



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO

## IL BUDGET 2019 RICLASSIFICATO IN MISSIONI E PROGRAMMI ED IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO NON AUTORIZZATORIO.

### Missioni e Programmi

Il Decreto 16 gennaio 2014 n. 21, "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi", emanato dal Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca, prevede che le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2 della L. 196/2009 sono tenute alla predisposizione di un riclassificato finanziario per missioni e programmi.

Ai sensi delle citate norme, le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Università, mentre i programmi rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Come noto, tale riclassificazione consente, da un lato la confrontabilità dei bilanci delle Pubbliche Amministrazioni per comparto, dall'altro persegue l'obiettivo di monitorare i costi e gli investimenti pubblici a livello aggregato.

Lo schema è il seguente.

Missione	Programma	Totale
Istruzione Universitaria	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	13.175.366,67
	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	136.915.360,59
Ricerca Innovazione Sviluppo	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	660.098,01
	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	153.022.192,34
Servizi Istituzionali e generali	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.933.000,00
	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	248.112.618,66
Tutela della Salute	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	33.848.000,00
<b>Totale complessivo (spesa per investimenti al lordo)</b>		<b>587.666.636,26</b>

Al programma "Diritto allo studio" sono ricondotte le spese previste dalle università alle quali è stata trasferita la competenza per la gestione diretta dei servizi per il diritto allo studio, ivi incluse quelle per vitto e alloggio e quelle legate alla gestione degli immobili destinati a residenze universitarie.

Al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" sono ricondotte le spese relative a:

- incarichi d'insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica nonché le spese per collaboratori linguistici e relativi oneri;
- borse di studio di qualsiasi tipologia, ivi incluse le borse per perfezionamento all'estero, per collaborazioni part time nonché per i contratti di formazione dei medici specializzandi;

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono ricondotte le spese per lavori originali intrapresi per acquisire nuove conoscenze finalizzate ad un'applicazione pratica. Confluiscono in particolare le spese per la ricerca scientifica applicata all'area medica e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca, ivi

incluse quelle relative al personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti. Sono imputate altresì le spese sostenute per attività conto terzi, ivi incluse quelle per la retribuzione del personale di ruolo.

Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono ricondotte le spese per ricerche non finalizzate ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le borse per dottorato e per assegni di ricerca interamente a carico dell'Ateneo.

Al programma "Indirizzo politico" sono ricondotte le spese relative alle indennità, gettoni e compensi per la partecipazione agli organi di governo.

Al programma "Servizi e affari generali per le Amministrazioni" sono ricondotte le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale non attribuibili ad uno specifico programma.

Al programma "Assistenza in materia sanitaria" è ricondotta la spesa per il personale convenzionato con il SSN.

La riclassificazione in missioni e programmi delle voci di spesa non direttamente attribuibili ad uno specifico programma è stata effettuata in conformità a quanto previsto nel citato Decreto 21/2014, in particolare:

1) Le spese per assegni fissi dei professori, comprensivi degli oneri, sono state imputate in egual misura al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica".

2) Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive degli oneri, sono state imputate per il 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e per il 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Le spese per il personale dirigente e tecnico amministrativo comprensive degli oneri, sono imputate ai singoli programmi in proporzione tenuto conto delle strutture di afferenza.

## Bilancio di previsione finanziario non autorizzatorio

Ai sensi del comma 3, articolo 1 del D. Lgs. 18/2012, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle Amministrazioni Pubbliche, le Università Statali devono predisporre un bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il piano delle voci del bilancio finanziario non autorizzatorio nel seguito riportato ha tenuto conto della nuova codifica SIOPE per il sistema delle Università Statali a decorrere dal 1 gennaio 2018 (Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 5 settembre 2017).

<b>ENTRATE</b>		
<b>LIVELLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	
<b>E.I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>
E.II	Tributi	0,00
E.III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
<b>E.I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>375.458.816,83</b>
E.II	Trasferimenti correnti	375.458.816,83
E.III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	374.226.741,07
E.IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	328.443.022,05
E.IV	Trasferimenti correnti Amministrazioni Locali	45.783.719,02
E.IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
E.III	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E.IV	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
E.III	Trasferimenti correnti da Imprese	846.835,21
E.IV	Sponsorizzazioni da Imprese	0,00
E.IV	Altri trasferimenti correnti da Imprese	846.835,21
E.III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	385.240,55
E.IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	385.240,55
E.III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E.IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00
E.IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
<b>E.I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>108.314.540,21</b>
E.II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.320.754,01
E.III	Vendita di beni	0,00
E.III	Entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi	99.210.098,01
E.III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.110.656,00
E.II	Interessi Attivi	15.000,00
E.III	Interessi Attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
E.III	Interessi Attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	0,00
E.III	Altri interessi attivi	15.000,00
E.II	Rimborsi ed altre entrate correnti	7.978.786,20
E.III	Indennizzi di assicurazione	0,00
E.III	Rimborsi in entrata	5.437.001,20
E.III	Altre entrate correnti n.a.c	2.541.785,00
<b>E.I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>448.733,26</b>
E.II	Contributi agli Investimenti	448.733,26
E.III	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche	0,00
E.IV	Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00
E.IV	Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Locali	0,00
E.IV	Contributi agli Investimenti da Enti di Previdenza	0,00
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	448.733,26

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	448.733,26
E.III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E.IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E.III	Contributi agli investimenti dall'unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
E.IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0,00
E.IV	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00
E.III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Pubbliche	
E.IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	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	
E.III	Entrate di beni materiali	
E.III	Cessioni di terreni e beni materiali non prodotti	
E.III	Alienazione di beni immateriali	
<b>E.I</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	
E.II	Alienazione di attività finanziarie	
E.III	Alienazione di partecipazioni	
E.III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E.III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
E.II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore di Pubbliche Amministrazioni	
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore di Famiglie	
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore di Imprese	
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore di Istituzioni Sociali Private	
E.III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzia a favore dell'unione Europea e del Resto del Mondo	
E.II	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	
E.III	Prelievi da depositi bancari	
<b>E.I</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	
E.II	Accensione prestiti a breve termine	
E.III	Finanziamenti a breve termine	
E.II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	
E.III	Finanziamenti a medio e lungo termine	
E.III	Accensione prestiti - leasing finanziario	
<b>E.I</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	
E.II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E.III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
<b>E.I</b>	<b>Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>103.770.000,00</b>
E.II	Entrate per partite di giro	95.050.000,00
E.III	Altre ritenute	0,00
E.III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	93.000.000,00
E.III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.000.000,00
E.III	Altre entrate per partite di giro	50.000,00
E.II	Entrate per conto di terzi	8.720.000,00
E.III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto di terzi	
E.III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E.III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto di terzi	
E.III	Depositi di/preso terzi	20.000,00
E.III	Riscossione imposte e tributi per conto di terzi	8.400.000,00

E.III	Altre entrate per conto di terzi	300.000,00
	<b>Totale Entrate</b>	<b>587.992.090,30</b>

<b>USCITE</b>		
<b>LIVELLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	
<b>U.I</b>	<b>USCITE CORRENTI</b>	<b>473.145.727,22</b>
U.II	Spese da lavoro dipendente	279.866.926,14
U.III	Retribuzioni lorde	218.928.089,85
U.III	Contributi sociali a carico dell'Ente	60.938.836,29
U.II	Imposte tasse a carico dell'ente	21.080.712,94
U.III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	21.080.712,94
U.II	Acquisto di beni e servizi	82.471.959,30
U.III	Acquisto di Beni	14.621.665,52
U.III	Acquisto di servizi	67.850.293,78
U.II	Trasferimenti correnti	73.845.672,22
U.III	Trasferimenti correnti a Pubbliche Amministrazioni	1.409.063,00
U.IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	909.063,00
U.IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	500.000,00
U.IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0,00
U.III	Trasferimenti correnti a famiglie	72.436.609,22
U.IV	Borse di studio, derivanti da ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	70.709.443,43
U.IV	Altri trasferimenti a famiglie	1.727.165,79
U.III	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00
U.IV	Trasferimenti correnti a Imprese controllate	0,00
U.IV	Trasferimenti correnti a Imprese partercipate	0,00
U.IV	Trasferimenti correnti ad altre imprese	0,00
U.III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali e Private	0,00
U.IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali e Private	0,00
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	86.700,00
U.III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00
U.III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	85.500,00
U.III	Altri interessi passivi	1.200,00
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	305.000,00
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	305.000,00
U.II	Altre spese correnti	15.488.756,62
U.III	Versamenti IVA a debito	1.900.000,00
U.III	Premi di assicurazione	1.177.151,62
U.III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	130.000,00
U.III	Altre spese correnti n.a.c.	12.281.605,00
<b>U.I</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>8.354.609,44</b>
U.II	Invetimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.354.609,44
U.III	Beni materiali	7.957.609,44
U.III	Terreni e beni non prodotti	0,00
U.III	Beni immateriali	397.000,00

U.III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00
U.II	Contributi agli investimenti	0,00
U.III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00
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	0,00
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	0,00
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	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00
U.IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00
<b>U.I</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
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
<b>U.I</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>2.396.299,60</b>
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	2.396.299,60
U.III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	2.396.299,60
U.III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0,00
<b>U.I</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>
U.II	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
U.III	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
<b>U.I</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>103.770.000,00</b>
U.II	Uscite per partite di giro	95.050.000,00
U.III	Versamenti altre ritenute	0,00
U.III	Versamenti ritenute su redditi da lavoro dipendente	93.000.000,00
U.III	Versamenti ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.000.000,00
U.III	Altre uscite per partite di giro	50.000,00
U.II	Uscite per conto di terzi	8.720.000,00
U.III	Acquisto di beni e servizi per conto di terzi	
U.III	Trasferimenti per conto di terzi a Amministrazioni pubbliche	
U.III	Trasferimenti per conto di terzi a Altri settori	
U.III	Depositi di/presso terzi	20.000,00
U.III	Versamento di imposte e tributi riscosse per conto terzi	8.400.000,00
U.III	Altre uscite per conto terzi	300.000,00
	<b>Totale Uscite</b>	<b>587.666.636,26</b>

