata – euro 190.396,26.

Questa voce è dettagliata come segue:

1) Terreni e fabbricati	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2018
CG.01.01.02.01.01 - Terreni edificabili	3.501.500,00	0,00	3.501.500,00
CG.01.01.02.01.02 - Terreni a destinazione agricola	1.664.333,82	0,00	1.664.333,82
CG.01.01.02.01.03 - Pertinenze fondiari dei fabbricati	69.458.335,81	0,00	69.458.335,81
CG.01.01.02.01.04 - Immobili strumentali	275.345.615,87	190.512.204,22	84.833.411,65
CG.01.01.02.01.05 - Costruzioni leggere	707.387,72	707.387,72	0,00
CG.01.01.02.01.06 - Fabbricati rurali	8.708.771,15	2.937.673,27	5.771.097,88
CG.01.01.02.01.07 - Altri immobili	951.406,34	938.579,10	12.827,24
TOTALE	360.337.350,71	195.095.844,31	165.241.506,40

Nei prospetti che seguono sono analiticamente indicati i beni che compongono la voce "Terreni e fabbricati" al 31/12/2018 valorizzati al costo storico:

- **Terreni edificabili**

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

- **Terreni a destinazione agricola**

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

- **Pertinenze fondiarie dei fabbricati**

Pertinenze Fondiarie	Valore
Cantalupo Ligure - Località Borgo Adorno	103.450,49
Cornaredo - Località Cascina Croce	242.960,13
Gargnano - P.zza Feltrinelli,4/5/7	34.382,75
Gargnano - Via Castello,4	27.524,70
Gargnano - Via XXIV Maggio,18	202.974,66
Gargnano - Via XXIV Maggio,64	114.620,43
Landriano - Cascina Marianna	154.585,36
Lodi - Via dell'Università, 6	6.231.389,74
Montanaso Lombardo - Via Paullese,26	89.226,52
Segrate - Via Circonvallazione Est,11	625.877,66
Segrate -Via F.lli Cervi,201	352.030,14
Segrate -Via F.lli Cervi,93	1.315.289,35
Sesto San Giovanni - Piazza Indro Montanelli,1	4.954.047,90
Toscolano Maderno - Via Religione,5	20.377,22
Via Anelli, 6	18.199,69
Via Argonne, 42	93.290,65
Via Balzaretto, 9/11/13	1.782.715,16
Via Canzio, 4	312.735,78
Via Celoria, 16	4.090.704,04
Via Celoria, 20	2.480.395,92
Via Celoria, 22	492.952,11
Via Celoria, 26	4.485.100,12
Via Cicognara, 7	343.838,00
Via Colombo, 46	543.338,46
Via Colombo, 71	538.091,00

Via Conservatorio, 7	3.378.570,62
Via De Togni, 7	79.991,73
Via Della Commenda, 19	436.346,27
Via Delle Forze Armate, 246	9.630,94
Via G.B.Grassi,74	2.306.018,31
Via Golgi,19	2.408.241,24
Via Golgi,19 (Venezian,21)	5.533.481,64
Via Grasselli,7	200.882,26
Via Kramer,4/4A	91.181,03
Via Mangiagalli,25	3.491.361,91
Via Mangiagalli,34	790.296,11
Via Mercalli,21	2.254.942,51
Via Mercalli,23	1.903.885,39
Via Noto,6	2.855.248,00
Via Noto,8/10	3.514.599,00
Via Pascal,36	1.002.970,94
Via Passione,13	874.282,64
Via Teodosio,9	11.452,90
Via Trentacoste,2	778.706,74
Via Valvassori Peroni	150.000,00
Via Vanvitelli,32	967.261,29
Via Vanvitelli,32	713.400,00
Via Venezian,15	602.799,39
Via Viotti,3/5	542.009,87
Viale Ortles,22/4	4.787.200,00
Viale Regina Margherita,35	123.477,10
TOTALE	69.458.335,81

- Immobili strumentali

Immobili strumentali	Valore
Cantalupo Ligure - Località Borgo Adorno	149.898,09
Cornaredo - Località Cascina Croce	471.453,43
Gargnano - P.zza Feltrinelli,4/5/7	137.531,02
Gargnano - Via Castello,4	110.098,80
Gargnano - Via XXIV Maggio,18	811.898,64
Gargnano - Via XXIV Maggio,64	458.481,74
Landriano - Cascina Marianna	131.086,64
Lodi - Via dell'Università, 6	17.879.788,93
Montanaso Lombardo - Via Paullese,26	161.440,75
Segrate - Via Circonvallazione Est,11	2.503.510,63
Segrate -Via F.lli Cervi,201	1.408.120,56
Segrate -Via F.lli Cervi,93	5.913.014,13
Sesto San Giovanni - Piazza Indro Montanelli,1	19.816.191,12
Toscolano Maderno - Via Religione,5	81.508,90
Via Anelli, 6	72.798,77
Via Balzaretti, 9/11/13	7.130.860,63
Via Canzio, 4	1.250.943,12
Via Celoria, 16	16.501.816,10
Via Celoria, 20	7.357.761,28
Via Celoria, 22	1.971.808,42
Via Celoria, 26	18.941.544,98
Via Cicognara, 7	1.375.351,99
Via Colombo, 46	2.173.353,84
Via Colombo, 71	2.628.215,60
Via Conservatorio, 7	13.514.282,44
Via De Togni, 7	319.966,92
Via Della Commenda, 19	2.168.490,10
Via G.B.Grassi,74	9.103.000,33
Via Golgi,19	9.745.801,89
Via Golgi,19 (Venezian,21)	21.744.239,66
Via Grasselli,7	803.529,05
Via Kramer,4/4A	364.724,14
Via Mangiagalli,25	13.965.447,66
Via Mangiagalli,34	3.161.184,43
Via Mercalli,21	16.416.093,30
Via Mercalli,23	7.615.541,54
Via Noto,6	11.420.992,00
Via Noto,8/10	14.058.396,00
Via Pascal,36	4.011.883,77
Via Passione,13	3.497.130,58
Via Trentacoste,2	3.114.826,98
Via Valvassori Peroni	430.924,80
Via Vanvitelli,32	3.869.045,15
Via Vanvitelli,32	2.853.599,98
Via Venezian,15	2.411.197,54
Via Viotti,3/5	2.168.039,50
Viale Ortles,22/4	19.148.800,00
TOTALE	275.345.615,87

- **Costruzioni leggere**

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

- **Fabbricati rurali**

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

- **Altri immobili**

Altri Immobili	valore
Via Argonne, 42	373.162,61
Via Delle Forze Armate, 246	38.523,74
Via Teodosio,9	45.811,58
Viale Regina Margherita,35	493.908,41
TOTALE	951.406,34

2) Impianti e attrezzature

La voce "Impianti e attrezzature", al 31/12/2018, al netto dei fondi ammortamento, ammonta a € 7.931.024,65 e si riferisce all'acquisto di attrezzature didattiche ed informatiche, nonché all'acquisto ed all'installazione di impianti destinati alle attività istituzionali dell'Ateneo.

2) Impianti e attrezzature	Costo storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2018
CG.01.01.02.02.01 - Impianti generici	12.870.804,97	11.014.266,00	1.856.538,97
CG.01.01.02.02.02 - Impianti generici < 516	551.292,75	551.292,75	0,00
CG.01.01.02.02.03 - Impianti specifici	452.651,67	254.361,29	198.290,38
CG.01.01.02.02.04 - Impianti specifici < 516	2.843,80	2.843,80	0,00
CG.01.01.02.03.01 - Attrezzature di dattiche	7.926.013,46	6.567.576,80	1.358.436,66
CG.01.01.02.03.02 - Attrezzature di dattiche < 516	728.436,11	728.436,11	0,00
CG.01.01.02.03.03 - Attrezzature informatiche	33.525.546,65	29.032.660,30	4.492.886,35
CG.01.01.02.03.04 - Attrezzature informatiche < 516	5.615.909,30	5.615.909,30	0,00
CG.01.01.02.03.05 - Attrezzature agricole	30.814,76	5.942,47	24.872,29
CG.01.01.02.03.06 - Attrezzature agricole < 516	1.609,04	1.609,04	0,00
TOTALE	61.705.922,51	53.774.897,86	7.931.024,65

3) Attrezzature scientifiche

Il costo storico delle attrezzature scientifiche al 31/12/2018 è pari a € 128.095.315,61; il valore netto contabile, decurtato del fondo ammortamento ammontante a complessivi € 108.613.256,95, è pari a € 19.482.058,66.

3) Attrezzature scientifiche	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2018
CG.01.01.02.04.01 - Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche	125.300.688,45	105.818.629,79	19.482.058,66
CG.01.01.02.04.02 - Macchinari e attrezzature tecnico scientifiche < 516	2.794.627,16	2.794.627,16	0,00
TOTALE	128.095.315,61	108.613.256,95	19.482.058,66

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

Il valore del patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali è pari a € 33.426.249,41 e si riferisce ad opere di valore storico rappresentate da fondi librari di pregio, da fondi archivistici e dal patrimonio librario di pregio. Tale voce, come disposto dal Decreto Interministeriale n. 19/2014, non è assoggettata ad ammortamento.

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

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2018
CG.01.01.02.05.02 - Patrimonio librario di pregio	31.945.123,28	0,00	31.945.123,28
CG.01.01.02.05.03 - Opere artistiche	900,00	0,00	900,00
CG.01.01.02.05.04 - Collezioni museali	1.480.226,13	0,00	1.480.226,13
TOTALE	33.426.249,41	0,00	33.426.249,41

Relativamente al Patrimonio librario di pregio che ammonta a complessivi € 31.945.123,28, si precisa che questo è interamente inventariato presso le Biblioteche dell'Ateneo ed il Centro Apice come di seguito specificato:

Biblioteca	Valore Beni al 31/12/2018
Biblioteca di Agraria	130.758,00
Centro APICE - Archivi della parola, dell'immagine e della comunicazione	14.904.790,96
Biblioteca Biologica	1.728,00
Biblioteca chimica	108,00
Biblioteca di Filosofia	4.649.030,78
Biblioteca di Fisica	6.264,00
Biblioteca di Matematica "Giovanni Ricci"	22.896,00
Biblioteca del Polo di mediazione interculturale e di comunicazione di Sesto San Giovanni	11.080,00
Biblioteca del Polo Centrale di Medicina e Chirurgia	324,00
Biblioteca del Polo di Lingue e Letterature Straniere	201.885,40
Biblioteca di Scienze dell'Antichità e Filologia Moderna	2.542.475,71
Biblioteca di Storia dell'Arte della Musica e dello Spettacolo	1.370.146,85
Biblioteca di Studi Giuridici e Umanistici	2.540.935,65
Biblioteca di Scienze Politiche	196.888,27
Biblioteca di Scienze della Storia e Documentazione Storica	1.047.937,51
Biblioteca Scienze della Terra "Ardito Desio"	44.980,80
Biblioteca di Medicina Veterinaria	4.272.893,35
TOTALE	31.945.123,28

L'incremento di € 26.688,54 rispetto al valore risultante nell'anno precedente è determinato da nuove acquisizioni eseguite nel corso del 2018 dalle biblioteche di Storia, Filosofia e Scienze dell'Antichità.

La voce "opere artistiche" al 31/12/2018 è pari a € 900,00 a seguito dell'acquisizione di tavole ad acquerello da parte del Museo Orto Botanico di Brera afferente al dipartimento di Bioscienze.

La voce "Collezioni museali" al 31/12/2018 è pari a € 1.480.226,13 ed accoglie i valori dei beni di seguito dettagliati:

Descrizione	Valore Beni 31/12/2018
Donazione da parte del Dott. Gianfranco Pittini, di una collezione di monete romane provinciali e coloniali (ca.600 esemplari)	20.095,00
Codice tachigrafico Greco	77.468,53
Testi medico-filosofici in lingua greca (II-I sec. a.C.)	36.151,98
Cartonnage	5.164,57
Papiri della sezione di Papirologia del Dipartimento di Studi Letterari, filologici e linguistici	1.341.346,05
TOTALE	1.480.226,13

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

5) Mobili e arredi

La voce "Mobili e arredi", al 31/12/2018, al netto dei fondi ammortamento, ammonta a € 4.498.994,55 ed accoglie la consistenza patrimoniale di mobili, arredi e dotazioni d'ufficio destinate alle attività didattiche, tecnico-scientifiche, di ricerca ed al funzionamento dell'Ateneo.

Questa voce è dettagliata come segue:

5) Mobili e arredi	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2018
CG.01.01.02.06.01 - Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità didattiche	14.388.051,96	11.261.159,36	3.126.892,60
CG.01.01.02.06.02 - Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità didattiche < 516	10.565.350,31	10.565.350,31	0,00
CG.01.01.02.06.03 - Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità non didattiche	8.263.878,52	6.893.800,63	1.370.077,89
CG.01.01.02.06.04 - Mobili e arredi per locali ad uso specifico - finalità non didattiche < 516	3.616.146,12	3.616.146,12	0,00
CG.01.01.02.06.05 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.348,14	324,08	2.024,06
CG.01.01.02.06.06 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze < 516	3.262,54	3.262,54	0,00
TOTALE	36.839.037,59	32.340.043,04	4.498.994,55

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Al 31/12/2018 il valore delle immobilizzazioni in corso e acconti ammonta a € 75.408.657,09 e comprende i costi da capitalizzare per interventi eseguiti prevalentemente sugli immobili del Polo veterinario di Lodi e del nuovo Polo informatico di via Celoria 18.

Come specificato nei criteri di valutazione, le immobilizzazioni in corso e acconti non sono soggette ad ammortamento in attesa che si acquisisca la titolarità del bene o venga completata la realizzazione (collaudo),

momento a partire dal quale l'immobilizzazione viene riclassificata nella pertinente voce di patrimonio e sistematicamente ammortizzata.

A tal riguardo il dettaglio delle voci riporta le variazioni intercorse nel corso dell'esercizio 2018:

6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.01.01.02.07.02 - Costi da capitalizzare per interventi straordinari su terreni edificabili	€ 3.663,54	€ 3.663,54	€ 0,00
CG.01.01.02.07.03 - Costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali di nuova costruzione	€ 70.929.358,06	€ 41.377.044,27	€ 29.552.313,79
CG.01.01.02.07.07 - Costi da capitalizzare per interventi straordinari di ripristino e trasformazione su immobili strumentali	€ 4.368.621,38	€ 2.724.727,79	€ 1.643.893,59
CG.01.01.02.07.11 - Costi da capitalizzare per interventi di manutenzione straordinaria su impianti e attrezzature di proprietà	€ 107.014,11	€ 107.014,11	€ 0,00
TOTALE	€ 75.408.657,09	€ 44.212.449,71	€ 31.196.207,38

In particolare, l'incremento di € 29.552.313,79 alla voce "Costi da capitalizzare per interventi su immobili strumentali" si riferisce alle seguenti opere:

Opera	31/12/2017	Diminuzioni	Incremento	31/12/2018
Edificazione via Celoria 18	10.747.819,82	-	9.928.908,15	20.676.727,97
Edificazione presso il Polo di Lodi	30.505.758,98	-	19.623.405,64	50.129.164,62
Altri interventi in corso	123.465,47	-	-	123.465,47
TOTALE	41.377.044,27	-	29.552.313,79	70.929.358,06

Per quanto riguarda l'incremento della voce "Costi da capitalizzare per interventi di ripristino" per complessivi € 1.643.893,59 che determina un valore complessivo di tale voce al 31/12/2018 pari a € 4.368.621,38, questo si riferisce ai seguenti interventi:

Opera	31/12/2017	Diminuzioni	Incremento	31/12/2018
Rifacimento Impianti elevatori	183.466,48	-	-	183.466,48
Via Celoria 26 - Rifacimento tetto	734.014,59	737.483,21	3.468,62	0,00
Via Celoria 26 - Ristrutturazione Pilastrini	190.396,26	190.396,26	-	-
Via Celoria 26 - piattaforma no limits	37.173,85	37.173,85	-	-
Ristrutturazione edifici Ex Facoltà Agraria	255.312,61	262.081,17	6.768,56	-
Razionalizzazione spazi Lita Segrate	33.545,52	246.856,75	213.311,23	-
Via Canzio 4 - Ristrutturazione	513.569,93	-	691.731,30	1.205.301,23
Via Mercalli 23 - Ristrutturazione	124.554,26	-	217.298,52	341.852,78
Villa Avanzini Gargnano (BS)	36.033,99	-	18.556,20	54.590,19
Via Festa del Perdono - Ca' Granda	380.913,54	-	1.749.903,07	2.130.816,61
Via Golgi 19 - Rifacimento Tetti	-	112.836,94	112.836,94	-
Via Santa Sofia 9 - Ristrutturazione Uffici	-	-	83.491,59	83.491,59
Piazza Sant'Alessandro	-	-	73.590,40	73.590,40
Altri interventi in corso	235.746,76	-	59.765,34	295.512,10
TOTALE	2.724.727,79	1.586.828,18	3.230.721,77	4.368.621,38

7) Altre immobilizzazioni materiali

La voce "Altre immobilizzazioni materiali", al 31/12/2018, al netto dei fondi di ammortamento, ammonta a € 195.366,24 ed accoglie i valori degli automezzi di servizio, del bestiame destinato alla produzione, delle macchine agricole e da ufficio.

Tale voce è così dettagliata:

7) Altre immobilizzazioni materiali	Costo Storico	Fondo Ammortamento	Saldo al 31/12/2018
CG.01.01.02.08.01 - Automezzi di servizio	674.240,76	639.328,88	34.911,88
CG.01.01.02.08.02 - Macchine agricole	393.670,69	378.426,79	15.243,90
CG.01.01.02.08.04 - Macchine da ufficio	596.724,69	536.535,24	60.189,45
CG.01.01.02.08.05 - Macchine da ufficio < 516	393.011,14	393.011,14	0,00
CG.01.01.02.08.06 - Bestiame destinato alla produzione	140.532,70	105.399,66	35.133,04
CG.01.01.02.08.07 - Altri beni materiali	58.057,45	8.169,48	49.887,97
CG.01.01.02.08.08 - Altri beni materiali < 516	14.872,68	14.872,68	0,00
TOTALE	2.271.110,11	2.075.743,87	195.366,24

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

Criteri di valutazione delle Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni dell'Ateneo, societarie e non, vengono iscritte al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori. Le partecipazioni sono valutate sulla base dell'importo corrispondente alla frazione del Patrimonio Netto risultante dall'ultimo bilancio approvato solo ove il valore determinato dal costo d'acquisto sia stato significativamente compromesso da perdite durevoli di valore.

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

Analisi delle voci delle Immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2018

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nello Stato Patrimoniale al 31/12/2018 è pari a € 510.969,15 come riportato nella tabella seguente:

A) IMMOBILIZZAZIONI - III - FINANZIARIE	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.01.01.03.01.04 - Altre partecipazioni in società Spin Off	17.675,00	18.275,00	-600,00
CG.01.01.03.01.05 - Altre partecipazioni in Consorzi	90.071,10	90.071,10	0,00
CG.01.01.03.01.06 - Altre partecipazioni in Fondazioni	77.746,85	37.746,85	40.000,00
CG.01.01.03.01.07 - Altre partecipazioni in Associazioni	10.000,00	10.000,00	0,00
CG.01.01.03.01.08 - Altre partecipazioni	0,00	56.297,00	-56.297,00
CG.01.01.03.02.03 - verso altri soggetti (per depositi cauzionali)	84.009,69	997.269,69	-913.260,00
CG.01.01.03.03.01 - depositi amministrati	231.466,51	241.917,69	-10.451,18
TOTALE	510.969,15	1.451.577,33	-940.608,18

Si segnalano di seguito le principali variazioni intercorse nel 2018:

- Altre partecipazioni in società Spin off

La riduzione è determinata dalla cessione della quota di partecipazione dello Spin Off di tipo universitario BLOOMVET S.R.L.

- Altre partecipazioni in Fondazioni

L'incremento del valore nominale delle quote di partecipazioni in Fondazioni da parte dell'Università degli Studi di Milano è riconducibile all'acquisizione totalitaria della partecipazione nella Fondazione Unimi a seguito della rinuncia da parte della Fondazione Cariplo e di Intesa Sanpaolo alle rispettive quote di capitale costituenti il fondo di dotazione (valutazione al costo storico).

- Altre partecipazioni

La riduzione della voce "altre partecipazioni" pari a euro 56.297,00 è determinata dalla cessione delle quote di partecipazione al capitale sociale della società Bosa Srl, società in liquidazione, acquisita dall'Università negli assets dell'eredità "Sant'Ambrogio".

	Quota di partecipazione
<i>UNIMI - partecipate 2018</i>	
Fondazione Filarete fino al 29/3/2018 (data atto notarile)	32,56%
Fondazione UNIMI dal 29/03/2018 (data atto notarile)	100,00%
Pharmafilm srl	10,00%
Newronika srl	1,27%

Everyware technologies srl	10,00%
Voices from the blogs srl	3,90%
Postbiotica srl	10,00%
Check-mAb srl	10,00%
Bloomvet srl (ceduta settembre 2018)	6,00%
Moon Cloud srl	8,00%
HPF Nutraceutics srl	10,00%
ESAE Srl in liquidazione	10,00%
TOP Srl in liquidazione	2,06%
Scuola Superiore Europea di Medicina Molecolare (SEMM)	14,29%
Consorzio ICON	5,47%
Consorzio INSTM	2,04%
Consorzio CINFAI	4,55%
Consorzio CINI	3,37%
Consorzio CNISM	2,56%
Consorzio CINECA	0,23%
Consorzio CEFRIEL	0,30%
Consorzio Almalaurea	2,26%
Riccagioia SCPA in liquidazione	0,53%
Associazione Centro Studi Riccardo Massa	50,00%
Fondazione BEIC	9,00%

- **Depositi cauzionali**

La riduzione della voce depositi cauzionali è riconducibile prevalentemente alla restituzione del deposito cauzionale costituito in garanzia per la gestione dell'immobile di Via Comelico 39/41.

- **Depositi amministrati**

Il decremento di € 10.451,18 è stato determinato in considerazione della svalutazione del valore nominale dei titoli posseduti al 31/12/2018 derivanti da lasciti e trova come contropartita la rilevazione del costo nel conto economico di pari importo alla voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie – Svalutazioni".

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

Precisato che l'Ateneo non ha una gestione di magazzino, al 31/12/2018 il conto rimanenze evidenzia un saldo di € 22.720,42 determinato dagli acconti per anticipazioni delle spese contrattuali versate ai fornitori nei casi previsti dalla normativa vigente in materia (articolo 35, comma 18, D. Lgs. 50/2016).

B) ATTIVO CIRCOLANTE - I - RIMANENZE	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.01.02.01.01.03 - Fornitori c/acconti per anticipazioni spese contrattuali	22.720,42	244.840,05	-222.119,63
TOTALE	22.720,42	244.840,05	-222.119,63

II. CREDITI

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

Criteri di valutazione dei crediti

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

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

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

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

Analisi delle voci dei crediti al 31/12/2018

Il totale dei crediti al 31/12/2018 è pari a € 228.874.181,96 e presenta una variazione positiva rispetto al 31/12/2017 di € 13.821.213,25.

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

B) ATTIVO CIRCOLANTE - II - CREDITI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	49.743.521,90	53.701.545,82	-3.958.023,92
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	14.726.259,11	9.472.992,85	5.253.266,26
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	427.812,65	283.126,63	144.686,02
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	24.334.206,06	20.614.234,99	3.719.971,07
5) Crediti verso Università	1.667.494,73	1.325.888,48	341.606,25
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	93.843.687,07	94.172.672,34	-328.985,27
7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
8) Crediti verso altri (pubblici)	8.567.762,65	8.524.978,51	42.784,14
9) Crediti verso altri (privati)	35.563.437,79	26.957.529,09	8.605.908,70
TOTALE	228.874.181,96	215.052.968,71	13.821.213,25

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

1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.01.02.02.01.01 - Crediti verso MIUR per F.F.O.	13.094.267,00	13.286.527,00	-192.260,00
CG.01.02.02.01.02 - Altri crediti verso MIUR	3.212.042,27	6.420.785,90	-3.208.743,63
CG.01.02.02.01.03 - Crediti verso MEF per Scuole Specializzazione Area Medica	32.073.315,70	32.861.140,40	-787.824,70
CG.01.02.02.01.04 - Crediti verso altre Amministrazioni centrali	1.363.896,93	1.133.092,52	230.804,41
TOTALE	49.743.521,90	53.701.545,82	-3.958.023,92

Relativamente alla voce "Crediti verso altri (pubblici)" si segnala che al 31/12/2018 la voce include le seguenti componenti:

- Credito da dichiarazione Imposta di Bollo virtuale € 100.166,00;
- Credito da dichiarazione IRES € 311,00
- Crediti INPS per le rettifiche della gestione separata € 30.591,03
- Crediti per compensi ed integrazioni ospedaliere € 5.189.261,82.

III. ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono rilevate poste da iscrivere in questa voce

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Analisi delle voci delle disponibilità liquide al 31/12/2018

L'Università dispone di un conto corrente di Tesoreria acceso presso Banca Intesa San Paolo (Istituto Cassiere) identificato con il n. 463971 e due conti correnti postali, il n. 453274 utilizzato per l'eventuale riscossione di somme dovute dagli studenti in sostituzione degli strumenti in uso, e il n. 17755208 in uso per la riscossione di rimborsi di modica entità in special modo quelli dovuti per la partecipazione ai concorsi.

Al 31/12/2018 le disponibilità liquide ammontano a € 378.429.579,35 e comprendono, oltre alle risultanze dei conti correnti sotto riportati, anche, le disponibilità dei Fondi economici non versati come nel seguito dettagliato:

1) Depositi bancari e postali	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.01.02.04.01.01 - Banca c/c Intesa n° 463971	377.772.893,31	364.887.744,53	12.885.148,78
CG.01.02.04.01.02 - Conto corrente postale n. 453274	610.935,60	235.787,04	375.148,56
CG.01.02.04.01.03 - Conto corrente postale n. 17755208	23.194,09	101.432,32	-78.238,23
TOTALE	378.407.023,00	365.224.963,89	13.182.059,11

2) Denaro e valori in cassa	31/12/2018
CG.01.02.04.02.01.01 – Fondo Economico – Economo Ateneo	13.373,84
CG.01.02.04.02.03.06 - Fondo economico - Dipartimento di Economia management e Metodi Quantistici	196,01
CG.01.02.04.02.04.05 - Fondo economico - Centro Achille Vogliano	3.200,00
CG.01.02.04.02.04.07 - Fondo Economico - Missione archeologica Egyptian-Italian Mission at West Aswan (EIMAWA)	5.786,50
TOTALE	22.556,35

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Criteria di valutazione dei ratei e risconti attivi

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

Analisi delle voci dei ratei e risconti attivi al 31/12/2018

In via preliminare va precisato che la voce "ratei e risconti" a valere dal bilancio 2018 ha recepito le disposizioni di revisione ed aggiornamento apportate al D.l. 19/2014 dal D.l. 394/2017 che sostanzialmente inverte l'ordine di esposizione nella riclassificazione delle suddette voci come di seguito riportato:

c1) ratei e risconti attivi;

d1) ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso.

I ratei e i risconti attivi così determinati al 31/12/2018 ammontano a € 11.010.650,86 come di seguito dettagliato e presentano rispetto al 31/12/2017 una variazione negativa pari a € 1.507.524,13.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
c1) Ratei e risconti attivi	10.307.476,72	12.163.033,88	-1.855.557,16
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	703.174,14	355.141,11	348.033,03
TOTALE	11.010.650,86	12.518.174,99	-1.507.524,13

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

c1) Ratei e risconti attivi	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.01.03.01.02.02 - Ratei su contributi pluriennali in c/esercizio da MEF per scuole di specializzazione area medica	0,00	2.141,61	-2.141,61
CG.01.03.01.02.09 - Ratei su contributi pluriennali in c/esercizio da altre Amministrazioni Pubbliche	500,00	0,00	500,00
CG.01.03.01.02.12 - Ratei su contributi pluriennali in c/esercizio per scuole di dottorato in convenzione	247.526,24	205.815,64	41.710,60
CG.01.03.01.02.13 - Ratei su contributi pluriennali in c/esercizio per scuole di specializzazione area medica in convenzione	271.853,45	502.732,54	-230.879,09
CG.01.03.01.05.01 - Altri ratei attivi	7.128,33	3.101.757,82	-3.094.629,49
CG.01.03.01.05.02 - Altri risconti attivi	9.729.543,17	8.280.682,76	1.448.860,41
CG.01.03.01.05.03 - Ratei attivi per quote di iscrizione master e CdP	85,42	0,00	85,42
CG.01.03.01.05.04 - Ratei attivi per ricercatori in convenzione e posti finanziati	50.840,11	69.903,51	-19.063,40
TOTALE	10.307.476,72	12.163.033,88	-1.855.557,16

d1) Ratei attivi per progetti e ricerche in corso	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.01.03.01.01.01 - Ratei per progetti finanziati da MIUR	4.015,77	0,00	4.015,77
CG.01.03.01.01.02 - Ratei per progetti finanziati da Amministrazioni centrali	12.402,97	3.758,76	8.644,21
CG.01.03.01.01.03 - Ratei per progetti finanziati da Regioni e Province Autonome	0,00	34.981,50	-34.981,50
CG.01.03.01.01.05 - Ratei per progetti finanziati da Unione Europea	3.504,39	43.494,51	-39.990,12
CG.01.03.01.01.07 - Ratei per progetti finanziati da Università	2,00	2,00	0,00
CG.01.03.01.01.08 - Ratei per progetti finanziati da Altre Amministrazioni Pubbliche	25.138,73	6.370,00	18.768,73
CG.01.03.01.01.09 - Ratei per progetti finanziati da Fondazioni	5.720,30	4.991,00	729,30
CG.01.03.01.01.10 - Ratei per progetti finanziati da altri soggetti privati	0,00	25.506,94	-25.506,94
CG.01.03.01.01.11 - Ratei per ricerche in corso attività C/Terzi Ricerca	424.327,51	155.339,46	268.988,05
CG.01.03.01.01.12 - Ratei per ricerche in corso attività C/Terzi Formazione	25.549,91	1.974,38	23.575,53
CG.01.03.01.01.13 - Ratei per ricerche in corso attività C/Terzi Consulenza	202.512,56	78.722,56	123.790,00
TOTALE	703.174,14	355.141,11	348.033,03

Si segnala che il decremento della voce "Altri ratei attivi" è conseguente al recepimento delle disposizioni della Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università riportate nella nota tecnica n° 3 del 26 luglio 2017 inerenti alla contabilizzazione delle indennità di equiparazione retributiva del personale strutturato presso le aziende sanitarie. La commissione a tal riguardo ha stabilito che "il rimborso da parte dell'Azienda sanitaria dell'ammontare lordo dell'onere sostenuto all'Università, per l'erogazione delle remunerazioni in argomento al personale, costituisca l'estinzione di un credito per anticipi erogati, da rilevare nelle corrispondenti poste dello stato patrimoniale". Ne consegue che i rimborsi delle Aziende sanitarie non costituiscono ricavi del conto economico e pertanto non generano ratei per le quote di ricavo maturate che non hanno avuto manifestazione finanziaria alla chiusura dell'esercizio.

Si riporta di seguito il dettaglio delle poste più significative che compongono la voce "Altri rimborsi attivi":

- polizze spese sanitarie € 657.484,33
- costi per borse di studio A.A. 2018/2019 € 7.076.148,64
- Utenze e contratti di servizio € 1.995.518,80.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

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

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

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

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

- Fondo di Dotazione;
- Patrimonio vincolato, composto da fondi, riserve e contributi vincolati per scelte operate da terzi, dal Consiglio di Amministrazione ovvero da obblighi di legge;
- Patrimonio non vincolato, composto dal risultato di esercizio e dal risultato di esercizi precedenti, nonché da riserve statutarie se previste.

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

Analisi delle voci del Patrimonio Netto al 31/12/2018

Il Patrimonio Netto al 31/12/2018 ammonta a € 531.473.823,99 e registra una variazione positiva rispetto al 31/12/2017 di € 23.996.951,09

A) PATRIMONIO NETTO:	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	107.139.198,12	107.098.958,17	40.239,95
II - PATRIMONIO VINCOLATO	341.664.513,76	328.685.300,87	12.979.212,89
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO	82.670.112,11	71.692.613,86	10.977.498,25
TOTALE	531.473.823,99	507.476.872,90	23.996.951,09

I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

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

Il Fondo di Dotazione dell'Ateneo al 31/12/2018 ammonta a 107.139.198,12.

Si ritiene opportuno rilevare che nel corso dell'esercizio 2018 il valore del Fondo di Dotazione ha subito un incremento di € 40.239,45. L'incremento è conseguente alla rettifica del valore inventariale del materiale

bibliografico di pregio della Biblioteca di Storia dell'arte, della Musica, dello Spettacolo inizialmente impostato nello SPI che ha comportato la riduzione per pari importo della riserva indisponibile correlata all'attivo patrimoniale "Beni di pregio".

II. PATRIMONIO VINCOLATO

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

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

Il Patrimonio vincolato al 31/12/2018 ammonta a € 341.664.513,36 e presenta una variazione positiva rispetto al 31/12/2017 di € 12.979.212,49. L'incremento è determinato dai vincoli posti sull'utile 2017 e contenuti nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2017, approvato con delibera del 27/09/2018, a garanzia dei costi futuri assumibili su attività già finanziate e in corso di svolgimento.

■ - PATRIMONIO VINCOLATO	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Ⓐ) Fondi vincolati destinati da terzi	11.243.232,19	11.635.891,76	-392.659,57
Ⓑ) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	238.329.965,07	224.274.022,85	14.055.942,22
Ⓒ) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	92.091.316,10	92.775.386,26	-684.070,16
TOTALE	341.664.513,36	328.685.300,87	12.979.212,49

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

1) Fondi vincolati destinati da terzi

1) Fondi vincolati destinati da terzi	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.01.02.01.01 - Donazioni o lasciti con impegni durevoli	11.001.314,50	11.393.974,07	-392.659,57
CG.02.01.02.01.04 - Riserve vincolate da Terzi per altro (immobilizzazioni finanziarie e titoli non liquidati)	241.917,69	241.917,69	0,00
TOTALE	11.243.232,19	11.635.891,76	-392.659,57

La voce "Donazioni o lasciti con impegni durevoli" è stata ridotta di € 392.659,57 in conseguenza della destinazione ad altra voce del passivo patrimoniale per pari importo denominata "Risconti passivi per

donazioni di beni durevoli”, così come disposto dall’art. 2, comma 1, lettere c) e d) del D.l. 394/2017 che modificata disciplina di cui all’articolo 4 del D.l. 19/2014 secondo cui i beni ricevuti in donazione “..se soggetti ad ammortamento devono essere iscritti nelle immobilizzazioni materiali con contropartita una voce di provento da riscontare a fine di ciascun anno secondo il piano di ammortamento dei beni”.

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

2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali

2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.01.02.02.07 - Quote di avanzo ex CoFi vincolate per la gestione corrente	105.784.278,48	113.295.525,76	-7.511.247,28
CG.02.01.02.02.08 - Quote di avanzo ex CoFi vincolate per investimenti	107.083.390,90	110.978.497,09	-3.895.106,19
CG.02.01.02.02.09 - Riassegnazione alle strutture dei ricavi delle prestazioni a tariffario	3.135.386,10	0,00	3.135.386,10
CG.02.01.02.02.10 - Riassegnazione risorse per gli interventi di edilizia universitaria	4.824.323,20	0,00	4.824.323,20
CG.02.01.02.02.11 - Risorse provenienti da operazioni di disinvestimento immobiliare	342.461,57	0,00	342.461,57
CG.02.01.02.02.12 - Riserva a copertura impegni per spese correnti giuridicamente perfezionati	9.828.920,10	0,00	9.828.920,10
CG.02.01.02.02.13 - Riassegnazione contributi di funzionamento dei dottorati di ricerca	541.499,07	0,00	541.499,07
CG.02.01.02.02.14 - Riassegnazione altre assegnazioni a favore delle strutture	24.893,55	0,00	24.893,55
CG.02.01.02.02.15 - Riassegnazione dei Proventi e Rimborsi diversi a favore delle strutture	2.764.812,10	0,00	2.764.812,10
CG.02.01.02.02.16 - Riassegnazione risorse derivanti dalla liquidazione del Consorzio Cidis	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00
TOTALE	238.329.965,07	224.274.022,85	14.055.942,22

Tale voce del patrimonio netto, unitamente a quella seguente, contiene tutte le poste di avanzo vincolato derivanti dalla precedente contabilità finanziaria assegnate sia ai Dipartimenti sia alle strutture centrali, utilizzate nel corso dell’esercizio per complessivi € 11.406.353,47. Si ricorda che tali utilizzi trovano riscontro, a conto economico, nella pertinente voce di ricavo, come prescritto dalle disposizioni recate dal D.l. 19/2014. Completano il dettaglio delle voci di “patrimonio vincolato per decisione degli organi istituzionali” le riserve appositamente istituite, dopo la determinazione del risultato di esercizio 2017 conseguente all’approvazione del bilancio, che accolgono la destinazione di parte dell’utile 2017 a copertura dei costi che si manifesteranno negli esercizi futuri a seguito del completamento delle attività avviate e finanziate in esercizi precedenti. L’ammontare di tali riserve costituite a garanzia dei costi assumibili nelle future gestioni è di € 25.462.295,69.

L’effetto combinato e contrapposto risultante dall’utilizzo di riserve vincolate provenienti dalla precedente contabilità finanziaria (- € 11.406.353,47) e degli incrementi provenienti dalla destinazione di una parte dell’utile vincolato 2017 (+ € 25.462.295,69), determinano una variazione netta della voce pari a € 14.055.942,22.

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

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

3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.01.02.03.05 - Risorse vincolate per progetti di ricerca - ex CoFi	12.442.245,42	15.232.591,25	-2.790.345,83
CG.02.01.02.03.06 - Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Fondo per la ricerca - ex CoFi	918.285,43	2.722.278,72	-1.803.993,29
CG.02.01.02.03.07 - Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - PUR ex 60% - ex CoFi	174.111,35	200.603,72	-26.492,37
CG.02.01.02.03.08 - Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Dotazione Dipartimenti - ex CoFi	1.572.509,77	2.163.842,93	-591.333,16
CG.02.01.02.03.09 - Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Fondo Unico per la didattica - ex CoFi	11.790.077,77	11.832.670,43	-42.592,66
CG.02.01.02.03.11 - Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Altri finanziamenti di Ateneo ex CoFi	21.731.566,70	27.012.280,90	-5.280.714,20
CG.02.01.02.03.14 - Riserva di Patrimonio Netto per la copertura delle quote di partecipazioni non rimborsabili	194.114,95	194.114,95	0,00
CG.02.01.02.03.15 - Riserva di Patrimonio Netto per acquisto di beni di pregio	33.376.763,41	33.417.003,36	-40.239,95
CG.02.01.02.03.16 - Riassegnazione risorse al Piano Sviluppo della Ricerca e ai Fondi Scavi	2.484.938,83	0,00	2.484.938,83
CG.02.01.02.03.17 - Riassegnazione risorse a specifici progetti ministeriali	7.406.702,47	0,00	7.406.702,47
TOTALE	92.091.316,10	92.775.386,26	-684.070,16

Come per la precedente voce del patrimonio netto anche questa contiene tutte le poste di avanzo vincolato derivanti dalla precedente contabilità finanziaria assegnate sia ai Dipartimenti sia alle strutture centrali, utilizzate nel corso dell'esercizio per complessivi € 10.535.471,51. Si ricorda che tali utilizzi trovano riscontro, a conto economico, nella pertinente voce di ricavo a copertura dei costi assunti nell'esercizio, come prescritto dalle disposizioni recate dal D.I. 19/2014.

La riduzione della voce "Riserva di patrimonio netto per l'acquisto di beni di pregio" è riconducibile alla rettifica del valore inventariale del materiale bibliografico di pregio della Biblioteca di Storia della Musica dell'Arte e dello Spettacolo, a seguito della revisione del valore computato nella redazione dello Stato Patrimoniale Iniziale al "Fondo di pregio Casa d'Asta" ed il conseguente corrispondente incremento di pari importo del Fondo di dotazione di Ateneo, già trattato nel precedente paragrafo.

Come per la precedente voce di patrimonio netto, anche questa accoglie nel bilancio 2018 due riserve conseguenti alla decisione di destinazione dell'utile successive all'approvazione del bilancio di esercizio 2017 (riassegnazione risorse per il piano di sviluppo della ricerca e fondo scavi e finanziamenti dallo Stato vincolati nella destinazione) per complessivi € 9.891.641,30.

MOVIMENTI DEL PATRIMONIO NETTO SOGGETTO A VINCOLO

Per una valutazione ed analisi sintetica sui movimenti del patrimonio netto sottoposto a vincolo si riporta la seguente tabella illustrativa:

Conto	Descrizione	Consistenza Iniziale 01/01/2018	Destinazione risultato di esercizio 2017	Riduzione fondi per utilizzo risorse ex CoFi	Rettifiche in corso d'anno tra fondi	Consistenza Finale 31/12/2018
CG.02.01.02.01.01	Donazioni o lasciti con impegni durevoli	11.393.974,07	-	-	392.659,57	11.001.314,50
CG.02.01.02.01.04	Riserve vincolate da Terzi per altro (immobilizzazioni finanziarie e titoli non liquidati)	241.917,69	-	-	-	241.917,69
	Fondi Vincolati destinati da terzi	11.635.891,76	-	-	392.659,57	11.243.232,19
CG.02.01.02.02.07	Quote di avanzo ex CoFi vincolate per la gestione corrente	113.295.525,76	-	7.511.247,28	-	105.784.278,48
CG.02.01.02.02.08	Quote di avanzo ex CoFi vincolate per gli investimenti	110.978.497,09	-	3.895.106,19	-	107.083.390,90
CG.02.01.02.02.09	Riassegnazione alle strutture dei ricavi delle prestazioni a tariffario	-	3.135.386,10	-	-	3.135.386,10
CG.02.01.02.02.10	Riassegnazione risorse per gli interventi di edilizia universitaria	-	4.824.323,20	-	-	4.824.323,20
CG.02.01.02.02.11	Risorse provenienti da operazioni di disinvestimento immobiliare	-	342.461,57	-	-	342.461,57
CG.02.01.02.02.12	Riserva a copertura impegni per spese correnti giuridicamente perfezionati	-	9.828.920,10	-	-	9.828.920,10
CG.02.01.02.02.13	Riassegnazione contributi di funzionamento del dottorato di ricerca	-	541.499,07	-	-	541.499,07
CG.02.01.02.02.14	Riassegnazione altre assegnazioni alle strutture	-	24.893,55	-	-	24.893,55
CG.02.01.02.02.15	Riassegnazione dei proventi vari e rimborsi diversi a favore delle strutture	-	2.764.812,10	-	-	2.764.812,10
CG.02.01.02.02.16	Riassegnazione risorse derivanti dalla liquidazione del Consorzio Cidis	-	4.000.000,00	-	-	4.000.000,00
CG.02.01.02.02.17	Assegnazione risorse per borse per il diritto allo studio	-	-	-	-	-
CG.02.01.02.02.18	Programmazione edilizia 2018-2019-2020 - CdA del 24.07.2018	-	-	-	-	-
	Fondi vincolati per decisione degli organi	224.274.022,85	25.462.295,69	11.406.353,47	-	238.329.965,07
CG.02.01.02.03.05	Risorse vincolate per progetti di ricerca - ex CoFi	15.232.591,25	-	2.790.345,83	-	12.442.245,42
CG.02.01.02.03.06	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Fondo per la ricerca - ex CoFi	2.722.278,72	-	1.803.993,29	-	918.285,43
CG.02.01.02.03.07	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - PUR ex 60% - ex CoFi	200.603,72	-	26.492,37	-	174.111,35
CG.02.01.02.03.08	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Dotazione Dipartimenti - ex CoFi	2.163.842,93	-	591.333,16	-	1.572.509,77
CG.02.01.02.03.09	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Fondo Unico per la didattica - ex CoFi	11.832.670,43	-	42.592,66	-	11.790.077,77
CG.02.01.02.03.11	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Altri finanziamenti di Ateneo	27.012.280,90	-	5.280.714,20	-	21.731.566,70
CG.02.01.02.03.14	Riserva di Patrimonio Netto per la copertura delle quote di partecipazioni non rimborsabili	194.114,95	-	-	-	194.114,95
CG.02.01.02.03.15	Riserva di Patrimonio Netto per beni di pregio	33.417.003,36	-	-	40.239,95	33.376.763,41
CG.02.01.02.03.16	Riassegnazione delle risorse al Piano di Sviluppo della Ricerca e ai Fondo Scavi	-	2.484.938,83	-	-	2.484.938,83
CG.02.01.02.03.17	Riassegnazione delle risorse a specifici progetti ministeriali	-	7.406.702,47	-	-	7.406.702,47
	Fondi vincolati per progetti specifici	92.775.386,26	9.891.641,30	10.535.471,51	40.239,95	92.091.316,10
	TOTALE	328.685.300,87	35.353.936,99	21.941.824,98	432.899,52	341.664.513,36

III. PATRIMONIO NON VINCOLATO

Il Patrimonio non vincolato, si compone di tre voci:

1. la voce "Risultato d'esercizio" che accoglie appunto il risultato di esercizio rilevato a conto economico del bilancio portato in approvazione;
2. la voce "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti" che accoglie invece i risultati degli esercizi precedenti, al netto delle destinazioni a poste patrimoniali vincolate;
3. la voce "Riserve statutarie" ove previste dallo Statuto.

Per quanto riguarda la composizione del Patrimonio non vincolato, il bilancio evidenzia un risultato d'esercizio 2018 pari a € 46.331.435,64 al lordo delle poste vincolate che dovranno essere destinate con distinto e successivo provvedimento. Il risultato della gestione precedente pari a € 36.338.676,87 si compone delle risultanze dell'avanzo libero dell'ultimo conto consuntivo redatto in contabilità finanziaria (€ 18.985.734,90) e della componente di utile non vincolato della gestione 2017 (€ 17.352.941,97).

Non sono previste Riserve statutarie.

Destinazione del risultato di esercizio	Risultato di esercizio	Risultato esercizi precedenti	Riserve Statutarie
Saldo iniziale al 01/01/2017	-	18.985.734,90	-
Copertura perdite	-	-	-
Destinazione a PN Vicolato	-	-	-
Destinazione a riserva statutarie	-	-	-
Incremento risultati esercizi precedenti	-	-	-
Risultato di esercizio 2017	52.706.878,96	-	-
Saldo Finale al 31/12/2017	52.706.878,96	18.985.734,90	-
Saldo iniziale al 01/01/2018	-	71.692.613,86	-
Copertura perdite	-	-	-
Destinazione a PN Vicolato	-	35.353.936,99	-
Destinazione a riserva statutarie	-	-	-
Incremento risultati esercizi precedenti	-	-	-
Risultato di esercizio 2018	46.331.435,64	-	-
Saldo Finale al 31/12/2018	46.331.435,64	36.338.676,87	-

MOVIMENTI DEL PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO

Si riportano di seguito i movimenti del patrimonio netto, comprensivi dei vincoli che dovranno essere posti con successivo provvedimento sull'utile 2018 e sui risultati non vincolati degli esercizi precedenti inerenti alla destinazione delle risorse per la programmazione edilizia triennale 2018-2020, al fine di dare evidenza, seppure in via provvisoria, dell'utile ancora da destinare che dovrà altresì tenere conto delle risorse già vincolate per il budget degli investimenti 2019 e quelle che a breve dovranno vincolarsi per il budget degli investimenti 2020, così come richiesto dalle disposizioni ministeriali.

Movimenti del risultato di esercizio	Risultato gestionale di esercizio	Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	Riserve Statutarie	Patrimonio Vincolato	Fondo di Dotazione dell'Ateneo	Totale
Saldo iniziale al 01/01/2017	-	18.985.734,90	-	361.182.607,15	107.098.742,17	487.267.084,22
Copertura perdite	-	-	-	-	-	-
Diminuzioni	-	-	-	32.497.306,28	-	32.497.306,28
Incrementi	-	-	-	-	216,00	216,00
Risultato di esercizio 2017	52.706.878,96	-	-	-	-	52.706.878,96
Saldo Finale al 31/12/2017	52.706.878,96	18.985.734,90	-	328.685.300,87	107.098.958,17	507.476.872,90
Saldo iniziale al 01/01/2018	-	71.692.613,86	-	328.685.300,87	107.098.958,17	507.476.872,90
Copertura perdite	-	-	-	-	-	-
Diminuzioni	-	35.353.936,99	-	22.374.724,50	-	57.728.661,49
Incrementi	-	-	-	35.353.936,99	40.239,95	35.394.176,94
Risultato di esercizio 2018	46.331.435,64	-	-	-	-	46.331.435,64
Saldo Finale al 31/12/2018	46.331.435,64	36.338.676,87	-	341.664.513,36	107.139.198,12	531.473.823,99
Saldo iniziale al 01/01/2019	-	82.670.112,51	-	341.664.513,36	107.139.198,12	531.473.823,99
Copertura perdite	-	-	-	-	-	-
Diminuzioni	-	60.789.126,24	-	1.965.566,76	-	62.754.693,00
Incrementi	-	1.965.566,76	-	60.789.126,24	-	62.754.693,00
Risultato di esercizio 2019	-	-	-	-	-	-
Saldo Finale con la destinazione dell'utile 2018	-	23.846.553,03	-	400.488.072,84	107.139.198,12	531.473.823,99
Somme già vincolate budget investimenti 2019 fino ad approvazione consuntivo 2019		8.354.609,44				
Somme da vincolare Budget investimenti 2020 (ottobre 2019)		8.500.000,00				
Utile destinabile		6.991.943,59				

Relativamente agli importi sopra evidenziati, da vincolare, sia sugli utili conseguiti nel 2018, sia a seguito delle determinazioni assunte in sede di programmazione edilizia triennale 2018-2020 con delibera del 24.07.2018

(€ 60.789.126,24) ovvero da svincolare dalle riserve a seguito degli utilizzi disposti nel 2018 (€ 1.965.566,76), questi sono così nel dettaglio riportati:

Conto	Descrizione voci di patrimonio netto vincolato	Consistenza Finale 31/12/2018	Decremento per utilizzo risorse nel 2018	Incremento per destinazione utile 2018 e programmazione edilizia 2018-2020	Consistenza Finale dopo il provvedimento di destinazione
CG.02.01.02.01.01	Donazioni o lasciti con impegni durevoli	11.001.314,50	1.087.233,27	1.731.761,58	11.645.842,81
CG.02.01.02.01.04	Riserve vincolate da Terzi per altro (immobilizzazioni finanziarie e titoli non liquidati)	241.917,69	10.451,18	-	231.466,51
	Fondi Vincolati destinati da terzi	11.243.232,19	1.097.684,45	1.731.761,58	11.877.309,32
CG.02.01.02.02.07	Quote di avanzo ex CoFi vincolate per la gestione corrente	105.784.278,48	-	-	105.784.278,48
CG.02.01.02.02.08	Quote di avanzo ex CoFi vincolate per gli investimenti	107.083.390,90	-	-	107.083.390,90
CG.02.01.02.02.09	Riassegnazione alle strutture dei ricavi delle prestazioni a tariffario	3.135.386,10	-	400.611,98	3.535.998,08
CG.02.01.02.02.10	Riassegnazione risorse per gli interventi di edilizia universitaria	4.824.323,20	373.661,31	3.500.000,00	7.950.661,89
CG.02.01.02.02.11	Risorse provenienti da operazioni di disinvestimento immobiliare	342.461,57	-	6.420.394,32	6.762.855,89
CG.02.01.02.02.12	Riserva a copertura impegni per spese correnti giuridicamente perfezionati	9.828.920,10	-	3.309.318,68	13.138.238,78
CG.02.01.02.02.13	Riassegnazione contributi di funzionamento del dottorato di ricerca	541.499,07	347.053,42	-	194.445,65
CG.02.01.02.02.14	Riassegnazione altre assegnazioni alle strutture	24.893,55	6.074,72	-	18.818,83
CG.02.01.02.02.15	Riassegnazione dei proventi vari e rimborsi diversi a favore delle strutture	2.764.812,10	-	3.245.975,32	6.010.787,42
CG.02.01.02.02.16	Riassegnazione risorse derivanti dalla liquidazione del Consorzio Cidis	4.000.000,00	-	2.162.512,07	6.162.512,07
CG.02.01.02.02.17	Assegnazione risorse per borse per il diritto allo studio	-	-	7.000.000,00	7.000.000,00
CG.02.01.02.02.18	Programmazione edilizia 2018-2019-2020 - CdA del 24.07.2018	-	-	29.479.605,68	29.479.605,68
	Fondi vincolati per decisione degli organi	238.329.965,07	726.789,45	55.518.418,05	293.121.593,67
CG.02.01.02.03.05	Risorse vincolate per progetti di ricerca - ex CoFi	12.442.245,42	-	-	12.442.245,42
CG.02.01.02.03.06	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Fondo per la ricerca - ex CoFi	918.285,43	-	-	918.285,43
CG.02.01.02.03.07	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - PUR ex 60% -ex CoFi	174.111,35	-	-	174.111,35
CG.02.01.02.03.08	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Dotazione Dipartimenti - ex CoFi	1.572.509,77	-	-	1.572.509,77
CG.02.01.02.03.09	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Fondo Unico per la didattica - ex CoFi	11.790.077,77	-	-	11.790.077,77
CG.02.01.02.03.11	Risorse vincolate per progetti specifici di Ateneo - Altri finanziamenti di Ateneo	21.731.566,70	-	-	21.731.566,70
CG.02.01.02.03.14	Riserva di Patrimonio Netto per la copertura delle quote di partecipazioni non rimborsabili	194.114,95	56.297,00	40.000,00	177.817,95
CG.02.01.02.03.15	Riserva di Patrimonio Netto per beni di pregio	33.376.763,41	-	49.486,00	33.426.249,41
CG.02.01.02.03.16	Riassegnazione delle risorse al Piano di Sviluppo della Ricerca e al Fondo Scavi	2.484.938,83	84.795,86	-	2.400.142,97
CG.02.01.02.03.17	Riassegnazione delle risorse a specifici progetti ministeriali	7.406.702,47	-	3.449.460,61	10.856.163,08
	Fondi vincolati per progetti specifici	92.091.316,10	141.092,86	3.538.946,61	95.489.169,85
	TOTALE	341.664.513,36	1.965.566,76	60.789.126,24	400.488.072,84

Anticipando il contenuto del provvedimento deliberativo che dovrà essere assunto dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2018, pare utile dar conto dei più importanti vincoli sopra dettagliati:

- L'incremento della riserva "Donazioni o lasciti con impegni durevoli" di € 1.731.761,58 è stato disposto a seguito della vendita dell'immobile di via Pagano (1.704 ML) e da circa 27 mila euro derivanti donazioni ricevute nel corso del 2018 per l'istituzione di premi di studio (premi in custodia dell'Economista);
- La riassegnazione alle strutture dipartimentali dei ricavi dalle prestazioni a tariffario per € 400.611,98 (i maggiori ricavi rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2018 hanno determinato una disponibilità di risorse a fine esercizio, riassegnata nel 2019, pari a € 3.535.998,08, con un incremento dunque del vincolo disposto al 31.12.2017, di € 400.611,98);
- L'assegnazione di risorse per interventi di edilizia universitaria per € 3.500.000,00 è relativa alla ridefinizione del piano di finanziamento per la realizzazione del Polo di Lodi (secondo atto integrativo e modificativo dell'accordo di programma pubblicato sul BURL n° 53 del 31.12.2018) che prevede un maggior onere a carico di UniMi pari a 6,5 circa milioni di euro, finanziati per 3 milioni di euro attraverso i risparmi conseguiti dalla Direzione patrimonio nel 2017 sulle risorse attribuite per "Imprevisti ed interventi non programmati", già confluiti nell'utile vincolato del bilancio d'esercizio 2017 (delibera CdA del dicembre 2017), mentre la restante quota di 3,5 milioni appunto dovrà essere reperita attraverso la destinazione dell'utile 2018;
- Il vincolo sulle "Risorse provenienti da operazioni di disinvestimento immobiliare" per € 6.420.394,32, derivanti dalla plusvalenza realizzata dalle vendite degli immobili di viale Abruzzi (€ 6.330.407,53) e di via Val Maggia (€ 89.986,79) è stato disposto a parziale copertura della programmazione edilizia 2018-2020 (delibera del CDA del 24/7/2018);
- Le risorse derivanti dal saldo della liquidazione del Consorzio CIDIS per € 2.162.512,07 sono state poste quale riserva per il cofinanziamento richiesto dal Ministero a seguito dell'accoglimento della richiesta

di contributo per la ristrutturazione dell'immobile di Santa Sofia destinato alla residenzialità studentesca (legge 338);

- Assegnazione delle risorse per borse per il diritto allo studio per € 7.000.000,00: è stata definita la riserva in via prudenziale in considerazione del fabbisogno DSU A.A. 2018-2019 determinato in € 15.688.458,00 coperto solo in parte dall'assegnazione regionale provvisoria di € 7.640.742,00 (Deliberazione Regione Lombardia n° XI/263 del 28/06/2018);
- Programmazione edilizia 2018-2020 (delibera del Consiglio di Amministrazione del 24-07-2018): la l'importo di € 29.479.605,68 si riferisce al completamento della copertura della programmazione edilizia 2018-2020 secondo le disposizioni contenute nella già citata delibera del Consiglio di Amministrazione del 24/7/2018; tale importo, sommato alla riserva di cui sopra derivante dalle dismissioni immobiliari (€ 6.420.394,32), completa appunto il piano di copertura disposto nella delibera per complessivi 35,9 milioni di euro;
- Riserva non disponibile di patrimonio netto per la copertura delle quote di partecipazioni non rimborsabili per € 40.000,00: l'incremento è determinato dall'acquisizione al 100% delle quote di partecipazione al fondo di dotazione della Fondazione UniMi;
- Riserva non disponibile di patrimonio netto per beni di pregio per € 49.486,00: costituisce l'incremento di valore della riserva che riequilibra il valore dell'attivo dei beni di pregio determinato a seguito degli acquisti effettuati nel corso del 2017 e 2018;
- Riassegnazione delle risorse a specifici progetti ministeriali euro 3.449.460,61: l'incremento è determinato dalla riscossione dei contributi in conto esercizio erogati dal MIUR o da altri ministeri per le seguenti finalità: Programmazione Triennale, Fondo 5X mille, Ricercatori Rita Levi Montalcini, Finanziamento studenti diversamente abili e Fondo giovani.

B) FONDI RISCHI E ONERI

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

Analisi delle voci dei fondi per rischi e oneri al 31/12/2018

La consistenza al 31/12/2018 dei Fondi per rischi e oneri è pari a € 54.218.868,48 e presenta una variazione positiva pari a € 9.528.316,05.

PASSIVO - B) FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	54.218.868,48	44.690.552,43	9.528.316,05
TOTALE	54.218.868,48	44.690.552,43	9.528.316,05

La voce "Fondi per rischi e oneri" al 31/12/2018 è così dettagliata:

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.02.01.01.02.01 - C/Terzi Collettivo PTA	2.084.835,49	1.708.639,04	376.196,45
CG.02.02.01.01.02.02 - Irap su C/Terzi collettivo	209.265,01	161.803,19	47.461,82
CG.02.02.01.01.03.04 - Arretrati anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.836,40	1.925.575,00	-1.921.738,60
CG.02.02.01.01.03.09 - Contributo una tantum sblocco scatti stipendiali docenti art. 1 co. 629 L.205-2017	1.953.450,00	0,00	1.953.450,00
CG.02.02.01.01.04.01 - Liquidazione retribuzione di responsabilità art. 63 comma 1 CCNL 98/01 - BCD - T.I.	778.498,02	768.760,89	9.737,13
CG.02.02.01.01.04.02 - Liquidazione retribuzione di risultato art. 76 CCNL 2006/09 - EP - T.I.	227.699,59	291.803,98	-64.104,39
CG.02.02.01.01.04.05 - Liquidazione indennità di risultato Direttore Generale	44.960,40	67.603,25	-22.642,85
CG.02.02.01.01.04.06 - Liquidazione indennità di risultato Dirigenti T.I.	198.720,00	220.310,36	-21.590,36
CG.02.02.01.01.04.08 - Liquidazione indennità addetti emergenze - personale T.I.	74.520,00	82.620,00	-8.100,00
CG.02.02.01.03.02.01 - Fondo oneri n.a.c.	1.604.444,08	1.695.811,19	-91.367,11
CG.02.02.01.03.02.02 - Fondo oneri per rimborsi a studenti	43.649,75	932.000,00	-888.350,25
CG.02.02.01.03.02.03 - Fondo oneri per rimborso prestazioni erogate dall'INAIL (DM 10.10.1985)	1.224.956,23	430.727,98	794.228,25
CG.02.02.01.03.03 - Fondo per contenziosi in corso	30.496.095,94	20.900.229,72	9.595.866,22
CG.02.02.01.03.04 - Fondo per rischi su progetti rendicontati	600.000,00	600.000,00	0,00
CG.02.02.01.03.05.02 - Fondo svalutazione crediti	4.760.819,99	5.005.000,00	-244.180,01
CG.02.02.01.03.05.03 - Fondo svalutazione crediti verso studenti	3.126.000,00	3.126.000,00	0,00
CG.02.02.01.03.05.04 - Fondo di garanzia per rischi sopravvenienze passive a seguito liquidazione CIDIS	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
CG.02.02.01.03.06 - Fondi oneri per decurtazioni delle spese a seguito di verifica degli Auditor su progetti rendicontati	23.667,83	23.667,83	0,00
CG.02.02.01.03.07.01 - Fondo oneri per manutenzioni cicliche	4.300.000,00	5.000.000,00	-700.000,00
CG.02.02.01.03.07.02 - Fondo oneri - quinto d'obbligo D.Lgs. 50/2016	750.000,00	750.000,00	0,00
CG.02.02.01.03.07.03 - Fondo oneri - opere complementari D.Lgs. 50/2016	713.449,75	1.000.000,00	-286.550,25
TOTALE	54.218.868,48	44.690.552,43	9.528.316,05

Nel corso del 2018 sono stati istituiti due nuovi fondi ovvero il fondo che accoglie il “Contributo una tantum per lo sblocco stipendiale degli scatti del personale docente e ricercatore” e il “Fondo di garanzia per rischi sopravvenienze passive a seguito liquidazione CIDIS”.

La costituzione del fondo che accoglie il finanziamento erogato dal MIUR, a valere sul FFO 2018, di € 1.953.450,00 quale contributo a tantum per lo sblocco degli scatti stipendiali del personale docente e ricercatore si è resa necessaria in considerazione del fatto che l'Università provvederà alla liquidazione del contributo a favore del personale dipendente nel corso dell'esercizio 2019.

Il Fondo di garanzia per le sopravvenienze passive "ex CIDIS" accoglie il finanziamento di 1 milione di euro erogato dal Consorzio in fase di liquidazione all'Università degli Studi di Milano in conseguenza dell'accordo, sottoscritto con atto notarile, con cui sono state definite le modalità di liquidazione del consorzio al fine di fronteggiare eventuali sopravvenienze passive che dovessero manifestarsi dopo la chiusura della procedura di liquidazione del Consorzio stesso. Le eventuali disponibilità del fondo, dopo la decorrenza dei termini prescrittivi previsti dalla legge, dovranno essere ripartite, secondo le percentuali definite nell'accordo, tra gli atenei partecipanti al consorzio.

Nel richiamare il principio definito nel DD n° 3112 del 02/12/2017 secondo il quale "i fondi devono essere utilizzati a seguito dell'accadimento dell'evento che aveva in origine causato l'accantonamento. L'utilizzo avviene in modo diretto ... non rilevando, pertanto, un componente negativo nel conto economico", si riportano nel seguito le movimentazioni dei fondi di accantonamento intercorse nell'anno con esclusione delle voci riconducibili ai costi del personale, in quanto oggetto di differente analisi, e di quelli non movimentati:

Descrizione Voce CG.02.02.01.03.02.01 - Fondo oneri n.a.c.	Situazione al 01/01/2018	Diminuzione - utilizzo fondo	Aumento - incremento fondo	Situazione al 31/12/2018
Apertura esercizio 2018	1.695.811,19			1.695.811,19
Utilizzo fondo oneri per liquidazione welfare mesi di gennaio, febbraio e marzo 2018 - accantonamento scrittura 356295 del 31.12.2017		87.928,18		-87.928,18
utilizzo Fondo oneri - accantonamento quota sussidi 2017 al personale PTA liquidati con la mensilità di febbraio 2018 - scrittura accantonamento n. 361986 del 31/12/2017		31.818,88		-31.818,88
Utilizzo fondo oneri n.a.c per liquidazione EMPAM - importo accantonato in SUFIN impegno 19963/2011		94.455,69		-94.455,69
Accantonamento a fondo oneri - spese di gestione Anno 2018 - scrittura libera CoAn 193607-2018			156.000,00	156.000,00
Accantonamento a Fondo oneri sussidi 2018 al personale PTA liquidati con la mensilità di febbraio 2019 - scrittura coan n. 193662 del 31/12/2018			24.750,00	24.750,00
Utilizzo fondo oneri per liquidazione spese di gestione immobile Beldiletto Anno 2017 - ordinativo di pagamento n. 74048 del 17.12.2018 fattura 20180000040 del 04.04.2018		153.423,34		-153.423,34
Utilizzo fondo oneri retribuzione posizione EP - T.I.		13.341,93		-13.341,93
Utilizzo fondo oneri indennità di funzione direttore di dipartimento		1.503,83		-1.503,83
Utilizzo fondo oneri indennità di funzione altri organi collegiali		5.693,34		-5.693,34
Accantonamento fondo oneri per maggiori costi a seguito di modifica regime fiscale Fondazione UniMi			77.000,00	77.000,00
Accantonamento welfare 2018 liquidato nelle mensilità di gennaio e febbraio 2019		0,00	39.048,08	39.048,08
TOTALE	1.695.811,19	388.165,19	296.798,08	1.604.444,08

Descrizione Voce CG.02.02.01.03.02.02 - Fondo oneri per rimborso tasse studenti	Situazione al 01/01/2018	Diminuzione - utilizzo fondo	Aumento - incremento fondo	Situazione al 31/12/2018
Apertura esercizio 2018	932.000,00			932.000,00
Utilizzo fondo oneri per liquidazione rimborsi tasse e contributi per esoneri		932.000,00	0,00	-932.000,00
Accantonamento a fondo oneri per rimborso tasse e contributi per varie causali A.A. 2017-2018 e 2018-2019 - Protocollo 1857 del 23.01.2019			27.541,26	27.541,26
Accantonamento a fondo oneri per rimborso tasse e contributi per varie causali A.A. 2017-2018 e 2018-2019 - Protocollo 2265 del 19.02.2019 e 2336 del 20.02.2019		0,00	16.108,49	16.108,49
TOTALE	932.000,00	932.000,00	43.649,75	43.649,75

Descrizione Voce CG.02.02.01.03.02.03 - Fondo oneri per rimborso prestazioni erogate dall'INAIL (DM 10.10.1985)	Situazione al 01/01/2018	Diminuzione - utilizzo fondo	Aumento - incremento fondo	Situazione al 31/12/2018
Apertura esercizio 2018	430.727,98			430.727,98
I.N.A.I.L. - Rimborso prestazioni economiche erogate nell'anno 2010		245.248,27	0,00	-245.248,27
Accantonamento quota rivalsa INAIL sinistro Maria Maschio - prot. 43307 del 03.07.2017 - SOE 7581 del 20.06.2018		0,00	12.829,00	12.829,00
I.N.A.I.L. - Rimborso prestazioni economiche erogate nell'anno 2012		228.545,62	0,00	-228.545,62
I.N.A.I.L. - Rimborso prestazioni economiche erogate nell'anno 2011		220.401,34	0,00	-220.401,34
Copertura sopravvenienza passiva per liquidazione Inail Gestione Stato DM 10.10.1985 - differenza anno 2011 e saldo 2012		0,00	250.638,25	250.638,25
Accantonamento a seguito nota n° 60010.18/10/2018.0017259 - liquidazione infortuni Anno 2013 segnalati dall'INAIL		0,00	224.956,23	224.956,23
Accantonamento INAIL gestione dello stato (DM 10.10.1985) - previsione liquidazione anno 2014, 2015, 2016 e 2017		0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTALE	430.727,98	694.195,23	1.488.423,48	1.224.956,23

Descrizione Voce CG.02.02.01.03.03 - Fondo per contenziosi in corso	Situazione al 01/01/2018	Diminuzione - utilizzo fondo	Aumento - incremento fondo	Situazione al 31/12/2018
Apertura esercizio 2018	20.900.229,72			20.900.229,72
Utilizzo fondo per contenziosi in corso a seguito di sentenza sfavorevole 10722/2017 Tribunale di Milano n. R.G. 58635/2014 FoRST		77.000,00	0,00	-77.000,00
Utilizzo fondo contenziosi in corso a seguito di sentenza del Tar Lombardia n° 711/2016 e del Tribunale di Milano n° 6399/2017		34.329,78	0,00	-34.329,78
Utilizzo fondo per contenziosi in corso - prot. 89564/18 del 06.11.2018 Transazione ATI Kuma/UNIMI		500.810,23	0,00	-500.810,23
Utilizzo fondi rischi per liquidazione sentenze - Sentenza TAR Lombardia n° 1940/2018; Tribunale Milano Sezione Lavoro n° 2234/2018 pubbl. il 18/09/2018		13.655,92	0,00	-13.655,92
Utilizzo fondo rischi e fondo oneri per Transazione n. 2 ATI Ciro Menotti - richiesta prot. 91902 del 14/11/2018		1.700.000,00	0,00	-1.700.000,00
Accantonamento per rischi da contenzioso a seguito di ricorso Studenti per rispetto limite del 20% sulla contribuzione studentesca		0,00	10.200.000,00	10.200.000,00
Utilizzo accantonamento Contenzioso ATI Siram - avanzo finalizzato 2016 - categoria 3-9		2.885.314,40		-2.885.314,40
Utilizzo accantonamento Contenzioso ATI Siram - avanzo finalizzato 2016 - categoria 3-13		2.293.023,45	0,00	-2.293.023,45
Accantonamento per rischi contenzioso ASI Labosystem VS Ferraro Carlo Erba		0,00	4.900.000,00	4.900.000,00
Accantonamento per rischi contenzioso LAM VS Ares		0,00	700.000,00	700.000,00
Accantonamento per rischi contenzioso Quadrifoglio VS Laezza		0,00	1.300.000,00	1.300.000,00
TOTALE	20.900.229,72	7.504.133,78	17.100.000,00	30.496.095,94

Descrizione Voce CG.02.02.01.03.05.02 - Fondo svalutazione crediti	Situazione al 01/01/2018	Diminuzione - utilizzo fondo	Aumento - incremento fondo	Situazione al 31/12/2018
Apertura esercizio 2018	5.005.000,00	0,00	0,00	5.005.000,00
Utilizzo fondo svalutazione crediti generici - perdite su crediti - istituzionali	0,00	129.613,81	0,00	-129.613,81
Utilizzo fondo svalutazione crediti generici - perdite su crediti - commerciali	0,00	114.566,20	0,00	-114.566,20
TOTALE	5.005.000,00	244.180,01	0,00	4.760.819,99

Descrizione Voce CG.02.02.01.03.07.01 - Fondo oneri per manutenzioni cicliche	Situazione al 01/01/2018	Diminuzione - utilizzo fondo	Aumento - incremento fondo	Situazione al 31/12/2018
Apertura esercizio 2018	5.000.000,00			5.000.000,00
Utilizzo fondo per interventi su beni mobili - prot. 77437-2018 del 28.09.2018		500.000,00	0,00	-500.000,00
Utilizzo fondo per interventi su beni immobili - prot. 89470-2018 del 06.11.2018		200.000,00	0,00	-200.000,00
TOTALE	5.000.000,00	700.000,00	0,00	4.300.000,00

Descrizione Voce CG.02.02.01.03.07.03 - Fondo oneri - opere complementari D.Lgs. 50/2016	Situazione al 01/01/2018	Diminuzione - utilizzo fondo	Aumento - incremento fondo	Situazione al 31/12/2018
Apertura esercizio 2018	1.000.000,00		-	1.000.000,00
Utilizzo fondo rischi e fondo oneri per Transazione n. 2 ATI Ciro Menotti - richiesta prot. 91902 del 14/11/2018		286.550,25		-286.550,25
TOTALE	1.000.000,00	286.550,25	0,00	713.449,75

C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo accoglie il debito maturato al 31/12/2018 per il trattamento di fine rapporto del personale a tempo determinato, dei collaboratori ed esperti linguistici e del personale agricolo in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro.

Analisi delle voci del fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2018

La consistenza del Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato al 31/12/2018 è pari a € 1.919.839,76 ed è composta dagli accantonamenti esposti nella tabella di seguito riportata:

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.03.01.01.01 - Trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	1.739.069,24	1.707.056,82	32.012,42
CG.02.03.01.01.02 - Trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	1.676,20	3.803,75	-2.127,55
CG.02.03.01.01.03 - Trattamento di fine rapporto personale agricolo	179.094,32	248.613,56	-69.519,24
TOTALE	1.919.839,76	1.959.474,13	-39.634,37

D) DEBITI

Analisi delle voci dei debiti al 31/12/2018

Al 31/12/2018, i debiti, iscritti al valore nominale, ammontano a complessivi € 48.549.741,99 e registrano una diminuzione rispetto al 31/12/2017 pari a € 14.682.624,21.

La tabella di seguito riporta la tipologia dei debiti presenti in bilancio al 31/12/2018:

D) DEBITI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
71) Mutui e Debiti verso banche	2.659.850,52	6.735.624,38	-4.075.773,86
72) Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	194.652,82	94.330,00	100.322,82
73) Debiti: verso Regione e Province Autonome	2.298.008,49	2.245.212,88	52.795,61
74) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	829.864,00	47.373,05	782.490,95
75) Debiti: verso l'Unione Europee il Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
76) Debiti: verso Università	196.110,56	218.901,58	-22.791,02
77) Debiti: verso studenti	1.361,83	2.962,14	-1.600,31
78) Acconti	0,00	0,00	0,00
79) Debiti: verso fornitori	11.162.277,76	23.923.089,49	-12.760.811,73
710) Debiti: verso dipendenti	41.621,76	106.318,57	-64.696,81
711) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
712) Debiti: altri debiti	31.165.994,25	29.858.554,11	1.307.440,14
TOTALE	48.549.741,99	63.232.366,20	-14.682.624,21

Nello specifico, per quanto riguarda la voce di bilancio “Mutui e Debiti verso banche” si segnala che il debito di € 2.659.850,52 si riferisce alle quote capitale dei mutui passivi contratti dall’Università ancora da rimborsare al 31/12/2018. Si riporta di seguito il dettaglio dei mutui in essere che andranno a scadenza entro il 2020:

1) Mutui e Debiti verso banche	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.04.01.01.01 - Mutui passivi da altri soggetti - BIIS n° 300525/01	675.897,00	2.027.691,00	-1.351.794,00
CG.02.04.01.01.02 - Mutui passivi da altri soggetti - BIIS n° 300525/02	790.653,90	1.317.756,50	-527.102,60
CG.02.04.01.01.03 - Mutui passivi da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro - 4431810/00	0,00	1.048.789,61	-1.048.789,61
CG.02.04.01.01.04 - Mutui passivi da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Spa - 4459579/00	1.193.299,62	2.341.387,27	-1.148.087,65
TOTALE	2.659.850,52	6.735.624,38	-4.075.773,86

Relativamente alla voce “Altri debiti” esposta per € 31.165.994,25, si riportano di seguito le principali componenti:

- Debiti vs Regione per tasa DSU c/liquidazione € 6.589.840,81
- Debiti per ritenute fiscali € 8.168.908,71
- Debiti c/IVA split-payment € 1.462.947,53
- Debiti v/istituti previdenziali € 12.341.436,36
- Debiti per compensi ospedalieri ed integrazioni stipendiali € 1.366.748,97

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

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

Analisi della voce ratei e risconti passivi al 31/12/2018

Come per la corrispondente voce dell’attivo patrimoniale va precisato che la voce “ratei e risconti”, a valere dal bilancio d’esercizio 2018, ha recepito le disposizioni di revisione ed aggiornamento apportate al D.I. 19/2014 dal D.I. 394/2017 distinguendo i ratei e risconti derivanti dalla gestione dei progetti di ricerca da quelli derivanti dalle altre attività residuali inclusi i contributi agli investimenti.

Complessivamente la voce ratei e risconti passivi al 31/12/2018 ammonta a € 290.154.061,00 come di seguito riportato:

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
e1) Contributi agli investimenti	17.162.383,49	8.536.667,20	8.625.716,29
e2) Ratei e risconti passivi	181.527.569,79	189.719.027,99	-8.191.458,20
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	91.464.107,72	59.399.097,86	32.065.009,86
TOTALE	290.154.061,00	257.654.793,05	32.499.267,95

Al 31/12/2018 la voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" ammonta a complessivi € 198.689.953,28 ed è così dettagliata:

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
e1) Contributi agli investimenti	17.162.383,49	8.536.667,20	8.625.716,29
e2) Ratei e risconti passivi	181.527.569,79	189.719.027,99	-8.191.458,20
TOTALE	198.689.953,28	198.255.695,19	434.258,09

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

e1) Contributi agli investimenti

e1) Contributi agli investimenti	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.05.01.02.01 - Risconti su Contributi c/capitale da Amministrazioni centrali dello Stato	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
CG.02.05.01.02.02 - Risconti su Contributi c/capitale da Regioni e Province Autonome	12.162.383,49	3.536.667,20	8.625.716,29
TOTALE	17.162.383,49	8.536.667,20	8.625.716,29

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

L'importo di € 12.162.383,49 si riferisce invece al finanziamento della Regione Lombardia, Provincia e Comune di Lodi, per l'edificazione presso il Polo di Lodi, riscontato appunto per la parte non ancora impiegata.

e2) Ratei e risconti passivi

e2) Ratei e risconti passivi	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.05.01.03.01 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da MIUR	5.029.747,33	33.179,79	4.996.567,54
CG.02.05.01.03.02 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Amministrazioni Centrali	285.773,99	227.694,58	58.079,41
CG.02.05.01.03.03 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Regioni e Province Autonome	348.536,35	122.911,00	225.625,35
CG.02.05.01.03.04 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da altre Amministrazioni Locali	139.308,36	89.179,95	50.128,41
CG.02.05.01.03.05 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Unione Europea	595.125,03	545.868,74	49.256,29
CG.02.05.01.03.06 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Organismi Internazionali	18.620,37	10.236,80	8.383,57
CG.02.05.01.03.07 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Università	98.517,62	32.600,00	65.917,62
CG.02.05.01.03.08 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da altre Amministrazioni Pubbliche	41.493,03	15.955,24	25.537,79
CG.02.05.01.03.09 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da Fondazioni	3.165.402,42	3.406.763,06	-241.360,64
CG.02.05.01.03.10 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da altri soggetti privati	833.299,10	279.998,63	553.300,47
CG.02.05.01.03.12 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio per corsi di dottorato in convenzione	982.894,40	338.866,27	644.028,13
CG.02.05.01.03.13 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio per scuole di specializzazione area medica in convenzione	2.289.430,53	1.320.696,23	968.734,30
CG.02.05.01.03.15 - Risconti su contributi pluriennali in c/esercizio da MEF per scuole di specializzazione area medica	0,00	9.863.751,20	-9.863.751,20
CG.02.05.01.04.02 - Altri Risconti Passivi	79.201.131,24	76.910.865,01	2.290.266,23
CG.02.05.01.04.03 - Risconti passivi per ammortamento beni acquisiti in CoFI	78.405.878,75	89.965.085,97	-11.559.207,22
CG.02.05.01.04.04 - Risconti passivi per liberalità	3.005.845,99	1.678.410,65	1.327.435,34
CG.02.05.01.04.05 - Risconti passivi per quote iscrizioni Master e CdP	2.320.884,47	1.317.763,06	1.003.121,41
CG.02.05.01.04.06 - Risconti passivi per ricercatori in convenzione e posti finanziati	4.375.112,84	3.559.201,81	815.911,03
CG.02.05.01.04.07 - Risconti passivi per donazioni beni durevoli	390.567,97	0,00	390.567,97
TOTALE	181.527.569,79	189.719.027,99	-8.191.458,20

La voce "altri risconti passivi" include € 69.760.776,68 a rettifica del ricavo delle iscrizioni universitarie per l'A.A. 2018-2019.

f1) Risconti passivi per progetti e ricerche cofinanziate in corso

f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
CG.02.05.01.01.01 - Risconti per progetti finanziati da MIUR	12.590.506,96	6.351.173,49	6.239.333,47
CG.02.05.01.01.02 - Risconti per progetti finanziati da Amministrazioni Centrali	1.557.936,60	962.791,44	595.145,16
CG.02.05.01.01.03 - Risconti per progetti finanziati da Regioni e Province Autonome	6.263.461,96	5.065.107,48	1.198.354,48
CG.02.05.01.01.04 - Risconti per progetti finanziati da altre Amministrazioni Locali	199.483,68	233.703,35	-34.219,67
CG.02.05.01.01.05 - Risconti per progetti finanziati da Unione Europea	47.418.752,34	31.558.506,68	15.860.245,66
CG.02.05.01.01.06 - Risconti per progetti finanziati da Organizzazioni Internazionali	2.817.602,85	1.428.682,99	1.388.919,86
CG.02.05.01.01.08 - Risconti per progetti finanziati da Altre Amministrazioni Pubbliche	580.325,94	339.539,34	240.786,60
CG.02.05.01.01.09 - Risconti per progetti finanziati da Fondazioni	10.483.262,79	7.233.015,77	3.250.247,02
CG.02.05.01.01.10 - Risconti per progetti finanziati da altri soggetti privati	1.541.131,18	1.053.105,34	488.025,84
CG.02.05.01.01.11 - Risconti per ricerche in corso attività C/Terzi Ricerca	5.696.144,01	3.526.235,99	2.169.908,02
CG.02.05.01.01.12 - Risconti per ricerche in corso attività C/Terzi Formazione	134.512,25	142.530,65	-8.018,40
CG.02.05.01.01.13 - Risconti per ricerche in corso attività C/Terzi Consulenza	2.180.987,16	1.504.705,34	676.281,82
TOTALE	91.464.107,72	59.399.097,86	32.065.009,86

CONTI D'ORDINE

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

L'ammontare dei conti d'ordine al 31/12/2018 è pari a € 279.701.992,16 ed è dettagliato nella tabella di seguito riportata:

Conti d'ordine	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Immobili Demaniali	201.383.053,93	201.383.053,93	0,00
Terreni di proprietà di terzi	26.723,14	26.723,14	0,00
Immobili di proprietà di terzi	74.496.819,09	74.496.819,09	0,00
Beni Mobili di Proprietà di terzi	3.795.396,00	3.529.822,28	265.573,72
TOTALE	279.701.992,16	279.436.418,44	265.573,72

L'incremento dei conti d'ordine pari a € 265.573,72 è stato determinato dall'iscrizione del contratto di comodato a titolo gratuito dell'opera Jannis Kounellis "Senza titolo" 2005 di proprietà della Fondazione Arnoldo Pomodoro, del contratto di comodato d'uso gratuito di una attrezzatura scientifica (Gognometer head 1004- Specimen carrier 1007S- Magnetic specimen carrier) in uso presso il Dipartimento di Scienze della Terra e di uno spettrofotometro FT-IR dotato di microscopio uATR concesso in comodato d'uso al Dipartimento di Bioscienze.

IL CONTO ECONOMICO

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

Relativamente ai principi ed ai criteri di valutazione che hanno informato la determinazione dei componenti economici di reddito, si rinvia a quanto illustrato a pag. 21, precisando che ad essi si farà esplicito riferimento nel corso dell'illustrazione analitica delle singole poste di costo e ricavo.

I RICAVI: QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il ricavi complessivi del bilancio d'esercizio 2018, confrontati con quelli del precedente esercizio 2017, presentano la seguente composizione:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI RICAVI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
A) PROVENTI OPERATIVI	529.479.233,04	575.864.948,43
C) PROVENTI FINANZIARI	11.273,96	22.124,92
E) PROVENTI STRAORDINARI	22.085.746,58	5.326.014,21
TOTALE RICAVI D'ESERCIZIO	551.576.253,58	581.213.087,56

Si specifica che l'importante scostamento che si rileva nella macro voce "Proventi operativi" è significativamente influenzato dalle modifiche intervenute nella rappresentazione in bilancio dei finanziamenti da parte delle Aziende ospedaliere finalizzati alla corresponsione dell'integrazione stipendiale e degli emolumenti al personale medico e non medico convenzionato con il SSN, poste che, come noto, costituiscono di fatto una partita di giro. Secondo quanto disposto dalle Note Tecniche n. 1 e n. 3 della Commissione per la Contabilità economico patrimoniale, istituita presso il MIUR con D.M. 22.02.2018, a partire dall'anno 2018, tali poste vengono stralciate dalla rappresentazione a conto economico quali voci di costo e ricavo e ricondotte a patrimonio quali voci di debito e credito.

Escludendo, dunque, la voce "Proventi per l'attività assistenziale" in entrambi gli esercizi considerati, il quadro riassuntivo dei ricavi presenta i seguenti valori:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI RICAVI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
A) PROVENTI OPERATIVI (ESCLUSA ATTIVITA' ASSISTENZIALE)	529.479.233,04	542.082.636,18
C) PROVENTI FINANZIARI	11.273,96	22.124,92
E) PROVENTI STRAORDINARI	22.085.746,58	5.326.014,21
TOTALE RICAVI D'ESERCIZIO	551.576.253,58	547.430.775,31

Come si evince dai valori sopra riportati, in estrema sintesi, il quadro riassuntivo dei ricavi, esclusi i proventi per attività assistenziale, evidenzia un incremento complessivo di circa 4 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente, principalmente per effetto di proventi straordinari o finalizzati nella destinazione. Le poste di variazione più significative riguardano:

- una riduzione dei proventi operativi di circa 13 milioni di euro, anche non considerando i finanziamenti per l'attività assistenziale, significativamente influenzata dall'effetto combinato e contrapposto di un aumento nel 2018 dei finanziamenti esterni per la ricerca finanziata e

commissionata (+ 8,6 milioni di euro), della riduzione dei ricavi derivanti dal gettito contributivo (- 3,1 milioni di euro), dal decremento dei ricavi derivanti dall'utilizzo di riserve patrimoniali derivanti dalla precedente contabilità finanziaria per circa 11,6 milioni di euro (per il trattamento contabile delle risorse vincolate di contabilità finanziaria si rimanda a quanto esposto a pag. 21) e dalla riduzione dei finanziamenti regionali per il Diritto allo Studio (- 2,5 milioni di euro);

- un incremento dei proventi straordinari pari a circa 16,7 milioni quasi per intero ricondotto alle vendite immobiliari (+ 8 milioni di euro) e allo svincolo di accantonamenti a fondi oneri a seguito del venir meno del presupposto giuridico che ne aveva determinato l'iscrizione nel 2017 (+ 8,1 milioni di euro).

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

PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi, escludendo dall'analisi comparativa con il 2017 quelli per l'attività assistenziale, rilevati come posta di ricavo (e correlato costo) fino all'anno 2017, sono complessivamente pari a € 529.479.233,04 e, confrontati con l'esercizio precedente, presentano la seguente composizione:

A) PROVENTI OPERATIVI	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
I. PROVENTI PROPRI	143.643.605,55	137.993.561,86
II. CONTRIBUTI	333.092.651,70	330.640.152,11
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA DEGLI INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	10.945.332,82	13.443.031,29
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	41.797.642,97	60.005.890,92
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	-
A) TOTALE PROVENTI OPERATIVI	529.479.233,04	542.082.636,18

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

I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono complessivamente pari a € 143.643.605,55 e, confrontati con l'esercizio precedente, risultano così composti:

A) PROVENTI OPERATIVI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	101.849.558,77	104.995.755,66

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.699.920,03	8.558.075,56
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	31.094.126,75	24.439.730,64
TOTALE PROVENTI PROPRI	143.643.605,55	137.993.561,86

1) Proventi propri: proventi per la didattica

I proventi complessivi derivanti dal gettito degli studenti iscritti ai corsi di studio e ai corsi post lauream pari a complessivi € 101.849.558,77 milioni di euro sono così composti:

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.01.01.01.01 - Tasse per CdL Triennali	0,00	408.324,00
CG.03.01.01.01.02 - Tasse per CdL magistrale e ciclo unico	0,00	412.547,00
CG.03.01.01.02.01 - Contributi per CdL triennali	0,00	53.454.963,26
CG.03.01.01.02.02 - Contributi per CdL magistrale e ciclo unico	0,00	38.310.911,30
CG.03.01.01.02.02 - Contributo unico onnicomprensivo per CdL triennale, magistrale e ciclo unico - studenti iscritti entro la durata normale del corso di studi (conto istituito dall'es. 2018)	68.946.421,74	0,00
CG.03.01.01.02.03 - Contributo unico onnicomprensivo per CdL triennale, magistrale e ciclo unico - studenti iscritti oltre la durata normale del corso di studi (conto istituito dall'es. 2018)	20.360.638,17	0,00
CG.03.01.01.03.01 - Altri corsi (inclusi contributi corsi singoli)	451.835,12	436.040,00
CG.03.01.01.04.01 - Diritti di segreteria	902.725,18	0,00
CG.03.01.01.04.02 - Recuperi e penalità da tasse e contributi	1.030.510,00	1.903.259,02
CG.03.01.02.01.01 - Tasse e contributi dottorato di ricerca	0,00	93.936,00
CG.03.01.02.02.01 - Tasse per scuole di specializzazione	0,00	420.497,00
CG.03.01.02.02.02 - Contributi per scuole di specializzazione	4.579.083,00	4.538.871,00
CG.03.01.02.03.01 - Iscrizioni a corsi di perfezionamento	708.792,73	454.519,54
CG.03.01.02.04.01 - Iscrizioni a master I Livello	778.833,05	531.642,33
CG.03.01.02.04.02 - Iscrizioni a master II Livello	61.306,07	0,00
CG.03.01.02.05.04 - Corsi di formazione	712.306,67	0,00
CG.03.01.02.06.01 - Tasse corsi di laurea ante D.M. 509/99	0,00	24.838,00
CG.03.01.02.06.02 - Contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	1.455.177,04	1.468.867,21
CG.03.01.02.08.01 - Contributo forfettario - altri corsi	0,00	208.793,50
CG.03.01.02.08.02 - Contributi diversi e more - altri corsi	0,00	300.896,50
CG.03.01.03.01 - Test immatricolazioni	1.384.730,00	1.594.050,00
CG.03.01.03.02 - Contributi esami di stato	477.200,00	432.800,00
TOTALE	101.849.558,77	104.995.755,66

La componente maggioritaria di tali proventi, rappresentata dal gettito dei corsi di studio, pari a complessivi 90,762 milioni di euro, è così rappresentata e confrontata con il precedente esercizio 2017:

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 1) Proventi per la didattica		
Contributo unico corsi di studio	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.01.01.01.01 - Tasse per CdL Triennali	0,00	408.324,00
CG.03.01.01.01.02 - Tasse per CdL magistrale e ciclo unico	0,00	412.547,00
CG.03.01.01.02.01 - Contributi per CdL triennali	0,00	53.454.963,26
CG.03.01.01.02.02 - Contributi per CdL magistrale e ciclo unico	0,00	38.310.911,30
CG.03.01.01.02.02 - Contributo unico onnicomprensivo per CdL triennale, magistrale e ciclo unico - studenti iscritti entro la durata normale del corso di studi (dall'es. 2018)	68.946.421,74	0,00
CG.03.01.01.02.03 - Contributo unico onnicomprensivo per CdL triennale, magistrale e ciclo unico - studenti iscritti oltre la durata normale del corso di studi (dall'es. 2018)	20.360.638,17	0,00
CG.03.01.02.06.01 - Tasse corsi di laurea ante D.M. 509/99	0,00	24.838,00
CG.03.01.02.06.02 - Contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	1.455.177,04	1.468.867,21
TOTALE	90.762.236,95	94.080.450,77

Si evidenzia che, mentre il gettito registrato nel precedente esercizio 2017 rappresentava la risultanza dell'applicazione di due modelli contributivi diversi, sia nell'impianto parametrico determinante il computo della tassazione per lo studente sia negli aspetti giuridici inerenti all'obbligatorietà del dovuto da parte dello studente al momento del perfezionamento dell'iscrizione, istituita a partire dall'A.A. 2017/2018, il gettito iscritto nel bilancio 2018, per 9/12 rilevato per l'A.A. 2017/2018 e per i restanti 3/12 per l'A.A. 2018/2019, riassume in pieno gli effetti economici del nuovo modello contributivo definito a partire dall'A.A. 2017/2018 sulla base delle disposizioni contenute nella legge 232/2016, commi 252-267, ed evidenzia una riduzione complessiva dei ricavi per circa 3,3 milioni di euro.

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

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

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

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

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

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

La voce presenta la seguente composizione:

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		
Descrizione conti di contabilità generale	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.02.01.01 - Attività commerciale - ricerca commissionata	3.676.336,54	2.021.373,02
CG.03.02.01.02 - Attività commerciale - prestazione a tariffa	4.430.900,64	4.960.068,32
CG.03.02.01.03 - Attività commerciale - consulenza	2.314.850,31	1.371.429,07
CG.03.02.01.04 - Attività commerciale - formazione	277.832,54	205.205,15
TOTALE	10.699.920,03	8.558.075,56

Il valore dei proventi dell’attività commerciale, rilevato al momento della fatturazione, è stato determinato applicando il principio del “cost to cost” ovvero della “commessa completata”, previsto dal Manuale Tecnico Operativo di cui al D.Direttoriale MIUR n. 1841 del 26.07.2017, correlando quindi i ricavi ai costi sostenuti, con la sola esclusione delle attività a tariffario.

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

Descrizione conto	Unità Analitica (struttura organizzativa)	Ricavi
Attività commerciale - Formazione	UA.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA"	2.199,75
	UA.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	40.940,53
	UA.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	433,12
	UA.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	920,20
	UA.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	504,40
	UA.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	5.718,30
	UA.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	12.616,73

	UA.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	54.474,03
	UA.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	93.377,39
	UA.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	7.348,75
	UA.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	7.499,99
	UA.00.019 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA MEDIAZIONE LINGUISTICA E DI STUDI INTERCULTURALI	720,00
	UA.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	8.854,31
	UA.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	1.998,15
	UA.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	4.284,12
	UA.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	15.037,69
	UA.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	20.905,08
CO.03.02.01.04 - Attività commerciale - formazione Totale		277.832,54
CO.03.02.01.03 - Attività commerciale - consulenza	UA.00.001 - DIPARTIMENTO DI BENI CULTURALI E AMBIENTALI	43.144,42
	UA.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	12.238,99
	UA.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	130.091,26
	UA.00.004 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE GIURIDICHE "CESARE BECCARIA"	20.187,50
	UA.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	24.223,97
	UA.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	15.953,62
	UA.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI"	2.298,79
	UA.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	3.935,58
	UA.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	124.467,50
	UA.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	71.244,87
	UA.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	203,38
	UA.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	104.969,64
	UA.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	201.875,28
	UA.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	150.768,27
	UA.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	248.831,77
	UA.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	64.463,40
	UA.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	161.419,23
	UA.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	12.144,59
	UA.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	41.014,27
	UA.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	479.054,03
	UA.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	32.979,06
	UA.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	23.416,68
	UA.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	24.360,17
	UA.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	96.895,36
	UA.00.028 - DIPARTIMENTO DI STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	760,00
	UA.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	35.105,44
UA.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	188.803,24	
CO.03.02.01.03 - Attività commerciale - consulenza Totale		2.314.850,31
	UA.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	120.872,00

CO.03.02.01.02 - Attività commerciale - prestazione a tariffa	UA.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	136.519,62
	UA.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	174.334,00
	UA.00.007 - DIPARTIMENTO DI FILOSOFIA "PIERO MARTINETTI"	9.522,04
	UA.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	57.714,92
	UA.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	509.962,23
	UA.00.012 - DIPARTIMENTO DI MATEMATICA "FEDERIGO ENRIQUES"	4.543,92
	UA.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	63.715,59
	UA.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	27.109,33
	UA.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	139.365,23
	UA.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	1.045.766,63
	UA.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	110.287,72
	UA.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	32.659,85
	UA.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	131.765,53
	UA.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	83.295,00
	UA.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	626.809,26
	UA.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	13.396,00
	UA.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	100.474,00
	UA.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	40.601,10
	UA.00.060.001 - CENTRO APICE - ARCHIVI DELLA PAROLA, DELL'IMMAGINE E DELLA COMUNICAZIONE EDITORIALE	838,25
	UA.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENE	925.125,61
UA.00.099 - DIREZIONE GENERALE	45.983,01	
UA.00.099.015 - DIREZIONE SERVIZI PER LA RICERCA	30.239,80	
CO.03.02.01.02 - Attività commerciale - prestazione a tariffa Totale		4.430.900,64
Attività commerciale - Ricerca commissionata	UA.00.002 - DIPARTIMENTO DI BIOSCIENZE	69.479,95
	UA.00.003 - DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	125.695,52
	UA.00.005 - DIPARTIMENTO DI CHIMICA	116.829,31
	UA.00.006 - DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	59.617,99
	UA.00.008 - DIPARTIMENTO DI FISICA	4.049,60
	UA.00.009 - DIPARTIMENTO DI FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	9.882,80
	UA.00.010 - DIPARTIMENTO DI INFORMATICA Giovanni Degli Antoni	47.658,60
	UA.00.013 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA SALUTE	70.819,46
	UA.00.014 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	557.156,99
	UA.00.015 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE "L. SACCO"	442.185,12
	UA.00.016 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	91.451,18
	UA.00.017 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE ED ODONTOIATRICHE	45.311,85
	UA.00.018 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITA'	133.341,66
	UA.00.020 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA "ARDITO DESIO"	294.962,68
	UA.00.021 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACEUTICHE	147.985,35

UA.00.022 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	225.562,07
UA.00.023 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	16.116,47
UA.00.024 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	339.216,68
UA.00.025 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	72.693,83
UA.00.026 - DIPARTIMENTO DI MEDICINA VETERINARIA	122.633,04
UA.00.027 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE	106.959,44
UA.00.031 - DIPARTIMENTO DI DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	29.605,57
UA.00.032 - DIPARTIMENTO DI ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	37.280,64
UA.00.033 - DIPARTIMENTO DI SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	403.792,42
UA.00.063 - CENTRO CLINICO-VETERINARIO E ZOOTECNICO-SPERIMENTALE D'ATENEO	6.235,62
UA.00.064 - C.I.MA.I.NA - CENTRO DI ECCELLENZA INTERDISCIPLINARE MATERIALI E INTERFACCE NANOSTRUTTURATI	55.846,49
UA.00.099.009 - DIVISIONE TELECOMUNICAZIONI	43.966,21
CO.03.02.01.01 - Attività commerciale - ricerca commissionata Totale	3.676.336,54
TOTALE GENERALE	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico
	10.699.920,03

Si specifica che il valore della ritenuta applicata ai contratti stipulati nel corso del 2018 è pari a € 2.428.905,28, a fronte di € 2.283.802,80 registrati nel 2017, mentre il conto terzi individuale erogato al personale sugli importi effettivamente riscossi è stato pari a € 2.930.156,08. La differenza che si evidenzia rispetto all'anno precedente nella componente di conto terzi individuale erogata al personale è dovuta, non solo a seguito dei maggiori proventi registrati nel 2018 rispetto all'anno precedente ma anche ai fisiologici ritardi operativi che si sono manifestati nel 2017 a seguito dell'avvio del nuovo impianto contabile.

COMPOSIZIONE C/TERZI INDIVIDUALE EROGATO		
Descrizione conto di contabilità generale	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
C/Terzi individuale - P.O	746.000,05	500.826,26
C/Terzi individuale - P.A	783.700,08	480.167,19
C/Terzi individuale - Ricercatori	371.416,17	247.545,53
C/Terzi individuale - PTA	802.365,60	548.371,04
IRAP C/Terzi	226.674,18	149.160,68
TOTALE	2.930.156,08	1.926.070,70

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

Tali proventi si riferiscono ai finanziamenti derivanti da progetti di ricerca finanziata, distinti in base alla tipologia del soggetto finanziatore, e sono pari a complessivi € 31.094.126,75 che evidenziano una crescita del 27% rispetto all'anno precedente.

A) PROVENTI OPERATIVI - I. PROVENTI PROPRI - 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi			
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	
CG.03.03.01.01.01 - Contributi FIRB	92.304,28	210.699,57	
CG.03.03.01.01.02 - Contributi PRIN	1.330.706,11	867.177,04	
CG.03.03.01.01.03 - Contributi SIR	126.183,83	207.476,34	
CG.03.03.01.01.04 - Altri contributi MIUR per attività di ricerca	581.860,27	340.414,74	
CG.03.03.01.02.01 - Bandi Ministero Salute	765.558,82	434.475,93	
CG.03.03.01.02.02 - Bandi Ministero Affari Esteri	74.019,62	181.330,05	
CG.03.03.01.02.03 - Bandi Ministero Politiche Agricole e Forestali	140.076,02	231.413,76	
CG.03.03.01.02.04 - Bandi da Altri Ministeri	163.203,79	280.202,71	
CG.03.03.01.03.01 - Bandi da Regione Lombardia	2.772.583,61	801.895,55	
CG.03.03.01.03.02 - Bandi da Altre Regioni e Province Autonome	195.830,82	55.818,29	
CG.03.03.01.03.03 - Contributi per progetti di ricerca da Regione Lombardia	197.963,03	75.620,67	
CG.03.03.01.03.04 - Contributi per progetti di ricerca da Altre Regioni e Province Autonome	14.000,00	0,00	
CG.03.03.01.04.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi da Province	136.778,43	57.396,18	
CG.03.03.01.04.02 - Contributi per la ricerca da Province	709,08	0,00	
CG.03.03.01.05.02 - Bandi da Altri Comuni	1.166,67	0,00	
CG.03.03.01.05.04 - Contributi per la ricerca da Altri Comuni	9.127,83	4.134,41	
CG.03.03.01.06.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila Università	6.705.023,08	3.656.660,01	
CG.03.03.01.06.02 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila altro Ateneo	6.876.881,68	9.123.960,89	
CG.03.03.01.06.03 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila Ente di ricerca	366.848,22	247.578,01	
CG.03.03.01.06.04 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila Altra PA	29.791,74	0,00	
CG.03.03.01.06.05 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi dall'Unione Europea - capofila Altri Soggetti	136.304,42	170.819,57	
CG.03.03.01.06.06 - Contributi per la ricerca dall'Unione Europea - capofila Università	0,00	72.975,31	
CG.03.03.01.06.07 - Contributi per la ricerca dall'Unione Europea - capofila altro Ateneo	74.940,65	71.715,02	
CG.03.03.01.06.10 - Contributi per la ricerca dall'Unione Europea - capofila Altre PA	15.449,28	22.095,92	
CG.03.03.01.06.12 - Contributi per la ricerca dall'Unione Europea - capofila Imprese private	12.353,30	1.800,00	
CG.03.03.01.07.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi di Organismi Internazionali	396.124,62	565.925,17	
CG.03.03.01.07.02 - Contributi per la ricerca da Organismi internazionali	196.426,34	140.129,38	
CG.03.03.01.08.01 - Bandi da CNR	89.419,69	71.493,31	
CG.03.03.01.08.02 - Bandi da Altri Enti e Istituti di Ricerca	208.616,27	320.036,24	
CG.03.03.01.08.03 - Contributi per la ricerca da CNR	83.196,97	7.216,19	
CG.03.03.01.08.04 - Contributi per la ricerca da altri Enti e Istituti di ricerca	297.053,22	190.508,66	
CG.03.03.01.09.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi da Altri finanziatori Pubblici	991.516,68	134.285,91	
CG.03.03.01.09.02 - Contributi alla ricerca da Altre Amministrazioni Pubbliche	186.717,85	151.566,03	
CG.03.03.01.09.03 - Contributi alla ricerca da imprese Pubbliche	1.842,48	15.188,79	
CG.03.03.01.10.01 - Bandi da Fondazione Cariplo	3.525.333,97	3.405.990,01	
CG.03.03.01.10.02 - Bandi da Altre Fondazioni	1.038.976,39	764.374,45	
CG.03.03.01.10.03 - Contributi per la ricerca da Fondazione Cariplo	366.995,46	235.424,09	
CG.03.03.01.10.04 - Contributi per la ricerca da altre Fondazioni	123.950,53	57.046,52	

CG.03.03.01.11.01 - Finanziamenti per la ricerca derivanti da Bandi da Altri finanziatori Privati	1.625.946,82	763.895,19
CG.03.03.01.11.02 - Contributi per la ricerca da imprese private	1.142.344,88	500.990,73
TOTALE	31.094.126,75	24.439.730,64

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

II. CONTRIBUTI

Tale voce del bilancio che ammonta a complessivi € 333.092.651,70 accoglie i contributi in conto esercizio, correnti e per investimenti, diversi dai finanziamenti per la ricerca scientifica analizzati nel paragrafo precedente, erogati dallo Stato, incluso il Fondo di Finanziamento Ordinario, o da altri Enti ed Organismi pubblici e privati, finalizzati alla copertura dei costi di gestione e di funzionamento delle attività proprie dell'Università e rappresenta certamente la componente più significativa dei "Proventi operativi" di gestione caratteristica dell'Ateneo.

II. CONTRIBUTI	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	320.612.212,55	317.882.385,35
2) Contributi da Regioni e Province autonome	4.353.308,88	3.929.878,02
3) Contributi altre Amministrazioni locali	176.979,68	176.409,56
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del mondo	172.315,21	854.517,87
5) Contributi da Università	108.015,85	171.456,96
6) Contributi da altri (pubblici)	2.715.994,19	3.563.761,59
7) Contributi da altri (privati)	4.953.825,34	4.061.742,76
TOTALE CONTRIBUTI	333.092.651,70	330.640.152,11

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Tale voce che comprende anche il FFO è così analiticamente composta:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		
Voce COGE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.01.01 - F.F.O. - quota base	172.820.315,00	188.102.702,00
CG.03.04.01.01.02 - Quota premiale	79.623.769,00	66.713.355,00
CG.03.04.01.01.03 - Altri interventi (F.F.O.)	15.538.970,00	14.266.030,03
CG.03.04.01.01.04 - Programmazione triennale	1.220.844,00	2.787.156,00
CG.03.04.01.01.05 - Post Lauream	5.159.351,00	4.706.595,00
CG.03.04.01.01.06 - Fondo sostegno giovani - Erasmus	2.020.547,00	1.999.486,00
CG.03.04.01.01.07 - Fondo sostegno giovani - Tutoraggio	229.210,00	246.708,00
CG.03.04.01.01.08 - Fondo sostegno giovani - Tasse	63.712,00	64.811,00
CG.03.04.01.01.10 - Interventi a sostegno degli studenti diversamente abili	308.293,00	274.966,00
CG.03.04.01.01.12 - Intervento perequativo	2.472.873,00	1.616.866,00
CG.03.04.01.01.13 - Programma Rita Levi Montalcini	596.020,98	563.620,98
CG.03.04.01.01.14 - Dipartimenti di eccellenza (Art. 1, co. 314-317 - L. 232/2016)	298.397,39	0,00

CG.03.04.01.01.15 - Piano lauree scientifiche (nel 2017 l'importo era contenuto nel conto "Altri interventi FFO")	83.822,21	0,00
CG.03.04.01.02.01 - Contratti di formazione specialistica Area Medica	37.657.362,89	35.151.800,15
CG.03.04.01.03.01 - Contributi correnti statali per attivita' sportiva	288.851,87	227.374,80
CG.03.04.01.03.02 - Contributo 5% mille	189.222,13	205.815,47
CG.03.04.01.03.03 - Altri contributi correnti statali	159.551,75	185.900,00
CG.03.04.01.04.01 - Contributi correnti da INDIRE	1.805.488,94	445.598,88
CG.03.04.01.04.03 - Contributi correnti da altri Enti di Ricerca	50.000,00	200.000,00
CG.03.04.01.04.04 - Contributi correnti da altre Amministrazioni Centrali	25.610,39	26.790,04
CG.03.04.02.01.02 - Contributi in C/Capitale da MIUR	-	96.810,00
TOTALE	320.612.212,55	317.882.385,35

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

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali: il Fondo di Finanziamento Ordinario assegnato sulla base dei criteri definiti con il Decreto Ministeriale n. 587 del 08.08.2018.

Il Fondo di Funzionamento Ordinario rappresenta certamente la componente di ricavo più significativa del bilancio universitario. Le somme assegnate dal Ministero nell'anno 2018 sulla base del D.M. 587/2018 sono pari a complessivi € 291.318.029,62, comprensivi anche delle assegnazioni finalizzate. Si specifica che il valore del ricavo di competenza relativo al FFO impostato sull'esercizio 2018, in applicazione del principio della commessa completata, tiene conto anche degli importi riscontati e rinviati all'esercizio successivo relativamente ai finanziamenti finalizzati nella destinazione (Dipartimenti di eccellenza). Nel seguito del paragrafo si farà riferimento alle assegnazioni disposte dal MIUR, mentre nel successivo saranno analizzati i valori di ricavo di competenza economica dell'anno.

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

Assegnazioni 2018 disposte con D.M. 587/2018 del 8 agosto 2018 per la componente delle Università Statali						
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO: TRASFERIMENTI DA PARTE DEL MIUR PER FFO						
Quote FFO	2018			2017		
	Nazionale	Unimi	peso %	Nazionale	Unimi	peso %
Quota base* (vedi specifiche sotto)	4.329.114.072,00	172.820.315,00	3,99%	4.493.977.888,00	188.102.702,00	4,19%
Quota premiale * (vedi specifiche sotto)	1.693.485.395,00	79.623.769,00	4,70%	1.576.152.000,00	66.713.355,00	4,23%
Intervento perequativo	145.000.000,00	2.472.873,00	1,71%	145.000.000,00	1.616.866,00	1,12%
Piani straordinari 2017				237.248.716,00	10.925.063,17	4,60%
Piani straordinari 2018	244.248.716,00	11.285.086,00	4,62%			
No tax area	105.000.000,00	1.306.280,00	1,24%	55.000.000,00	1.207.480,00	2,20%
Altri interventi: Ricercatori Levi Montalcini	5.500.000,00	596.020,98	10,84%	5.000.000,00	563.620,98	11,27%
Altri interventi: maternità assegniste/ricercatrici TD	3.500.000,00	206.058,00	5,89%	3.500.000,00	189.887,00	5,43%
Altri interventi: studenti diversamente abili	7.500.000,00	308.293,00	4,11%	7.500.000,00	274.966,00	3,67%
Fondo per la ricerca di base (legge di Stabilità 2017 - somme effettivamente ripartite dall'ANVUR)	-	-		28.398.000,00	1.365.000,00	4,81%
Rete GARR	6.000.000,00	-		6.000.000,00	-	0,00%
Altri interventi	-	548.096,00		-	578.599,86	0,00%
Recuperi				- 1.756.428,00		
TOTALE	6.539.348.183,00	269.166.790,98	4,12%	6.556.020.176,00	271.537.540,01	4,14%
Interventi per il post lauream	151.660.000,00	5.159.351,00	3,40%	139.929.114,00	4.706.595,00	3,36%
Fondo Giovani incluso piano lauree scientifiche	59.200.000,00	2.446.928,64	4,13%	59.200.000,00	2.311.005,00	3,90%
Dipartimenti di eccellenza (quota univ. Statali)	271.000.000,00	11.370.665,00	4,20%			
Recupero blocco scatti docenti (una tantum)	50.000.000,00	1.953.450,00	3,91%			
Programmazione triennale	43.914.922,00	1.220.844,00	2,78%	43.756.648,00	2.787.156,00	6,37%
TOTALE FFO DA MIUR	7.115.123.105,00	291.318.029,62	4,09%	6.798.905.938,00	281.342.296,01	4,14%

In particolare, per quanto riguarda l'assegnazione della quota premiale e della quota base, queste sono così composte.

COMPONENTI QUOTA PREMIALE	2018			2017		
	Nazionale	Unimi	%	Nazionale	Unimi	%
Qualità della ricerca	1.016.091.237,00	42.849.257,00	4,22%	921.360.000,00	38.854.376,00	4,22%
Politiche di reclutamento	338.697.079,00	23.525.306,00	6,95%	307.120.000,00	15.783.487,00	5,14%
Valorizzazione dell'autonomia responsabile	338.697.079,00	13.399.308,00	3,96%	307.120.000,00	10.648.761,00	3,47%
Assegnazione a saldo	-	-	0,00%	40.552.000,00	1.556.265,00	3,84%
TOTALE	1.693.485.395,00	79.773.871,00	4,71%	1.576.152.000,00	66.842.889,00	4,24%
Decurtazioni per Univ. Camerino		- 150.102,00			- 129.534,00	
TOTALE	1.693.485.395,00	79.623.769,00	4,70%	1.576.152.000,00	66.713.355,00	4,23%

COMPONENTI QUOTA BASE	2018			2017		
	Nazionale	Unimi	%	Nazionale	Unimi	%
Quota costo standard	1.380.000.000,00	52.359.694,00	3,79%	1.285.000.000,00	55.211.002,00	4,30%
Quota "consolidato storico"	2.949.114.072,00	120.460.621,00	4,08%	3.208.977.888,00	132.694.390,00	4,14%
TOTALE	4.329.114.072,00	172.820.315,00	3,99%	4.493.977.888,00	187.905.392,00	4,18%

L'osservazione dei dati sopra riportati ci consente di sviluppare alcune considerazioni. In particolare, si evidenzia che, a livello nazionale, il finanziamento pubblico complessivo, escluse le assegnazioni finalizzate nella destinazione, con particolare riguardo alle risorse vincolate ai "Dipartimenti di eccellenza" (271 milioni di euro) e al recupero degli scatti stipendiali del personale docente (50 milioni di euro), è rimasto sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente, se non addirittura decrescente. Ciò considerato, come specificato nella Relazione sulla Gestione, anche il FFO dell'Ateneo, escludendo le poste finalizzate a spese specifiche, ininfluenti dunque rispetto al finanziamento del funzionamento generale, è diminuito, nella componente non vincolata, in misura ancora più penalizzante rispetto al decremento del sistema nazionale, principalmente per effetto di un minor peso dell'Ateneo nel riparto della quota "Costo standard" determinato dall'applicazione dell'innovato modello di riparto introdotto dal Ministero a partire dal 2018 e

per il triennio 2018-2020 che ha visto l'inclusione nel computo anche degli studenti iscritti al primo anno fuori corso. Pur considerato che il FFO consuntivato è comunque correttamente contenuto nei valori stimati in sede previsionale (267 milioni di euro) e che quindi non è stata impostata una maggior spesa "senza copertura", il FFO 2018 nella componente non vincolata si riduce di circa 1 milione di euro rispetto all'anno 2017.

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali: i proventi da FFO di competenza economica dell'anno

I contributi provenienti dal Ministero a valere sul FFO, opportunamente riscontati relativamente alle poste finalizzate (Dipartimenti di eccellenza e Piani lauree scientifiche), si riferiscono alle seguenti assegnazioni:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.01.01 - F.F.O. - quota base	172.820.315,00	188.102.702,00
CG.03.04.01.01.02 - Quota premiale	79.623.769,00	66.713.355,00
CG.03.04.01.01.03 - Altri interventi (F.F.O.)	15.538.970,00	14.266.030,03
CG.03.04.01.01.04 - Programmazione triennale	1.220.844,00	2.787.156,00
CG.03.04.01.01.05 - Post Lauream	5.159.351,00	4.706.595,00
CG.03.04.01.01.06 - Fondo sostegno giovani - Erasmus	2.020.547,00	1.999.486,00
CG.03.04.01.01.07 - Fondo sostegno giovani - Tutoraggio	229.210,00	246.708,00
CG.03.04.01.01.08 - Fondo sostegno giovani - Tasse	63.712,00	64.811,00
CG.03.04.01.01.10 - Interventi a sostegno degli studenti diversamente abili	308.293,00	274.966,00
CG.03.04.01.01.12 - Intervento perequativo	2.472.873,00	1.616.866,00
CG.03.04.01.01.13 - Programma Rita Levi Montalcini	596.020,98	563.620,98
CG.03.04.01.01.14 - Dipartimenti di eccellenza (Art. 1, co. 314-317 - L. 232/2016)	298.397,39	0,00
CG.03.04.01.01.15 - Piano lauree scientifiche (nel 2017 l'importo era contenuto nel conto "Altri interventi FFO")	83.822,21	0,00
TOTALE	280.436.124,58	281.342.296,01

Alcune delle poste di ricavo di cui sopra, per il principio della competenza economica, sono state riscontate e rinviate all'esercizio successivo in applicazione del principio della "commessa completata o del cost to cost", laddove previsto. In particolare, per quanto riguarda le diverse componenti del FFO, si evidenzia che il finanziamento dei **Dipartimenti di eccellenza**, assegnato nel 2018 per complessivi € 11.370.665,00, è stato riscontato all'esercizio successivo per € 11.072.267,61 sulla base appunto dei costi assunti nell'esercizio che determinano un ricavo di competenza pari a € 298.397,39.

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali: altro dallo Stato

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

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.02.01 - Contratti di formazione specialistica Area Medica	37.657.362,89	35.151.800,15
CG.03.04.01.03.01 - Contributi correnti statali per attivita' sportiva	288.851,87	227.374,80
CG.03.04.01.03.02 - Contributo 5% mille	189.222,13	205.815,47
CG.03.04.01.03.03 - Altri contributi correnti statali	159.551,75	185.900,00
CG.03.04.01.04.01 - Contributi correnti da INDIRE	1.805.488,94	445.598,88
CG.03.04.01.04.03 - Contributi correnti da altri Enti di Ricerca	50.000,00	200.000,00
CG.03.04.01.04.04 - Contributi correnti da altre Amministrazioni Centrali	25.610,39	26.790,04
CG.03.04.02.01.02 - Contributi in C/Capitale da MIUR	-	96.810,00
TOTALE	40.176.087,97	36.540.089,34

Relativamente alle principali poste si osserva che, per quanto riguarda il finanziamento dei **contratti di formazione specialistica dell'area medica** erogato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze pari a € 37.657.362,89, il ricavo è interamente correlato al costo assunto nell'esercizio, ricordato altresì che tale spesa, per espressa previsione normativa, non è posta a carico dei bilanci delle Università.

Per quanto riguarda il contributo MIUR **per l'attività sportiva** pari a 288,8 mila euro, si ricorda che tale somma è stata integralmente trasferita in corso d'esercizio all'Associazione CUS.

Relativamente al finanziamento da parte **dell'Agenzia Indire** del contributo per la mobilità internazionale degli studenti, si specifica che i finanziamenti erogati nell'anno sono stati pari a € 2.811.732,00. Anche in questo caso, in applicazione del principio della commessa completata, il valore del ricavo di competenza iscritto in bilancio per € 1.805.488,94 sulla base dei costi sostenuti tiene conto degli importi riscontati provenienti dal precedente esercizio 2017 e degli importi rinviati al successivo esercizio. In particolare, si evidenzia che il differenziale che si registra nel confronto con le due annualità è influenzato dal fatto che il 2017 è stato il primo anno di adozione della contabilità economico patrimoniale. Pertanto, nell'anno 2017 il contributo è stato contabilizzato come ricavo correlandolo al costo delle borse corrisposte sul finire dell'anno, mentre il ricavo registrato nel 2018, in continuità della gestione economico patrimoniale, è la risultante di 2 milioni riscontati dal precedente esercizio 2017, di 2,8 milioni riscossi nel 2018 e di 3 milioni riscontati e rinviati al successivo esercizio 2019.

La voce **altri contributi** accoglie il finanziamento dell'Università di Genova per il corso interuniversitario in "Progettazione delle aree verdi e del paesaggio" per € 27.549,70, il finanziamento per le borse di mobilità studentesca nazionali finanziate dal MIUR con D.M. 722/2013 per € 130.200,00 e le risorse premiali MIUR per l'internazionalizzazione delle Università per € 26.800,00. Il valore del ricavo di competenza iscritto in bilancio per € 159.551,75 tiene conto dei ricavi da sconto riportati dal precedente esercizio 2017 e dei risconti maturati nel 2018 sulla base del costo sostenuto e rinviati quindi al successivo esercizio.

Per quanto riguarda i **contributi da Enti di ricerca**, la voce di ricavo si riferisce interamente al trasferimento da parte dell'INFN degli importi dovuti per l'anno 2018 per l'utilizzo dei nostri spazi (50 mila euro) e per il funzionamento della Biblioteca di Fisica (50 mila euro), così come previsto da apposita convenzione. In applicazione del principio della commessa completata, il valore del ricavo iscritto in bilancio per € 50.000,00 tiene conto degli importi riscontati da rinviare all'esercizio successivo.

2) Contributi da Regioni e Province autonome

Tale voce è così riassunta e confrontata con l'esercizio precedente:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 2) Contributi Regioni e Province autonome		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.05.01 - Contributi correnti da Regione Lombardia	2.275.295,00	2.161.433,00
CG.03.04.01.14.02 - Contributi per scuole di specializzazione da Regione	1.964.477,57	1.768.445,02
CG.03.04.02.03.01 - Contributi in C/Capitale da Regione Lombardia	113.536,31	0,00
TOTALE	4.353.308,88	3.929.878,02

Le principali componenti di ricavo di questa voce del bilancio riguardano i contributi da Regione Lombardia per il finanziamento dei posti aggiuntivi delle scuole di specializzazione di area medica (€ 1.964.477,57) ed il contributo annuale per la gestione dei servizi per il Diritto allo Studio (€ 2.275.295,00) finalizzato a cofinanziare anche i costi per la gestione delle residenze e delle mense per gli studenti. Per quanto riguarda la voce "Contributi in conto capitale da Regione", l'importo di € 113.536,31 si riferisce al ricavo di competenza dell'anno, computato sulla base dei costi sostenuti in base al principio OIC 16 "Immobilizzazioni materiali – Contributi conto impianti", relativo al cofinanziamento di Regione Lombardia per l'edificazione dell'Ospedale Piccoli Animali (€ 1.043.000,00) e per la costruzione della palazzina destinata ad ospitare i Dipartimenti di veterinaria (€ 7.756.000,00) così come disciplinato nel Terzo Accordo di Programma per Lodi.

3) Contributi da altre Amministrazioni locali

La voce è così composta e confrontata con l'esercizio precedente:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 3) Contributi altre Amministrazioni locali		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.07.04 - Contributi correnti da Altri Comuni	112.158,07	73.409,56
CG.03.04.01.07.10 - Contributi correnti Aziende Ospedaliere	5.074,21	0,00
CG.03.04.01.14.03 - Contributi per scuole di specializzazione da Ospedali	0,00	103.000,00
CG.03.04.02.05.04 - Contributi in C/Capitale da Altri Comuni	59.747,40	0,00
TOTALE	176.979,68	176.409,56

I contributi da altre Amministrazioni, ammontanti a complessivi € 176.979,68 si riferiscono ai finanziamenti derivanti da contratti o Accordi di Programma stipulati con altre Amministrazioni Locali.

In particolare, la voce di ricavo rilevata sul conto "Contributi correnti da altri Comuni" pari a € 112.158,07 riporta i proventi di competenza dell'anno relativi al finanziamento erogato dal Comune di Edolo nell'ambito dell'accordo sottoscritto con lo stesso Comune per il funzionamento del corso di studio "Valorizzazione e

tutela dell'ambiente e del territorio montano", A.A. 2016/2017 e A.A. 2017/2018, erogato per complessivi € 160.000,00, ed il contributo riscosso dal Comune di Sesto San Giovanni a sostegno delle attività della Scuola di Giornalismo "Walter Tobagi" (€ 7.000,00). Entrambi i finanziamenti sono stati opportunamente riscontati in relazione al costo sostenuto, in applicazione del principio contabile della "commessa completata o cost to cost".

La voce "Contributi in conto capitale da altri Comuni" accoglie la quota di competenza dell'anno, computata secondo il principio del "contributo conto impianti" e quindi in base ai costi sostenuti, del finanziamento erogato nell'anno 2017 dal Comune di Lodi sulla base degli accordi sottoscritti nel Terzo Accordo di Programma per Lodi per complessivi € 1.195.000,00, interamente riscontato nell'anno 2017 e rinviato all'esercizio 2018 nel quale sono stati sostenuti costi per € 59.747,40.

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

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 4) Contributi da Unione Europea e da Resto del Mondo		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.08.01 - Contributi correnti unione europea	156.005,88	833.533,41
CG.03.04.01.08.02 - Contributi correnti da organismi internazionali	16.309,33	20.984,46
TOTALE	172.315,21	854.517,87

Ricordato che tale voce accoglie i contributi in conto esercizio da parte dell'UE, diversi dai programmi e dai progetti di ricerca che confluiscono invece nella precedente voce "Proventi Propri", si precisa che i ricavi rilevati in tale voce nell'importo complessivo di € 156.005,88, interamente correlati ai costi sulla base del principio della commessa completata, si riferiscono ai seguenti progetti, stipulati negli anni 2016 e precedenti e opportunamente riscontati a chiusura dell'esercizio 2018 tenuto conto appunto dei costi effettivamente sostenuti.

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

5) Contributi da Università

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 5) Contributi da Università		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.09.01 - Contributi correnti da Università	44.416,41	141.517,72

CG.03.04.01.12.02 - Contributi per corsi di dottorato da Università	63.599,44	29.939,24
TOTALE	108.015,85	171.456,96

La voce principale, "Contributi correnti da Università", accoglie i contributi provenienti da Università nazionali e Internazionali, principalmente finalizzati a borse di studio o iniziative scientifiche interuniversitarie, opportunamente riscontati sulla base del costo sostenuto al fine di imputarne correttamente la quota di competenza economica dell'esercizio 2018.

6) Contributi da altri (pubblici)

La voce è così riassunta e confrontata con il precedente esercizio:

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 6) Contributi da altri (pubblici)		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.10.01 - Contributi correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00
CG.03.04.01.10.02 - Contributi correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	3.465,94	26.000,00
CG.03.04.01.12.03 - Contributi per corsi di dottorati da altre Pubbliche Amministrazioni	374.737,00	363.714,97
CG.03.04.01.13.03 - Contributi per corsi di dottorati SEMM da Istituti di ricerca	4.778,74	0,00
CG.03.04.01.13.04 - Contributi per corsi di dottorati SEMM da Enti di ricerca	457.565,03	457.309,09
CG.03.04.01.15.01 - Convenzioni con Enti di ricerca per ricercatori in convenzione e posti finanziati	626.317,01	2.585.999,42
CG.03.04.01.15.02 - Convenzioni con Amministrazioni Pubbliche per ricercatori in convenzione e posti finanziati	1.249.130,47	130.738,11
TOTALE	2.715.994,19	3.563.761,59

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

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

La voce di ricavo più significativa correlata ai **posti finanziati da parte di Amministrazioni Pubbliche** è così analiticamente dettagliata.

Soggetto finanziatore	Importo riscontato	Ricavi 2018
Ricavi da risconto passivo esercizio 2017	0,00	27.234,18
ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO	0,00	36.000,00
ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO	0,00	50.000,00
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) PAPA GIOVANNI XXIII	0,00	50.000,00
CENTRO CARDIOLOGICO S.P.A. - FONDAZIONE MONZINO	0,00	23.333,33
CENTRO CARDIOLOGICO S.P.A. - FONDAZIONE MONZINO	0,00	23.333,33
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) PAPA GIOVANNI XXIII	0,00	100.000,00
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) FATEBENEFRAPELLI SACCO - Ragioneria Sacco	0,00	100.000,00
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) FATEBENEFRAPELLI SACCO - Ragioneria Sacco	0,00	100.000,00
FONDAZIONE IRCCS "ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI"	0,00	100.000,00
FONDAZIONE IRCCS "ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI"	0,00	70.000,00
FONDAZIONE IRCCS "ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI"	0,00	83.333,33
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) CENTRO SPECILISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	0,00	57.999,96
FONDAZIONE IRCCS CA GRANDA OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO	0,00	100.000,00
POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.	0,00	42.000,00
FONDAZIONE IRCCS CA GRANDA OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO	0,00	120.000,00
FONDAZIONE IRCCS "ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI"	0,00	50.000,00
ISTITUTO ORTOPEDICO GALEAZZI S.P.A.	0,00	50.000,00
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA	0,00	62.500,00
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) FATEBENEFRAPELLI SACCO	0,00	50.000,00
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA	0,00	100.000,00
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	58.000,00
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	50.000,00
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) FATEBENEFRAPELLI SACCO - Ragioneria Sacco	0,00	100.000,00
AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) FATEBENEFRAPELLI SACCO - Ragioneria Sacco	0,00	100.000,00
Quota riscontata	454.603,66	
Totale complessivo	454.603,66	1.703.734,13
Ricavo di competenza 2018		1.249.130,47

Contributi da altri (privati)

A) PROVENTI OPERATIVI - II. CONTRIBUTI - 7) Contributi da altri (privati)		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.04.01.11.01 - Contributi correnti da famiglie	7.456,99	2.123,62

CG.03.04.01.11.02 - Contributi correnti da istituzioni sociali	7.959,19	7.239,74
CG.03.04.01.11.03 - Contributi correnti da Fondazioni	1.055.517,90	890.173,02
CG.03.04.01.11.04 - Trasferimenti correnti da imprese private	245.272,72	261.003,88
CG.03.04.01.12.01 - Contributi per corsi di dottorati da privati	304.017,87	160.553,21
CG.03.04.01.13.01 - Contributi per corsi di dottorati SEMM da privati	43.807,37	5.963,00
CG.03.04.01.13.02 - Contributi per corsi di dottorati SEMM da Fondazioni	388.597,49	339.488,63
CG.03.04.01.14.01 - Contributi per scuole di specializzazione da privati	585.661,76	1.322.323,84
CG.03.04.01.15.03 - Convenzioni con privati per ricercatori in convenzione e posti finanziati	2.315.534,05	1.072.873,82
TOTALE	4.953.825,34	4.061.742,76

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

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

Analizzando le poste più significative, si evidenzia che la voce di ricavo correlata ai **finanziamenti da Fondazioni** per complessivi € 1.055.517,90 si compone nel modo seguente.

Descrizione finanziamento	Importo riscontato	Ricavo rilevato nel 2018
Ricavi da risconto passivo 2017	0,00	3.406.126,98
Contributo da Fondazione Invernizzi per il Centro di Ricerca Clinico Pediatrico - Prof. Gian Vincenzo Zuccotti	0,00	500.000,00
CONTRIBUTO Fondazione Cariplo "MEET ME TONIGHT 2017 LA NOTTE EUROPEA	0,00	8.000,00
Contributo da Fondazione Invernizzi per il Centro di Ricerca Clinico Pediatrico - Prof. Gian Vincenzo Zuccotti lab Prof. Bolognesi	0,00	200.000,00
Contributo da Fondazione Invernizzi per l'iniziativa MEETmeTONIGHT 2018 - la notte dei ricercatori	0,00	25.000,00
Contributo da Fondazione Invernizzi per il Centro di Ricerca Clinico Pediatrico - Prof. Gian Vincenzo Zuccotti per materiale inventariabile e fondo cassa	0,00	100.000,00
Quota riscontata al 31.12.2018	3.183.609,08	0,00
Totale complessivo	3.183.609,08	4.239.126,98
Ricavo di competenza 2018		1.055.517,90

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

Soggetto finanziatore	Quota riscontata	Ricavo 2018
Ricavi da risconto passivo 2017		3.152.113,65
ESSELUNGA S.P.A.	0,00	70.000,00
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	18.505,22
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	33.175,00
ISTITUTO ORTOPEDICO GALEAZZI S.P.A.	0,00	36.000,00
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
CENTRO CARDIOLOGICO S.P.A. - FONDAZIONE MONZINO	0,00	83.333,33
MULTIMEDICA S.P.A.	0,00	50.000,00
FONDAZIONE UMBERTO VERONESI	0,00	50.000,00
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	76.389,00
CENTRO CARDIOLOGICO S.P.A. - FONDAZIONE MONZINO	0,00	36.000,00
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	36.666,67
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	120.000,00
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	29.563,56
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.	0,00	36.000,00
POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.	0,00	23.446,35
POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.	0,00	36.000,00
POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.	0,00	36.000,00
POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.	0,00	23.333,33
FONDAZIONE ROMEO ED ENRICA INVERNIZZI	0,00	150.000,00
FONDAZIONE ROMEO ED ENRICA INVERNIZZI	0,00	150.000,00
FONDAZIONE ROMEO ED ENRICA INVERNIZZI	0,00	150.000,00
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	29.563,56
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
FONDAZIONE ROMEO ED ENRICA INVERNIZZI	0,00	150.000,00
FONDAZIONE ROMEO ED ENRICA INVERNIZZI	0,00	150.000,00
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	29.563,56
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	9.693,52
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02

HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	39.257,08
NOVARTIS FARMA S.P.A.	0,00	25.000,00
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	39.257,08
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	39.257,08
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	39.257,08
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
SANDOZ S.P.A.	0,00	16.000,00
FONDAZIONE DON CARLO GNOCCHI	0,00	6.500,00
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	35.829,02
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	39.257,08
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	65.620,15
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	18.135,68
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	101.073,17
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	39.257,08
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	53.964,70
CENTRO CARDIOLOGICO S.P.A. - FONDAZIONE MONZINO	0,00	50.000,00
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	42.839,98
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	53.964,70
MEGAGEN ITALIA S.R.L.	0,00	50.000,00
POLICLINICO SAN DONATO S.P.A.	0,00	50.000,00
FONDAZIONE DON CARLO GNOCCHI	0,00	6.500,00
ASSOCIAZIONE PER IL BAMBINO NEFROPATICO ABN ONLUS	0,00	50.000,00
ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA S.R.L.	0,00	53.964,70
FONDAZIONE ISTITUTO FIRCI DI ONCOLOGIA MOLECOLARE - IFOM	0,00	41.048,53
HUMANITAS MIRASOLE S.P.A.	0,00	2.764,59
Quota riscontata al 31.12.2018 da riportare sull'es. 2019	3.725.603,05	0,00
Totale	3.725.603,05	6.041.137,10
Ricavo di competenza 2018		2.315.534,05

III. PROVENTI PER L'ATTIVITA' ASSISTENZIALE

Come enunciato a pag. 21 relativamente all'illustrazione dei principi di redazione del bilancio e alle eventuali modifiche intervenute, a partire dall'esercizio 2018, i finanziamenti da parte delle Aziende ospedaliere finalizzati alla corresponsione degli emolumenti e delle integrazioni stipendiali per l'attività assistenziale del personale convenzionato con il SSN trovano una diversa modalità di contabilizzazione e quindi di esposizione in bilancio. Infatti, in applicazione delle disposizioni contenute nelle Note Tecniche n. 1 e n. 3 della Commissione per la Contabilità economico patrimoniale, istituita presso il MIUR con D.M. 22.02.2018, a partire dall'anno 2018, tali poste vengono stralciate dalla rappresentazione a conto economico quali voci di costo e ricavo e ricondotte a patrimonio quali voci di debito e credito.

A) PROVENTI OPERATIVI - III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.05.01.01.01 - Recuperi e rimborsi da enti ospedalieri per integrazioni stipendiali	0,00	12.113.623,37
CG.03.05.01.02.01 - Recuperi e rimborsi da enti ospedalieri per compensi agli universitari	0,00	21.668.688,88
TOTALE	0,00	33.782.312,25

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

L'ammontare complessivo dei ricavi per la gestione diretta degli interventi per il Diritto allo Studio pari a € 10.945.332,82 si compone, per € 9.085.345,28 del finanziamento da parte della Regione Lombardia per la corresponsione delle borse per il diritto allo studio, mentre la restante parte si riferisce agli introiti derivanti dalla corresponsione delle rette delle residenze da parte degli studenti.

A) PROVENTI OPERATIVI - IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.06.01.01 - Proventi derivanti dalla gestione delle residenze studenti - DSU	1.848.637,54	2.196.799,12
CG.03.06.01.02 - Proventi derivanti dalla gestione delle foresterie	11.350,00	6.275,00
CG.03.06.01.03 - Contributo Regionale per la gestione diretta del Diritto allo Studio	9.085.345,28	11.239.957,17
TOTALE	10.945.332,82	13.443.031,29

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

VOCI DI RICAPO DSU	Quota riscontata	Ricavi registrati nell'anno
Ricavo da risconto passivo 2017: ricavo di competenza dell'esercizio 2018 relativo alla prima rata borse DSU per l'A.A. 2017/2018	0,00	3.602.837,70

Saldo ulteriori risorse borse di studio a.a. 2017-18 - contributo regionale gestione diretta DSU	0,00	463.123,00
Acconto borse DSU A.A. 2018/2019	0,00	3.171.432,89
Acconto borse di studio a.a. 2018-19 - contributo regionale gestione diretta DSU	0,00	1.887.205,00
Fondo integrativo statale borse di studio a.a. 2018/19	0,00	1.553.605,00
Acconto borse di studio a.a. 2018-19 - contributo regionale gestione diretta DSU	0,00	3.890.739,00
Risconto passivo rilevato al 31.12.2018: ricavo da rinviare al 2019 per la quota di competenza economica relativa alle borse DSU corrisposte a dicembre 2018 per l'A.A. 2018/2019	5.483.597,31	0,00
TOTALE	5.483.597,31	14.568.942,59
Ricavo di competenza economica 2018		9.085.345,28

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce "Altri proventi e ricavi diversi", iscritta in bilancio per complessivi € 41.797.642,97 è compendiate nel prospetto che segue.

A) PROVENTI OPERATIVI - V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.03.01.04.01 - Proventi da rilascio documenti (Diplomi)	1.457.280,00	1.348.628,00
CG.03.01.04.02 - Diritti di cancelleria	10.250,00	143.892,00
CG.03.07.01.01.01 - Attività di Sponsorizzazione	32.359,86	46.478,03
CG.03.07.01.01.02 - Attività convegnistica	80.086,88	64.333,63
CG.03.07.01.01.03 - Altro da attività commerciali	149.054,45	124.418,45
CG.03.07.01.02.01 - vendita prodotti ortofrutticoli	3.492,27	27.065,20
CG.03.07.01.02.02 - vendita latte	313.011,80	278.358,65
CG.03.07.01.02.03 - vendita altri prodotti agricoli	1.812,97	5.092,94
CG.03.07.01.02.04 - vendita bestiame non destinato alla produzione	29.679,63	29.633,35
CG.03.07.02.01.02 - Fitti attivi da fabbricati - commerciali	1.088.552,56	830.092,72
CG.03.07.02.04.02 - Entrate patrimoniali da edifici - commerciali	195.271,85	330.381,94
CG.03.07.02.05.01 - Proventi - Licenza e Royalties su Brevetti - commerciali	83.907,55	216.273,02
CG.03.07.02.05.02 - Altre Entrate patrimoniali da beni immateriali - istituzionali	0,00	23.982,00
CG.03.07.03.01.01.01 - Recupero e rimborsi - istituzionali	1.379.662,51	3.628.486,21
CG.03.07.03.01.01.02 - Recupero e rimborsi - commerciali	240.740,77	93.134,14
CG.03.07.03.01.02 - Recupero per trattenute sullo stipendio - personale dipendente	9.771,07	11.395,69
CG.03.07.03.02.01 - Rimborsi per personale comandato	80.437,45	166.072,51
CG.03.07.03.04.01 - Ribassi e arrotondamenti	3,83	0,43
CG.03.07.03.04.02 - Abbuoni	1.045,28	3.221,37
CG.03.07.03.06.01 - Recupero di borse di Studio (compresi i recuperi di cui art. 6 DPCM 09.04.2001)	545.695,13	437.592,90
CG.03.07.03.06.02 - Recupero contributo mensa DSU	2.554.926,00	4.838.464,00
CG.03.07.03.06.03 - Recupero rimborsi agli studenti per pagamenti non andati a buon fine	62.641,55	134.510,31
CG.03.07.03.07.01 - Utilizzo fondi oneri	0,00	1.017.333,42
CG.03.07.04.01.03 - Proventi per quote di avanzo ex CoFi vincolate per la gestione corrente	7.608.454,93	9.895.564,14
CG.03.07.04.01.04 - Proventi per quote di avanzo ex CoFi vincolate per investimenti	3.895.106,19	4.801.048,97
CG.03.07.04.02.01 - Proventi per utilizzo economie vincolate derivanti da finanziamenti per progetti di ricerca - ex CoFi	2.819.976,61	4.958.340,01

CG.03.07.04.02.03 - Proventi per utilizzo economie vincolate derivanti da progetti specifici di Ateneo - Fondo per la ricerca - ex CoFi	1.652.198,07	2.472.800,44
CG.03.07.04.02.04 - Proventi per utilizzo economie vincolate derivanti da progetti specifici di Ateneo - PUR ex 60% -ex CoFi	26.490,37	38.195,36
CG.03.07.04.02.05 - Proventi per utilizzo economie con vincolo generico derivanti da destinazioni di risorse interne - Dotazione Dipartimenti - ex CoFi	595.775,33	799.934,22
CG.03.07.04.02.06 - Proventi per utilizzo economie con vincolo generico derivanti da destinazioni di risorse interne - Fondo Unico per la didattica - ex CoFi	39.481,28	827.120,20
CG.03.07.04.02.08 - Proventi per utilizzo altre economie con vincolo generico derivanti ex CoFi	4.446.030,36	9.611.830,60
CG.03.07.04.02.09 - Proventi per utilizzo fondi vincolati a copertura del valore degli ammortamenti futuri derivanti dalla CoFi	12.394.446,42	12.802.216,07
TOTALE	41.797.642,97	60.005.890,92

L'osservazione dei valori sopra riportati evidenzia che le voci più importanti di ricavo per complessivi € 33.477.959,56 si riferiscono ai **proventi**, esattamente corrispondenti ai costi assunti nell'esercizio ivi compresi gli ammortamenti, derivanti dall'utilizzo delle risorse provenienti dalla precedente gestione in **contabilità finanziaria**, in applicazione dei principi esposti al paragrafo "Criteri di valutazione delle poste". Nel precedente esercizio 2017 l'ammontare complessivo dell'utilizzo delle risorse derivanti dalla precedente contabilità finanziaria è stato pari a € 46.207.050,01.

Si ricorda infatti che il Manuale Tecnico Operativo di cui al D. Direttoriale n. 1841 del 26.07.2017 prescrive che le riserve di patrimonio vincolato derivanti dalla contabilità finanziaria "...producono ricavi nell'esercizio in cui sono utilizzate, da iscriverne alla voce "Altri proventi", fino ad esaurimento delle stesse", evidenziando con ciò un'assoluta neutralità degli effetti economici sull'utile finale d'esercizio. Le riserve utilizzate nell'esercizio 2018, esclusi gli ammortamenti, sono state pari a € 21.083.513,14.

Lo stesso principio trova anche applicazione nella rilevazione del costo degli ammortamenti relativi a beni acquistati e interamente spesati in vigenza della contabilità finanziaria attraverso l'iscrizione di un'apposita voce di ricavo a sterilizzazione integrale del costo e la rilevazione di un'apposita voce di sconto passivo nelle poste patrimoniali pari al residuo valore ammortizzabile dei beni. La quota di ricavo rilevata nell'esercizio 2018 a totale compensazione dei costi di ammortamento è stata pari a € 12.394.446,42.

Per quanto riguarda le altre poste di ricavo più significative, si evidenzia che tale voce del bilancio accoglie i proventi derivanti dai **fitti attivi**, civili e commerciali (€ 1.088.552,56), e **utilizzo spazi** (€ 195.271,85) nell'importo complessivo di € 1.283.824,41, a fronte di € 1.160.474,66 registrati nell'anno 2017, riferiti ai seguenti contratti o eventi da cui sono derivati i corrispondenti corrispettivi:

Fitti attivi da fabbricati		
Soggetto	Descrizione	Ricavi di competenza 2018
A&Q POLO PER LA QUALIFICAZIONE DEL SISTEMA AGRO-INDUSTRIALE	Concessione spazi Viale ortles 22/4	2.811,00
CALICANTUS S.R.L.	Contratto di locazione bar tavola fredda via Golgi 19/21	35.441,71
CENTRO UNIVERSITARIO SPORTIVO CUS MILANO	Utilizzo della palestra sita in Via Valvassori Peroni 21 – Milano (annualità 2017-2018)	17.000,00
COOPERATIVA UNIVERSITARIA STUDIO E LAVORO-CUSL SCRL	Canone di locazione via Conservatorio, Celoria, Festa del Perdono e Grassi	36.455,04

COPERNICO S.R.L.	Contratto di concessione spazi Viale Ortles 22/4	11.169,84
G.P.S. TECH S.R.L.	Contratto di concessione spazi Viale Ortles 22/24	4.064,43
GENESPIN S.R.L.	Concessione spazi Viale Ortles 22/24	3.624,07
GEOLOG TECHNOLOGIES S.R.L.	Contratto di concessione spazi Viale Ortles 22/4	8.549,08
GESTIONE SERVIZI INTEGRATI S.R.L.	Canone di locazione per servizio Bar tavola fredda Via Conservatorio, Celoria 10 e 16	97.686,30
IVS ITALIA S.P.A.	Concessione del servizio di distributori automatici presso le sedi dell'Ateneo periodo	692.550,09
MARCONI GROUP S.R.L.	Contratto di locazione bar tavola fredda via Grassi 74	38.612,29
NAICONS S.R.L.	Canone di locazione via Ortles 22/4	90.000,00
NEWLISI S.P.A.	Contratto di concessione spazi via Ortles 22/4	5.217,69
SINI CARLO	Contratto di locazione via Argonne 42	10.245,93
Soggetti diversi	Storno scrittura CtC di Apertura - modifica configurazioni per la gestione delle donazioni, lasciti ed eredità a seguito pubblicazione nota Commissione COEP n.5 del 26.02.2019 (rettifica)	1.593,22
TENSIVE S.R.L.	Contratto di concessione spazi Viale Ortles 22/24	20.197,15
UNARETI S.P.A.	Contratto d Locazione per la Cabina Elettrica sita in Milano, via Santa Sofia, 9	3.000,00
ZERATECH S.R.L.	Contratto di concessione spazi Viale Ortles 22/4	10.334,72
TOTALE RICAVI DI COMPETENZA 2018		1.088.552,56

RICAVI DA UTILIZZO SPAZI		
Descrizione utilizzo	Soggetto	Ricavo di competenza 2018
Uso temporaneo dell'immobile di Viale Abruzzi 42 per l'organizzazione e lo svolgimento dell'evento "Venture Projects" dal 17 al 22 aprile 2018	ORGANISATION IN DESIGN B.V.	10.000,00
Utilizzo spazi per Evento Mondadori/INTERNI 2018 "Houses in motion" (16/28 aprile 2018) presso Cortili dell'Università degli Studi di Milano, Cà Granda	ARNOLDO MONDADORI EDITORE S.P.A.	90.000,00
Concessione spazi in Ateneo (Sala Napoleonica, aula magna e altre aule)	Soggetti diversi	82.654,00

Utilizzo spazi presso il Dipartimento di Informatica e presso il Dipartimento di Scienze Biomediche "Sacco"	Soggetti diversi	12.617,85
TOTALE		195.271,85

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

Per quanto riguarda l'analisi di altre poste di ricavo contenute in questa voce la cui descrizione non sia già esaustiva del contenuto, si evidenzia che la posta **"Recuperi e rimborsi da attività istituzionali"**, che ammonta a complessivi € 1.379.662,51, accoglie molteplici poste di rimborso non riconducibili ad una specifica fattispecie (rimborso servizi interbibliotecari, rimborso IVA su fatture estere, rimborsi spese per la partecipazione a bandi e concorsi, rimborsi da enti per rapporti convenzionali, riscossione dell'imposta di bollo, rimborsi per recupero borse Erasmus...). L'importo più significativo di tale voce per € 483.944,95 si riferisce ai rimborsi da parte del CNR per la gestione del complesso edilizio Polo Lita di Segrate, secondo i rapporti convenzionali in essere.

Per quanto riguarda l'azzeramento del conto **"Utilizzo Fondo oneri"**, si ricorda la modifica del trattamento contabile così come illustrato a pag. 21 della presente relazione. Relativamente al dettaglio analitico degli utilizzi dei fondi rischi ed oneri, si rimanda alla sezione dedicata alla descrizione delle poste di stato patrimoniale e, specificatamente, a pag. 56 della presente relazione.

Per quanto riguarda le **altre poste di ricavo** d'importo significativo, la cui natura si evince dalla stessa descrizione del conto, queste si riferiscono ai proventi derivanti dall'attività economica condotta dalle Aziende agrarie (€ 347.996,67), al recupero del "Contributo mensa" sulle borse per il diritto allo studio per l'A.A. 2016/2017 e 2017/2018 (€ 2.554.926,00), evidenziandosi che nell'anno 2017 si è proceduto al recupero del contributo sia riferito all'anno 2016 che all'anno 2017, ai proventi da studenti per servizi resi (spese per il rilascio dei diplomi e diritti di cancelleria per € 1.467.530,00), ad altri proventi derivanti da attività convegnistica e di sponsorizzazione (€ 112.446,74), ai proventi derivanti dalla vendita dei brevetti (€ 83.907,55).

PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari rilevati per € 11.273,96 sono analiticamente riportati nel prospetto che segue.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 1) Proventi finanziari		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.05.01.01.01.01 - Interessi attivi su c/c bancario e postale	1.743,72	10.123,91
CG.05.01.01.01.02 - Interessi su obbligazioni e altri strumenti finanziari	3.449,44	0,00
CG.05.01.01.01.03 - Altri interessi attivi	4.419,02	10.669,01
CG.05.01.01.02.01 - Dividendi da partecipazioni	1.661,78	1.332,00
TOTALE	11.273,96	22.124,92

I proventi da interessi attivi (€ 1.743,72) si riferiscono agli interessi maturati sui conti correnti postali n. 453274 e n. 1775208. Gli interessi attivi su obbligazioni (€ 3.449,44) si riferiscono ai proventi maturati sui titoli obbligazionari facenti parte del patrimonio dell'eredità Franzini. La voce "altri interessi attivi" (€

4.419,02) accoglie gli interessi moratori su debitori inadempienti. L'importo di € 1.661,78 si riferisce invece alla quota corrisposta all'Università derivante dal piano di riparto conseguente alla liquidazione della società spin off "Everyware Technologies" S.r.l..

PROVENTI STRAORDINARI

I proventi straordinari si riferiscono a voci di ricavo della gestione non ordinaria ovvero ad entrate, quali le liberalità, erogate da terzi finanziatori su base volontaristica e non sistematica o plusvalenze su alienazioni di beni patrimoniali.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 1) Proventi		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.07.01.01.01.01.01 - Liberalità da Imprese private	536.620,96	340.599,03
CG.07.01.01.01.01.02 - Liberalità da Istituzioni Sociali Private	405.879,97	77.501,52
CG.07.01.01.01.01.03 - Liberalità da persone fisiche	191.879,71	0,00
CG.07.01.01.01.01.04 - Liberalità da Soggetti Pubblici	136.283,77	120.279,69
CG.07.01.01.01.02 - Proventi straordinari: risconto Donazioni, Lasciti o altre liberalità in denaro	62.133,93	158.562,82
CG.07.01.01.01.03.01 - Plusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni - istituzionale	8.121.052,70	342.461,57
CG.07.01.01.01.04 - Riscossione di crediti stralciati e altre sopravvenienze	3.359.252,95	4.103.275,29
CG.07.01.01.01.05.01 - Utili su debiti - istituzionale	9.966,53	24.065,49
CG.07.01.01.01.05.02 - Utili su debiti - commerciale	590,58	0,00
CG.07.01.01.01.06 - Rimborsi da assicurazioni per risarcimenti e/o indennizzi	436.972,21	152.869,60
CG.07.01.01.01.07.01 - Sopravvenienze attive per Note di credito su fatture acquisti - Istituzionali	172.158,83	0,00
CG.07.01.01.01.07.02 - Sopravvenienze attive per Note di credito su fatture acquisti - Commerciali	770,28	0,00
CG.07.01.01.01.08 - Sopravvenienza Attiva per donazioni beni durevoli	508.281,25	6.399,20
CG.07.01.01.01.09 - Insussistenza Attiva per riduzione fondo oneri o rischi	8.143.902,91	0,00
TOTALE	22.085.746,58	5.326.014,21

I proventi straordinari dell'esercizio 2018 ammontano a complessivi € 22.085.746,58, a fronte di € 5.326.014,21 registrati nel 2017 per il medesimo titolo. L'importante differenza che si osserva nei due esercizi considerati è determinata dalle plusvalenze sulla vendita di immobili disposta nell'anno 2018 (€ 8.121.052,70) e dalla riduzione di alcuni fondi oneri costituiti nel precedente esercizio 2017 (€ 8.143.902,91) a seguito del venir meno dell'onere/rischio che aveva determinato l'accantonamento.

Soffermando l'attenzione sugli importi più rilevanti, per quanto riguarda la voce "Plusvalenze per alienazioni immobiliari", l'importo di € 8.121.052,70 si riferisce alle seguenti unità immobiliari cedute nel corso del 2018:

Vendite immobili	Plusvalenza
Vendita appartamento Via Val Maggia 4	89.986,79
Vendita appartamento Via Pagano 54	1.700.658,38
Vendita immobile Viale Abruzzi 42 alla Società Abruzzi Spv	6.330.407,53
TOTALE	8.121.052,70

Per quanto riguarda la voce “**Altre sopravvenienze attive**”, l’importo di € 3.359.252,95 riguarda i seguenti accadimenti intercorsi nella gestione 2018:

Sopravvenienza attiva	Importo
QUI GROUP-Extrasconto servizio sostitutivo di mensa	30.000,00
Somma da Consorzio Distretto Agroenergetico Lombardo in liquidazione (saldo fatt.1513/2013)	259,57
Versamento incassi giugno 2018 crediti vantati dal Cidis nei confronti dei nostri studenti	8.166,57
Saldo chiusura conto cidis	2.154.345,50
Fondo rischi sopravvenienze passive liquidazione del CIDIS	1.000.000,00
Pagamento Accordo Transattivo Cig 67811573c8 con Cambridge Unive Esity Press	15.000,00
Pagamento importo fideiussione Concessione Borgo Adorno	10.000,00
Escussione fideiussione Convenzione Consip Buoni pasto Qui group lotto n. 7	89.208,00
Rifusione spese legali sentenze sfavorevoli nn. 1611/2017 e 905/2018	11.224,60
Storno scritture per rettifica	1.048,71
Rilevazione quota di partecipazione sociale al valore nominale Fondazione Filarete - Rinuncia quota 33% di Banca Intesa e 33% Fondazione Cariplo	40.000,00
TOTALE	3.359.252,95

Al riguardo, si specifica che relativamente all’importo di € 2.154.345,50 derivante dal saldo del conto Cidis a seguito della sua liquidazione, la proposta di ripartizione dell’utile 2018 contenuta nella presente relazione contempla l’accantonamento a patrimonio vincolato di tale importo. Ricordiamo invece che l’importo di 1 milione di euro riscosso dal Cidis in liquidazione a seguito delle intese intercorse con l’Università degli Studi Milano Bicocca relativamente alla gestione in capo all’Università delle pendenze debitorie del Consorzio che dovessero insorgere nella fase post liquidazione è stato interamente accantonato a fondo rischi ed oneri.

Per quanto riguarda la voce “**Insussistenza attiva per riduzione fondi rischi ed oneri**”, l’importo di € 8.143.902,91 si riferisce alle seguenti posizioni:

Accantonamenti svincolati da fondo oneri	Importo
Utilizzo fondo per contenziosi in corso - prot. 89564/18 del 06.11.2018 Transazione ATI Kuma/UNIMI - integrazione progetto F_DOT_DRZ17PD_AN01 – Accantonamento stornato a ricavo poiché il costo è stato capitalizzato	500.810,23
Utilizzo fondo rischi e fondo oneri per Transazione n. 2 ATI Ciro Menotti - richiesta prot. 91902 del 14/11/2018 - integrazioni progetto F_DOT_DRZ17PD_AN01 - Storno Accantonamento per euro 1.225.914,92 ad insussistenza dell'attivo per capitalizzazione del costo dell'opera	1.225.914,92

Utilizzo fondo oneri accantonamento arretrati al personale dipendente dell'Università - Storno accantonamento ad Insussistenza dell'Attivo patrimoniale per eccedenza su accantonamento fondo	899.156,47
Svincolo fondo contenziosi in corso a seguito definizione transattiva delle vertenze relative al contratto d'appalto Rep. n. 1991 del 14.03.20111 - ATI Siram	2.885.314,40
Svincolo fondo contenziosi in corso a seguito definizione transattiva delle vertenze relative al contratto d'appalto Rep. n. 1991 del 14.03.20111 - ATI Siram	2.293.023,45
Riduzione accantonamento fondo oneri per eccedenza retribuzione accessoria liquidata nell'esercizio 2018	339.683,44
TOTALE	8.143.902,91

I COSTI: QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

I costi complessivi del bilancio d'esercizio 2018, confrontati con quelli del precedente esercizio 2017, presentano la seguente composizione:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI COSTI	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
B) COSTI OPERATIVI	488.156.524,01	507.735.662,39
C) ONERI FINANZIARI	431.304,06	532.860,69
D) RETTIFICHE DI VALORE (SVALUTAZIONI)	10.451,18	0,00
E) ONERI STRAORDINARI	1.309.923,66	3.685.560,12
F) IMPOSTE	15.336.615,03	16.552.125,40
A) TOTALE COSTI	505.244.817,94	528.506.208,60

Come per il quadro dei ricavi, si specifica che l'importante scostamento che si rileva nella macro voce "Costi operativi" è significativamente influenzato dalle modifiche intervenute nella rappresentazione in bilancio dei finanziamenti da parte delle Aziende ospedaliere finalizzati alla corresponsione dell'integrazione stipendiale e degli emolumenti al personale medico e non medico convenzionato con il SSN, poste che, come noto, costituiscono di fatto una partita di giro. Secondo quanto disposto dalle Note Tecniche n. 1 e n. 3 della Commissione per la Contabilità economico patrimoniale, istituita presso il MIUR con D.M. 22.02.2018, a partire dall'anno 2018, tali poste vengono stralciate dalla rappresentazione a conto economico quali voci di costo e ricavo e ricondotte a patrimonio quali voci di debito e credito.

Escludendo, dunque, la voce "Costi per l'attività assistenziale" in entrambi gli esercizi considerati, il quadro riassuntivo dei costi presenta i seguenti valori:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEI COSTI	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
B) COSTI OPERATIVI	488.156.524,01	475.614.938,93
C) ONERI FINANZIARI	431.304,06	532.860,69
D) RETTIFICHE DI VALORE (SVALUTAZIONI)	10.451,18	0,00
E) ONERI STRAORDINARI	1.309.923,66	3.685.560,12
F) IMPOSTE	15.336.615,03	14.890.536,61
A) TOTALE COSTI OPERATIVI	505.244.817,94	494.723.896,35

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

COSTI OPERATIVI

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

I costi operativi, **escludendo dall'analisi quelli per l'attività assistenziale**, rilevati come voce di costo (e di ricavo corrispondente) fino all'anno 2017, sono complessivamente pari a € 488.156.524,01, e, confrontati con l'esercizio precedente, registrano un incremento del 2,7%. Essi presentano la seguente composizione:

B) COSTI OPERATIVI	Valore al 31/12/2018	Peso %	Valore al 31/12/2017	Peso %
VIII. COSTI DEL PERSONALE	254.076.299,16	52,05%	245.223.851,77	51,56%
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	184.046.121,09	37,70%	170.069.194,67	35,76%
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	22.319.953,13	4,57%	19.594.651,60	4,12%
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	26.335.278,77	5,39%	39.436.835,43	8,29%
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.378.871,86	0,28%	1.290.405,46	0,27%
B) TOTALE COSTI OPERATIVI	488.156.524,01	100,00%	475.614.938,93	100,00%

VIII. COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale pari a complessivi € 254.076.299,16 sono così analiticamente dettagliati e confrontati con il precedente esercizio, con la precisazione che i costi 2017 della voce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica – docenti e ricercatori", non contengono gli oneri per l'integrazione stipendiale del personale convenzionato con il SSN:

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - a) docenti / ricercatori		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.01.01.01 - Competenze fisse personale docente PO	43.144.384,20	42.731.321,60
CG.04.01.01.01.02 - Competenze fisse personale docente PA	40.750.060,01	40.228.535,33
CG.04.01.01.01.03 - Competenze fisse al personale ricercatore a tempo indeterminato	19.768.991,45	21.929.373,17
CG.04.01.01.01.04 - Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato L. 240	11.683.977,86	8.676.392,25
CG.04.01.01.02.01 - Indennità di rischio docenti	5.431,30	5.190,22
CG.04.01.01.02.02 - Indennità di rischio ricercatori a tempo indeterminato	3.728,21	4.638,75
CG.04.01.01.02.03 - Indennità di rischio ricercatori a tempo determinato	1.009,81	290,78
CG.04.01.01.02.04 - Retribuzione accessoria Docenti (convenzione)	1.012.656,17	1.009.959,17
CG.04.01.01.02.05 - Retribuzione accessoria ricercatori a tempo indeterminato (convenzione)	131.363,30	130.989,86
CG.04.01.01.02.06 - Retribuzione accessoria ricercatori a tempo determinato (convenzione)	33.000,01	0,00

CG.04.01.01.03.01 - Supplenze e affidamenti docenti art. 38 Regolamento d'ateneo	153.225,00	2.850,00
CG.04.01.01.03.02 - Supplenze e affidamenti ricercatori TI art. 38 Regolamento d'ateneo	1.338.575,00	684.990,00
CG.04.01.01.03.03 - Supplenze e affidamenti Ricercatori TD art. 38 Regolamento d'ateneo	10.730,00	0,00
CG.04.01.01.04.01 - Docenze per Master e Corsi - personale docente e ricercatore	90.397,00	96.132,20
CG.04.01.01.04.02 - Incentivante impegno didattico docenti e ricercatori	39.608,08	27.036,90
CG.04.01.01.05.01 - Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale docente	0,00	0,00
CG.04.01.01.05.02 - Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale ricercatore	0,00	0,00
CG.04.01.01.06.01 - Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale docente	0,00	0,00
CG.04.01.01.06.02 - Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale ricercatore	0,00	0,00
CG.04.01.01.06.03 - Attività Libera Professionale Docenti	0,00	0,00
CG.04.01.01.06.04 - Attività Libera Professionale Ricercatori	0,00	0,00
CG.04.01.01.07.01 - Contributi obbligatori al personale docente	21.066.878,66	20.795.122,24
CG.04.01.01.07.03 - Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo indeterminato	4.868.386,05	5.414.225,24
CG.04.01.01.07.04 - Contributi obbligatori al personale ricercatore a tempo determinato	3.033.786,12	2.241.526,49
CG.04.01.01.07.05 - Contributi obbligatori sulle Supplenze e affidamenti docenti art. 38 Regolamento d'ateneo	37.080,45	9.256,50
CG.04.01.01.07.06 - Contributi obbligatori sulle Supplenze e affidamenti ricercatori TI art. 38 Regolamento d'ateneo	323.935,15	167.606,76
CG.04.01.01.07.07 - Contributi obbligatori sulle Supplenze e affidamenti Ricercatori TD art. 38 Regolamento d'ateneo	2.769,42	0,00
CG.04.01.01.07.08 - Contributi obbligatori Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale docente	0,00	0,00
CG.04.01.01.07.09 - Contributi obbligatori Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale ricercatore	0,00	0,00
CG.04.01.01.07.10 - Contributi obbligatori Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale docente	0,00	0,00
CG.04.01.01.07.11 - Contributi obbligatori Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale ricercatore	0,00	0,00
CG.04.01.01.07.20 - Contributi per indennità di TFR/TFS personale docente	3.819.377,42	3.783.981,29
CG.04.01.01.07.21 - Contributi per indennità di TFR/TFS personale ricercatore TI	877.140,47	1.042.503,41
CG.04.01.01.07.22 - Contributi per indennità di TFR/TFS personale ricercatore TD	661.615,26	522.689,61
CG.04.01.01.09.01 - indennità di missione nazionali e rimborso spese viaggi personale docente	624.288,54	567.051,97
CG.04.01.01.09.02 - indennità di missione nazionali e rimborso spese viaggi personale ricercatore TI	165.286,58	176.247,62
CG.04.01.01.09.03 - indennità di missione nazionali e rimborso spese viaggi personale ricercatore TD	155.021,46	103.499,84

CG.04.01.01.09.04 - indennità di missione estere e rimborso spese viaggi personale docente	1.116.751,95	895.457,17
CG.04.01.01.09.05 - indennità di missione estere e rimborso spese viaggi personale ricercatore TI	230.406,04	190.689,32
CG.04.01.01.09.06 - indennità di missione estere e rimborso spese viaggi personale ricercatore TD	265.437,39	150.345,81
CG.04.01.01.09.07 - contributi obbligatori missione nazionali - personale docente e ricercatore	423,49	384,12
CG.04.01.01.09.08 - contributi obbligatori missione estere personale docente e ricercatore	10.363,73	5.961,66
CG.04.01.01.09.10 - Spese di viaggio - missione nazionale personale docente e ricercatore	37.209,45	33.429,76
CG.04.01.01.09.11 - Spese di viaggio - missione estera personale docente e ricercatore	283.299,88	221.524,16
CG.04.01.01.09.12 - Spese di alloggio - missione nazionale personale docente e ricercatore	13.040,65	10.762,18
CG.04.01.01.09.13 - Spese di alloggio - missione estere personale docente e ricercatore	31.281,96	21.093,10
CG.04.01.01.10.01 - C/Terzi individuale - PO	746.000,05	500.826,26
CG.04.01.01.10.02 - C/Terzi individuale - PA	783.700,08	480.167,19
CG.04.01.01.10.03 - C/Terzi individuale - Ricercatori	371.416,17	247.545,53
TOTALE	157.692.033,82	153.109.597,46

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.02.01.01 - Collaborazioni Scientifiche in CoCoCo	421.602,16	885.065,00
CG.04.01.02.01.02 - Oneri previdenziali e assistenziali su Collaborazioni coordinate e continuative	88.391,35	185.967,38
CG.04.01.02.01.04 - Collaborazioni Scientifiche Professionali/Occasionali	876.180,78	855.468,97
CG.04.01.02.01.05 - Oneri previdenziali su collaborazioni scientifiche occasionali	4.579,91	3.526,98
CG.04.01.03.01.01 - Assegni di ricerca tipo - a)	6.193.022,23	5.788.500,43
CG.04.01.03.01.02 - Mobility allowance - assegni tipo a)	122.900,00	100.200,00
CG.04.01.03.01.03 - Integrazione maternità su assegni di ricerca tipo - a)	18.864,75	26.837,58
CG.04.01.03.01.04 - Oneri previdenziali su Assegni di ricerca tipo -a)	1.393.751,94	1.248.393,13
CG.04.01.03.02.01 - Assegni di ricerca tipo - b)	8.980.923,67	8.231.616,60
CG.04.01.03.02.02 - Rimborso mobilità - assegni tipo b)	140.846,36	135.914,59
CG.04.01.03.02.03 - Integrazione maternità su assegni di ricerca tipo - b)	34.176,18	8.930,16
CG.04.01.03.02.04 - Oneri previdenziali su Assegni di ricerca tipo -b)	2.039.308,12	1.777.586,26
CG.04.01.07.01.01 - Missioni nazionali e rimborso spese viaggi Collaboratori scientifici (assegnisti, etc)	267.405,49	232.605,61
CG.04.01.07.01.02 - Missioni internazionali e rimborso spese viaggi Collaboratori scientifici (assegnisti, etc.)	387.415,16	459.165,22
CG.04.01.07.01.06 - Spese di viaggio missioni nazionali - Collaboratori scientifici (assegnisti,etc)	6.720,23	2.698,62
CG.04.01.07.01.07 - Spese di viaggio missioni estere - Collaboratori scientifici (assegnisti, etc)	27.755,24	33.330,25

CG.04.01.07.01.08 - Spese di alloggio missioni nazionali - Collaboratori scientifici (assegnisti,etc)	3.082,99	5.807,08
CG.04.01.07.01.09 - Spese di alloggio missioni estere - Collaboratori scientifici (assegnisti,etc)	14.577,30	3.621,00
TOTALE	21.021.503,86	19.985.234,86

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - c) docenti a contratto		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.04.01.01 - Corrispettivi ai docenti a contratto - Art. 23 L. 240/10	1.413.276,09	957.202,03
CG.04.01.04.01.02 - Corrispettivi per affidamenti ad esterni art. 38 regolamento d'Ateneo	54.850,00	50.950,00
CG.04.01.04.01.03 - Docenze per Master e Corsi esterni - docenti a contratto	414,80	5.548,89
CG.04.01.04.01.04 - Contributi obbligatori sul personale docente a contratto - Art. 23 L. 240/10	214.105,63	145.815,38
CG.04.01.04.01.05 - Contributi obbligatori per affidamenti ad esterni art. 38 regolamento d'Ateneo	13.257,14	3.730,30
TOTALE	1.695.903,66	1.163.246,60

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - d) esperti linguistici		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.01.04.04 - Docenze corsi - Collaboratori Linguistici	31.420,00	14.400,00
CG.04.01.05.01.01 - Competenze fisse al personale collaboratore ed esperto linguistico TI	784.882,47	904.338,09
CG.04.01.05.01.02 - Competenze fisse al personale collaboratore ed esperto linguistico TD	3.238,65	0,00
CG.04.01.05.02.01 - Indennità e competenze accessorie ai collaboratori linguistici TI	10.743,20	8.264,00
CG.04.01.05.03.01 - Contributi obbligatori per collaboratori ed esperti linguistici TI	193.807,34	214.304,26
CG.04.01.05.05.01 - Accantonamento TFR collaboratori ed esperti linguistici	113.507,66	95.177,14
CG.04.01.07.01.11 - Spese di viaggio missioni estere - Collaboratori linguistici	256,26	0,00
TOTALE	1.137.855,58	1.236.483,49

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica - e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.06.01.01 - Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca - CoCoCo	936.278,30	244.375,85
CG.04.01.06.01.02 - Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca - Oneri previdenziali e assistenziali su CoCoCo	197.061,18	52.307,30
CG.04.01.06.01.04 - Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca - Professionali/Occasionali	892.231,55	973.007,16
CG.04.01.06.01.05 - Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca - Oneri sociali su Occasionali	3.802,28	5.089,86
TOTALE	2.029.373,31	1.274.780,17

B) COSTI OPERATIVI - VIII. COSTI DEL PERSONALE - 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.01.01.04.03 - Docenze corsi - PTA	2.320,00	6.000,00
CG.04.01.01.10.04 - C/Terzi individuale - PTA	802.365,60	548.371,04

CG.04.01.01.10.06 - C/Terzi individuale - Personale Dirigente	0,00	477,97
CG.04.02.01.01.01 - Competenze fisse al Direttore Generale	177.154,64	177.154,68
CG.04.02.01.01.02 - Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	331.738,72	394.920,87
CG.04.02.01.02.02 - indennità di risultato Dirigenti TI	0,00	73.684,77
CG.04.02.01.02.04 - indennità di posizione Dirigenti TI	267.113,36	314.602,57
CG.04.02.01.04.01 - Contributi Obbligatori per i direttori Generali	43.800,08	43.856,77
CG.04.02.01.04.02 - Contributi Obbligatori per i dirigenti a tempo indeterminato	134.624,21	201.871,65
CG.04.02.01.04.07 - Contributi indennità di fine servizio e TFR per i Direttori generali	13.883,09	13.883,16
CG.04.02.01.04.09 - Contributi indennità di fine servizio e TFR per i Dirigenti TI	34.036,37	40.396,83
CG.04.02.02.01.01 - Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	47.742.451,04	45.908.109,06
CG.04.02.02.02.01 - Indennità di Rischio Radiologico - personale TI	17.432,30	20.046,31
CG.04.02.02.02.02 - Retribuzione di responsabilità art. 91 CCNL 06/09 - BCD - personale TI	0,00	460.580,62
CG.04.02.02.02.03 - Retribuzione di posizione art. 76 CCNL 06/09 - EP - personale TI	818.291,92	679.904,84
CG.04.02.02.02.04 - Retribuzione di risultato art. 76 CCNL 06/09 - EP - personale TI	0,00	126.483,11
CG.04.02.02.02.05 - Indennità di lavoro disagiato - personale TI	59.654,47	56.606,94
CG.04.02.02.02.06 - Indennità di turno - personale TI	114.800,00	122.052,00
CG.04.02.02.02.07 - Indennità di reperibilità - personale TI	41.889,35	41.394,18
CG.04.02.02.02.08 - Indennità addetti emergenze - personale TI	0,00	59.441,71
CG.04.02.02.02.09 - Indennità addetti sportello - personale TI	36.381,04	39.878,79
CG.04.02.02.02.10 - Indennità di mansione ai centralinisti ciechi - personale TI	3.263,73	2.870,20
CG.04.02.02.03.01 - Contributi obbligatori al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	12.439.561,12	12.067.244,73
CG.04.02.02.03.02 - Contributi previdenza complementare al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	5.801,80	4.816,27
CG.04.02.02.03.03 - Contributi indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	3.061.924,43	2.930.136,06
CG.04.02.02.03.05 - Contributi obbligatori per integrazione stipendiale PTA - TI	0,00	15.678,29
CG.04.02.02.03.06 - Contributi obbligatori per compensi ospedalieri PTA - TI	0,00	1.681,90
CG.04.02.02.04.01 - Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	881.375,01	698.674,40
CG.04.02.02.05.03 - Retribuzione di posizione art. 76 CCNL 06/09 - EP - personale TD	7.411,72	2.655,68

CG.04.02.02.05.08 - Indennità addetti emergenze - personale TD	0,00	0,00
CG.04.02.02.06.01 - Contributi obbligatori al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	237.102,99	192.309,79
CG.04.02.02.06.03 - Contributi indennità di fine servizio e TFR al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	64.093,80	49.382,17
CG.04.02.02.07.01 - Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	544.814,23	562.027,99
CG.04.02.02.07.02 - Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	2.771,05	1.928,80
CG.04.02.02.07.03 - Straordinario al personale tecnico amministrativo finanziato da terzi	23.877,54	21.049,28
CG.04.02.02.08.01 - Integrazione stipendiale da Enti Ospedalieri al personale PTA indeterminato	0,00	0,00
CG.04.02.02.08.02 - Compensi accessori da Enti Ospedalieri al personale PTA indeterminato	0,00	0,00
CG.04.02.02.10.01 - Accantonamento TFR personale dipendente	4.094,57	4.993,50
CG.04.02.03.01.01 - Dote Formativa Individuale	180.954,30	162.472,05
CG.04.02.03.01.02 - Formazione obbligatoria ex lege	139.868,00	94.692,76
CG.04.02.03.02.01 - Buoni Pasto	1.714.381,66	1.934.644,60
CG.04.02.03.02.02 - Mensa	53.207,06	46.910,27
CG.04.02.03.03.01 - Rimborsi spese per il personale comandato	0,00	7.286,71
CG.04.02.03.04.01 - Competenze fisse al personale Agricolo	226.212,01	206.233,39
CG.04.02.03.04.02 - Contributi obbligatori al personale Agricolo	100.183,80	85.815,13
CG.04.02.03.04.03 - Straordinario al personale agricolo	17.383,77	11.339,45
CG.04.02.03.04.04 - Competenze accessorie al personale agricolo	13.462,79	6.009,66
CG.04.02.03.04.05 - Accantonamento TFR per il personale agricolo	4.672,02	13.951,39
CG.04.02.03.06.01 - Indennità di missione e rimborsi spese viaggi - Personale Dirigente e PTA	96.070,79	82.570,26
CG.04.02.03.06.02 - Contributi obbligatori missioni - Personale Dirigente e PTA	94,32	79,16
CG.04.02.03.06.04 - Spese di viaggio - Personale Dirigente e PTA	37.830,05	34.055,17
CG.04.02.03.06.05 - Spese di alloggio - Personale Dirigente e PTA	1.280,18	1.687,04
TOTALE	70.499.628,93	68.669.788,44

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

Dotazione organica

- Programmazione triennale del personale

Si ricorda che il piano di programmazione deve essere realizzato assicurando la piena sostenibilità delle spese di personale nell'ambito di quanto previsto dall' art. 3 "Piano economico-finanziario triennale" e nel rispetto dei limiti di cui all'art. 5 "Limite massimo alle spese di personale" e all'art. 7 "Rispetto dei limiti per le spese di personale e per le spese per indebitamento" del D.Lgs. 49/2012.

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

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

Si riporta qui di seguito la situazione dell'Ateneo al 31/12/2018, dalla quale si evince il rispetto dell'art. 4 comma 2 lettere a), c) e c-bis) del D.Lgs. 49/2012:

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

Ordinari	Associati	Totale	Ordinari	Ordinari
			----->30%	----->30%
			Ordinari +Associati	Ordinari +Associati
581	780	1361	42,69 %	Si, è stato rispettato

Banca Dati DALIA

Lettera c bis) – verifica triennale (2016-2018) sul totale delle assunzioni, riferita al numero dei professori e non ai Punti Organico

2016		2017		2018		Totale Ordinari	Totale Ricercatori TD Tipo B)	Totale Ricercatori TD Tipo B)	Totale Ricercatori TD Tipo B)
Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)	Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)	Ordinari	Ricercatori TD Tipo B)			----->= 50%	----->= 50%
								Ordinari	Ordinari
53	54	75	85	72	65	200	204	102,00 %	Si, è stato rispettato

Banca Dati DALIA

L'Ateneo inoltre, in applicazione dell'art. 18, comma 4 della Legge 240/2010, sempre nell'ambito della programmazione triennale, vincola le risorse corrispondenti ad almeno un quinto dei posti disponibili di professore di ruolo alla chiamata di coloro che nell'ultimo triennio non hanno prestato servizio, o non sono stati titolari di assegni di ricerca ovvero iscritti a corsi universitari nell'università stessa. Analizzando i Punti

Organico utilizzati per assumere gli esterni e i punti organico totali impiegati per le assunzioni, si evince che, per il triennio 2016-2018, l'Ateneo ha rispettato il limite, come viene riportato nella tabella che segue:

Ruolo	Assunti (A)	Di cui Assunti Esterni (B)	Punti Organico Assunti (C)	Di cui Punti Organico Assunti Esterni (D)	Percentuale (D/C)
Docenti	501	119	176,20	76,05	43,00% (*)
Ricercatori	3	3	0,75	0,75	
Tecnici-Amministrativi	287	175	56,59	38,90	
Totale	791	297	233,54	115,70	

Banca Dati DALIA

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

Si precisa al riguardo che la prima verifica, la quale ha avuto esito positivo per l'Ateneo, è avvenuta nell'anno 2018 ed ha riguardato le assunzioni effettuate al 31/12/2017. Alla luce della proroga relativa alla possibilità di utilizzare le procedure di cui all'art. 24, comma 6 fino al 31/12/2019, il MIUR procederà nel corso del 2019 alla verifica relativa al triennio 2016 - 2018 e nel 2020 al triennio 2017 - 2019. Qui di seguito si riporta la situazione attuale:

Anno	Numero	Punti Organico	Punti Organico	Rapporto
	Professori Assunti Art. 24 comma 6 (A)	Professori Assunti Art. 24 comma 6 (B)	Totali Professori Assunti (C)	(B)/(C)
2013	0	0	0,74	
2014	0	0	3,2	
2015	169	37,7	61	
2016	102	23,7	47,4	
2017	87	22,3	55,95	
2018	78	19,70	72,85	
Totale	436	103,40	241,14	42,88 %

Banca Dati DALIA

- Programmazione 2018

I punti organici attribuiti all'Ateneo nel 2018 sulla base dei dati delle cessazioni 2017 sono stati complessivamente 100,72, pari al 4,94% dei 2.038,54 punti organico attribuiti a livello nazionale.

Come indicato nella nota del MIUR Prot. 524 del 11/01/2019, l'Ateneo potrà utilizzare gli 1,16 punti organico 2017 relativi agli accantonamenti per la ricollocazione del personale delle Camere di Commercio (D.Lgs 219/2016), all'epoca congelati ai sensi dell'art.3, c.6 e 7 d.lgs 25 novembre 2016, n.219, fatto salvo che all'esito delle procedure in corso si renda necessaria una successiva ricollocazione del suddetto personale.

Si evidenzia che, oltre ai punti organico riconosciuti all'Ateneo sulla base delle cessazioni 2017, pari a 83,20 punti, Il Ministero ha assegnato ulteriori 17,52 punti anche grazie agli ottimi indicatori relativi alle spese di personale e di sostenibilità economico finanziaria dell'Ateneo, previsti dal D.Lgs. 49/2012, che si riportano qui di seguito confrontati con la media nazionale:

Indicatori 2018	Valore Unimi	Media Nazionale
Indicatore spese di personale	61,38%	66,81%
Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (ISEF)	1,29%	1,20%

In aggiunta al suddetto consistente numero di punti organico, ottenuti sulla scorta della valutazione conseguita in relazione ai criteri indicati all'art. 1, comma 2, del D.M 68/2018, all'Ateneo sono stati assegnati anche 26 punti organico a valere sul Piano straordinario dei ricercatori a tempo determinato di tipo b) previsto dal citato Decreto.

Nel 2018, l'Ateneo, in conformità alle previsioni di cui all'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, novellato dal D.Lgs. 75/2017, ha predisposto il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP).

Si ricorda che la programmazione dei piani triennali dei fabbisogni di personale (PTFP) è volta a pianificare e definire il bisogno di risorse umane, in correlazione con i risultati da raggiungere, in termini di prodotti, servizi, nonché di cambiamento dei modelli organizzativi, sempre in base al principio guida dell'ottimale impiego delle risorse pubbliche.

Al tal proposito si evidenzia che, in considerazione dei valori osservati dall'Ateneo, nel periodo richiesto dalla norma, in riferimento ai limiti di spesa per il personale a tempo determinato previsti dal D.L. 78/2010 (50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009) sono stati inseriti in fase di programmazione nel suddetto PTFP 1,58 punti organico, riconosciuti all'Ateneo per la stabilizzazione e per il superamento del precariato nelle Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 20 del citato D.lgs. n. 75/2017.

- Distribuzione numerica del personale

La consistenza numerica delle diverse componenti (tabella n. 1 e n. 2), determinata al 31/12/2018 e confrontata con i due anni precedenti, mette in evidenza l'aumento dei ricercatori a tempo determinato a fronte della diminuzione del personale a tempo indeterminato. Nel personale tecnico amministrativo a tempo determinato sono comprese 14 figure di tecnologici, ai sensi dell'art. 24 bis della Legge 240/2010 e del relativo Regolamento di Ateneo, di cui 5 di categoria EP3 e 9 di categoria D3.

Si precisa che, per completezza, nel numero dei ricercatori a tempo determinato sono compresi, oltre a 152 RTDA e 202 RTDB, 4 professori straordinari a tempo determinato, mentre nel conto dei Dirigenti è stato incluso anche il Direttore Generale.

Si evidenzia che, dei 354 ricercatori a tempo determinato, 311 sono carico dei fondi ministeriali, mentre i restanti 43 sono posti finanziati esternamente (34 RTDA e 3 RTDB) o nell'ambito del Progetto dei Dipartimenti di Eccellenza (6 RTDB).

Tab. n. 1 – Personale a tempo indeterminato

Anno	Professori/ ricercatori	Δ rispetto anno prec.	Pers. tecnico amministrativo	Δ rispetto anno prec.	Dirigenti	Δ rispetto anno prec.	Collab. linguistici	Δ rispetto anno prec.
2016	1822	-46	1880	25	10	0	43	-3
2017	1785	-37	1853	-27	9	-1	40	-3
2018	1787	2	1887	34	8	-1	39	-1

Tab. n. 2 – Personale a tempo determinato

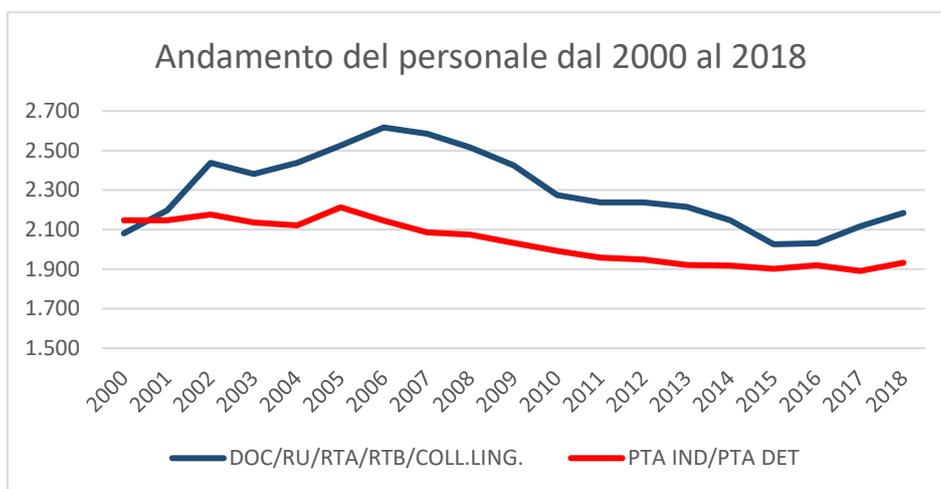
Anno	RTDA/RTDB	Δ rispetto anno prec.	PTA DET	Δ rispetto anno prec.
2016	166	54	29	-8
2017	289	123	38	9
2018	358	69	38	0

Si riporta infine l'andamento della numerosità del personale dal 2000 ad oggi sia per il personale docente/ricercatore e ricercatore a tempo determinato sia per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato. Nel 2018 si è visto un incremento di entrambe le componenti, con un aumento dei professori associati, in parte conseguente al passaggio di ruolo di un certo numero di ricercatori a tempo determinato di tipo b), a seguito di valutazione positiva da parte del Dipartimento di afferenza.

Dall'analisi della distribuzione del personale anche in relazione ai singoli Dipartimenti, si può notare un sostanziale rispetto dei valori di proporzione tra i ruoli oggetto di analisi comparativa ai sensi della D.Lgs. 49/2012.

In particolare, in riferimento al rapporto tra professori ordinari e totale di professori ordinari e associati, si evidenzia il rispetto della soglia indicata dalla normativa per tutti i Dipartimenti, ad eccezione del Dipartimento di scienze biomediche, chirurgiche ed odontoiatriche, dove il rapporto si attesta lievemente sotto alla soglia a causa del passaggio a professore associato di un numero più consistente di ricercatori a tempo indeterminato.

Graf. n. 1



Passando ad una analisi più approfondita della composizione e distribuzione dell'organico, si riporta qui di seguito la distribuzione del personale tecnico amministrativo e bibliotecario, a tempo indeterminato e determinato al 31/12/2018, suddiviso per categoria, area e struttura, dove nelle strutture didattiche e di ricerca sono compresi oltre che i 33 dipartimenti, il Centro Clinico-veterinario e Zootecnico-sperimentale di Lodi e le tre Aziende Agrarie.

Si ricorda che, nel maggio 2018, l'Ateneo ha approvato un piano straordinario di reclutamento di personale tecnico specializzato a vantaggio dei Dipartimenti, funzionale al raggiungimento di obiettivi sempre più complessi e articolati sia nel campo della ricerca sia a supporto della didattica, nonché per la gestione delle moderne apparecchiature e strumentazioni, sempre più specifiche e essenziali per la conduzione delle linee di ricerca.

In attuazione di tale piano, tuttavia, quasi tutte le posizioni previste sono state assunte, trasversalmente a tutte le Aree funzionali, a partire dal 2019. Pertanto, sia la manifestazione numerica che quella economica hanno gravato sul relativo esercizio.

Tab. n. 3

Organico PTA a tempo indeterminato			
B	253	D.BIB.	31
B.AMM.	67	Amministrazione centrale	3
Amministrazione centrale	31	Biblioteche	28
Strutture didattiche e di ricerca	34	D.SAN.	5
Biblioteche	2	Strutture didattiche e di ricerca	5
B.TEC.GEN.	186	D.TEC.GEN.	312
Amministrazione centrale	137	Amministrazione centrale	98
Strutture didattiche e di ricerca	38	Strutture didattiche e di ricerca	208
Biblioteche	11	Biblioteche	6
C	924	TD.D.AMM.	5
C.AMM.	463	Amministrazione centrale	2
Amministrazione centrale	201	Strutture didattiche e di ricerca	3
Strutture didattiche e di ricerca	249	TD.D.TEC.GEN.	18
Biblioteche	13	Amministrazione centrale	2
C.BIB.	111	Strutture didattiche e di ricerca	16
Amministrazione centrale	4	DIRIGENTI	8
Biblioteche	107	DIR.	8
C.SAN.	10	Amministrazione centrale	8
Amministrazione centrale	1	EP	102
Strutture didattiche e di ricerca	9	EP.AMM.	41
C.TEC.GEN.	330	Amministrazione centrale	40
Amministrazione centrale	95	Strutture didattiche e di ricerca	1
Strutture didattiche e di ricerca	232	EP.BIB.	13
Biblioteche	3	Amministrazione centrale	1
TD.C.AMM.	7	Biblioteche	12
Amministrazione centrale	3	EP.TEC.GEN.	44
Strutture didattiche e di ricerca	4	Amministrazione centrale	23
TD.C.TEC.GEN.	3	Strutture didattiche e di ricerca	19
Strutture didattiche e di ricerca	3	Biblioteche	2
D	646	TD.EP.TEC.GEN.	4
D.AMM.	275	Strutture didattiche e di ricerca	4
Amministrazione centrale	186		
Strutture didattiche e di ricerca	89		
Totale complessivo			1933

La tabella n. 4 riporta invece la consistenza numerica del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato nei dipartimenti, sempre al 31/12/2018.

Tab. n. 4

DIPARTIMENTO	Professori	Professori	Ricercatori	TOTALE
	ordinari	associati		
BENI CULTURALI E AMBIENTALI	9	20	7	36
BIOSCIENZE	17	31	8	56
BIOTECNOLOGIE MEDICHE E MEDICINA TRASLAZIONALE	14	25	13	52
CHIMICA	18	30	17	65
DIRITTO PRIVATO E STORIA DEL DIRITTO	16	12	12	40
DIRITTO PUBBLICO ITALIANO E SOVRANAZIONALE	21	19	14	54
ECONOMIA, MANAGEMENT E METODI QUANTITATIVI	21	15	5	41
FILOSOFIA	17	15	7	39
FISICA	18	35	17	70
FISIOPATOLOGIA MEDICO-CHIRURGICA E DEI TRAPIANTI	22	26	21	69
INFORMATICA 'GIOVANNI DEGLI ANTONI'	21	24	26	71
LINGUE E LETTERATURE STRANIERE	11	23	11	45
MATEMATICA 'FEDERIGO ENRIQUES'	23	25	13	61
MEDICINA VETERINARIA	20	39	15	74
ONCOLOGIA ED EMATO-ONCOLOGIA	23	22	13	58
SCIENZE AGRARIE E AMBIENTALI - PRODUZIONE, TERRITORIO, AGROENERGIA	17	28	24	69
SCIENZE BIOMEDICHE E CLINICHE 'LUIGI SACCO'	17	25	11	53
SCIENZE BIOMEDICHE PER LA SALUTE	25	40	25	90
SCIENZE BIOMEDICHE, CHIRURGICHE E ODONTOIATRICHE	10	27	10	47
SCIENZE CLINICHE E DI COMUNITÀ	23	33	13	69

SCIENZE DELLA MEDIAZIONE LINGUISTICA E DI STUDI INTERCULTURALI	10	15	11	36
SCIENZE DELLA SALUTE	18	26	17	61
SCIENZE DELLA TERRA 'ARDITO DESIO'	13	19	4	36
SCIENZE E POLITICHE AMBIENTALI	15	21	11	47
SCIENZE FARMACEUTICHE	12	16	16	44
SCIENZE FARMACOLOGICHE E BIOMOLECOLARI	22	22	9	53
SCIENZE GIURIDICHE 'CESARE BECCARIA'	16	17	14	47
SCIENZE PER GLI ALIMENTI, LA NUTRIZIONE E L'AMBIENTE	19	30	19	68
SCIENZE SOCIALI E POLITICHE	26	24	9	59
SCIENZE VETERINARIE PER LA SALUTE, LA PRODUZIONE ANIMALE E LA SICUREZZA ALIMENTARE (VESPA)	14	17	10	41
STUDI INTERNAZIONALI, GIURIDICI E STORICO-POLITICI	15	18	9	42
STUDI LETTERARI, FILOLOGICI E LINGUISTICI	23	19	9	51
STUDI STORICI	12	22	8	42
Struttura non indicata			1	1
TOTALE	578	780	429	1787

- Evoluzione del personale

L'analisi dell'età anagrafica dei docenti/ricercatori permette di valutare l'uscita del personale nei vari ruoli e le necessità di sostituzione. In particolare, la tabella n. 5 analizza l'età media, calcolata al 31/12/2018, del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato in servizio al 31/12/2018, suddiviso per area scientifica.

Tab. n. 5

Età media personale docente in servizio al 31/12/2018 per Area scientifica (età calcolata al 31/12/2018)							
AREA	DESCRIZIONE	Professori ordinari	Professori associati	Ricercatori	Età media Professori ordinari	Età media Professori associati	Età media Ricercatori
01	Scienze matematiche e informatiche	42	53	41	55	50	48
02	Scienze fisiche	19	40	15	58	50	54
03	Scienze chimiche	34	50	39	60	50	50
04	Scienze della Terra	13	18	4	55	49	49
05	Scienze biologiche	69	99	65	58	53	53
06	Scienze mediche	125	178	82	61	54	53
07	Scienze agrarie e veterinarie	66	110	58	60	52	51
08	Ingegneria civile ed Architettura		2	1		48	58
09	Ingegneria industriale e dell'informazione	5	5	3	55	51	50
10	Scienze dell'antichità, filologico-letterarie e storico-artistiche	50	75	36	60	52	52
11	Scienze storiche, filosofiche, pedagogiche e psicologiche	31	44	19	59	53	51
12	Scienze giuridiche	65	59	43	55	47	47
13	Scienze economiche e statistiche	32	20	8	54	47	50
14	Scienze politiche e sociali	27	27	15	56	49	49
	TOTALE	578	780	429	58	52	51

Il prospetto che segue evidenzia la previsione di uscita del personale docente e ricercatore (dal 2019 al 2028) e un'ipotesi di assegnazione di punti organico legati al solo turn over. Le cessazioni sono stimate per difetto in quanto comprendono soltanto l'uscita dai ruoli per raggiungimento dei limiti massimi di età e non le eventuali cessazioni ricollegabili a motivazioni diverse e non prevedibili.

Tab. n. 6

Cessazioni dal 01/01/2019 al 31/12/2028							
Anno	n. Ordinari	n. Associati	n. Ricercatori	n. Ricercatori a tempo det.	Totale	P.O. totali turn over	Con maggiorazione 30%
2019	26	11	10	96	143	64.45	83.78
2020	20	12	11	137	180	70.00	91.00
2021	26	7	15	111	159	68.00	88.40
2022	33	12	10	31	86	47.30	61.49
2023	20	9	16	0	45	34.30	44.59
2024	24	14	19	0	57	43.30	56.29
2025	29	14	19	0	62	48.30	62.79
2026	33	21	13	0	67	54.20	70.46

2027	19	28	21	0	68	49.10	63.83
2028	0	0	0	0	0	0.00	0.00

Banca Dati DALIA

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

Infine, nella Tab. n.7 si riporta l'evoluzione del personale all'interno delle qualifiche e l'evoluzione del personale nell'Ateneo per qualifica nel periodo dal 31/12/2017 al 31/12/2018. Quest'ultimo, come chiarito in nota, mette in evidenza i soggetti che sono effettivamente entrati e quelli definitivamente usciti dall'Ateneo.

Tab. n. 7 (1)

Evoluzione all'interno delle qualifiche			Evoluzione nell'Ateneo per qualifiche		
Per ogni qualifica vengono mostrati quanti sono entrati/usciti			Entrati, soggetti che precedentemente non erano in servizio nell'ateneo		
			Usciti, soggetti che non sono più in servizio nell'Ateneo		
Categoria	Entrati	Usciti	Categoria	Entrati	Usciti
Ordinari	72	37	Ordinari	13	37
Associati	121	74	Associati	50	15
Ricercatori	0	80	Ricercatori	0	9
Amm.vi e Tecnici	112	84	Amm.vi e Tecnici	112	83

Banca Dati DALIA - (1) Note esplicative: Il numero di entrati/usciti è calcolato come differenza tra le persone presenti, nelle rispettive qualifiche, al 31/12/2017 (Situazione 2017) e al 31/12/2018 (Situazione 2018).

Gli usciti sono quelli che erano presenti nelle rispettive qualifiche al 31/12/2017 (Situazione 2017) e risultano assenti al 31/12/2018 (Situazione 2018).

Gli entrati sono quelli che erano assenti nelle rispettive qualifiche al 31/12/2017 (Situazione 2017) e risultano presenti al 31/12/2018 (Situazione 2018).

Costo del Lavoro

Retribuzioni personale dipendente

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

Il costo del personale a tempo indeterminato dell'anno 2018 è stato pari a € 218.671.783,76 e risulta in crescita, nel suo complesso, rispetto all'anno precedente, registrando però contestualmente un aumento della spesa relativa al personale tecnico amministrativo (+2,83) a fronte di una diminuzione del personale docente (-1,20).

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

Il costo relativo al personale a tempo determinato dell'anno 2018, pari a € 17.637.578,74, sostenuto in parte su convenzioni e finanziamenti esterni, è aumentato rispetto all'anno precedente (33,82%), in modo diverso nelle sue tre componenti: i ricercatori a tempo determinato di tipo A e di tipo B ed il personale tecnico amministrativo a tempo determinato. Il maggior incremento è dovuto alla presa di servizio di un consistente numero di ricercatori a tempo determinato di tipo b), anche finanziati con le risorse assegnate dal piano straordinario previsto dal D.M. 168/18.

L'incremento del costo per il reclutamento di Ricercatori di tipo a), è stato più contenuto a seguito di un nuovo modello di attribuzione delle risorse approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 24 aprile 2018, basato su una preventiva definizione di una dotazione organica che rappresenti i fabbisogni dei dipartimenti per l'assolvimento delle rispettive funzioni istituzionali, sulla scorta di valutazioni qualitative. La stima ha portato ad una dotazione standard annua per l'Ateneo, di 120 posizioni.

L'incremento della spesa per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato, in presenza di un numero uguale di contratti, è da ricondursi alla presenza dei tecnologi, che hanno categoria e posizione economica più elevata rispetto alle altre posizioni. Sono comunque contratti integralmente finanziati su progetti di ricerca.

Si ricorda che il costo del personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, non finanziato da risorse esterne, continua ad essere soggetto ai vincoli imposti dall'art. 9 c. 28 del D.L. n.78/2010 convertito dalla Legge 122/2010.

Gli importi esposti sono comprensivi dei relativi oneri e delle imposte (IRAP) a carico dell'Ente.

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

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

L'analisi del costo rileva una diminuzione del costo del personale docente e dei ricercatori a tempo indeterminato, a fronte di una costanza di unità (+2 rispetto all'anno precedente), dovuta all'entrata di docenti giovani ed al pensionamento di docenti con una retribuzione più elevata. La riduzione del costo del personale a tempo indeterminato è stato controbilanciato da un forte incremento dei ricercatori a tempo determinato.

Per quanto riguarda il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato si è assistito ad un incremento del costo a seguito delle assunzioni che hanno permesso di compensare le cessazioni avvenute durante l'anno sia per pensionamento sia per trasferimento presso altri enti, nonché dell'applicazione del CCNL, siglato il 19/04/2018, che ha interessato anche il personale a tempo determinato. Inoltre, nell'anno 2018 si è conclusa la terza ed ultima tornata di progressioni economiche orizzontali in applicazione CCI del 26 settembre 2016, che ha comportato un maggior costo pari a € 600.000,00 oltre oneri.

Si ricorda che, con l'introduzione della Legge 232/2016 (legge di bilancio 2017), è stato attuato a livello nazionale un intervento innovativo e di forte sostegno finanziario con l'obiettivo di individuare e finanziare, con cadenza quinquennale e nell'ambito delle 14 aree CUN, i migliori 180 Dipartimenti delle Università statali per la qualità della ricerca prodotta e per la qualità del progetto di sviluppo.

L'Ateneo ha conseguito un ottimo risultato, ottenendo il titolo di Dipartimento di eccellenza per 8 dei 16 Dipartimenti concorrenti; grazie a tale riconoscimento l'Università ha potuto acquisire un grosso finanziamento (56 milioni in cinque anni), in parte destinato all'assunzione di personale a tempo determinato, che ha già permesso di avviare i primi reclutamenti.

La già citata Tab. n. 8 riporta, altresì, il costo per missioni e rimborsi spese per docenti/ricercatori e personale tecnico amministrativo che, in ragione della forte spinta verso l'internazionalizzazione dell'Ateneo, registra complessivamente un aumento del 22,95%, con una spesa pari a € 3.096.506,37, principalmente dovuta alla componente di personale docente e ricercatore.

Tab. n. 8

COSTO DEL PERSONALE	2018	2017	Δ 2018/2017
Costo personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	144.032.900,92	145.777.409,89	-1,20%
Costo personale collaboratore ed esperto linguistico TI	1.207.724,65	1.314.489,80	-8,12%
Costo del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e dirigente	73.431.158,19	71.411.600,46	2,83%
Costo del personale ricercatore a tempo determinato L. 240/2010	16.364.295,22	12.168.409,84	34,48%
Costo del personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.273.283,52	1.011.761,59	25,85%
Missioni e rimborsi spese docenti/ricercatori	2.952.779,24	2.392.048,26	23,44%
Missioni e rimborsi spese PTA	143.727,13	126.433,61	13,68%
TOTALE COSTO	239.405.868,87	234.202.153,45	2,22%

Costo del lavoro svolto in convenzione o con collaborazioni professionali

Al costo delle retribuzioni del personale dipendente, si aggiunge il costo per gli affidamenti di docenze (anche finanziate con risorse dei Dipartimenti) e per i professori a contratto, il costo degli incarichi per la

didattica/ricerca e degli incarichi per le attività scientifiche/tecniche. Il costo sostenuto nel 2018 per queste attività, evidenziato in Tab. 9, è stato pari a € 10.349.463,63, con un incremento del 27,68% rispetto al 2017, dipendente principalmente dalla voce di spesa relativa agli affidamenti al personale docente interno ex art. 38 del Regolamento di Ateneo che, a seguito dell'adeguamento dell'apposito Regolamento d'Ateneo, prevede un compenso per i ricercatori di ruolo per le prime 60 ore affidate, mentre sino al 2017, effettuate le 60 ore ordinarie, venivano retribuite solamente le ulteriori svolte in eccedenza.

Alle tipologie di costi elencati in Tab. 9 vanno aggiunti quelli relativi al personale convenzionato con gli enti ospedalieri per lo svolgimento dell'attività assistenziale, i quali tuttavia non sono confrontabili con quelli relativi all'anno precedente, essendo stati stralciati dal conto economico e gestiti a livello di stato patrimoniale, per i quali si registra un lieve aumento nel numero delle posizioni di ricercatore con conseguente aumento della spesa.

Tab. n. 9

Tipologia di attività	Costo totale 2018	Costo totale 2017	Δ 2018/2017
Incarichi per attività scientifiche/tecniche	4.303.133,07	4.485.154,17	-4,06%
Incarichi per la didattica/ricerca	2.168.324,12	1.363.283,68	59,05%
Docenze a contratto - art. 23 L.240/2010	1.720.809,95	1.179.156,52	45,94%
Affidamenti art. 38 Regolamento Generale d'Ateneo	2.157.196,49	1.078.269,24	100,06%
TOTALE COSTO	10.349.463,63	8.105.863,61	27,68%

Altri costi per il personale

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

Il costo totale è stato pari a € 9.851.303,50 ed è aumentato rispetto all'anno precedente (+37,60%), come risultato dell'aumento consistente di alcune voci.

In particolare, per quanto riguarda il costo per il welfare (+177,18%), il notevole incremento si è determinato sulla componente legata alle spese per mobilità per le quali, per mero errore materiale, come specificato nel seguito della Nota Integrativa, non si è proceduto a competenziare correttamente il costo (il sistema attuale prevede, infatti, il risconto all'anno successivo dei costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri attraverso l'indicazione delle mensilità di costi a carico dei due esercizi 2018 e 2019), fatto che avrebbe comportato il rinvio al 2019 di circa 670 mila euro di oneri mentre invece il costo è stato assorbito per intero nell'anno 2018. Si rammenta altresì che anche il costo 2017 per il welfare risente, in diminuzione, del fatto di essere stato contabilizzato nel primo esercizio in contabilità economico patrimoniale e quindi del fatto che una parte della spesa è stata per intero assorbita, in logica "finanziaria", nel precedente anno 2016.

Si rileva, altresì, un aumento del conto terzi individuale e degli oneri derivanti dalle convenzioni di ricerca (+33,91%) nonché della spesa di funzionamento degli Organi collegiali (+58,78%) in ragione della revisione dei compensi spettanti ai membri del Consiglio di Amministrazione, ai sensi della vigente normativa.

Tab. n. 10

Tipologia di costo	Costo totale 2018	Costo totale 2017	Δ 2018/2017
Attività di ricerca finanziata (conto terzi e convenzioni)	4.107.175,56	3.067.019,73	33,91%
Commissioni di concorso	539.051,61	509.486,36	5,80%
Funzionamento Organi collegiali/ind.art.66 dello Statuto	664.434,62	418.452,13	58,78%
Formazione personale universitario	320.822,30	257.164,81	24,75%
Sussidi al personale tecnico amministrativo	33.972,12	48.705,00	-30,25%
Welfare	2.415.228,15	871.351,44	177,18%
Vestitario	3.030,42	5.533,39	-45,23%
Ticket e buoni mensa	1.767.588,72	1.981.554,87	-10,80%
TOTALE COSTO	9.851.303,50	7.159.267,73	37,60%

Costo per la formazione post universitaria e le collaborazioni studentesche

Nel costo per la formazione post universitaria sono prese in considerazione le borse di dottorato di ricerca, le borse di specializzazione non mediche, le borse per premi, i contratti di formazione per le Scuole di specializzazione mediche e gli assegni di ricerca, il cui costo per l'anno 2018 ammonta a € 78.130.118,6 - di cui € 15.666.152,98 per dottorati di ricerca (con un lieve aumento del numero delle borse finanziate dall'esterno e sui fondi di ricerca dei singoli Dipartimenti, con una spesa pari a € 2.294.325,34) e € 19.630.751,64 per assegni di ricerca sia finanziati dall'Ateneo sia finanziati su progetti esterni.

Il costo complessivo è aumentato, rispetto all'anno precedente del 3,63%. Passando all'analisi delle singole voci, si evidenzia che il costo per i dottorati di ricerca, che ricomprende anche € 453.586,43 per le maggiorazioni all'estero, è diminuito rispetto al 2017 nella componente a carico dell'Ateneo, mentre si è riscontrato un aumento nella componente posta a carico dei finanziamenti esterni (convenzioni con enti esterni pubblici e privati) e dei fondi di ricerca dei dipartimenti. La spesa per le borse di dottorato ha subito complessivamente una flessione pari al 6,61%, principalmente dovuta ai primi effetti del piano di contenimento a livello di Ateneo del numero complessivo di borse avviato nel corso del 2016 a seguito dell'incremento del valore della borsa.

Il costo per gli assegni di ricerca finanziati dall'Ateneo ammonta ad un totale di € 7.940.626,44 (+7,52% rispetto al 2017) con 270 assegni al 31/12/2018, con un'inversione di tendenza rispetto alla crescita del 2017 rispetto al 2016, che registrava un aumento del 12,20% rispetto al precedente anno.

Di contro, si osserva un incremento degli assegni di tipo B, finanziati interamente su progetti nazionali ed internazionali, da aziende nonché su fondi messi a disposizione dai Dipartimenti, i quali, sempre al 31/12/2018, raggiungono le 412 unità per un ammontare complessivo di € 11.690.125,20 (+9,56% rispetto al 2017).

La tendenziale riduzione del costo per gli assegni finanziati dall'Ateneo è da ricondursi, parzialmente, all'introduzione nel 2018 di un piano di assegnazione analogo a quello prescritto per gli RTDA, che a regime dovrebbe significare un contenimento della spesa per gli assegni di tipo A.

Il costo per i contratti di formazione specialistica, che ha registrato un leggero rialzo (4,83%), quasi interamente dovuto al maggior numero di contratti finanziati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (58 in più rispetto all'anno accademico precedente), ricomprende anche il costo per i contratti posti a carico dei fondi derivanti dalle convenzioni stipulate con esterni. Come per le voci precedenti, il costo complessivo ricomprende quello di missione e rimborso spese posto a carico dei finanziamenti dei dipartimenti.

Il costo complessivo riportato nel seguito ricomprende, sia per i dottorandi che per gli assegnisti, quello di missione e rimborso spese.

Tab. n. 11

TIPOLOGIA DI BORSA/CONTRATTO	Costo totale 2018	Costo totale 2017	Δ 2018/2017
Borse e premi	1.694.516,52	1.411.065,68	20,09%
Dottorato di ricerca	15.666.152,98	16.774.764,83	-6,61%
Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99	40.360.743,04	38.500.828,77	4,83%
Borse di specialistica non medica L. 398/89	777.954,50	653.027,05	19,13%
Assegni di ricerca tipo a)	7.940.626,44	7.385.123,53	7,52%

Assegni di ricerca tipo b)	11.690.125,20	10.670.163,20	9,56%
TOTALE COSTO	78.130.118,68	75.394.973,06	3,63%

Al costo per la formazione post universitaria si aggiunge quello per l'attività di tutoraggio e per le attività didattico-integrative (art. 45 del Regolamento Generale di Ateneo) svolte dai dottorandi, dagli assegnisti e da esperti esterni, che nell'anno 2018 ammonta a € 1.343.051,27, con una riduzione di € 752.060,49 rispetto al 2017; si rileva, invece, un aumento della spesa per i tirocini formativi (curricolari e extracurricolari) di € 97.137,06 dovuto ad un più rilevante impegno dell'Ateneo in tema di formazione sempre più orientato a facilitare l'ingresso nel mondo del lavoro.

Infine, nel 2018 il costo per le collaborazioni studentesche è aumentato rispetto all'anno precedente (+4,89%) a fronte del maggior numero di ore svolte (circa 72.600 ore nel 2018 contro le circa 69.000 ore svolte nel 2017).

Il costo per le attività di tutoraggio svolte dagli studenti delle lauree specialistiche, ai sensi dell'art. 19 "Tutorato didattico" nell'ambito del Regolamento d'Ateneo per le collaborazioni studentesche, è invece diminuito (-7,43%) rispetto all'anno precedente. Sono state infatti svolte 16.633 ore, a fronte delle 17.968 ore del 2017.

Tab. n. 12

Tutoraggio e didattica integrativa art. 45, collaborazioni studentesche	Costo totale 2018	Costo totale 2017	Δ 2018/2017
Attività a tempo parziale studenti L. 390/91 (150 ore studenti)	581.206,42	554.105,58	4,89%
Tutorato L. 341/90 - (400 ore studenti)	175.320,00	189.398,00	-7,43%
Tutoraggio e didattica integrativa art. 45	1.343.051,27	2.095.111,76	-35,90%
Tirocini Formativi Curricolari e Extracurricolari	113.809,89	16.672,83	582,61%
TOTALE COSTO	2.213.387,58	2.855.288,17	-22,48%

Costo complessivo delle risorse umane

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

Tab. n. 13

COSTO PERSONALE	2018	2017	Δ 2018/2017
Personale docente *	177.120.551,24	172.613.509,57	2,61%
Personale tecnico-amministrativo	74.848.168,84	72.549.795,66	3,17%
Borsisti, assegnisti e studenti	80.343.506,26	78.250.261,23	2,68%
Collaboratori esterni	4.303.133,07	4.485.154,17	-4,06%
TOTALE	336.615.359,41	327.898.720,63	2,66%

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

Atti organizzativi

Nel 2018 si è data prosecuzione agli interventi di riorganizzazione, in applicazione del decreto del Direttore Generale di riordino dell'Amministrazione Centrale del 20 marzo 2015, riorganizzazione finalizzata a sviluppare e attuare soluzioni organizzative che favoriscano il coordinamento e l'integrazione delle politiche di gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali, e a favorire sinergie operative e l'integrazione dei processi, tra uffici e attività, funzionali all'efficace gestione delle differenti e molteplici richieste dell'utenza interna ed esterna.

Dopo la riorganizzazione avvenuta nel 2016 e nel 2017, con il medesimo obiettivo di contenimento dei costi, ottimizzazione delle risorse economiche e valorizzazione del capitale umano, nel 2018 si è dato luogo alla costituzione di altre tre direzioni, la Direzione Risorse Umane (che ha accorpato in un'unica struttura la Divisione Personale e la Divisione Stipendi e Carriere del Personale), la Direzione Sistemi Informativi e la Direzione Formazione e Didattica.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

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

B) COSTI OPERATIVI		
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
1) Costi per sostegno agli studenti	63.700.255,83	60.677.620,70
2) Costi per il diritto allo studio	19.472.289,21	17.253.185,05
3) Costi per l'attività editoriale	513.728,55	473.671,15
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	7.618.265,48	8.417.407,42
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.760.385,79	7.849.266,51
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.203.697,60	3.844.524,68
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	62.518.495,87	56.420.421,86
9) Acquisto altri materiali	2.218.451,23	2.321.951,68
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	7.598.588,37	8.058.745,89
12) Altri costi	7.441.963,16	4.752.399,73
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	184.046.121,09	170.069.194,67

L'importante incremento dei costi correnti che si evidenzia nella gestione 2018 rispetto alla precedente gestione 2017 è principalmente determinato dall'incremento dei costi per gli studenti e per il diritto allo studio (+ 5 milioni di euro), dall'aumento della spesa per la gestione dell'infrastruttura edilizia (utenze e manutenzione impiantistica) e degli stabulari (+ 3,5 milioni), dall'aumento dei costi per materiale di consumo per laboratori (+ 1 milione).

Nel seguito sono illustrate le diverse poste sopra riportate.

1) Costi per il sostegno agli studenti

Tale voce risulta così ulteriormente articolata e confrontata rispetto al precedente esercizio:

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 1) Costi per sostegno agli studenti		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.03.01.01.01 - Borse di studio per Dottorato di ricerca - Ministeriale	9.953.801,26	11.050.940,33
CG.04.03.01.01.02 - Integrazione maternità dottorato di ricerca - Ministeriale	7.773,63	936,37
CG.04.03.01.01.03 - Maggiorazione soggiorno estero - Dottorato di ricerca - Ministeriale	453.586,43	475.613,52
CG.04.03.01.01.04 - Oneri previdenziali per Borse di studio per Dottorato di ricerca - Ministeriale	2.326.871,69	2.480.174,85
CG.04.03.01.01.05 - Contributo di residenzialità - Dottorato di ricerca- Ministeriale	13.548,00	8.997,46
CG.04.03.01.02.01 - Borse di studio per Dottorato di ricerca - Privati	1.862.938,75	1.750.533,03
CG.04.03.01.02.02 - Integrazione maternità dottorato di ricerca - Privati	1.454,04	0,00
CG.04.03.01.02.03 - Maggiorazione soggiorno estero dottorato ricerca - Privati	8.667,76	7.293,51
CG.04.03.01.02.04 - Oneri previdenziali per Borse di studio per Dottorato di ricerca - Privati	416.764,79	379.373,44
CG.04.03.01.02.05 - Contributo di residenzialità - Dottorato di ricerca- Privato	4.500,00	2.250,00
CG.04.03.01.03.01 - Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99 - Ministeriali	32.462.900,81	30.793.511,03
CG.04.03.01.03.02 - Oneri previdenziali per Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99 - Ministeriali	5.194.462,08	4.927.289,12
CG.04.03.01.04.01 - Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99 - Privati	2.198.370,37	2.262.707,58
CG.04.03.01.04.02 - Oneri previdenziali per Contratti di formazione specialistica Area Medica L.368/99 - Privati	351.768,96	362.061,28
CG.04.03.01.05.01 - Contratti di formazione specialistica non medica L. 398/89 - Fin. Ateneo	777.954,50	641.670,50
CG.04.03.01.06.01 - Contratti di formazione specialistica non medica L. 398/89 - Privati	0,00	11.357,00
CG.04.03.01.07.01 - Borse giovani promettenti	494.987,84	517.547,05
CG.04.03.01.07.04 - Altre Borse	0,00	30.496,66
CG.04.03.01.07.07 - Tirocini Formativi Curriculari e Extracurriculari	113.809,89	15.366,66
CG.04.03.01.08.01 - Missioni e rimborsi spese dottorandi	593.803,41	593.503,31
CG.04.03.01.08.02 - Missioni e rimborsi spese specializzandi e borsisti	149.751,25	115.936,45
CG.04.03.01.08.04 - Spese di viaggio - dottorandi	15.677,65	21.886,01
CG.04.03.01.08.05 - Spese di viaggio - specializzandi e borsisti	1.971,77	38.009,27
CG.04.03.01.08.06 - Spese di alloggio - dottorandi	6.765,57	3.263,00
CG.04.03.01.08.07 - Spese di alloggio - specializzandi e borsisti	1.517,80	1.314,04
CG.04.03.02.01.01 - Borse di studio Erasmus	3.687.140,62	811.082,31
CG.04.03.02.01.02 - Sussidio di mobilità	405.482,15	402.742,95
CG.04.03.02.02.01 - Iniziative e attività gestite dagli studenti	34.345,02	36.585,65
CG.04.03.02.03.01 - Attività a tempo parziale studenti L. 390/91 (150 ore studenti)	581.206,42	554.105,58
CG.04.03.02.04.03 - Trasporto studenti disabili	9.279,24	13.533,25
CG.04.03.02.04.04 - Altri interventi a favore degli studenti	104.243,61	175.572,97
CG.04.03.02.05.01 - Tutoraggio per il sostegno studenti	0,00	5.440,00
CG.04.03.02.05.02 - Attività didattica integrativa	4.322,83	3.612,00
CG.04.03.02.05.03 - Tutorato L. 341/90 - (400 ore studenti)	175.320,00	189.398,00
CG.04.03.02.05.04 - Tutoraggio e didattica integrativa art. 45	1.088.357,12	1.717.912,13
CG.04.03.02.05.05 - Oneri previdenziali e assistenziali didattica integrativa	196.910,57	275.604,39
TOTALE	63.700.255,83	60.677.620,70

Riassumendo, si osserva la seguente composizione:

INTERVENTI	2018	2017
Dottorato	15.666.152,98	16.774.764,83
Specializzazione area medica	40.360.743,04	38.500.828,77
Specializzazione non mediche	777.954,50	653.027,50
Altre borse	494.987,84	548.043,71
Erasmus e mobilità internazionale	4.092.622,77	1.213.825,26
Tirocini formativi	113.809,89	15.366,66
Tutoraggio e attività didattica integrativa	1.464.910,52	2.191.966,52
Servizi per gli studenti e attività gestite dagli studenti	729.074,29	779.797,45
TOTALE	63.700.255,83	60.677.620,70

Come si evince dai dati sopra riportati, l'incremento di circa 3 milioni dei costi per il sostegno agli studenti è principalmente determinato dall'aumento dei contratti di formazione di area medica (circa 2 milioni di euro), interamente finanziati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, e dall'aumento dei costi per la mobilità Erasmus (circa 2,8 milioni di euro), a fronte della riduzione di circa 1 milione di euro dei costi per il dottorato in conseguenza del pieno manifestarsi degli effetti economici inerenti alla riduzione del numero di borse disposta nel 2016. Il consistente incremento dei costi per la mobilità Erasmus (+ 2,8 milioni di euro) è determinato dal fatto che nel 2017, anno di avvio della contabilità economica, i costi della mobilità riferiti all'A.A. 2016/2017 sono stati quasi interamente posti a carico dell'esercizio 2016, vigente la contabilità finanziaria e in assenza quindi dell'imputazione dei costi per competenza economica. Le principali voci di costo 2018 per mobilità si riferiscono a: 1) borse Erasmus per l'A.A. 2017/2018 per complessivi € 1.244.918,32, per la quota di competenza economica riferita all'anno 2018 (nove dodicesimi); 2) borse Erasmus per l'A.A. 2018/2019 per complessivi € 403.980,21, per la quota di competenza economica riferita all'anno 2018 (tre dodicesimi); 3) borse Erasmus Traineeship 2016-2018 per complessivi € 252.517,84; 4) contributo integrativo borse Erasmus Plus per complessivi € 1.775.016,30; integrazione borse Erasmus per doppio titolo (€ 10.960,00).

Inoltre, considerato che la descrizione dei conti di cui sopra è sufficientemente esaustiva nell'individuare la natura della spesa, con l'esclusione della voce "Altri interventi a favore degli studenti" che registra un valore di € 104.243,61, si specifica che quest'ultima si riferisce principalmente alle spese per borse e servizi di assistenza e tutoraggio per studenti con disabilità (€ 84.050,22).

2) Costi per il diritto allo studio

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

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 2) Costi per il diritto allo studio		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.04.01.01.01 - Borse integrative d'Ateneo	2.174.465,70	1.496.025,62
CG.04.04.01.01.02 - Borse per il diritto allo Studio	10.279.933,14	10.651.389,94
CG.04.04.01.01.03 - Premi di studio	1.087.310,00	752.600,00
CG.04.04.01.01.05 - Servizio mensa e alberghieri per il diritto allo studio	3.017.126,81	2.910.719,97
CG.04.04.01.02.01 - Rimborsi per esonero tasse	2.679.242,06	1.369.823,41
CG.04.04.01.02.02 - Rimborsi per varie causali	234.211,50	72.626,11
TOTALE	19.472.289,21	17.253.185,05

L'incremento complessivo dei costi per il diritto allo studio pari a circa 2,2 milioni è ascrivibile all'aumento dei costi per le borse integrative d'Ateneo, di merito e di servizio, determinate dall'assegnazione nel 2018 delle borse del Lascito Sant'Ambrogio, assegnazione disposta scorrendo le graduatorie degli idonei alle borse di Ateneo per l'A.A. 2016/2017 e 2017/2018 (827 mila euro) e dall'aumento dei costi per esonero tasse determinato da un'accelerazione dei rimborsi nell'anno 2018 riferiti all'A.A. 2016/2017 e 2017/2018.

Per quanto riguarda i costi relativi alle **borse integrative d'Ateneo**, oltre a quelli derivanti dall'assegnazione delle borse disposta sul lascito Sant'Ambrogio per 827 mila euro, questi si riferiscono alle borse d'Ateneo di merito per l'A.A. 2017/2018 (335 mila euro), alle borse di servizio per l'A.A. 2017/2018 (846 mila euro) e alla prima rata delle borse di servizio per l'A.A. 2018/2019 per la quota di competenza dell'esercizio 2018 (160 mila euro).

Per quanto riguarda le **borse per il DSU** finanziate dalla Regione Lombardia, si specifica che le borse erogate, riferite sia all'A.A. 2017/2018 sia all'A.A. 2018/2019, comprensive della quota mensa, sono state pari a € 15.877.773,09, importo opportunamente riscontato, in applicazione del principio di competenza economica, per complessivi € 5.483.597,31 che determina un costo di competenza dell'anno 2018 pari a € 10.394.175,78, a fronte di un ricavo di competenza dell'anno derivante dal finanziamento della Regione pari a € 9.085.345,28.

Allo scopo di garantire la copertura delle borse per tutti gli idonei aventi diritto, sono state impiegate risorse proprie dell'Università a valere su riserve appositamente vincolate allo scopo in caso di insufficiente capienza delle risorse regionali e derivanti dalle risorse provenienti dalla liquidazione del Consorzio Cidis.

RISORSE REGIONALI PER IL DSU: COSTI E RICAVI COMPLESSIVI ANNO 2018	
Riscosso 2018 -DSU A.A. 2017-2018	3.634.555,89
Risconto Passivo	3.602.837,70
Riscosso 2018 -DSU A.A. 2018-2019	7.331.549,00
Ricavi Registrati 2018	14.568.942,59
<i>Risconto Passivo 2018 - Borse 2018/2019</i>	5.483.597,31
Ricavi Registrati 2018	9.085.345,28
<i>Costi Registrati 2018 - A.A. 2017-2018</i>	8.431.981,45
<i>Costi Registrati 2018 - A.A. 2018-2019</i>	7.331.549,00
Costi Registrati 2018	15.763.530,45
Risconto Attivo 2018 - Borse (costi da attribuire all'es. 2019)	5.483.597,31
Costi di competenza economica 2018	10.279.933,14
<i>Utilizzo riserve di patrimonio Unimi per coprire i maggiori costi</i>	- 1.194.587,86

ASSEGNAZIONE RISORSE REGIONALI A PROGETTO DSU ANNO 2018 RIFERITE AL SOLO A.A. 2017/2018	
Risconto Passivo (ricavi 2017 sospesi e riassegnati es. 2018)	3.602.837,70
Assegnazione Risorse 2018 - DSU 2017-2018 - Saldo	3.634.555,89
Totale Ricavo - 2018 - DSU A.A. 2017-2018	7.237.393,59
Totale Costi - 2018 - DSU A.A. 2017-2018	8.431.981,45
Maggiori costi A.A. 2017-2018 rispetto al finanziamento Regionale	- 1.194.587,86

Per quanto riguarda il **servizio mensa e alberghieri per il diritto allo studio**, i costi complessivi sono pari a € 3.017.126,81, a fronte di un finanziamento regionale per il funzionamento dei servizi per il diritto allo studio, comprensivo quindi anche del costo di tali servizi, pari a € 2.275.295,00.

3) Costi per l'attività editoriale

I costi per l'attività editoriale, voce che modifica la precedente "costi per la ricerca e l'attività editoriale" in vigore fino all'anno 2017 (si veda al riguardo quanto riportato nel paragrafo "Criteri di valutazione delle poste" della presente relazione), si riferiscono sostanzialmente alle spese per pubblicazioni e deposito brevetti e sono così analiticamente rappresentate:

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 3) Costi per l'attività editoriale		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.05.01.01.01.01 - Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo - istituzionale	190.639,95	168.818,89
CG.04.05.01.01.01.02 - Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo - commerciale	3.242,38	8.259,31
CG.04.05.01.01.02.01 - Pubblicazione di articoli, riviste e volumi editi dall'Ateneo - istituzionale	176.203,29	172.762,91
CG.04.05.01.01.02.02 - Pubblicazione di articoli, riviste e volumi editi dall'Ateneo - commerciale	3.905,25	4.207,68
CG.04.05.01.02.01 - Costi generali per brevetti	77.103,86	78.184,97
CG.04.05.01.02.02 - Quota di proventi derivanti dal diritto d'autore a favore dell'inventore	62.633,82	41.437,39
TOTALE	513.728,55	473.671,15

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

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Tale voce del bilancio che ammonta a complessivi € 7.618.265,45, a fronte di € 8.417.407,42 registrati nel 2017, si riferisce ai trasferimenti disposti sui progetti, nazionali e internazionali, coordinati dall'Università, alle diverse unità operative previste negli accordi contrattuali.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce che ammonta a complessivi € 8.760.385,79, a fronte di € 7.849.266,51 registrati nell'anno 2017, si riferisce all'acquisto, principalmente sostenuto dai Dipartimenti, di materiale di laboratorio, sia nell'ambito dell'attività istituzionale (7,6 milioni di euro), sia nell'ambito dell'attività commerciale (950 mila euro).

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

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

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.07.01.04.01 - Libri non inventariabili	108.858,14	98.953,95
CG.04.07.01.04.02 - Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	48.183,90	55.011,82
CG.04.07.01.04.03 - Acquisto riviste cartacee	17.427,84	16.284,02
CG.04.07.01.04.04 - Acquisto periodici on-line	3.612.010,43	3.582.730,48
CG.04.07.01.04.05 - Acquisti per pubblicazioni in Open Acces	83.131,75	80.316,17
CG.04.07.01.04.06 - Acquisto e-book	334.085,54	11.228,24
TOTALE	4.203.697,60	3.844.524,68

Si osserva l'importante crescita dei costi per e-book correlati all'acquisto di libri, periodici e riviste elettroniche.

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Questa voce del bilancio che ammonta a complessivi € 62.518.495,87, a fronte di € 56.420.421,86 sostenuti nel precedente esercizio, rappresenta la componente più significativa dei costi operativi della gestione corrente e della spesa di funzionamento generale dell'Ateneo.

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

Essa è analiticamente dettagliata per natura di costo nel prospetto che segue e confrontata con l'esercizio 2017.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali			
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CG.04.07.02.01.01 - Utenze e Canoni per gas	3.840.966,63	5.301.997,95	-1.461.031,32
CG.04.07.02.01.02 - Utenze e canoni per Teleriscaldamento	2.476.846,21	654.681,25	1.822.164,96
CG.04.07.02.02.01 - Utenze e Canoni per acqua	992.884,46	909.220,88	83.663,58
CG.04.07.02.03.01 - Utenze e Canoni per energia elettrica	10.948.880,32	9.331.968,15	1.616.912,17
CG.04.07.02.04.01 - Utenze e Canoni per reti di trasmissione	821.420,71	296.698,30	524.722,41

CG.04.07.02.04.02 - Utenze e Canoni per telefonia fissa	110.818,70	110.030,58	788,12
CG.04.07.02.04.03 - Utenze e Canoni per telefonia mobile	36.852,07	43.735,42	-6.883,35
CG.04.07.02.05.01 - Canone e servizi per le banche dati delle biblioteche	950.400,31	687.722,81	262.677,50
CG.04.07.02.06.01 - Altre Utenze e Canoni	55.340,84	68.997,62	-13.656,78
CG.04.07.02.07.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	2.841.109,62	3.749.457,45	-908.347,83
CG.04.07.02.07.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione ordinaria	209.695,77	161.449,06	48.246,71
CG.04.07.02.08.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili non programmata	8.529.794,64	8.377.451,95	152.342,69
CG.04.07.02.08.02 - Manutenzione ordinaria aree verdi e giardini non programmata	207.215,96	269.467,45	-62.251,49
CG.04.07.02.08.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione straordinaria	22.674,14	20.230,26	2.443,88
CG.04.07.02.09.01 - Manutenzione ordinaria agli impianti di riscaldamento e condizionamento	1.941.793,97	1.364.163,92	577.630,05
CG.04.07.02.09.02 - Manutenzione ordinaria agli impianti tecnologici	3.031.387,39	1.304.790,63	1.726.596,76
CG.04.07.02.10.01.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature scientifiche - istituzionale	1.142.466,81	678.720,62	463.746,19
CG.04.07.02.10.01.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature scientifiche - commerciale	186.515,40	175.723,33	10.792,07
CG.04.07.02.10.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature telecomunicazioni	912.681,70	386.371,51	526.310,19
CG.04.07.02.10.03.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature informatiche - istituzionale	246.011,12	264.787,51	-18.776,39
CG.04.07.02.10.03.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature informatiche - commerciale	3.024,61	360,00	2.664,61
CG.04.07.02.10.04 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature varia per l'ufficio	38.860,59	56.394,67	-17.534,08
CG.04.07.02.10.05 - Altre spese di Manutenzione ordinaria e riparazione	280.211,90	275.456,65	4.755,25
CG.04.07.02.11.01 - Assistenza informatica e manutenzioni software TLC	333.439,04	511.494,31	-178.055,27
CG.04.07.02.11.02 - Assistenza informatica e manutenzioni software DivSi	2.791.945,42	2.975.526,87	-183.581,45
CG.04.07.02.11.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software - istituzionale	424.840,90	324.734,97	100.105,93
CG.04.07.02.11.03.02 - Assistenza informatica e manutenzione software - commerciale	20.814,29	24.453,16	-3.638,87
CG.04.07.02.12.01 - Assicurazioni tutti i rischi	577.436,98	585.273,36	-7.836,38
CG.04.07.02.12.02 - Assicurazioni automezzi di servizio	23.142,03	12.778,46	10.363,57
CG.04.07.02.12.03.04 - Assicurazioni personale di ruolo e non e studenti	791.013,85	1.156.486,60	-365.472,75
CG.04.07.02.12.05 - Altre Assicurazioni	16.614,08	14.851,78	1.762,30
CG.04.07.02.13.01 - Pulizia	5.126.936,10	6.416.415,98	-1.289.479,88

CG.04.07.02.13.02 - Raccolta rifiuti	30.515,20	36.440,33	-5.925,13
CG.04.07.02.14.01.01 - Servizio smaltimento rifiuti nocivi - istituzionale	188.565,63	213.476,44	-24.910,81
CG.04.07.02.15.01 - Trasporti, traslochi e facchinaggi	265.517,94	194.639,95	70.877,99
CG.04.07.02.16.01 - Vigilanza locali e impianti	335.868,50	285.254,65	50.613,85
CG.04.07.02.17.01 - Vestiario al personale	3.030,42	5.533,39	-2.502,97
CG.04.07.02.18.01.01 - Compensi per consulenze professionisti - istituzionali	1.717.226,81	1.017.278,57	699.948,24
CG.04.07.02.18.01.02 - Compensi per consulenze professionisti - commerciali	0,00	7.551,93	-7.551,93
CG.04.07.02.18.02.01 - Oneri per consulenze professionisti - istituzionali	4.110,40	353,76	3.756,64
CG.04.07.02.18.04.01 - Compensi per consulenze CoCoCo - istituzionali	192.950,00	146.817,93	46.132,07
CG.04.07.02.18.05.01 - Oneri previdenziali e assistenziali per consulenze da CoCoCo - istituzionali	39.894,22	29.593,43	10.300,79
CG.04.07.02.19.01 - Spese postali	63.627,95	158.084,28	-94.456,33
CG.04.07.02.19.02 - Affrancatrice ufficio archivio	74.209,25	47.001,50	27.207,75
CG.04.07.02.20.01.01 - pubblicità su quotidiani e periodici	1.155,21	13.336,95	-12.181,74
CG.04.07.02.20.01.02 - pubblicità su emittenti radiofoniche e/o televisive locali	0,00	366,00	-366,00
CG.04.07.02.20.01.03 - pubblicità su emittenti radiofoniche e/o televisive anche digitali nazionali	1.433,04	1.444,01	-10,97
CG.04.07.02.20.01.04 - pubblicità su altri mezzi di comunicazione	15.680,23	14.347,20	1.333,03
CG.04.07.02.20.02 - Attività promozionale non soggetta alla comunicazione AGCOM	17.883,98	7.383,26	10.500,72
CG.04.07.02.20.03 - Spese per la pubblicazione di bandi e avvisi	183.462,15	142.578,98	40.883,17
CG.04.07.02.21.01.01 - Organizzazione manifestazioni e convegni - istituzionali	702.293,91	922.382,49	-220.088,58
CG.04.07.02.21.01.02 - Organizzazione manifestazioni e convegni - commerciali	11.597,23	38.443,17	-26.845,94
CG.04.07.02.21.02.01 - Spese per relatori a manifestazione e convegni - istituzionale	135.763,70	236.887,72	-101.124,02
CG.04.07.02.21.02.02 - Spese per relatori a manifestazione e convegni - commerciale	0,00	300,00	-300,00
CG.04.07.02.21.03.01 - Oneri previdenziali e assistenziali relatori a manifestazione e convegni - istituzionale	0,00	940,78	-940,78
CG.04.07.02.21.05 - Spesa per l'Orchestra dell'Ateneo	140.000,00	132.318,81	7.681,19
CG.04.07.02.22.01 - Acquisto servizi per spese di rappresentanza	3.856,50	3.827,73	28,77
CG.04.07.02.23.01 - Spese per il servizio del medico competente	284.692,00	146.428,85	138.263,15
CG.04.07.02.23.02.01 - Spese di spedizione-istituzionale	112.520,79	70.527,41	41.993,38

CG.04.07.02.23.02.02 - Spese di spedizione-commerciale	12.063,85	8.936,96	3.126,89
CG.04.07.02.23.03 - Spese per servizi di traduzione	54.825,44	48.613,93	6.211,51
CG.04.07.02.23.04.01 - Spese per i servizi di stabulario - istituzionale	1.049.629,75	551.817,71	497.812,04
CG.04.07.02.23.05.01 - Spese per altri servizi - istituzionali	6.299.362,03	4.739.903,23	1.559.458,80
CG.04.07.02.23.05.02 - Spese per altri servizi - commerciale	457.944,36	471.586,67	-13.642,31
CG.04.07.02.23.06 - Spese connesse al servizio di ospitalità	58.551,57	87.723,60	-29.172,03
CG.04.07.02.23.07.01 - Servizio di legatoria e fotodocumentazione - istituzionale	100.189,44	92.445,95	7.743,49
CG.04.07.02.23.07.02 - Servizio di legatoria e fotodocumentazione - commerciale	649,70	719,10	-69,40
CG.04.07.03.01.02.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi - istituzionali	15.903,45	18.164,96	-2.261,51
CG.04.07.03.01.02.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi - commerciali	9.182,70	13.861,60	-4.678,90
CG.04.07.03.04.03 - Stampa titoli accademici (diplomi, attestati, etc)	301,96	1.215,17	-913,21
TOTALE	62.518.495,87	56.420.421,86	6.098.074,01

La parte preponderante dei costi di cui sopra rientra nelle competenze delle Direzioni centrali trattandosi di spesa di funzionamento generale dell'Ateneo legata all'infrastruttura e ai servizi centralizzati. Infatti, i costi sostenuti dalle Direzioni nel 2018 sono stati pari a € 53.530.148,98, a fronte di € 48.397.759,65 sostenuti nel 2017, mentre i costi sostenuti dalle strutture didattico scientifiche nel 2018 sono stati pari a € 8.988.346,89, a fronte di € 8.022.662,21 registrati nel 2017.

L'importante incremento di 6,098 milioni che si registra in questa categoria dei costi è dunque principalmente riconducibile alla spesa di funzionamento generale di cui si evidenziano le principali variazioni:

- + 2,061 milioni di aumento per le utenze (gas, acqua ed energia);
- + 1,5 milioni per l'infrastruttura edilizia in special modo riferita agli impianti tecnologici
- - 1,2 milioni di costi per il servizio di pulizia a seguito dell'aggiudicazione dei nuovi contratti a valori inferiori rispetto ai precedenti;
- + 700 mila euro relativi alla spesa per consulenze professionali sostanzialmente riconducibili alla spesa per l'edilizia e per servizi legali (oneri da sentenze sfavorevoli);
- + 500 mila euro di spese per i servizi di stabulario correlati alla gestione dei nuovi stabulari centralizzati (Direzione servizi per la ricerca).

Nel seguito si riporta l'elenco analitico della spesa di funzionamento generale sostenuta dalle Direzioni centrali.

Unità economica	Conti	Esercizio		Differenze
		2018	2017	
		Costi	Costi	
DIREZIONE GENERALE - DIREZIONI CENTRALI	CG.04.07.02.01.01 - Utenze e Canoni per gas	3.840.966,63	5.299.704,19	-1.458.737,56

CG.04.07.02.01.02 - Utenze e canoni per Teleriscaldamento	2.476.846,21	654.681,25	1.822.164,96
CG.04.07.02.02.01 - Utenze e Canoni per acqua	992.802,87	908.666,77	84.136,10
CG.04.07.02.03.01 - Utenze e Canoni per energia elettrica	10.948.880,32	9.331.968,15	1.616.912,17
CG.04.07.02.04.01 - Utenze e Canoni per reti di trasmissione	821.420,71	296.413,32	525.007,39
CG.04.07.02.04.02 - Utenze e Canoni per telefonia fissa	110.257,96	101.987,74	8.270,22
CG.04.07.02.04.03 - Utenze e Canoni per telefonia mobile	33.389,37	31.758,25	1.631,12
CG.04.07.02.06.01 - Altre Utenze e Canoni	1.029,30	6.179,05	-5.149,75
CG.04.07.02.07.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	2.841.109,62	3.748.725,45	-907.615,83
CG.04.07.02.07.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione ordinaria	209.695,77	161.449,06	48.246,71
CG.04.07.02.08.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili non programmata	8.529.794,64	8.377.451,95	152.342,69
CG.04.07.02.08.02 - Manutenzione ordinaria aree verdi e giardini non programmata	207.215,96	268.396,29	-61.180,33
CG.04.07.02.08.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione straordinaria	22.674,14	20.230,26	2.443,88
CG.04.07.02.09.01 - Manutenzione ordinaria agli impianti di riscaldamento e condizionamento	1.936.464,05	1.363.553,92	572.910,13
CG.04.07.02.09.02 - Manutenzione ordinaria agli impianti tecnologici	3.030.953,59	1.294.963,99	1.735.989,60
CG.04.07.02.10.01.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature scientifiche - istituzionale	295.523,90	105.825,22	189.698,68
CG.04.07.02.10.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature telecomunicazioni	908.799,55	386.371,51	522.428,04
CG.04.07.02.10.03.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature informatiche - istituzionale	200.370,97	175.477,78	24.893,19
CG.04.07.02.10.04 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature varia per l'ufficio	29.868,58	12.280,30	17.588,28
CG.04.07.02.10.05 - Altre spese di Manutenzione ordinaria e riparazione	209.586,58	181.413,30	28.173,28
CG.04.07.02.11.01 - Assistenza informatica e manutenzioni software TLC	333.439,04	511.494,31	-178.055,27
CG.04.07.02.11.02 - Assistenza informatica e manutenzioni software DivSi	2.791.945,42	2.974.550,87	-182.605,45
CG.04.07.02.11.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software - istituzionale	141.531,78	135.546,58	5.985,20
CG.04.07.02.12.01 - Assicurazioni tutti i rischi	577.436,98	585.273,36	-7.836,38
CG.04.07.02.12.02 - Assicurazioni automezzi di servizio	5.253,85	2.057,59	3.196,26
CG.04.07.02.12.03.04 - Assicurazioni personale di ruolo e non di ruolo e studenti	791.013,85	1.156.486,60	-365.472,75
CG.04.07.02.12.05 - Altre Assicurazioni	6.275,74	750,00	5.525,74
CG.04.07.02.13.01 - Pulizia	5.105.400,85	6.392.796,78	1.287.395,93
CG.04.07.02.13.02 - Raccolta rifiuti	30.515,20	36.291,83	-5.776,63
CG.04.07.02.14.01.01 - Servizio smaltimento rifiuti nocivi - istituzionale	160.874,13	199.541,45	-38.667,32
CG.04.07.02.15.01 - Trasporti, traslochi e facchinaggi	183.260,06	140.665,97	42.594,09
CG.04.07.02.16.01 - Vigilanza locali e impianti	335.868,50	285.254,65	50.613,85

CG.04.07.02.17.01 - Vestiario al personale	1.875,14	0	1.875,14
CG.04.07.02.18.01.01 - Compensi per consulenze professionisti - istituzionali	1.198.776,61	529.294,03	669.482,58
CG.04.07.02.18.02.01 - Oneri per consulenze professionisti - istituzionali	4.110,40	353,76	3.756,64
CG.04.07.02.18.04.01 - Compensi per consulenze CoCoCo - istituzionali	190.900,00	126.065,33	64.834,67
CG.04.07.02.18.05.01 - Oneri previdenziali e assistenziali per consulenze da CoCoCo - istituzionali	39.514,48	25.804,81	13.709,67
CG.04.07.02.19.01 - Spese postali	40.926,27	119.941,29	-79.015,02
CG.04.07.02.19.02 - Affrancatrice ufficio archivio	74.209,25	47.001,50	27.207,75
CG.04.07.02.20.01.01 - pubblicità su quotidiani e periodici	552,53	10.713,95	-10.161,42
CG.04.07.02.20.01.03 - pubblicità su emittenti radiofoniche e/o televisive anche digitali nazionali	570,97	438,86	132,11
CG.04.07.02.20.01.04 - pubblicità su altri mezzi di comunicazione	13.636,23	14.347,20	-710,97
CG.04.07.02.20.02 - Attività promozionale non soggetta alla comunicazione AGCOM	5.978,00	5.150,66	827,34
CG.04.07.02.20.03 - Spese per la pubblicazione di bandi e avvisi	183.462,15	142.578,98	40.883,17
CG.04.07.02.21.01.01 - Organizzazione manifestazioni e convegni - istituzionali	160.603,85	305.432,97	-144.829,12
CG.04.07.02.21.02.01 - Spese per relatori a manifestazione e convegni - istituzionale	2.140,00	9.141,21	-7.001,21
CG.04.07.02.21.03.01 - Oneri previdenziali e assistenziali relatori a manifestazione e convegni - istituzionale	0	56,00	-56,00
CG.04.07.02.21.05 - Spesa per l'Orchestra dell'Ateneo	140.000,00	132.318,81	7.681,19
CG.04.07.02.22.01 - Acquisto servizi per spese di rappresentanza	3.627,00	3.085,23	541,77
CG.04.07.02.23.01 - Spese per il servizio del medico competente	284.692,00	146.428,85	138.263,15
CG.04.07.02.23.02.01 - Spese di spedizione-istituzionale	3.034,45	626,45	2.408,00
CG.04.07.02.23.03 - Spese per servizi di traduzione	11.662,44	7.921,46	3.740,98
CG.04.07.02.23.04.01 - Spese per i servizi di stabulario - istituzionale	1.010.297,86	501.307,19	508.990,67
CG.04.07.02.23.05.01 - Spese per altri servizi - istituzionali	1.956.002,22	1.109.848,17	846.154,05
CG.04.07.02.23.06 - Spese connesse al servizio di ospitalità	17.422,03	6.834,67	10.587,36
CG.04.07.02.23.07.01 - Servizio di legatoria e fotodocumentazione - istituzionale	73.548,28	2.403,30	71.144,98
CG.04.07.03.01.02.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione automezzi - istituzionali	1.838,74	1.242,06	596,68
CG.04.07.03.04.03 - Stampa titoli accademici (diplomi, attestati, etc)	301,96	1.215,17	-913,21
TOTALE COSTI PER SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	53.530.148,98	48.397.759,65	5.132.389,33

Si specifica che la differenza di costi che si evidenzia nel conto "Assicurazioni personale di ruolo e non e studenti" è determinata dal fatto che nel 2017 i costi derivanti dalla polizza per l'assistenza sanitaria del personale sono stati registrati nel conto "Assicurazioni per il personale di ruolo e non" mentre nel 2018 i costi sono stati imputati al conto "Spese per il welfare – assistenza sanitaria per il personale".

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

Unità economica	Conti	Esercizio		Differenze
		2018	2017	
		Costi	Costi	
Direzione Patrimonio Immobiliare	CG.04.07.02.07.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	2.841.109,62	3.748.725,45	-907.615,83
	CG.04.07.02.07.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione ordinaria	209.695,77	161.449,06	48.246,71
	CG.04.07.02.08.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili non programmata	8.529.794,64	8.377.451,95	152.342,69
	CG.04.07.02.08.02 - Manutenzione ordinaria aree verdi e giardini non programmata	207.215,96	268.396,29	-61.180,33
	CG.04.07.02.08.03 - Spese condominiali su beni di proprietà gestione straordinaria	22.674,14	20.230,26	2.443,88
	CG.04.07.02.09.01 - Manutenzione ordinaria agli impianti di riscaldamento e condizionamento	1.936.464,05	1.363.553,92	572.910,13
	CG.04.07.02.09.02 - Manutenzione ordinaria agli impianti tecnologici	3.030.953,59	1.294.963,99	1.735.989,60
TOTALE MANUTENZIONE EDILIZIA		16.777.907,77	15.234.770,92	1.543.136,85

Si evidenzia che i conti intestati alla manutenzione ordinaria, immobili e impianti, raccolgono principalmente i costi di manutenzione ordinaria programmata derivanti dai contratti di gestione edile e impiantistica (Lotto A "Città studi" per complessivi € 2.278.548,91, Lotto B "Sede centrale e sedi decentrate" per complessivi € 2.994.912,12), i costi del contratto per il controllo della manutenzione ordinaria e straordinaria (€ 404.895,04), il contratto per le opere di tinteggiatura (€ 524.162,49), il contratto per la manutenzione delle cappe (€ 240.009,38) e degli estintori (€ 54.169,73) e il contratto per la manutenzione dei impianti elevatori (€ 170.546,20), nonché i contratti di manutenzione edile ed impiantistica delle residenze universitarie (€ 691.077,67).

Il conto intestato alla manutenzione di immobili non programmata compendia invece i costi sostenuti per interventi straordinari seppure annualmente ricorrenti destinati all'adattamento degli spazi per nuove esigenze o ad interventi di mantenimento in efficienza degli immobili in uso stante la numerosità nonché la vetustà degli stessi. In particolare gli interventi più rilevanti hanno riguardato l'adeguamento degli stabulari (€ 1.632.072,95), le piccole ristrutturazioni di locali, uffici e laboratori (quali tra i più significativi: Uffici ex Protocollo € 168.743,39, Orto Botanico di Brera Arboreto € 76.106,53, Laboratorio di Biologia al piano seminterrato di Celoria 26 € 141.488,92, Realizzazione pannelli divisorii per Aula Magna € 96.625,07, adattamento locali per piattaforme Unitech Via Golgi 19 e Via Celoria n.26 € 275.052,15, ristrutturazione aula anfiteatro e messa a norma struttura lignea in Via Pace n.9 € 196.251,21), adeguamenti normativi di limitata entità, e affidamenti di servizi di ingegneria e architettura, nonché ripristini di servizi igienici, sostituzione di tubazioni ammalorate, riparazione di componenti e parti meccaniche frigorifere a servizio degli edifici, interventi diffusi di rifacimento di guaine, sanificazione cappe, adeguamento cabine elettriche, interventi di ripristino, pitturazioni, riparazioni diffuse per restituire decoro ai collegi universitari e agli appartamenti Aler (circa € 400.000,00).

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

Unità economica	Conti	Esercizio		Differenze
		2018	2017	
		Costi	Costi	
Direzione Patrimonio Immobiliare	CG.04.07.02.01.01 - Utenze e Canoni per gas	3.840.966,63	5.299.704,19	-1.458.737,56
	CG.04.07.02.01.02 - Utenze e canoni per Teleriscaldamento	2.476.846,21	654.681,25	1.822.164,96
	CG.04.07.02.02.01 - Utenze e Canoni per acqua	992.802,87	908.666,77	84.136,10
	CG.04.07.02.03.01 - Utenze e Canoni per energia elettrica	10.948.880,32	9.331.968,15	1.616.912,17
TOTALE UTENZE		18.259.496,03	16.195.020,36	2.064.475,67

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

Unità economica	Conti	Esercizio		Differenze
		2018	2017	
		Costi	Costi	
DIREZIONE TLC E SISTEMI INFORMATIVI	CG.04.07.02.10.02 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature telecomunicazioni	908.799,55	386.371,51	522.428,04
	CG.04.07.02.10.03.01 - Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature informatiche - istituzionale	200.370,97	175.477,78	24.893,19
	CG.04.07.02.11.01 - Assistenza informatica e manutenzioni software TLC	333.439,04	511.494,31	-178.055,27
	CG.04.07.02.11.02 - Assistenza informatica e manutenzioni software DivSi	2.791.945,42	2.974.550,87	-182.605,45
	CG.04.07.02.11.03.01 - Assistenza informatica e manutenzione software - istituzionale	141.531,78	135.546,58	5.985,20
TOTALE MANUTENZIONE RETI E SISTEMI INFORMATIVI		4.376.086,76	4.183.441,05	192.645,71

Si precisa che la voce più significativa "Assistenza informatica e manutenzione software" che riporta un valore complessivo di € 2.791.945,42 accoglie i costi legati ai contratti di assistenza degli applicativi in uso di cui si evidenzia il contratto con il Consorzio Cineca per complessivi € 877.076,30 (applicativi U-GOV e Iris), i costi legati alle attività di sviluppo del nuovo portale implementate con lo stesso Consorzio per € 196.405,36 ed i contratti degli applicativi per la didattica e gli studenti per complessivi € 766.918,80 comprensivi anche delle spese per le attività d'integrazione con l'applicativo U-GOV (W4 e SIFA).

Relativamente alla maggior spesa per la manutenzione ordinaria degli apparati di telecomunicazione per circa 500 mila euro, si precisa che circa 135 mila euro si riferiscono alla fornitura delle nuove componenti tecnologiche per le nuove edificazioni (il campus di Lodi ed l'edificio di via Celoria 18), mentre 285 mila euro rappresentano la spesa di manutenzione ordinaria degli apparati derivante dal contratto con FastWeb, di competenza del 2017 ma i cui costi sono stati posti a carico dell'esercizio 2018.

9) Acquisto altri materiali

Tale voce che ammonta a complessivi € 2.218.451,23, a fronte di € 2.321.951,68 dell'anno 2017, accoglie i costi per materiale di consumo corrente sostenuti sia dall'Amministrazione per il funzionamento delle strutture centrali sia dai Dipartimenti (cancelleria, stampati, timbri e targhe, materiale igienico sanitario, materiale informatico, combustibili e carburanti...).

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 9) Acquisto altri materiali		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.07.03.01.01.01 - Carburanti, combustibili e lubrificanti - istituzionali	28.121,95	38.206,77
CG.04.07.03.01.01.02 - Carburanti, combustibili e lubrificanti - commerciali	8.376,37	8.268,92
CG.04.07.03.02.01.01 - Cancelleria e stampati - istituzionali	397.542,34	617.186,44
CG.04.07.03.02.01.02 - Cancelleria e stampati - commerciali	18.093,76	40.150,04
CG.04.07.03.02.02 - Materiale di consumo per il servizio di Legatoria e Fotoriproduzione	32.023,59	21.378,34
CG.04.07.03.02.03 - Materiale di consumo per i servizi sanitari	339.997,77	194.241,90
CG.04.07.03.02.04.01 - Altro materiale e beni di consumo - istituzionale	845.715,43	941.881,39
CG.04.07.03.02.04.02 - Altro materiale e beni di consumo - commerciale	128.997,32	54.464,22
CG.04.07.03.03.01.01 - Materiale informatico - istituzionale	375.353,62	346.531,67
CG.04.07.03.03.01.02 - Materiale informatico - commerciale	12.432,92	14.064,80
CG.04.07.03.04.01 - Libretti e tessere	27.117,92	25.081,19
CG.04.07.03.04.02 - Acquisto materiali Diplomi	4.678,24	20.496,00
TOTALE	2.218.451,23	2.321.951,68

11) Costi per godimento beni di terzi

Tale voce del bilancio è così analiticamente rappresentata e confrontata con il precedente esercizio 2017.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 11) Costi per godimento beni di terzi		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.07.04.01.01.01 - Locazioni - istituzionali	5.823.311,36	6.124.639,58
CG.04.07.04.01.02.01 - Spese condominiali su beni di terzi - istituzionali	349.984,62	326.970,53
CG.04.07.04.02.01.01 - Noleggi e spese accessorie-istituzionale	435.238,64	526.283,70
CG.04.07.04.02.01.02 - Noleggi e spese accessorie-commerciale	17.188,52	15.336,70
CG.04.07.04.02.02 - Noleggi automezzi e spese accessorie	65.544,96	58.486,32
CG.04.07.04.03.01.01 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili - istituzionale	0,00	9.963,55
CG.04.07.04.03.01.02 - Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili - commerciale	5.697,00	23.727,06
CG.04.07.04.04.01 - Canoni periodici per Licenze software per i servizi TLC concesse a tempo determinato	46.385,45	260.145,97
CG.04.07.04.04.02 - Canoni periodici per Licenze software per i servizi DivSi concesse a tempo determinato	463.496,37	428.536,35
CG.04.07.04.04.03 - Canoni periodici per Licenze software per i servizi informatici gestionali concesse a tempo determinato	3.772,48	0,00
CG.04.07.04.04.04.01 - Altri canoni periodici per Licenze software concessi a tempo determinato- istituzionali	378.125,53	281.315,19
CG.04.07.04.04.04.02 - Altri canoni periodici per Licenze software concessi a tempo determinato- commerciale	9.843,44	3.340,94
TOTALE	7.598.588,37	8.058.745,89

Si evidenzia che la componente di costo più significativa di tale voce, anche per la rilevanza che assume nel calcolo degli indicatori di riferimento del sistema universitario (punti organico, indebitamento, indicatore di sostenibilità economica ISEF) è rappresentata dai fitti passivi che ammonta a complessivi € 5.823.311,36 a fronte di € 6.124.639,58 riferiti per lo stesso titolo all'anno 2017.

Tali costi riguardano i seguenti contratti passivi:

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 11) Costi per godimento beni di terzi - LOCAZIONI PASSIVE		
Locatore	Spazi	Saldo al 31/12/2018
ALER	Appartamenti	718.979,80
Castra Vincenzo	Locazione per scavi (Tarquinia)	7.600,80
Centro Ambrosiano di documentazione e studi religiosi	Immobile via Sant'Antonio 5 (aule)	186.299,96
Città metropolitana di Milano	Diritto di superficie area Idroscalo	7.128,84
Comune di Edolo	Locazione per il centro Gesdimont (Università della montagna)	15.958,20
Comune di Milano	Concessione spazi via Ponzio (Medicina Legale)	110.731,49
Congregazione suore di carità	Locazione spazi via Santa Sofia	72.646,47
Fiera Milano Congressi SpA	Locazione spazi test di ammissione per le professioni sanitarie	164.700,00
Forum Net SpA	Locazione spazi per i test di ammissione ai corsi di laurea in Medicina e Chirurgia e in Odontoiatria	100.040,00
Opera Diocesana	Immobile via Sant'Antonio 10/12 (uffici amministrativi)	2.144.127,24
Parrocchia Santa Maria della Passione	Locazione via Livorno	189.550,00
Ruggieri Silvana	Locazione depositi in Calvatone (scavi)	3.306,52
Savoler Srl	Locazione via Chiaravalle (ufficio Prevenzione e sicurezza sul lavoro)	33.974,45
Società Umanitaria	Locazione via Pace 10	67.545,26
Società Umanitaria	Locazione via Daverio	52.167,01
Sportinvest SpA	Immobile via Beldiletto (CDL Odontoiatria)	984.145,32
Valore e Sviluppo Immobiliare	Locazione immobile via Comelico - Dipartimento di Informatica (scadenza contratto 30/09/2018)	964.410,00
TOTALE		5.823.311,36

12) Altri costi

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

Queste sono così analiticamente riportate nel prospetto che segue.

B) COSTI OPERATIVI - IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 12) Altri costi		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.07.05.01.01 - Missioni al Rettore e ai suoi delegati	16.217,08	13.377,09
CG.04.07.05.01.02 - Missioni ai Componenti del Collegio dei Revisori	4.127,16	3.902,41
CG.04.07.05.01.03 - Missioni per svolgimento attività istituzionali del personale d'Ateneo	8.327,35	7.988,93

CG.04.07.05.01.04 - Spese per il Nucleo di Valutazione	2.051,02	9.056,80
CG.04.07.05.02.01 - Indennità del Rettore e delegati (Prorettori)	313.281,34	278.584,38
CG.04.07.05.02.02 - Indennità di funzione Direttori di Dipartimento	309.842,88	300.873,37
CG.04.07.05.02.03 - Gettone/Indennità ai membri del SA	213.605,36	176.115,21
CG.04.07.05.02.04 - Gettone/Indennità ai membri del CdA	219.043,37	66.205,14
CG.04.07.05.02.05 - Gettone/Indennità ai membri del Collegio dei Revisori	56.338,19	45.234,78
CG.04.07.05.02.06 - Gettone/Indennità ai membri di altri Organi Collegiali	161.430,96	116.298,22
CG.04.07.05.03.01 - Quote associative	260.611,49	261.212,27
CG.04.07.05.04.01 - Commissioni di concorso personale docente e ricercatore	68.493,87	98.208,93
CG.04.07.05.04.02 - Commissioni di concorso personale PTA cat. BCD ed EP	67.565,86	45.861,18
CG.04.07.05.04.03 - Commissioni giudicatrici per esami di stato/esami finali	337.705,38	336.553,75
CG.04.07.05.05.01 - Spese per liti (patrocinio legale)	29.715,86	12.273,90
CG.04.07.05.05.02 - Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	30.768,61	35.565,74
CG.04.07.05.06.01 - Restituzioni e rimborsi	727.057,01	432.029,83
CG.04.07.05.06.02 - Altre spese correnti non classificabili	0,00	1.909,55
CG.04.07.05.06.03 - Ribassi e arrotondamenti attivi	17,22	6,96
CG.04.07.05.07.02 - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (art. 6 co. 8 DL 78/2010) – versamenti al bilancio dello Stato	25.804,47	25.804,47
CG.04.07.05.07.05 - Spese per acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture (art. 6 co. 14 DL 78/2010) – versamenti al bilancio dello Stato	21.573,60	21.573,60
CG.04.07.05.07.06 - Indennità, compensi, gettoni corrisposti a CdA e organi collegiali e a titolari di incarichi (art. 6 co. 3 DL 78/2010) – versamenti al bilancio dello Stato	129.737,81	129.737,81
CG.04.07.05.07.07 - Trasferimento a favore bilancio dello Stato ex art. 61 co. 17 DL 112/2008	56.374,73	56.374,73
CG.04.07.05.07.08 - Trasferimento a favore bilancio dello Stato ex art. 67 co. 6 DL 112/2008	425.572,00	425.572,00
CG.04.07.05.07.12 - Trasferimenti correnti a Unione Europea e Altri Organismi Internazionali	0,00	3.399,14
CG.04.07.05.07.13 - Trasferimenti correnti ad Altre Università	708.599,16	218.104,79
CG.04.07.05.07.14 - Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	503.663,33	467.078,80
CG.04.07.05.07.15.01 - Trasferimenti correnti ad Altre Amministrazioni Pubbliche	21.125,51	12.045,13
CG.04.07.05.07.16.01 - Trasferimenti correnti ad Imprese private	5.830,00	0,00
CG.04.07.05.07.16.02 - Trasferimenti correnti ad Istituzioni sociali private	8.259,50	17.416,00
CG.04.07.05.07.17 - Trasferimento Spese Generali a partner di progetto	186.897,71	183.476,31

CG.04.07.05.08.01 - Sussidi al personale tecnico amministrativo	33.972,12	48.705,00
CG.04.07.05.09.01 - Assistenza Sanitaria - welfare PTA	510.279,95	125.037,99
CG.04.07.05.09.02 - Contributo Mobilità - welfare PTA	539.012,87	110.186,45
CG.04.07.05.09.04 - Asili nido - welfare PTA	25.235,01	34.120,24
CG.04.07.05.09.05 - Centri ricreativi/campus estivi - welfare PTA	31.824,37	21.914,58
CG.04.07.05.09.06 - Contributo diritto allo studio per i figli dei dipendenti - da scuola materna a università - welfare PTA	78.905,49	68.777,74
CG.04.07.05.10.01 - Assistenza Sanitaria - welfare docenti	399.317,99	105.616,93
CG.04.07.05.10.02 - Contributo Mobilità - welfare docenti	438.585,34	62.716,18
CG.04.07.05.10.04 - Asili nido - welfare docenti	23.116,22	23.366,00
CG.04.07.05.10.05 - Centri ricreativi/campus estivi - welfare docenti	10.245,08	7.603,18
CG.04.07.05.10.06 - Contributo diritto allo studio per i figli dei dipendenti - da scuola materna a università - welfare docenti	18.826,56	16.966,98
CG.04.07.05.11.01 - Asili nido - welfare dottorandi, specializzandi e assegnisti	84.821,15	68.727,99
CG.04.07.05.11.02 - Centri ricreativi estivi - welfare dottorandi, specializzandi e assegnisti	4.314,69	2.440,56
CG.04.07.05.12.01 - Associazione dei dipendenti (ARCUS)	163.306,03	150.000,00
CG.04.07.05.12.02 - Trasporto disabili PTA	48.700,80	49.262,83
CG.04.07.05.12.03 - Maestro coro /Teatro	38.736,60	24.613,79
CG.04.07.05.13.01 - Costi per i seggi elettorali	7.838,56	1.639,57
CG.04.07.05.13.02 - Costi per la vigilanza ai test di ingresso	65.286,50	28.862,50
TOTALE	7.441.963,16	4.752.399,73

Come si evince dai dati sopra riportati, l'incremento complessivo dei costi pari a circa 2,7 milioni è principalmente determinato dalla crescita della spesa registrata sui conti del "Welfare per il personale". Si specifica al riguardo che, la differenza che si evidenzia nelle due annualità considerate della spesa per il welfare correlata alla polizza sanitaria per il personale è determinata dal fatto che nel 2017 tale spesa è stata in parte registrata sul conto "costi per le assicurazioni del personale" ed in parte sull'apposito conto del welfare mentre nel 2018 è stato utilizzato esclusivamente il conto "Assistenza sanitaria – Welfare". La differenza di costi che invece si evidenzia nella spesa per il welfare legata alla mobilità del personale è invece in parte determinata dalla mancata competenza del costo, per mero errore materiale, sull'esercizio 2018, in parte dal fatto che i costi dell'esercizio 2017 hanno riguardato solo alcune mensilità dell'anno essendo il 2017 il primo esercizio in contabilità economico patrimoniale. Si specifica che il corretto computo dell'intervallo di competenza economica avrebbe determinato sul 2018 costi per € 304.516,21 invece che € 977.598,21. In conseguenza di ciò il costo per la mobilità, a consuntivo 2019, sarà inferiore essendo stato assorbito in parte nel 2018.

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

ALTRI COSTI (SINTESI)	COSTI 2018	COSTI 2017
Missioni del Rettore, delegati e Organi	20.344,24	17.279,50
Missioni dei dipendenti degli uffici centrali	8.327,35	7.988,93
Funzionamento nucleo di valutazione	2.051,02	9.056,80
Indennità di funzione Rettore, Prorettori e Direttori di Dipartimento	623.124,22	579.457,75
Gettoni ai componenti degli Organi	650.417,88	403.853,35
Quote associative ad Istituzioni di alta cultura	260.611,49	261.212,27
Commissioni di concorso	473.765,11	480.623,86
Spese per patrocinio legale	60.484,47	47.839,64
Rimborsi	727.074,23	433.946,34
Versamenti al Bilancio dello Stato	659.062,61	659.062,61
Trasferimenti correnti	1.434.375,21	901.520,17
Sussidi	33.972,12	48.705,00
Associazione dei dipendenti ARCUS	163.306,03	150.000,00
Spese per il trasporto disabili PTA	48.700,80	49.262,83
Coro (maestro)	38.736,60	24.613,79
Spese per seggi elettorali	7.838,56	1.639,57
Costi per la vigilanza ai test d'ingresso	65.286,50	28.862,50
Welfare	2.164.484,72	647.474,82
TOTALE	7.441.963,16	4.752.399,73

X. AMMORTAMENTI E SVLUTAZIONI

Tale voce del bilancio è valorizzata nella sola componente relativa agli ammortamenti per complessivi € 22.319.953,13 illustrata nei prospetti che seguono.

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

B) COSTI OPERATIVI - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.08.01.01.05.01 - Ammortamento Software applicativo di proprietà - istituzionale	26.946,72	36.905,71
CG.04.08.01.01.05.02 - Ammortamento Software applicativo di proprietà - commerciale	427,40	0,00
CG.04.08.01.01.06.01 - Ammortamento licenza d'uso Software applicativo acquistato a tempo indeterminato - istituzionale	98.555,50	25.252,50
CG.04.08.01.01.06.02 - Ammortamento licenza d'uso Software applicativo acquistato a tempo indeterminato - commerciale	863,82	32,98
CG.04.08.01.01.08.01 - Ammortamento Concessioni, licenze, marchi e diritti simili - istituzionale	111,29	27,51
CG.04.08.01.01.09.01 - Ammortamento canone una tantum licenza d'uso per SW applicativo a tempo determinato -istituzionale	34.358,74	13.933,71
CG.04.08.01.01.10 - Ammortamento costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi	75.709,33	5.611,23
CG.04.08.01.01.14 - Ammortamento impianti su beni di terzi	411,37	0,00
TOTALE	237.384,17	81.763,64

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

B) COSTI OPERATIVI - X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI - 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.08.02.01.01 - Ammortamento Immobili strumentali	5.056.558,91	5.095.225,46
CG.04.08.02.01.03 - Ammortamento fabbricati rurali	225.769,92	225.769,92
CG.04.08.02.01.04 - Ammortamento altri immobili	1.374,35	1.374,35
CG.04.08.02.01.05 - Ammortamento impianti specifici	37.372,86	28.481,46
CG.04.08.02.01.06.01 - Ammortamento impianti generici -istituzionali	642.939,58	800.861,62
CG.04.08.02.01.07.01 - Ammortamento attrezzature didattiche - istituzionali	464.133,45	444.091,89
CG.04.08.02.01.07.02 - Ammortamento attrezzature didattiche - commerciali	1.120,89	385,00
CG.04.08.02.01.08.01 - Ammortamento attrezzature informatiche -istituzionale	2.430.074,99	1.768.263,75
CG.04.08.02.01.08.02 - Ammortamento attrezzature informatiche - commerciale	35.565,59	19.115,93
CG.04.08.02.01.09.01 - Ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche - istituzionali	7.490.231,28	7.291.402,74
CG.04.08.02.01.09.02 - Ammortamento macchinari e attrezzature scientifiche - commerciali	95.157,16	30.006,72
CG.04.08.02.01.10 - Ammortamento materiale bibliografico	2.301.406,89	1.989.846,26
CG.04.08.02.01.11.01 - Ammortamento mobili e arredi - istituzionali	3.190.838,72	1.720.071,64
CG.04.08.02.01.11.02 - Ammortamento mobili e arredi - commerciali	1.875,92	768,15
CG.04.08.02.01.12 - Ammortamento automezzi di servizio	16.131,39	7.288,51
CG.04.08.02.01.13.01 - Ammortamento macchine agricole - istituzionali	17.300,90	17.300,90
CG.04.08.02.01.14.01 - Ammortamento macchine da ufficio - istituzionali	20.453,62	27.302,50
CG.04.08.02.01.14.02 - Ammortamento macchine da ufficio - commerciali	7,72	33,17
CG.04.08.02.01.15 - Ammortamento bestiame	35.133,22	35.133,22
CG.04.08.02.01.16.01 - Ammortamento altri beni - istituzionali	13.187,30	6.982,40
CG.04.08.02.01.16.02 - Ammortamento altri beni- commerciali	1.033,47	531,69
CG.04.08.02.01.17.01 - Ammortamento attrezzature agricole - istituzionali	4.242,58	2.305,02
CG.04.08.02.01.17.02 - Ammortamento attrezzature agricole - commerciali	658,25	345,66
TOTALE	22.082.568,96	19.512.887,96

E' opportuno precisare che i costi correlati agli ammortamenti per complessivi € 22. 319.953,13 sono in gran parte sterilizzati, ai fini degli effetti economici sull'utile di esercizio, dalla voce di ricavo "Proventi per utilizzo fondi vincolati a copertura degli ammortamenti futuri dei beni acquistati in vigenza della contabilità finanziaria" per complessivi € 12.394.446,42, unitamente agli altri proventi per utilizzo risorse derivanti dalla precedente contabilità finanziaria a copertura di investimenti acquisiti nel 2018 con fondi derivanti dalla precedente contabilità. Come illustrato nelle premesse di questo documento, l'applicazione di questo principio consente di evidenziare il valore degli ammortamenti esistenti sterilizzandone però gli effetti economici sul risultato finale d'esercizio. Si specifica che l'acquisto del materiale bibliografico è interamente ammortizzato nell'esercizio (€ 2.301.406,89).

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

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

Gli accantonamenti disposti sul bilancio 2018 riguardano le seguenti posizioni di rischio ovvero i seguenti oneri futuri:

B) COSTI OPERATIVI - XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.09.01.01.02 - Accantonamento Fondo comune di Ateneo (da proventi commerciali)	3.379.197,70	3.065.447,14
CG.04.09.01.01.03 - Accantonamento fondo rinnovi contrattuali	0,00	1.925.575,00
CG.04.09.01.01.04 - Accantonamento Altri fondi per il personale	3.277.848,01	1.433.902,22
CG.04.09.01.02.01 - Accantonamento fondo spese future per edilizia	0,00	6.750.000,00
CG.04.09.01.04.01 - Accantonamento fondi per altri Oneri	1.578.233,06	2.322.351,37
CG.04.09.01.04.02 - Accantonamento per oneri a seguito di decurtazione da parte degli Auditor su progetti soggetti a rendicontazione	0,00	23.667,83
CG.04.09.02.01.01 - Accantonamento fondo svalutazione crediti	0,00	4.545.000,00
CG.04.09.02.01.02 - Accantonamento fondo svalutazione crediti verso studenti	0,00	3.126.000,00
CG.04.09.02.02.01 - Accantonamento fondo per contenziosi in atto	17.100.000,00	15.644.891,87
CG.04.09.02.04.01 - Accantonamento fondo rischi su progetti rendicontati	0,00	600.000,00
CG.04.09.02.05.01 - Accantonamento fondi per altri rischi	1.000.000,00	0,00
TOTALE	26.335.278,77	39.436.835,43

Per l'illustrazione analitica degli accantonamenti e delle movimentazioni dei fondi intervenute nell'anno 2018, si rinvia al paragrafo rubricato "Fondi rischi ed oneri" della sezione dedicata allo Stato Patrimoniale.

Si ritiene in ogni caso opportuno dare evidenza che i costi derivanti dall'accantonamento ad **altri fondi oneri per il personale** aumenta nel 2018 a seguito del contributo una tantum erogato dal MIUR, a valere sul FFO, per il personale docente da corrispondere nel 2019 ai sensi di legge.

ACCANTONAMENTI AL FONDO ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	
Accantonamento contributo FFO: una tantum sblocco scatti stipendiali personale docente di cui all'art. 1 co. 629 L.205-2017 da corrispondere nel 2019	1.953.450,00
Accantonamento retribuzione accessoria di competenza dell'anno 2018 da corrispondere nell'anno 2019 a favore del personale dipendente	1.324.398,01
TOTALE	3.277.848,01

Si precisa altresì che l'accantonamento di 1 milione di euro al "**Fondo per altri rischi**" si riferisce alle somme erogate dal Cidis in liquidazione sulla base degli accordi convenzionali in atto con le Università consorziate finalizzati ad attribuire all'Università di Milano la competenza sulla regolazione di eventuali sopravvenienze passive da contenziosi pregressi del disattivato Consorzio Cidis, mentre l'accantonamento al **Fondo per contenziosi in corso** contiene l'importo di 10,2 milioni di euro a completamento della copertura dal rischio di soccombenza nel ricorso presentato dall'associazione studentesca UDU per l'A.A. 2017/2018 (il primo accantonamento è stato disposto nell'esercizio 2017) in merito al presunto sfioramento del limite del 20% della tassazione previsto dalla legge di cui all'art. 5 del D.P.R. 306/97.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

B) COSTI OPERATIVI - XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.04.10.01.01.01.01 - IMU	133.094,00	126.982,00
CG.04.10.01.01.01.02 - TASI	8.730,00	8.969,00
CG.04.10.01.01.02 - Imposte di registro	65.539,77	59.301,91
CG.04.10.01.01.03 - Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	948.025,00	889.579,77
CG.04.10.01.01.04 - Valori bollati	14.920,03	42.659,66
CG.04.10.01.01.05 - Passi Carrai	87.904,00	44.052,32
CG.04.10.01.01.06 - Altri tributi	15.701,70	18.543,89
CG.04.10.01.01.07 - IVA non detraibile - da Pro rata	100.827,98	98.505,65
CG.04.10.01.01.08 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	4.129,38	1.811,26
TOTALE	1.378.871,86	1.290.405,46

In sintesi, il complesso dei costi operativi della gestione analizzati nelle pagine precedenti per complessivi 488,156 milioni di euro, articolati nelle macro voci:

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

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

ONERI FINANZIARI: INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI

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

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 2) Interessi ed altri oneri finanziari		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.05.01.02.01.01 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione tesoro	33.705,77	77.094,63
CG.05.01.02.01.02 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa	80.228,33	123.727,31
CG.05.01.02.01.04 - Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	91.774,10	182.487,95
CG.05.01.02.02.01 - Commissioni Bancarie - Servizio MAV on Line	0,00	529,58
CG.05.01.02.02.02 - Commissioni Bancarie - Gestione POS	77.741,49	93.378,34
CG.05.01.02.02.03 - Commissioni Bancarie - Commissioni Varie	146.058,99	50.973,10
CG.05.01.02.02.07 - Interessi di mora e altri oneri finanziari	343,01	2.864,24
TOTALE	429.851,69	531.055,15

Si precisa che i mutui attualmente attivi andranno progressivamente a scadenza negli anni 2019-2020.

La quota capitale, rilevata nei conti di stato patrimoniale, corrisposta nell'anno 2018 è pari a € 4.075.773,86 mentre la quota capitale residua da corrispondere negli anni 2019-2020 è pari a € 2.659.850,52.

Per quanto riguarda il rispetto dei limiti per l'indebitamento disposti dall'articolo 6 del D. Lgs. 49/2012 il quale dispone che il rapporto tra oneri d'indebitamento, quota capitale e interessi, e la somma del FFO e dell'entrata contributiva, al netto della spesa di personale e della spesa per fitti passivi, non può superare il 15%, si evidenzia che tale indicatore per il 2018 dovrebbe assestarsi a circa il 3,2%, andando progressivamente ad azzerarsi nell'anno 2020. Tale valore quindi si pone significativamente al di sotto, non solo del limite disposto dalla legge, ma anche del limite di salvaguardia del 10% posto al nostro interno come obiettivo da non superare.

ONERI STRAORDINARI

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

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI - 2) Oneri		
Descrizione conto	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.07.01.02.01.01.01 - Perdita su crediti - istituzionali	0,00	3.417.406,53
CG.07.01.02.01.01.02 - Perdita su crediti - commerciali	0,00	16.784,53
CG.07.01.02.01.02.01 - Minusvalenze per alienazioni o dismissioni di immobilizzazioni - istituzionale	610.463,31	116.923,75
CG.07.01.02.01.02.02 - Minusvalenze per alienazioni o dismissioni di immobilizzazioni - commerciale	0,00	0,00
CG.07.01.02.01.03 - Insussistenza passiva per decremento beni	515,16	0,00
CG.07.01.02.01.04.01 - Ricostruzione carriera personale docente PO	0,00	6.608,97
CG.07.01.02.01.04.02 - Ricostruzione carriera personale docente PA	11.377,74	32.457,26
CG.07.01.02.01.04.03 - Ricostruzione carriera personale ricercatore a tempo indeterminato	7.888,43	35.998,58
CG.07.01.02.01.05 - Altre sopravvenienze passive	643.462,74	59.380,50
CG.07.01.02.01.06.02 - Sopravvenienze passive per Note di credito su fatture vendita - Commerciali	36.216,28	0,00
TOTALE	1.309.923,66	3.685.560,12

Per quanto riguarda la voce **"Perdite su crediti"**, l'assenza di rilevazione di costi nel 2018 è determinata dalla modifica nel del trattamento contabile inerente all'utilizzo fondo oneri (metodo diretto in luogo del metodo indiretto adottato nel 2017) che comporta l'iscrizione delle operazioni di rettifica dei crediti per le sole voci patrimoniali e non anche attraverso l'iscrizione delle operazioni a conto economico. Le operazioni sono dunque illustrate nell'apposita sezione dello Stato Patrimoniale, paragrafo "Fondo rischi ed oneri".

Per una disamina più dettagliata della metodologia di rilevazione contabile si rimanda all'illustrazione dei principi di redazione del bilancio esposti a pag. 21.

Per quanto riguarda i costi **da minusvalenze per dismissioni di immobilizzazioni**, questi riguardano in particolar modo lo scarico dei beni eseguito dal Dipartimento di Informatica a seguito della ricognizione dei beni resasi necessaria in conseguenza del trasferimento del Dipartimento nella nuova sede di via Celoria 18 (€ 548.949,60), oltre alla minusvalenza determinatasi dalla cessione della quota nella società Bosa srl (Eredità Sant' Ambrogio) per complessivi € 55.797,00 (valore di cessione della quota per € 500,00 a fronte di un valore iscritto nell'attivo patrimoniale pari a € 56.297,00 come risultante dal lascito).

Per quanto riguarda la voce **"Altre sopravvenienze passive"**, questa riporta costi straordinari e imprevisti ovvero costi previsti di competenza di esercizi precedenti ma eccedenti la capienza del fondo oneri.

L'importo di € 643.462,74 si riferisce principalmente alla liquidazione delle somme dovute a Inail Gestione Stato (saldo 2011 e 2012) per incapacienza del fondo accantonato nell'anno 2017 (€ 250.638,25), alla corresponsione dell'imposta di registro per Villa Avanzini (ruolo 04458 del 02.11.2018 per € 194.652,82) e alla corresponsione alla società Seli srl delle somme dovute a seguito di verbale di conciliazione con l'Università.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito per complessivi € 15.336.615,03 sono così composte.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE		
Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
IRAP	15.099.268,03	16.314.467,40
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES	237.347,00	237.658,00
TOTALE	15.336.615,03	16.552.125,40

IL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il bilancio 2018 chiude con un positivo risultato d'esercizio pari a complessivi € 46.331.435,64, a fronte di € 52.706.878,96 realizzati nell'anno 2017, entrambi al lordo delle poste vincolate. Precisato che la destinazione dell'utile riguarda un distinto provvedimento, successivo a quello di approvazione del bilancio, per l'illustrazione analitica delle diverse componenti, vincolate e non, e delle conseguenti variazioni di patrimonio netto, si rinvia a quanto esposto nel paragrafo "Patrimonio netto", pag. 53 della presente Nota Integrativa.

VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO

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

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

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

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

I versamenti complessivamente eseguiti a favore del bilancio dello Stato nell'anno 2018 ammontano a € 659.062,61 e si riferiscono alle seguenti poste di contenimento della spesa pubblica:

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

Si attesta che nell'anno 2018 non sono stati superati i limiti previsti dalle norme di contenimento sopra esaminate.

Milano, 2019

IL RETTORE

Prof. Elio Franzini

(F.to Elio Franzini)

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

ATTESTAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Considerato che il D.L. 66/2014 convertito con modificazioni dalla Legge 26 giugno 2014 n. 89, all'art. 41 stabilisce che: "A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33", si riportano di seguito le suddette informazioni, relativamente all'esercizio 2018, così anche come pubblicate sul sito istituzionale dell'Università.

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

Importo complessivo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel corso dell'esercizio 2018	€ 126.251.781,19
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2018, <u>prima della scadenza</u> dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231	€ 61.254.913,38
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2018, <u>alla scadenza</u> dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231	€ 1.506.678,78
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2018, <u>dopo la scadenza</u> dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231	€ 63.490.189,03
Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, esercizio finanziario 2017	13,26

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO	
INDICATORE GLOBALE DI TEMPESTIVITÀ = (Totale Differenza Ponderata / Totale Ammontare Pagato)	1.757.589.483,61 / 132.578.017,81 = 13,26 gg
Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L. 9 Ottobre 2002 n. 31	€ 63.490.189,03

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

Il computo considera:

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

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

INDICAZIONE COMPLESSIVA DEI DEBITI (art. 33, D.Lgs. 97/2016)	
Ammontare complessivo dei debiti	1.814.827,20
Numero imprese creditrici area geografica Italia	467
Numero imprese creditrici area geografica Intra-UE	7
Numero imprese creditrici area geografica Extra-UE	10

IL RETTORE

F.to Prof. Elio Franzini

IL DIRIGENTE

Direzione Bilancio, Contabilità e Programmazione Finanziaria

F.to Dott.ssa Tiziana Manfredi

**ALLEGATO 2 – RENDICONTO UNICO IN
CONTABILITA' FINANZIARIA E
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN
MISSIONI E PROGRAMMI (Art. 4, D. Lgs.
18/2012 e D.M. 21/2014)**

RENDICONTO UNICO IN CONTABILITA' FINANZIARIA (SIOPE)

Ai sensi di quanto disposto dall'articolo 7 del D.l. 19/2014, così come rivisto ed integrato dal D.l. 394/2017, le Università considerate Amministrazioni Pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 196/2009 allegano al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo la codifica SIOPE.

ENTRATE		
LIVELLO	DESCRIZIONE	
E.I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
E.II	Tributi	0,00
E.III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
E.I	Trasferimenti correnti	388.522.335,21
E.II	Trasferimenti correnti	388.522.335,21
E.III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	382.466.132,05
E.IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	329.006.603,79
E.IV	Trasferimenti correnti Amministrazioni Locali	53.459.528,26
E.IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
E.III	Trasferimenti correnti da Famiglie	153.055,26
E.IV	Trasferimenti correnti da Famiglie	153.055,26
E.III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.916.934,03
E.IV	Sponsorizzazioni da Imprese	0,00
E.IV	Altri trasferimenti correnti da Imprese	1.916.934,03
E.III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.952.421,64
E.IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.952.421,64
E.III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	33.792,23
E.IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	10.500,00
E.IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	23.292,23
E.I	Entrate extratributarie	150.555.332,41
E.II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	120.755.102,90
E.III	Vendita di beni	767.967,96
E.III	Entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi	118.756.641,81
E.III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.230.493,13
E.II	Interessi Attivi	17.894,90
E.III	Interessi Attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	3.449,44
E.III	Interessi Attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	0,00
E.III	Altri interessi attivi	14.445,46
E.II	Rimborsi ed altre entrate correnti	29.782.334,61
E.III	Indennizzi di assicurazione	436.972,21
E.III	Rimborsi in entrata	4.983.691,78
E.III	Altre entrate correnti n.a.c	24.361.670,62
E.I	Entrate in conto capitale	59.022.765,83
E.II	Contributi agli Investimenti	49.772.944,94
E.III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	18.729.172,75
E.IV	Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Centrali	5.087.852,73
E.IV	Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Locali	13.402.894,02
E.IV	Contributi agli Investimenti da Enti di Previdenza	238.426,00
E.III	Contributi agli Investimenti da Famiglie	0,00
E.IV	Contributi agli Investimenti da Famiglie	0,00
E.III	Contributi agli Investimenti da Imprese	4.780.782,81
E.IV	Contributi agli Investimenti da Imprese controllate	0,00
E.IV	Contributi agli Investimenti da Imprese partecipate	0,00
E.IV	Contributi agli investimenti da altre imprese	4.780.782,81

E.III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	5.264.091,84
E.IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	5.264.091,84
E.III	Contributi agli investimenti dall'unione Europea e dal Resto del Mondo	20.998.897,54
E.IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	409.829,38
E.IV	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	20.589.068,16
E.III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Pubbliche	0,00
E.IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
E.IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
E.II	Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	9.249.820,89
E.III	Entrate di beni materiali	8.487.835,59
E.III	Cessioni di terreni e beni materiali non prodotti	761.985,30
E.III	Alienazione di beni immateriali	0,00
E.I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	500,00
E.II	Alienazione di attività finanziarie	500,00
E.III	Alienazione di partecipazioni	500,00
E.III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
E.III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
E.II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore di Pubbliche Amministrazioni	0,00
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore di Famiglie	0,00
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore di Imprese	0,00
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore dell'unione Europea e del Resto del Mondo	0,00
E.II	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
E.III	Prelievi da depositi bancari	0,00
E.I	Accensione Prestiti	0,00
E.II	Accensione prestiti a breve termine	0,00
E.III	Finanziamenti a breve termine	0,00
E.II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00
E.III	Finanziamenti a medio e lungo termine	0,00
E.III	Accensione prestiti - leasing finanziario	0,00
E.I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E.II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E.III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E.I	Entrate per conto di terzi e partite di giro	179.423.026,53
E.II	Entrate per partite di giro	178.277.832,67
E.III	Altre ritenute	0,00
E.III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	158.872.822,11
E.III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.023.801,18
E.III	Altre entrate per partite di giro	18.381.209,38
E.II	Entrate per conto di terzi	1.145.193,86
E.III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto di terzi	0,00
E.III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00
E.III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto di terzi	0,00
E.III	Depositi di/preso terzi	1.045.933,86
E.III	Riscossione imposte e tributi per conto di terzi	99.260,00
E.III	Altre entrate per conto di terzi	0,00

USCITE		
LIVELLO	DESCRIZIONE	
U.I	USCITE CORRENTI	510.146.570,07
U.II	Spese da lavoro dipendente	291.283.792,95
U.III	Retribuzioni lorde	231.999.404,13
U.III	Contributi sociali a carico dell'Ente	59.284.388,82
U.II	Imposte tasse a carico dell'ente	19.749.098,11
U.III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	19.749.098,11
U.II	Acquisto di beni e servizi	106.213.225,14
U.III	Acquisto di Beni	16.807.013,46
U.III	Acquisto di servizi	89.406.211,68
U.II	Trasferimenti correnti	81.409.180,57
U.III	Trasferimenti correnti a Pubbliche Amministrazioni	1.869.424,42
U.IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	1.174.633,42
U.IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	694.791,00
U.IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00
U.III	Trasferimenti correnti a famiglie	79.348.020,34
U.IV	Borse di studio, derivanti da ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	77.244.023,91
U.IV	Altri trasferimenti a famiglie	2.103.996,43
U.III	Trasferimenti correnti a Imprese	183.476,31
U.IV	Trasferimenti correnti a Imprese controllate	0,00
U.IV	Trasferimenti correnti a Imprese partecipate	0,00
U.IV	Trasferimenti correnti ad altre imprese	183.476,31
U.III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali e Private	8.259,50
U.IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali e Private	8.259,50
U.III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al resto del Mondo	0,00
U.IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00
U.IV	Trasferimenti correnti all'Unione Europea	0,00
U.II	Interessi passivi	206.051,21
U.III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00
U.III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	205.708,20
U.III	Altri interessi passivi	343,01
U.II	Altre spese per redditi da capitale	0,00
U.III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00
U.III	Altre spese per redditi di capitale n.a.c.	0,00
U.II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.851.265,05
U.III	Rimborsi spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc..)	0,00
U.III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0,00
U.III	Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.851.265,05
U.II	Altre spese correnti	7.433.957,04
U.III	Versamenti IVA a debito	2.108.123,19
U.III	Premi di assicurazione	1.330.275,22
U.III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	43.400,52
U.III	Altre spese correnti n.a.c.	3.952.158,11
U.I	Spese in conto capitale	66.685.114,79
U.II	Invetimenti fissi lordi e acquisto di terreni	59.882.018,29
U.III	Beni materiali	53.952.659,85
U.III	Terreni e beni non prodotti	0,00

U.III	Beni immateriali	5.929.358,44
U.III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00
U.II	Contributi agli investimenti	6.803.096,50
U.III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche	5.009.573,01
U.IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	1.633.915,34
U.IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	3.375.657,67
U.IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00
U.III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00
U.III	Contributi agli investimenti a Imprese	1.212.290,61
U.IV	Contributi agli investimenti a Imprese controllate	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti a Imprese partecipate	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	1.212.290,61
U.III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali e Private	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali e Private	0,00
U.III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	581.232,88
U.IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	581.232,88
U.I	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
U.II	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
U.III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
U.III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
U.III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a medio - lungo termine	0,00
U.II	Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00
U.III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0,00
U.III	Concessione crediti a famiglie a seguito di escussione di garanzie	0,00
U.III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00
U.III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0,00
U.III	Concessione crediti a Unione Europea e Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0,00
U.II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
U.III	Versamenti a depositi bancari	0,00
U.I	Rimborso Prestiti	4.075.773,86
U.II	Rimborso prestiti a breve termine	0,00
U.III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0,00
U.II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	4.075.773,86
U.III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	4.075.773,86
U.III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0,00
U.I	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
U.II	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
U.III	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
U.I	Uscite per conto terzi e partite di giro	183.731.352,48
U.II	Uscite per partite di giro	174.587.528,78
U.III	Versamenti altre ritenute	0,00
U.III	Versamenti ritenute su redditi da lavoro dipendente	155.030.798,58
U.III	Versamenti ritenute su redditi da lavoro autonomo	828.889,33
U.III	Altre uscite per partite di giro	18.727.840,87
U.II	Uscite per conto di terzi	9.143.823,70
U.III	Acquisto di beni e servizi per conto di terzi	0,00
U.III	Trasferimenti per conto di terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00
U.III	Trasferimenti per conto di terzi a Altri settori	0,00
U.III	Depositi di/presso terzi	98.794,70
U.III	Versamento di imposte e tributi riscosse per conto terzi	9.045.029,00

U.III	Altre uscite per conto terzi	0,00
	Totale Uscite	764.638.811,20

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Missioni		Programmi	
Ricerca e innovazione	299.838.904,02	Ricerca scientifica e tecnologica di base	294.995.837,31
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata	4.843.066,71
Istruzione universitaria	240.634.768,13	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	221.162.478,92
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	19.472.289,21
Tutela della salute	38.165.493,45	Assistenza in materia sanitaria	38.165.493,45
Servizi istituzionali e generali	185.999.645,60	Indirizzo politico	1.353.031,45
		Servizi affari generali per le amministrazioni	184.646.614,15
Fondi da ripartire	-	Fondi da assegnare	-
Totali	764.638.811,20	Totali	764.638.811,20

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

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

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

Contenuto delle voci

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

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

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

Nel programma **“Diritto allo studio nell’Istruzione universitaria”** confluiscono tutte le spese sostenute dalle Università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di interventi per il diritto allo studio, comprensive delle spese per la gestione delle residenze per gli studenti.

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

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

Criteri applicati

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

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

Milano, 16.07.2019

IL RETTORE

Prof. Elio Franzini

(F.to Elio Franzini)