



## RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2014, presentato in questa sede ai fini dell'approvazione definitiva, non contiene sostanzialmente elementi di valutazione aggiuntivi e/o diversi rispetto alla proposta di bilancio recentemente presentata agli Organi unitamente al documento programmatico "Criteri e priorità per la predisposizione del bilancio di previsione per il 2014 e per il triennio 2014-2016".

Agli stanziamenti di competenza già presentati nella proposta di cui sopra, si aggiungono, nella stesura definitiva, le somme di avanzo presunto, vincolato e non, delle gestione corrente, dettagliatamente analizzate nel seguito.

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

I dati previsionali riferiti al corrente esercizio finanziario, riportati nel bilancio 2014, sono quelli iniziali e quelli aggiornati con le variazioni di assestamento alla data del 3 dicembre 2013.

Il piano dei conti del bilancio di previsione per il 2014 contiene anche un nuovo capitolo nell'ambito della categoria 15 delle spese in conto capitale finalizzate alla ricerca scientifica, il capitolo 6 denominato "Fondo d'investimento per la ricerca", tenuto conto di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del documento programmatico "Criteri e priorità per la predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2014". Come vedremo più in dettaglio nel seguito, la previsione su tale capitolo, interamente contenuta nell'avanzo finalizzato, tiene conto del provvedimento di variazione di bilancio portato all'esame dello stesso Consiglio di Amministrazione nella seduta odierna.

Al bilancio sono allegati:

- a) il quadro riassuntivo delle previsioni di competenza;
- b) la situazione finanziaria presunta alla data del 31.12.2013 ai fini della dimostrazione del presunto avanzo di amministrazione;

L'avanzo di amministrazione presunto complessivo, valutato in € 146.370.000,00 (di cui € 141.370.000,00 ad utilizzazione vincolata), tiene conto delle principali voci di stanziamento finalizzato di cui non è previsto l'utilizzo entro il 31.12.2013. Il **presunto avanzo di amministrazione finalizzato** è stato impostato nel quadro delle spese, in aggiunta agli stanziamenti di competenza, e si compone nel modo seguente:

Cat. 7	Cap. 2	"Spese per il funzionamento dei servizi didattici comuni – Fondo Unico"	€ 1.000.000,00
Cat. 7	Cap. 15	"Spese per il funzionamento dei centri di ricerca convenzionati"	€ 1.000.000,00
Cat. 7	Cap. 24	"Spese per lo sviluppo della Facoltà di Scienze Motorie"	€ 3.400.000,00
Cat. 9	Cap. 4	"Fondo per il cofinanziamento dei progetti di ricerca"	€ 4.900.000,00
Cat. 9	Cap. 6	"Somme a disposizione"	€ 31.900.000,00
Cat. 10	Cap. 2	"Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili"	€ 26.000.000,00
Cat. 10	Cap. 5	"Spese per l'edilizia sportiva (MIUR)"	€ 170.000,00
Cat. 11	Cap. 12	"Acquisto attrezzature didattiche scientifiche da parte dei Dipartimenti"	€ 2.000.000,00
Cat. 14	Cap. 1	Dotazione di funzionamento Dipartimenti Aziende"	€ 4.000.000,00
Cat. 14	Cap. 2	"Spese di funzionamento corsi di laurea e serv. Per la didattica – Fondo Unico ai Dipartimenti"	€ 7.500.000,00
Cat. 14	Cap. 7	"Spese per il funzionamento dei master e dei corsi di perfezionamento - Dipartimenti"	€ 2.500.000,00
Cat. 14	Cap. 8	"Spese connesse con prestazioni a tariffario - Dipartimenti"	€ 2.000.000,00
Cat. 14	Cap. 9	"Spese conto terzi per attività di ricerca, consulenza e formazione - Dipartimenti"	€ 6.000.000,00
Cat. 14	Cap. 10	"Spese per il funzionamento dei corsi di dottorato - Dipartimenti"	€ 500.000,00
Cat. 14	Cap. 12	"Spese da contributi liberali di enti pubblici e privati - Dipartimenti"	€ 2.000.000,00
Cat. 15	Cap. 1	"Studi e ricerca di base (PUR)- Dipartimenti 2009 e precedenti"	€ 500.000,00
Cat. 15	Cap. 2	"Studi e ricerche finanziati dal MIUR (Prin e Firb) - Dipartimenti"	€ 9.000.000,00
Cat. 15	Cap. 3	"Contributi per contratti di ricerca con organismi nazionali - Dipartimenti"	€ 6.000.000,00
Cat. 15	Cap. 4	"Contratti di ricerca con organismi internazionali"	€ 12.000.000,00

		- Dipartimenti"	
Cat. 15	Cap. 5	"Contributi e contratti di ricerca con enti pubblici e privati - Dipartimenti"	€ 7.000.000,00
Cat. 15	Cap. 6	"Fondo d'investimento per la ricerca - Dipartimenti"	€ 12.000.000,00
		<b>TOT. AVANZO FINALIZZATO PRESUNTO</b>	<b>€ 141.370.000,00</b>

Pare opportuno evidenziare che l'avanzo complessivo presunto impostato sul bilancio 2014 contiene anche al capitolo 9/6 l'avanzo non vincolato accertato in sede di conto consuntivo 2012 di € 31.118.149,02 (dedotti 5 milioni relativi alla ricostituzione del fondo di riserva), parzialmente utilizzato per € 211.004,57 allo scopo di far fronte agli oneri imprevisti determinati dal contenzioso in essere con la Fondazione Policlinico in merito al legato "Tacchini Rosa", ad oggi quindi non utilizzato per € 30.907.144,45.

Si ricorda inoltre che tale avanzo è stato in gran parte accantonato ai fini della copertura finanziaria della proposta di programmazione edilizia triennale 2014-2016 per € 26.263.219,32 e sarà poi successivamente assegnato alle singole opere una volta decorsi i termini di legge (60 giorni) ai fini dell'approvazione definitiva del programma triennale.

L'avanzo finalizzato presunto è stato così determinato considerando le risorse con vincolo di finalizzazione e precisamente:

- l'importo pari a 1 milione di euro del "Fondo Unico" 2011, a suo tempo sottratto alla ripartizione annuale alle strutture, e destinato alla riorganizzazione dipartimentale. Si ricorda che tale importo è stato considerato nell'ambito della copertura finanziaria della programmazione edilizia per il triennio 2014-2016 presentata per l'approvazione al Consiglio di Amministrazione in data 26 novembre 2013 (**cap. 7/2**);
- le disponibilità esistenti sui fondi di funzionamento dei centri di ricerca convenzionati finanziati dall'esterno (**7/15**, 1 milione di euro);
- la disponibilità attuale dei fondi derivanti dalla disattivazione dell'ex ISEF (**cap. 7/24**, 3,4 milioni di euro);
- fondi assegnati ai Dipartimenti quale cofinanziamento di progetti di ricerca in corso, quota di cofinanziamento non impiegata maturata nel 2013 (più di 3 milioni di euro) oltre alle risorse provenienti dal "5 per mille" anni 2006-2010 per circa 1,3 milioni di euro (**cap. 9/4**, 4,9 milioni di euro);
- tenuto conto di quanto riportato nelle premesse, i fondi derivanti dalle risorse di avanzo non vincolato accertato in sede di consuntivo 2012 (dedotta la parte di avanzo volta a ricostituire il fondo di riserva dell'esercizio 2013 e l'utilizzo di circa 211 mila euro volto a portare a risoluzione il contenzioso relativo al "legato Tacchini Rosa), accantonate per 26,2 milioni alla copertura finanziaria della programmazione edilizia triennale, oltre ad 1 milione del piano strategico

- del Rettore le cui modalità di utilizzo saranno rese note con la prossima presentazione del Piano stesso (**cap. 9/6**, 31,9 milioni di euro);
- relativamente al capitolo "Ricostruzioni e ripristini", l'importo tiene conto principalmente delle risorse finalizzate alla programmazione edilizia 2013-2015 e non ancora pienamente utilizzate. Gli stanziamenti finalizzati si riferiscono principalmente alle seguenti opere, in corso, declinate nella programmazione edilizia 2013-2015, ed in particolare si ricorda: la ristrutturazione di via Mercalli 23 (5,8 milioni), l'edificazione di via Celoria 18 (5,8 milioni di euro), gli interventi di ristrutturazione degli immobili presso Gargnano (1 milione di euro), gli adeguamenti necessari al rilascio dei certificati prevenzione incendi (3,8 milioni di euro), gli interventi per la rimozione dell'amianto (1,1 milioni di euro), gli interventi previsti al LITA e al LASA di Segrate (1,3 milioni di euro), oltre all'ultima quota dell'avanzo non vincolato dell'esercizio 2011 (4,2 milioni di euro) ed il residuo dello stanziamento dell'opera "Rugabella", stanziamenti entrambi accantonati ai fini della copertura della programmazione edilizia 2014-2016 recentemente presentata (**cap. 10/2**, 26 milioni di euro);
  - relativamente alle risorse per l'edilizia sportiva, si considerano le assegnazioni esistenti, a suo tempo interamente finanziate dal Miur per gli anni 2006-2008 (**cap. 10/5**, 170 mila euro);
  - relativamente al capitolo intestato all'acquisto di attrezzature didattiche e scientifiche dei Dipartimenti (capitolo istituito nel 2012 con il Bilancio Unico), sono state considerate le disponibilità ad oggi esistenti (**cap. 11/12**, 2 milioni);
  - relativamente ai capitoli intestati alla dotazione di funzionamento dei Dipartimenti e delle Aziende e al Fondo Unico, si ricorda che le disponibilità indicate nell'avanzo presunto si riferiscono anche alla quota di Fondo Unico 2013 non assegnata ai Dipartimenti (849 mila euro) ed ad un residuo derivante dai risparmi conseguenti alla ripartizione della dotazione di funzionamento ai Dipartimenti, anni 2012 e 2013, per complessivi 1,1 milioni di euro, indicato quali "somme a disposizione del CDA per interventi non programmati" (**capp. 14/1 e 14/2**, 11,5 milioni);
  - per quanto riguarda gli altri capitoli della categoria 14 intestata alle spese correnti dei Dipartimenti, le presunte disponibilità si riferiscono a residui di stanziamento relativi alla quota di spese delle attività svolte per conto di terzi, alle spese per master e corsi di perfezionamento, alle spese su contributi liberali di terzi e a spese per il funzionamento dei corsi di dottorato (**dal cap. 14/7 al cap. 14/12**, 13 milioni di euro);
  - per quanto riguarda gli altri capitoli della **categoria 15 (capitoli da 1 a 5)** intestata alle spese per la ricerca scientifica dei Dipartimenti, le presunte disponibilità si riferiscono a residui di stanziamento relativi al fondo PUR/FIRST, non più assegnato dal 2009, e agli altri fondi per la ricerca scientifica provenienti da terzi (UE, enti pubblici e privati, MIUR, con una presunta disponibilità di avanzo finalizzato pari a 34,5 milioni di euro). Inoltre,

si ricorda che tale categoria contiene un capitolo di nuova istituzione, il capitolo **15/6 "Fondo d'investimento per la ricerca"**, il cui stanziamento pari a 12 milioni di euro, oggetto del provvedimento di variazione presentato al Consiglio in data odierna, è interamente costituito dalle somme di avanzo finalizzato per la ricerca, anni 2010, 2011 e 2012, e precisamente:

- cap. 2/26: l'importo assegnato in sede di ripartizione dell'avanzo non vincolato del conto consuntivo 2010 (1 milione di euro) e del conto consuntivo 2011 (1 milione di euro) per iniziative di supporto alle attività di ricerca (2 milioni);
- cap. 11/6: l'importo assegnato in sede di ripartizione dell'avanzo non vincolato del conto consuntivo 2010 (2 milioni) e 2011 (3 milioni) per l'infrastruttura scientifica e tecnologica;
- cap. 9/4: cofinanziamento ricerca anno 2012 non impiegato (2,5 milioni);
- cap. 15/2: cofinanziamento non assegnato del bando PRIN 2008 e 2009 (2,5 milioni)

Ai fini della determinazione del pareggio del bilancio per l'esercizio 2014, il **presunto avanzo non vincolato** dell'esercizio 2013, previsto per € 5.000.000,00, è impostato alla categoria 9 capitolo 1, "Fondo di riserva", ed è stimato sulla base del mancato utilizzo del fondo di riserva dell'esercizio in corso.

#### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE PREVISIONI 2013 - 2014

Per quanto riguarda l'analisi degli stanziamenti di competenza, il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 si presenta, riassunto per categorie, con i dati di seguito evidenziati, i quali, rapportati a quelli riferiti alla previsione iniziale del bilancio per l'esercizio 2013, determinano (non considerando le poste di avanzo finalizzato ma il solo avanzo libero presunto volto a ricostituire il fondo di riserva) i seguenti scostamenti:

ENTRATE PER CATEGORIE	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	SCOSTAMENTI
Tasse e contributi universitari	103.640.000,00	99.580.000,00	- 4.060.000,00
Trasferimenti correnti da parte dello Stato	305.400.000,00	305.900.000,00	500.000,00
Trasferimenti correnti da parte di Regioni Province e Comuni	1.910.000,00	0,00	- 1.910.000,00
Trasferimenti correnti da parte di altri Enti del settore pubblico e privato	40.340.000,00	39.806.500,00	- 533.500,00
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	24.000.000,00	19.840.000,00	- 4.160.000,00
Vendita di brevetti	200.000,00	200.000,00	-
Redditi e proventi patrimoniali	715.000,00	701.000,00	- 14.000,00
Poste correttive e compensative di spese correnti	7.432.000,00	8.090.000,00	658.000,00
Entrate non classificabili in altre voci	4.100.000,00	4.100.000,00	-
Alienazione di immobili e diritti reali	0,00	0,00	-
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0,00	0,00	-
Realizzo di valori mobiliari	30.000,00	30.000,00	-
Trasferimenti dallo Stato in conto capitale	0,00	0,00	-
Trasferimenti dalle Regioni Province e Comuni in conto capitale	0,00	0,00	-
Trasferimenti da altri enti pubblici e da enti privati in conto capitale (ricerca scientifica)	12.900.000,00	12.900.000,00	-
Accensione di mutui	0,00	-	-

Entrate aventi natura di partite di giro	118.650.000,00	118.650.000,00	-
Contabilità speciali	0,00	0,00	-
<b>QUADRO DELL'ENTRATA</b>	<b>619.317.000,00</b>	<b>609.797.500,00</b>	<b>- 9.519.500,00</b>
AVANZO LIBERO PRESUNTO	5.000.000,00	5.000.000,00	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>624.317.000,00</b>	<b>614.797.500,00</b>	<b>- 9.519.500,00</b>

SPESA PER CATEGORIE	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014	SCOSTAMENTI
Spese per il funzionamento degli organi universitari	90.000,00	85.000,00	- 5.000,00
Spese per attività istituzionali e oneri connessi	340.681.000,00	335.527.639,77	- 5.153.360,23
Spese per l'acquisto di beni e servizi	45.633.000,00	48.202.500,00	2.569.500,00
Trasferimenti passivi	780.000,00	780.000,00	-
Oneri finanziari	1.565.000,00	1.818.000,00	253.000,00
Oneri tributari	21.681.000,00	20.560.000,00	- 1.121.000,00
Spese di funzionamento centri funzionali, di servizio, di ricerca e sistema bibliotecario	11.063.000,00	11.430.700,00	367.700,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.200.000,00	2.200.000,00	-
Spese non classificabili in altre voci (compreso il Fondo di riserva)	20.186.000,00	17.016.000,00	- 3.170.000,00
Acquisizione beni di uso durevole e opere immobiliari	13.428.000,00	9.950.000,00	- 3.478.000,00
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	2.010.000,00	1.827.660,23	- 182.339,77
Spese per la ricerca scientifica (Centri di ricerca)	0,00	0,00	-
Rimborso mutui e prestiti	4.070.000,00	4.430.000,00	360.000,00

Finanziamenti ai Dipartimenti e aziende per spese correnti	29.380.000,00	29.420.000,00	40.000,00
Finanziamenti ai Dipartimenti per la Ricerca scientifica	12.900.000,00	12.900.000,00	-
Spese aventi natura di partite di giro	118.650.000,00	118.650.000,00	-
Contabilità speciali	0,00	0,00	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>624.317.000,00</b>	<b>614.797.500,00</b>	<b>- 9.519.500,00</b>

Per quanto riguarda le determinazioni analitiche di entrata e di spesa, vengono nel seguito descritti gli stanziamenti previsti per categoria e per successiva articolazione in unità elementari, capitoli, e gli scostamenti più significativi rispetto al bilancio di previsione 2013, alla data del 1 gennaio. L'analisi viene condotta senza prendere in considerazione, nel quadro della spesa, gli avanzi finalizzati presunti sopra riportati e analiticamente descritti alle pagg. 2-5.

#### QUANTO ALLE ENTRATE

##### **Cat. 1 - Tasse e contributi universitari**

(Previsioni: 2014 € 99.580.000,00 – 2013 € 103.640.000,00)

La previsione della contribuzione studentesca complessiva, considerata al lordo di tasse e imposte a carico degli studenti (imposta di bollo e Tassa regionale, previste complessivamente in € 10.080.000,00), deve essere integrata con le previsioni di cui alla successiva categoria 5 (capitoli 1, 2, 3), descritte nel seguito, che evidenziano alcune poste di rimborso a carico della popolazione studentesca tra cui la parte più significativa è rappresentata dalla quota di rimborso spese contenuta nella 1<sup>a</sup> rata delle tasse universitarie.

La riduzione complessiva che si evidenzia nella **categoria 1** del quadro dell'entrata per il 2014, escludendo la variazione della tassa regionale, è determinata da: 1) nel 2013, al capitolo 2, sono state previste le risorse aggiuntive e straordinarie provenienti dai corsi TFA per € 1.630.000,00, finalizzate per pari importo nel quadro della spesa dell'esercizio corrente

(capitolo 3/39); pur essendo prevista nel 2014 analoga iniziativa, non ci sono ad oggi elementi sufficienti per determinare una puntuale stima dei valori economici coinvolti, tale per cui le risorse che saranno riscosse in corso d'anno saranno oggetto di apposito provvedimento di variazione al bilancio di previsione 2014; 2) la riduzione dell'entrata relativa ai corsi per master e perfezionamento (- € 350.000,00), verificate le risultanze degli ultimi esercizi. A fronte di tali riduzioni, si prevede un incremento della tassa d'iscrizione di circa l'1,5%, pari al tasso d'inflazione programmato.

Per quanto riguarda imposte e tasse relative alla contribuzione, imposta di bollo e tassa regionale, si evidenzia che il maggior importo dell'imposta di bollo tiene conto dell'incremento a € 16,00 della stessa imposta intervenuto in corso d'anno, mentre la riduzione dell'entrata correlata alla tassa regionale è ascrivibile al fatto che nell'esercizio 2013, a seguito della determinazione assunta dalla Regione Lombardia in applicazione del D. Lgs. 68/2012 che ha incrementato il valore della tassa da € 100,00 a € 140,00 a partire dell'anno accademico allora in corso (A.A. 2012/2013), è stato posto a carico della contribuzione (II^ rata riscossa nell'esercizio 2013) anche il conguaglio di € 40,00 relativo all'A.A. 2012/2013.

Più in particolare, il gettito complessivo delle tasse e della contribuzione studentesca previsto sul bilancio 2014 è determinato dal pagamento a carico della popolazione studentesca della 2^ rata dell'A.A. 2013/2014 e della 1^ rata dell'A.A. 2014/2015.

Le previsioni relative alla **1^ rata** (tassa d'iscrizione) dell'A.A. 2014/2015, determinate al capitolo 1 "Tassa d'iscrizione" (€ 12.200.000,00), al capitolo 11 "Tassa regionale" (€ 8.680.000,00), al capitolo 9 "Bollo virtuale" (€ 1.400.000,00), oltre a quelle di cui alla categoria 5 relativamente al capitolo 2 "Rimborso spese" (€ 3.000.000,00) e al capitolo 3 "Rimborso spese di assicurazione" (€640.000,00), sono state formulate su una popolazione studentesca valutata in 62.000 unità (60 mila per i corsi di laurea e 2 mila per le scuole di specializzazione), ipotizzando quindi l'invarianza della numerosità degli studenti rispetto a quella presa a riferimento nel formulare le previsioni dell'esercizio in corso.

L'importo della tassa d'iscrizione previsto ai fini della formulazione dello stanziamento è pari a circa € 197,00, considerato un incremento di circa l'1,5% rispetto a quello dell'anno accademico precedente, pari al tasso d'inflazione programmato. Si ricorda che le determinazioni relative agli importi di tasse e contributi universitari per l'A.A. 2014/2015 saranno assunte dagli Organi nel corso del primo semestre dell'anno 2014.

La riduzione di entrata che si evidenzia nella componente "rimborso spese" a carico della prima rata (capitolo 5-2) è dovuta alla rideterminazione di tale

quota in € 48,71, da circa € 100,00 degli anni precedenti, in esecuzione di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione in sede di determinazione delle tasse e dei contributi per l'A.A. 2013/2014. Si ricorda che lo stanziamento contiene esclusivamente tale quota valutata su una popolazione studentesca di 62 mila unità e che la rivisitazione di tale importo è stata assunta dallo stesso Consiglio in considerazione della necessità di rientrare, seppure gradualmente, dai limiti imposti dalla norma di riferimento (D.P.R.306/97) garantendo al contempo un potenziamento dei servizi agli studenti e degli interventi per il diritto allo studio.

Le entrate relative alla **contribuzione studentesca** (seconda rata) dei corsi di laurea e delle scuole di specializzazione sono previste, rispettivamente, al capitolo 2 per € 69.000.000,00 e al capitolo 3 per € 3.900.000,00. L'importo relativo all'entrata contributiva dei corsi di laurea di cui al capitolo 2 è rimasto invariato rispetto a quello dell'esercizio in corso (€ 69.000.000,00, escluso TFA) in considerazione delle scelte assunte dal Consiglio di Amministrazione sul gettito contributivo relativo alla seconda rata sulla base della condizione "mantenimento del gettito complessivo"; ricordiamo che tali scelte, assunte come già detto allo scopo di rientrare gradualmente nei parametri previsti dalla norma, hanno inteso compensare il minor gettito degli studenti in corso con l'innalzamento di quello degli studenti fuori corso dal 2° anno in poi oltre ad un innalzamento della stessa "curva di gettito" volto a ridurre il carico della contribuzione degli studenti con reddito ISEU fino a 40 mila euro.

Da ultimo si evidenzia che la categoria intestata all'entrata contributiva contempla anche il gettito derivante dai master e dai corsi di perfezionamento pari a € 2.500.000,00 che rappresenta, di fatto, un'entrata finalizzata alle strutture per il pagamento delle spese inerenti ai corsi il cui importo trova quindi corrispondenza nella categoria 14/7 del quadro della spesa, al netto della ritenuta a favore del bilancio.

## **Cat. 2 - Trasferimenti da parte dello Stato**

### **Cap. 1 - Fondo di Finanziamento Ordinario**

(Previsioni: 2014 € 267.000.000,00 - 2013 € 267.000.000,00)

Per la previsione di questa voce dell'entrata, le cui criticità di determinazione per l'anno 2014 sono state anche illustrate nel documento programmatico "Criteri e priorità", si è fatto riferimento al FFO nazionale, rifinanziato con la legge di stabilità, in corso di approvazione, per il solo anno 2014 con ulteriori 150 milioni, rifinanziamento che riporta sostanzialmente il valore del FFO 2014 agli stessi valori di quello dell'esercizio corrente (6,7 miliardi di euro)

circa). L'assegnazione stimata per l'Ateneo è stata ponderata, come per l'esercizio in corso, con il nostro peso "storico" nel sistema nazionale (circa il 4%). Le criticità che ad oggi permangono sono rappresentate non solo dal fatto che ad oggi non è nota l'assegnazione del FFO 2013 ma soprattutto in considerazione del fatto che dal 2013 la quota premiale delle risorse che rappresenta una quota consistente e crescente negli anni del FFO sarà ripartita sulla base delle valutazioni ANVUR e sulla base di un modello ancora da definire.

#### Cap. 2 - Finanziamento borse di studio post-lauream

(Previsioni: 2014 € 5.000.000,00 - 2013 € 5.000.000,00)

Tale entrata rappresenta il cofinanziamento del Ministero per la spesa relativa alla formazione post lauream, esclusi gli assegni di ricerca di cui al successivo capitolo. Lo stanziamento è stato valutato sulla base dei risultati storici, considerate le disposizioni contenute nel D.L.69/2013; tali disposizioni introducono un meccanismo di semplificazione e stabilizzazione delle principali voci di entrata provenienti dallo Stato, non solo in quanto ricompongono tutte le principali assegnazioni, tra cui anche il post laurea, nel FFO ma anche in quanto tali assegnazioni sono calcolate sulla base della media delle risorse attribuite a tal fine nel triennio 2010-2012. Il finanziamento nazionale sul post lauream (cap. 1686 del bilancio dello Stato per il triennio 2013-2015) è pari a 170 milioni di euro a fronte di 167 milioni previsti sull'esercizio corrente.

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

(Previsioni: 2014 € 2.400.000,00 - 2013 € 2.400.000,00)

L'entrata prevista di € 2.400.000,00 si riferisce al cofinanziamento del Ministero per le iniziative a favore dei giovani e degli studenti disciplinate dal D.L. 105/2003 (sostegno alla mobilità, assegni di ricerca, incentivazione all'iscrizione a corsi di studio afferenti a particolare settori scientifico disciplinari d'interesse nazionale e internazionale, promozione corsi di dottorato coerenti con le linee di riferimento del PNR, incentivazione all'attività di tutorato). Anche tale voce di trasferimento da parte dello Stato è stata ricondotta nella disciplina di semplificazione di cui al D.L. 69/2013 sopra citata. La previsione viene dunque formulata sulla base dei risultati storici, tenuto conto della media delle assegnazioni 2010-2012.

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

(Previsioni: 2014 € 31.500.000,00 - 2013 € 31.000.000,00)

La previsione di € 31.500.000,00 rappresenta il finanziamento, interamente a carico del Ministero dell'Economia, dei contratti di formazione per i medici specializzandi relativamente all'anno accademico 2013-2014 nonché di quelli attivati negli anni precedenti ed è impostato nella pertinente voce della spesa (cap. 2/21) con il medesimo importo costituendo, di fatto, una partita di giro. L'incremento della previsione 2014 rispetto all'esercizio corrente è dovuto all'aumento del numero delle sospensioni per maternità, incrementato del 35% rispetto all'anno precedente.

### **Cat. 3 – Trasferimenti da Regioni, Province e Comuni**

(Previsioni: 2014 € 0,00 – 2013 € 1.910.000,00)

Non è stata prevista al riguardo nessuna entrata in quanto è venuto a scadenza l'accordo con la Regione Lombardia per il triennio 2011-2013 relativo al cofinanziamento degli assegni di ricerca in particolari ambiti disciplinari (Bando Dote Ricerca e Dote Ricerca Applicata).

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

Le entrate relative a tale categoria si riferiscono ai finanziamenti provenienti dal settore pubblico e privato che mancano del requisito della sinallagmaticità, proprio delle prestazioni su committenza di cui alla successiva categoria 5 (capitoli 5, 6 e 7), e che pertanto rappresentano contributi ed erogazioni per il funzionamento dell'Ateneo e delle strutture, per la maggior parte finalizzati a spese specifiche e di cui una parte rilevante è costituita da erogazioni liberali e donazioni.

Più in particolare, ricordiamo che il **capitolo 1** prevedeva il contributo annuale dell'Istituto Cassiere (€ 723.000,00) che era iscritto sulla base degli accordi contrattuali allora vigenti con l'Istituto Cassiere Intesa-Sanpaolo, non più previsto dal 2013 a seguito della scadenza della convenzione (31.12.2012).

I capitoli seguenti della categoria accolgono invece trasferimenti finalizzati alle strutture (**capitolo 4**, riportato per eguale importo al capitolo 14/12 del quadro della spesa, esclusi gli avanzi finalizzati), alla gestione dei centri di ricerca convenzionati (**capitolo 5**, riportato per eguale importo al capitolo 7/15 del quadro della spesa, esclusi avanzi finalizzati) e alle borse di studio (**capitolo 6**, riportato per € 4.900.000,00 nel quadro della spesa al capitolo 2/22; la restante parte, pari a € 906.500,00 relativa al finanziamento delle borse SEMM, la spesa relativa è contenuta nel capitolo 2/18 "Borse di dottorato").

Gli ultimi **capitoli, 7 e 8**, rappresentano invece il previsto gettito di entrata proveniente dalle Aziende ospedaliere relativo all'integrazione stipendiale e ai compensi del personale convenzionato con il SSN che per la competenza 2014 è complessivamente previsto in € 29.000.000,00 che vengono iscritti di pari

importo nella pertinente voce dell'uscita (capitoli 2/6 e 2/7) costituendo, di fatto, una partita di giro.

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

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

##### **Cap.1 - Diplomi**

(Previsioni: 2014 € 900.000,00 - 2013 € 1.100.000,00)

La previsione di questa voce dell'entrata è formulata sulla base delle stampe di diplomi programmate, considerato il rimborso di € 100,00 a diploma.

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

(Previsioni: 2014 € 3.000.000,00 - 2013 € 6.900.000,00)

Come già illustrato nella categoria 1 dell'entrata, tale capitolo contiene la previsione della quota di rimborso spese a carico della prima rata, rideterminata dal Consiglio di Amministrazione in € 48,71, dedotti assicurazione e imposta di bollo. Ricordiamo che questa riduzione del gettito si manifesterà anche nel consuntivo dell'esercizio corrente quale minore entrata.

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

(Previsioni: 2014 € 640.000,00 - 2013 € 640.000,00)

La previsione di questa entrata che trova in gran parte corrispondenza nella voce di spesa di cui al capitolo 3/34, si riferisce alla quota pari a € 10,29 corrisposta dagli studenti dei corsi di studio sulla prima rata per il rimborso del contratto assicurativo. Il maggior importo previsto alla voce di spesa corrispondente (€ 770.000,00) è dovuto ai conguagli effettuati a fine anno sul numero effettivo di assicurati che prende a riferimento non solo gli studenti dei corsi di laurea (specializzandi, dottorandi, masterandi, laureati frequentatori..).

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

(Previsioni: 2014 € 5.500.000,00 - 2013 € 5.500.000,00)

Cap. 6 - Proventi per prestazioni a tariffa  
(Previsioni: 2014 € 5.500.000,00 - 2013 € 5.500.000,00)

Cap. 7 - Proventi derivanti da attività di consulenza e formazione  
(Previsioni: 2014 € 3.500.000,00 - 2013 € 3.500.000,00)

Cap. 9 - Proventi per servizi diversi  
(Previsioni: 2014 € 300.000,00 - 2013 € 300.000,00)

A partire dal bilancio dell'esercizio 2013, questa categoria di entrata è stata articolata in ulteriori capitoli (capitoli dal 10 al 14) che accolgono gli stanziamenti relativi alle vendite e alle prestazioni eseguite dalle Aziende agrarie nell'ambito della ordinaria conduzione dell'attività produttiva con una previsione complessiva pari a € 500.000,00 relativa alla vendita di latte, prodotti agricoli e caseari. Tali previsioni trovano esatta corrispondenza nel quadro della spesa (categoria 14 capitoli dal 15 al 18).

**Cat. 6 - Cap. 1 - Vendita di brevetti**

(Previsioni: 2014 € 200.000,00 - 2013 € 200.000,00)

La previsione di € 200.000,00 è stata valutata avuto riguardo all'entrata storica, restando in ogni caso tale stima di difficile ponderazione.

**Cat. 7 - Redditi e proventi patrimoniali**

(Previsioni 2014 € 701.000,00 - 2013 € 715.000,00)

Cap. 1 - Fitti attivi e utilizzo spazi universitari € 696.000,00

Cap. 2 - Interessi attivi € 5.000,00

La previsione dei fitti attivi è stata determinata sulla base dei contratti in essere e di quelli che saranno stipulati dal momento che sono del tutto eventuali e sporadiche e quindi non prevedibili altre entrate derivanti da terzi per l'utilizzo degli spazi di proprietà dell'Ateneo. L'introito previsto per i fitti commerciali è pari a € 669.236,00 mentre quello relativo ai fitti civili è pari a € 26.764,00. La parte più significativa di questa entrata è rappresentata dal contratto con IVS Italia per la gestione dei distributori di bevande (importo contrattuale € 505.110,10).

#### **Cat. 8 - Poste correttive e compensative di spese correnti**

Cap. 1 - <u>Recuperi da esterni e rimborsi tra strutture interne</u>	€ 2.500.000,00
Cap. 2 - <u>Rimborsi buoni pasto</u>	€ 0,00
Cap. 3 - <u>Recupero per assegni di ricerca e per spese di pers.a tempo determinato</u>	€ 1.750.000,00
Cap. 4 - <u>Recuperi e rimborsi diversi da esterni e interni</u>	€ 2.000.000,00
Cap. 6 - <u>Stanziamiento per l'istituzione di posti di ruolo</u>	€ 1.840.000,00

(Previsioni: 2014 € 8.090.000,00 - 2013 € 7.432.000,00)

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

La voce indicata al capitolo 1 è stata determinata sulla base del criterio "storico" essendo non preventivamente determinata e determinabile l'entità delle prestazioni e dei trasferimenti eseguiti tra strutture interne all'Ateneo e dei recuperi da esterni da finalizzare al corrispondente capitolo della spesa impostato di pari importo, specificatamente alla categoria 14 capitolo 13 (€ 2.500.000,00).

Gli stanziamenti previsti negli altri capitoli invece rappresentano la compensazione di spese correnti derivanti: dagli accordi contrattuali in essere per il finanziamento di posti di ruolo (capitolo 6) e per il finanziamento dei posti di ricercatore a tempo determinato (cap. 3); da contributi derivanti da strutture interne (cofinanziamento interventi edilizi, apparati di TLC, rimborso iva intracomunitaria), non finalizzati nel quadro della spesa, e da enti esterni, ed in particolare: la convenzioni relativa al rimborso da parte del CNR per gli spazi siti al LITA di Segrate (300 mila euro), il rimborso da parte dell'Azienda ospedaliera San Paolo per quota parte della locazione e spese relative all'immobile di via Beldiletto (800 mila euro) oltre ai diversi finanziamenti per il personale convenzionato per attività di ricerca impostati di pari importo nel capitolo di spesa relativo ai compensi accessori (808 mila euro).

#### **Cat. 9 - Entrate non classificabili in altre voci**

Cap.1 - <u>Percentuale a favore dell' Università sulle entrate esterne (escluse le attività commissionate)</u>	
Cap. 2 - <u>Entrate eventuali</u>	
Cap. 3 - <u>Riscossione IVA</u>	

(Previsioni: 2014 € 4.100.000,00 - 2013 € 4.100.000,00)

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

#### **Cat. 10 - Alienazione di immobili e diritti reali**

##### **Cap. 1 – Vendita di immobili e diritti reali**

(Previsioni: 2014 € 0,00 – 2013 € 0,00)

Non è riportata alcuna previsione in assenza di provvedimenti formali o comunque elementi economicamente valutabili. Si sottolinea in ogni caso la “neutralità” contabile di tali operazioni, relativamente al loro manifestarsi in corso di esercizio, rilevandosi al riguardo una maggior entrata integralmente correlata a maggiore stanziamento di spesa finalizzato all’interno degli interventi previsti nelle spese di investimento. Si ricorda che la proposta di programmazione edilizia triennale 2014-2016 non prevede copertura finanziaria a carico di vendite immobiliari.

#### **Cat. 11- Alienazione di immobilizzazioni tecniche**

##### **Cap. 1 – Permuta e vendita attrezzature e beni mobili**

(Previsioni: 2014 € 0,00 – 2013 € 0,00)

Nel corso dell’esercizio finanziario 2014 non sono previste né prevedibili permuta e vendite di attrezzature e beni mobili.

#### **Cat. 12 – Realizzo di valori mobiliari**

(Previsioni: 2014: € 30.000,00 – 2013 € 30.000,00)

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

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

(Previsioni: 2014 € 0,00 - 2013 € 0,00).

Per quanto riguarda i trasferimenti per la Ricerca, tale previsione non è preventivamente determinabile perché direttamente correlata alle iniziative di ricerca dei singoli e delle strutture; per quanto riguarda i trasferimenti per

l'edilizia universitaria, ad esclusione di quella sportiva, si ricorda che dal 2004 tale capitolo non è stato più finanziato dal Ministero.

**Cat. 14 - Trasferimento dalle Regioni, dalle Province e dai Comuni (conto capitale)**

(Previsioni 2014 € 0,00 - 2013 € 0,00)

Non è determinabile alcuna previsione

**Cat. 15 - Trasferimenti da Enti pubblici e privati**

(Previsioni: 2014 € 12.900.000,00 - 2013 € 12.900.000,00)

Questa categoria accoglie le entrate per la ricerca scientifica finanziate da enti pubblici e privati per tutte le strutture dell'Ateneo. Lo stanziamento per l'esercizio finanziario 2014 è stato valutato nel suo complesso in € 12.900.000,00 ed è impostato, per pari importo, nella corrispondente voce delle spese di cui alla categoria 15, escluse le poste di avanzo finalizzato.

**Cat. 16 - Accensione di mutui**

(Previsioni: 2014 € 0,00 - 2013 € 0,00)

Come anche evidenziato nel documento programmatico, nonostante è stata presa in considerazione l'ipotesi di stipula, a partire dal secondo semestre 2014, di un mutuo per l'edificazione di via Celoria 18 oltre all'erogazione a saldo del mutuo per il secondo Accordo di programma per Lodi, ipotesi queste che hanno determinato l'impostazione di una maggior spesa presunta nei capitoli correlati alla corresponsione delle quote capitale e interesse sui mutui, non si procede a valorizzare l'importo relativo alla materiale erogazione del mutuo non solo in quanto non esiste ancora alcun formale provvedimento ma anche in considerazione del fatto che le risorse provenienti dalla prossima consuntivazione dell'esercizio corrente potrebbero anche ridurre gli importi da finanziare con mutuo. Si sottolinea in ogni caso la totale "neutralità" contabile di tale operazione.

**Cat. 17 - Entrate aventi natura di partite di giro**

(Previsioni: 2014 € 118.650.000,00 - 2013 € 118.650.000,00)

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

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

### **Cat. 18 - Contabilità speciali**

(Previsioni: 2014 € 0,00- 2013 € 0,00)

Ricordiamo che i capitoli 1 e 2 della categoria "Contabilità speciali", con esclusione del capitolo 3 relativo a "Lasciti e donazioni", accoglievano per aggregazione, gli stanziamenti complessivi dei bilanci autonomi dei Dipartimenti, dei Centri di eccellenza, delle Aziende agrarie che compongono l'AGER e dell'Azienda Polo veterinario di Lodi, che rappresentavano capitoli di "evidenza" e non di gestione. L'integrazione delle strutture autonome all'interno del bilancio Unico viene ad annullare questa posta di sola evidenza contabile che pertanto è indicata come "disattivata".

## **QUANTO ALLE USCITE**

### **Cat. 2 - Spese di personale**

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

Prima di procedere nell'analisi particolareggiata per capitoli, è opportuno evidenziare alcune aggregazioni di spesa che meglio consentono di mettere in luce l'effettiva consistenza della spesa di personale: il costo del lavoro del personale dipendente, la spesa obbligatoria riferita al personale di ruolo, il costo del lavoro da considerare ai fini dell'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università di cui all'art. 5 del D.Lgs. 49/2012 e la spesa per la formazione post laurea (relativa alla formazione dei giovani alla ricerca).

Per determinare il costo del lavoro del personale dipendente sono state considerate le spese dei seguenti capitoli di bilancio: 2.1 Oneri sociali, 2.2 Stipendi, 2.3 Compensi accessori, 2.4 Affidamenti, 2.6 Integrazioni stipendiali ai medici, 2.7 Compensi accessori ai medici, 2.8 Stipendi al personale con contratto a tempo determinato, 2.9 TFR, 2.10 Prestazioni professionali svolte dal personale universitario a favore dell'Ateneo, 2.12 Indennità di funzione, 2.13 Spese per il servizio mensa, 2.14 Sussidi, 2.24 Spese per le missioni di servizio, 2.25 Spese per l'aggiornamento professionale, 2.28 Spese per attività sociali, 3.20 Spese per il vestiario, 3.33 Spese per le assicurazioni e 6.1 Irap (da cui sono state tolte le spese per le imposte corrisposte per collaborazioni). Il costo così calcolato risulta pari a 285 milioni di euro.

La spesa obbligatoria, pari a 228,3 milioni di euro (nel 2013 la previsione era stata di 237,53 milioni di euro), rappresenta:

- la somma delle retribuzioni fisse dovute al personale di ruolo in servizio nell'anno 2013;
- la somma per coprire le spese per le assunzioni di personale derivanti dall'utilizzo dei 25,77 punti organico, attinenti alla programmazione 2012 (D.M. 297 del 22 ottobre 2012) i cui concorsi sono in corso di svolgimento o di attivazione e dall'utilizzo dei 31,64 punti organico, riguardanti la programmazione 2013 (D.M. 713 del 9 agosto 2013) la cui spesa è stata valorizzata con l'importo del costo iniziale del professore ordinario secondo il nuovo regime retributivo;
- la somma per coprire la spesa per il reclutamento dei ricercatori a tempo determinato sia sui fondi ministeriali sia sui finanziamenti esterni.

La previsione di competenza non contiene invece la spesa per il reclutamento di professori associati nell'ambito del Piano straordinario di cui all'art. 18 e all'art. 24, comma 6, della legge 240/2010 in quanto le risorse a copertura saranno garantite con l'avanzo finalizzato (8,3 milioni) fino al momento dell'effettiva nomina in ruolo.

L'art. 5 del D.Lgs. 49/2012, "Limite massimo alle spese di personale" ha introdotto l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università che viene calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari, al netto dei rimborsi tasse agli studenti. La spesa complessiva di personale per l'anno 2014 da considerare ai fini del suddetto indicatore risulta pari a 241,4 milioni di euro, in quanto ricomprende anche le retribuzioni del personale assunto a tempo determinato e la spesa per professori a contratto.

La spesa posta in bilancio per la formazione post laurea e i contratti per la formazione dei medici specializzandi è pari a 60,08 milioni di euro (di questa 22,68 milioni rappresentano la spesa per borse di dottorato e assegni di ricerca di tipo A).

#### Cap. 1 - Oneri sociali

Per questo capitolo è stato impostato uno stanziamento di € 50.731.339,77 (€52.700.000 nel bilancio 2013) così suddiviso:

48.393.339,77	oneri previdenziali sulle retribuzioni del personale
1.918.000,00	oneri sulle retribuzioni accessorie e sui compensi ai commissari di concorso
420.000,00	assicurazioni per dipendenti e oneri previdenziali per i collaboratori

#### Cap. 2 - Stipendi al personale universitario

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

- a) del personale che alla data del 1/11/2013 si prevede sarà in servizio nell'anno 2014, tenendo conto delle cessazioni che avverranno sia per dimissioni già presentate sia per limiti d'età ai sensi della normativa vigente;
- b) delle retribuzioni del personale docente e ricercatore corrispondenti al livello retributivo raggiunto sia per progressione di carriera sia per norma di legge al 31 dicembre 2013;
- c) delle retribuzioni del personale contrattualizzato aggiornate al CCNL 2008/2009, comprensive della vacanza contrattuale;
- d) delle assunzioni derivanti dall'utilizzo dei 25,77 punti organico, attinenti alla programmazione 2012, riconosciuti all'Ateneo dal D.M 297 del 22 ottobre, i cui concorsi sono in corso di svolgimento o di attivazione;
- f) delle assunzioni derivanti dall'utilizzo dei 31,64 punti organico, attinenti alla programmazione 2013, riconosciuti all'Ateneo dal D.M 713 del 9 agosto 2013;
- e) delle assunzioni derivanti dall'utilizzo di finanziamenti esterni;

La spesa complessiva prevista risulta pari a € 165.941.300 (€ 172.440.000 nel bilancio 2013) suddivisa nel seguente modo:

119.324.300 retribuzioni docenti  
 45.580.000 retribuzioni del personale tecnico amministrativo e dirigenti  
 1.037.000 retribuzioni del personale non di ruolo

Di seguito si riporta la composizione dell'organico che presumibilmente sarà in servizio il 1/1/2014:

docenti	ricercatori	dirigenti	personale tecnico amministrativo e CEL
1.151	865	11	1.925

### Cap. 3 - Compensi accessori al personale universitario

La parte più consistente di questo capitolo di spesa è rappresentata dallo stanziamento per i Fondi per la contrattazione decentrata per il personale tecnico amministrativo e il personale dirigente che ammonta complessivamente per l'anno 2014 a € 3.460.000.

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

Il Fondo è destinato al pagamento delle indennità orarie relative al lavoro su turni, in condizioni disagiate o comportanti l'obbligo di reperibilità, delle indennità di responsabilità per le categorie B, C e D e della retribuzione di posizione e di risultato per le elevate professionalità. Il Fondo ricomprende inoltre le quote già vincolate per le progressioni orizzontali 2011 e 2012, che dovranno essere portate in riduzione del Fondo stesso a partire dal 2015, in quanto ancora per il prossimo anno le progressioni avranno effetto ai fini esclusivamente giuridici, ai sensi dell'art. 9 comma 21 della Legge 122/2010 e della Legge di stabilità per il 2014.

Fanno altresì parte di questo capitolo di spesa, il Fondo per il lavoro straordinario, il Fondo per l'indennità di posizione e di risultato dei dirigenti, le indennità di rischio dei docenti e il rischio radiologico per il personale tecnico amministrativo, il fondo destinato alla dipartimentalizzazione e all'istituzione di un sistema di valutazione delle strutture.

Fanno parte ancora di questo capitolo i compensi accessori riconosciuti, ai sensi dell'art. 1 comma 12 della legge 230/2005, al personale docente e ricercatore inserito nelle convenzioni stipulate tra l'Ateneo e Enti esterni per attività di ricerca.

In attesa della definizione dell'emanazione del relativo Regolamento d'Ateneo, il fondo d'Ateneo per la premialità di cui all'art. 9 della legge 240/2010 è stato impostato solo per memoria.

La somma complessiva delle voci sopra richiamate è pari a € 5.439.000 e risulta così ripartita:

20.000	Indennità di rischio docenti e ricercatori
30.000	Indennità di rischio radiologico
720.000	Lavoro straordinario
2.950.000	Fondo retribuzione accessoria del personale tec.-amm. a tempo indeterminato e determinato
510.000	Fondo accessorio dirigenti e dirigenti a contratto
609.000	Compenso derivante da convenzioni per attività di ricerca
600.000	Dipartimentalizzazione e sviluppo sistemi di valutazione
per memoria	Fondo per la premialità art.9, legge 240/2010

#### Cap. 4 – Affidamenti e professori a contratto

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

La spesa massima effettuabile prevista per i compensi per affidamento è stata determinata valutando le coperture degli insegnamenti sui corsi di laurea presenti nell'offerta formativa per l'anno accademico 2013/2014; per ogni docente o ricercatore è stato determinato il monte ore aggiuntivo rispetto ai doveri accademici disciplinati dal

Regolamento d'Ateneo emanato con decreto rettorale n. 14851 del 20 febbraio 2013. Ai soli fini della determinazione del tetto massimo di spesa, sono state comunque considerate retribuibili non più di 60 ore aggiuntive per ciascun docente.

La spesa massima effettuabile per affidamenti retribuiti, al netto di oneri sociali e IRAP, è pari a € 1.700.000.

#### Cap. 5 - Compensi ai commissari di concorso

La valutazione della somma da mettere a disposizione è stata fatta tenendo conto dell'andamento delle spese degli anni precedenti, del numero delle procedure di concorsi previsti la chiamata dei docenti, per il reclutamento dei ricercatori a tempo determinato e del numero di procedure nazionali per l'abilitazione a professori ordinari o associati attribuite all'Ateneo. Tiene inoltre conto del numero delle procedure per gli esami di ammissione alle Scuole di specializzazioni aggregate, i cui costi sono a carico dell'Ateneo quando capofila, e dai maggiori costi che derivano dall'internazionalizzazione delle commissioni giudicatrici per i dottorati di ricerca. La valutazione soffre di un certo grado di approssimazione perché in questo capitolo ricadono anche le spese di missione dei commissari di concorso che risultano difficilmente prevedibili. Pertanto, in base ai riferimenti sopra esposti, si è ritenuto di stanziare l'importo di € 500.000 anche per l'anno 2014.

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

Si stanziava la somma di € 13.000.000 (€ 13.000.000 nel bilancio per l'anno 2013) in attesa che con l'emanazione del Protocollo Generale d'intesa tra Regione Lombardia e Università si porti a compimento l'iter legislativo al fine di dare attuazione alla Legge Regionale 33/2009.

L'importo messo a disposizione è stato determinato calcolando le integrazioni stipendiali dovute ai 327 dipendenti medici e non medici che svolgono attività assistenziale nell'ambito delle 24 convenzioni attive stipulate con gli Enti ospedalieri e che si prevede che vengano convenzionati entro dicembre 2013.

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

ENTE	Spesa in
Fondazione IRCCS Ospedale Maggiore Policlinico Mangiagalli e Regina Elena	2.490.000,00
Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda CA' GRANDA	110.000,00
Istituto Auxologico Italiano	380.000,00
Istituto Stomatologico Italiano	0,00
Istituto Europeo di Oncologia	830.000,00
Istituto Clinico Sant' Ambrogio	30.000,00
Policlinico San Marco	0,00
Fondazione Don Carlo Gnocchi	40.000,00
Istituto Clinico Humanitas	700.000,00
Azienda Ospedaliera San Carlo Borromeo	70.000,00
MULTIMEDICA	30.000,00
Istituto Ortopedico Galeazzi	360.000,00
Fondazione Serena Centro MEMO	30.000,00
Istituti Clinici di Perfezionamento	110.000,00
Pio Albergo Trivulzio	80.000,00
Casa di Cura Pio X	70.000,00
Fondazione Salvatore Maugeri	70.000,00
Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori	390.000,00
Istituto Ortopedico Gaetano Pini	240.000,00
Azienda Ospedaliera Ospedale Luigi Sacco	1.640.000,00
Azienda Ospedaliera San Paolo	3.080.000,00
Azienda Ospedaliera Fatebenefratelli e Oftalmico	120.000,00
Centro Cardiologico Monzino – IRCCS	780.000,00
Ospedale San Giuseppe	430.000,00
IRCCS Policlinico San Donato	920.000,00

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

Lo stanziamento di € 16.000.000 (€ 16.000.000 anche per l'anno 2013) per le spese derivanti dal pagamento dei compensi accessori ai medici e ai non medici da Enti ospedalieri è stato determinato considerando l'evoluzione della spesa negli ultimi due anni durante i quali si è osservato un costante incremento dei compensi per attività libero professionale intramoenia e una correlata diminuzione dei compensi accessori che, in applicazione dei CCNL, sono confluiti nella retribuzione base.

Le somme ripartite per Ente sono le seguenti:

ENTE	Spesa
Fondazione IRCCS Ospedale Maggiore Policlinico Mangiagalli e Regina Elena	2.870.000,00
Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda CA' GRANDA	60.000,00
Istituto Auxologico Italiano	390.000,00
Istituto Stomatologico Italiano	0,00
Istituto Europeo di Oncologia	3.900.000,00
Istituto Clinico Sant'Ambrogio	170.000,00
Policlinico San Marco	0,00
Fondazione Don Carlo Gnocchi	0,00
Istituto Clinico Humanitas	390.000,00
Azienda Ospedaliera San Carlo Borromeo	0
MULTIMEDICA	30.000,00
Istituto Ortopedico Galeazzi	250.000,00
Fondazione Serena Centro MEMO	0,00
Istituti Clinici di Perfezionamento	260.000,00
Pio Albergo Trivulzio	10.000,00
Casa di Cura Pio X	10.000,00
Fondazione Salvatore Maugeri	10.000,00
Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori	200.000,00
Istituto Ortopedico Gaetano Pini	220.000,00

Azienda Ospedaliera Ospedale Luigi Sacco	1.340.000,00
Azienda Ospedaliera San Paolo	2.490.000,00
Azienda Ospedaliera Fatebenefratelli e Oftalmico	220.000,00
Centro Cardiologico Monzino - IRCCS	1.870.000,00
Ospedale San Giuseppe	1.160.000,00
IRCCS Policlinico San Donato	150.000,00

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

Lo stanziamento di questo capitolo, si riferisce alla spesa, al lordo di oneri sociali e IRAP, per il personale dipendente a tempo determinato ed è stata calcolata tenendo conto del reclutamento di ricercatori a tempo determinato con finanziamento a carico dell'Ateneo e di ricercatori a tempo determinato cofinanziati da enti esterni per un totale di 164 posti per un importo di € 8.175.000. Lo stanziamento del capitolo non comprende la spesa per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato, in quanto la stessa è direttamente sostenuta sui capitoli di spesa delle singole strutture di Ateneo.

#### Cap. 9 - TFR

Lo stanziamento necessario all'accantonamento del trattamento di fine rapporto di lavoro dei collaboratori linguistici, del personale a tempo determinato e del personale afferente alle Aziende Agrarie è risultato pari a € 96.000.

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

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

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

#### Cap.11 - Fondo Comune di Ateneo

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

#### Cap. 12 - Indennità di funzione

Lo stanziamento riguardante le indennità e i gettoni previsti dall'art. 66 dello Statuto dell'Ateneo ai componenti degli organi di indirizzo, direzione e controllo, nonché agli Organi Collegiali, è stato confermato pari a € 830.000,00.

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

La spesa è stata determinata considerando che il numero di ticket e buoni mensa utilizzati nell'anno in corso non ha subito consistenti variazioni rispetto al numero di ticket e buoni mensa utilizzati negli anni precedenti dal solo personale contrattualizzato e che il valore nominale massimo è stato per legge calmierato a € 7,00. E' stata pertanto confermata la previsione di spesa complessiva di € 2.400.000 già prevista per l'anno in corso.

#### Cap.14 - Sussidi al personale docente e non docente

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

#### Cap.15 - Corrispettivi ai Professori a contratto

La spesa riferita ai corrispettivi per i professori a contratto è stata determinata utilizzando i dati relativi alla modalità di copertura degli insegnamenti presenti nell'offerta formativa per l'anno accademico 2013/2014; in particolare sono stati considerati impegni didattici da affidare a professori a contratto gli insegnamenti che risultano già attribuiti per contratto retribuito ovvero che risultano non ancora coperti da docenti interni. Lo stanziamento è risultato pari a € 650.000.

#### Cap.16 - Assegni di ricerca

Per la determinazione della spesa relativa agli assegni di ricerca post doc –di tipo A), si è tenuto conto del numero di assegni attualmente attivi, dei rinnovi che si prevede di attivare e del numero dei nuovi assegni da bandire nel 2014, secondo quanto previsto dal Regolamento degli assegni di ricerca modificato nel corso del 2013. L'importo per i nuovi assegni e i rinnovi è stato elevato a € 21.000, la cui spesa equivale a € 25.021.

La somma impostata in uscita è pari a € 8.000.000 ed è così articolata: 7,90 milioni di euro per gli assegni a carico del bilancio universitario (assegni di categoria A), che comprende:

- la spesa per 90 assegni biennali relativi all'anno 2013 che, a causa della revisione del Regolamento non sono stati ancora banditi;

- la spesa per 30 assegni relativi all'anno 2012, attivati nel corso del 2013, interamente a carico del bilancio;
- la spesa per 90 nuovi assegni biennali che verranno banditi nel corso del 2014;
- la spesa per 204 rinnovi ancora attivi (rinnovati ai sensi del precedente regolamento);
- la spesa per gli assegni in scadenza nel 2014 che potranno essere rinnovati per un ulteriore biennio, secondo la norma transitoria definita nel nuovo Regolamento;

Viene riproposto inoltre lo stanziamento di € 100.000 per il finanziamento dell'integrazione delle somme corrisposte dall'Inps a titolo di indennità per il periodo di comporta obbligatorio per la maternità delle assegniste di ricerca.

L'integrazione dell'indennità da parte dell'Università, fino a concorrenza dell'intero importo dell'assegno di ricerca, è un adempimento previsto dall'art. 22 della Legge 240/2010.

Nella previsione del capitolo, non rientra la spesa relativa agli assegni di ricerca di tipo B), posta direttamente a carico dei singoli progetti di ricerca.

#### Cap.18 - Borse per il dottorato di ricerca

Lo stanziamento complessivo pari a € 14.680.000,00 tiene conto delle seguenti spese:

- la spesa per il XXIX ciclo dei corsi di dottorato di ricerca corrispondente a 249 borse di cui 19 borse finanziate dal Fondo ministeriale "sostegno giovani". Il Senato Accademico, nelle more dell'emanazione del Regolamento per l'istituzione e il funzionamento dei corsi di dottorato di cui all'art. 5 del D.M. n. 45 /2013, nella seduta del 16/7/2013 ha deliberato che per l'anno accademico 2013/2014 l'Ateneo sarà sede amministrativa di 30 nuovi corsi di dottorato triennali e 1 corso quadriennale in collaborazione con la Scuola Superiore Europea di Medicina Molecolare (SEMM);
- la spesa relativa ai cicli di dottorato precedenti, ancora attivi, che si stima in 570 dottorandi oltre che la spesa per il pagamento delle maggiorazioni per il soggiorno all'estero, dei diversi cicli;
- la spesa per i corsi ai quali l'Università partecipa ancora come sede consorziata, non essendo previsto il finanziamento per nuovi cicli, per un totale di circa € 80.000, da trasferire ad altri Atenei.

Lo stanziamento comprende anche gli oneri a carico dell'Ateneo.

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

Lo stanziamento per l'anno 2014 è di € 1.000.000 e comprende il finanziamento di 26 nuove borse e assicura la copertura economica delle borse relative agli anni precedenti

ancora attive. A decorrere dall'anno accademico 2013/2014 (esercizio finanziario 2014), l'importo annuale delle borse, pari a € 11.357,00, è stato rivalutato prendendo in considerazione la variazione dell'indice ISTAT intervenuta dal 2003 ad oggi. Nello stanziamento si è tenuto conto anche dell'adeguamento dell'importo per le borse relative agli anni precedenti ancora attive.

#### Cap.21 – Contratti di formazione specialistica dell'area medica

Lo stanziamento di € 31.500.000 per l'anno 2014 è stato determinato tenendo conto del numero dei corsi attivati e dei contratti di formazione specialistica stipulati a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n.368/1999 che prevede per tutti gli specializzandi un contratto di formazione specialistica il cui importo è costituito da una parte fissa uguale per tutte le specializzazioni e per tutta la durata del corso di specializzazione e da una parte variabile differenziata per anno di corso. L'incremento dello stanziamento è dovuto all'aumento del numero delle sospensioni per maternità, + 35% rispetto all'anno precedente, compensato solo in parte da una riduzione del numero dei contratti stipulati per il primo anno di corso. Lo stanziamento è comprensivo anche degli oneri.

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

Il capitolo comprende i finanziamenti derivanti da Enti pubblici e da privati per le borse di dottorato e per i contratti di formazione specialistica per le Scuole di specializzazione dell'area medica. Lo stanziamento è stato determinato in € 4.900.000 suddiviso sulle diverse borse nel modo seguente:

4.000.000 per contratti di formazione specialistica dell'area medica;  
900.000 per le borse di dottorato.

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

Lo stanziamento è impostato in € 45.000. Questo tiene conto dei limiti previsti dall'art. 6 comma 12 della legge 122/2010 e in particolare del fatto che la spesa cui si potrà dar corso nell'anno 2014 non potrà superare l'importo di 13 mila euro (50% della spesa sostenuta nell'anno 2009), salvo specifiche deroghe che potranno essere assunte con provvedimento motivato dell'Organo di vertice. Ricordiamo che ai sensi del comma 21 dello stesso articolo le somme risparmiate dovranno comunque essere versate su apposito capitolo del bilancio dello Stato.

#### Cap.25 – Spese per la formazione del personale

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

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

Questo stanziamento destinato ad iniziative per i dipendenti è andato progressivamente ad incrementarsi nel corso degli ultimi anni (2012 490 mila euro, 2013 605 mila euro, 2014 1 milione di euro) nella consapevolezza dell'importanza di sviluppare alcuni istituti a favore del personale finalizzati allo sviluppo di politiche di welfare e con l'obiettivo di migliorare le condizioni di lavoro, considerati anche i blocchi retributivi degli ultimi anni.

Lo stanziamento di € 1.000.000, è stato incrementato rispetto all'anno precedente di € 395.000 in quanto nel corso del 2013 è stata deliberata l'assegnazione di un contributo economico (voucher), a favore del personale contrattualizzato e non contrattualizzato, a sostegno della spesa individuale per le rette degli asili nido non convenzionati con l'Ateneo che dovrebbe comportare una spesa annuale di € 380.000, al quale si aggiunge uno stanziamento per i soggiorni estivi riservati ai figli dei dipendenti oltre all'ordinario contributo alle associazioni del personale. Inoltre a settembre 2013, in sede di contrattazione integrativa del personale contrattualizzato, è stato sottoscritto un accordo che prevede, per gli acquirenti di abbonamenti ATM, un incremento del contributo dell'Amministrazione utile a contrastare gli incrementi tariffari decorrenti dallo stesso mese di settembre e, per gli acquirenti di abbonamenti Trenord o di autolinee, un incremento percentuale dello stesso contributo, che è passato dal 20% al 34% del prezzo ordinario. Tali benefici sono stati estesi a tutto il personale dipendente e l'impegno di spesa è stato valutato complessivamente in € 290.000.

#### Cap.31 - Spese per Comitato Unico di garanzia

E' stato assegnato uno stanziamento di € 15.000,00 in previsione della costituzione del Comitato, a supporto delle iniziative che potranno essere attivate nel corso del prossimo anno.

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

#### Cap. 1 - IRAP

Lo stanziamento per le spese relative all'imposta regionale sulle attività produttive è stato determinato tenendo conto delle spese per il personale dipendente e per i compensi di lavoro autonomo. La somma complessiva calcolata è stata determinata in € 15.000.000.

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

(Previsioni di competenza: 2014 € 1.200.000,00 – 2013 € 1.150.000,00)

(Avanzo presunto 2014: €0,00 – 2013: € 2.000.000,00)

Lo stanziamento accoglie i fondi a disposizione del Rettore e del Consiglio di Amministrazione per iniziative di particolare profilo per l'Ateneo e per attività correlate all'internazionalizzazione e allo sviluppo dei rapporti internazionali, in considerazione del quadro di interventi presentato nel documento programmatico "Criteri e priorità per la predisposizione del bilancio di previsione 2013", approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 novembre scorso e nelle iniziative che potranno essere declinate nel piano strategico.

Si ricorda al riguardo che è stata disposta una maggiore disponibilità di stanziamento di 200 mila euro sul capitolo inerente a eventi organizzati dall'Ateneo (capitolo 2/26) allo scopo di tener conto di alcune iniziative che saranno sviluppate nel corso del 2014 con particolare riguardo al 90° anniversario di costituzione dell'Ateneo e al progetto "Campus sostenibile", organizzato in collaborazione con il Politecnico di Milano.

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

(Previsioni: 2014 - € 2.500.000,00 – 2013 € 1.950.000,00)

Lo stanziamento prende in considerazione l'assegnazione di ulteriori 100 borse, rispetto alle 395 attuali, a favore degli studenti dal secondo anno in poi, per un valore unitario della borsa pari a € 5.052,00.

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

Questa categoria accoglie gran parte degli stanziamenti di spesa per “consumi intermedi” ed una parte delle spese per servizi agli studenti (spese per mobilità, collaborazioni studentesche e spese per corsi di laurea a numero programmato). In questa categoria è prevista una spesa complessiva di € 48.202.500,00 a fronte di una previsione dell'esercizio in corso pari a € 45.633.000,00. L'aumento dello stanziamento complessivo rispetto a quello dell'esercizio 2013, come già detto anche nella relazione programmatica, è principalmente determinato dall'incremento della spesa per utenze (metano, gas, acqua ed energia elettrica: + 2,6 milioni di euro), dall'incremento della spesa per il servizio di pulizia (+ 300 mila euro), dall'incremento degli oneri per fitti passivi determinato principalmente dalle particolari disposizioni contrattuali relative alla locazione di via Comelico (incremento complessivo 450 mila euro), dall'incremento degli oneri per la vigilanza correlato all'iniziativa di apertura serale delle biblioteche (+ 100 mila euro).

Parte dell'incremento è invece determinato da maggiori assegnazioni su alcuni capitoli di bilancio ricompresi in questa categoria, quali l'incremento delle spese per le collaborazioni studentesche (+ 125 mila euro) e da un maggior stanziamento di 200 mila euro sul capitolo delle spese per la mobilità studentesca finalizzato alla corresponsione, con modalità da individuare, di un contributo alla mobilità a favore dei nostri studenti e degli studenti stranieri, verificata la sussistenza del requisito di reciprocità nei rapporti tra gli Atenei, iscritti ai corsi di studio e dottorato a doppio titolo o a titolo congiunto.

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

I capitoli della categoria sono dettagliatamente indicati nel bilancio per natura della spesa. Si evidenziano nel seguito le voci più significative ed i principali scostamenti rispetto alle previsioni dell'esercizio in corso, considerato che tale categoria concorre a determinare gran parte della spesa fissa corrente della gestione dell'Ateneo.

#### **Cap. 8 - Fitto locali e spese condominiali**

(Previsioni: 2014 € 7.650.000,00 - 2013 € 7.200.000,00)

Lo stanziamento per il 2014 prevede un incremento di 450 mila euro rispetto al 2013 principalmente determinato dal maggior costo della locazione per via Comelico oltre ad uno stanziamento disponibile di 150 mila euro nell'ipotesi

di una nuova locazione funzionale a garantire maggiori spazi per gli studenti. Si ricorda al riguardo che nel corso del 2013 è stata dismessa la locazione "Campus Martinitt" e le residenze di via F. Sforza.

I fitti attualmente in essere sono i seguenti:

#### CANONI E SPESE GENERALI PER UTILIZZO SPAZI ESTERNI:

- Via Chiaravalle, 11 (Ufficio Servizio Prevenzione e Sicurezza)
- Calvatone – Cremona (ex Dipartimento di Scienze dell'Antichità)
- Via Beldiletto, 1/3 (Facoltà di Medicina e Chirurgia - Corso di Laurea in Odontoiatria)
- Via Comelico, 39/41 (Dipartimento di Informatica)
- Via Ponzio, 1 (ex Dip. Di Morfologia umana, Tossicologia medica e Medicina Legale e delle Assicurazioni)
- Via Festa del Perdono, 12 (Divisione Servizi per la Ricerca)
- Via S. Antonio, 5 (Aule didattiche)
- Via S. Antonio, 10/12 (Uffici Amministrativi)
- Tarquinia - Viterbo (Centro di Etruscologia)
- Via Pace, 10 (Facoltà di Scienze Politiche)
- Bruxelles (utilizzo spazi Casa della Lombardia)
- Via Livorno, 1 (ex Dipartimento di Storia delle Società e delle Istituzioni)
- Centro sportivo Saini per le esigenze della Facoltà di Scienze Motorie e area Idroscalo (Segrate) per le esigenze del CUS
- Lodi – Parco Tecnologico Padano – Facoltà di Agraria
- Via Valvassor Peroni, 21 – (Facoltà di farmacia, corso di laurea in Tecniche erboristiche)
- Comune di Edolo – (Facoltà di Agraria, corso di laurea in Valorizzazione e tutela del territorio)
- Residenze universitarie in via A. Sforza 6 (176 posti letto)
- Sottotetti studenti, ALER, per residenze studentesche
- Via Daverio- via Pace

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

- Condominio di Via De Togni
- Condominio di via Teodosio
- Condominio di Via Cicognara
- Condominio di Via Grasselli
- Viale Argonne (uso abitazioni)
- Condominio di Via Noto - Centro Apice
- Condominio di Via Kramer – Facoltà Scienze Motorie
- Condominio di Via Val Maggia – Appartamenti studenti stranieri

Cap. 9 e 10 - Manutenzione ordinaria dei locali e contributo ai Dipartimenti per la manutenzione

(Previsioni: 2014 € 2.550.000,00 - 2013 € 1.850.000,00)

Lo stanziamento tiene conto delle esigenze per la manutenzione e la messa in sicurezza degli immobili programmate per il 2014 ed i contratti in essere, nonché l'ordinario contributo alle strutture per le manutenzioni di limitata entità. Questo stanziamento, unitamente a quello dei successivi capitoli 11, 13 e 21 di questa categoria nonché a quello della successiva categoria 10 e 11 (capitoli 1 e 2), costituisce la somma complessivamente assegnata all'infrastruttura edilizia che per il 2014 prevede un incremento di circa 500 mila euro rispetto a quello dell'esercizio 2013 (14,5 milioni di euro circa per il 2014) in considerazione delle numerose esigenze d'intervento, solo in parte declinate nella programmazione triennale 2014-16 recentemente pubblicata. La ripartizione degli stanziamenti sui singoli capitoli della manutenzione che individuano la "natura della spesa" è determinata esclusivamente dalla tipologia d'interventi programmata dalle strutture tecniche. Questo rende quindi necessaria una lettura combinata dei capitoli relativi all'edilizia universitaria per comprendere le risorse complessivamente finalizzate all'investimento per l'infrastruttura edilizia.

Cap. 13 - Manutenzione impianti tecnologici

(Previsione: 2014 € 2.600.000,00 - 2013 € 2.700.000,00)

Lo stanziamento tiene conto delle esigenze per la manutenzione degli impianti programmate per il 2014 ed i contratti in essere. Si veda anche quanto riportato sopra per i capitoli 9 e 10 della categoria.

Spesa per utenze e contratti per il servizio di pulizia e di vigilanza:

Cap. 12 - Fornitura metano agli impianti

(Previsioni: 2014 € 7.500.000,00 - 2013 € 7.000.000,00)

Cap. 15 - Pulizia e disinfezione

(Previsioni: 2014 € 3.500.000,00 - 2013 € 3.200.000,00)

Cap. 17 - Canoni consumo acqua

(Previsioni: 2014 € 950.000,00 - 2013 € 900.000,00)

Cap. 18 - Canoni Gas

(Previsioni: 2014 € 150.000,00 - 2013 € 100.000,00)

Cap. 19 - Spese per energia elettrica e forza motrice

(Previsione 2014 € 11.000.000,00 - 2013 € 9.000.000,00)

Cap. 22 - Vigilanza

(Previsioni: 2014 € 300.000,00 - 2013 € 200.000,00)

Tali stanziamenti tengono conto principalmente dell'andamento della spesa registrato nell'anno in corso, dei contratti in essere e di esigenze straordinarie rispetto all'esecuzione ordinaria dei contratti (pulizia e vigilanza).

Come si evince dai dati sopra riportati la spesa prevista per le utenze relativa all'anno 2014 è pari a € 19.600.000,00, a fronte di una spesa stimata per il 2013 pari a € 17.000.000,00 e di una previsione 2012 pari a € 15.900.000,00.

#### Cap. 21 – Spese per traslochi

(Previsioni: 2014 € 200.000,00 – 2013 € 200.000,00)

La previsione di spesa è invariata in considerazione del fatto che gli oneri per il trasloco delle attrezzature recentemente donate dalla Società Sanophi, potranno essere poste a carico dei fondi di avanzo presunto finalizzati alla ricerca.

#### Infrastruttura tecnologica (Telecomunicazioni e sistemi informativi)- parte corrente

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

(Previsioni: 2014 € 1.130.000,00 – 2013 € 1.100.000,00)

Cap. 28 – Manutenzione apparati di TLC

(Previsioni: 2014 € 1.160.000,00 – 2013 € 1.300.000,00)

Cap. 29 – Funzionamento del sistema informatico gestionale

(Previsioni: 2014 € 2.927.500,00 – 2013 € 2.996.000,00)

Per quanto riguarda il settore delle telecomunicazioni (capp. 26, 27, e 28) ed il sistema informativo (cap. 29), le previsioni di spesa sopra riportate si riferiscono per la maggior parte ai contratti in essere. Sviluppi e ulteriori interventi che saranno successivamente declinati anche nel piano strategico finalizzati al potenziamento dell'informatizzazione delle procedure e alla de materializzazione dovranno necessariamente trovare copertura nell'ambito delle risorse di avanzo che andranno a determinarsi a chiusura dell'esercizio corrente.

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

(Previsioni: 2014 € 500.000,00 - 2013 € 375.000,00).

La spesa si riferisce alle collaborazioni degli studenti a servizio del sistema bibliotecario ed in generale ai servizi dell'Università. Come già detto, l'incremento dello stanziamento tiene anche conto dell'iniziativa "Apertura serale delle biblioteche".

#### Cap. 43 - Spese connesse con i programmi comunitari (Erasmus)

(Previsioni: 2014 € 450.000,00 - 2013 € 450.000,00)

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

(Previsioni: 2014 € 650.000,00 - 2013 € 450.000,00)

Come già evidenziato, l'incremento dello stanziamento per la mobilità (+ 200 mila euro) è finalizzato alla corresponsione, con modalità da individuare, di un contributo alla mobilità a favore dei nostri studenti e degli studenti stranieri, sussistendo reciprocità nei rapporti, iscritti ai corsi di studio e dottorato a doppio titolo o a titolo congiunto. Il maggiore stanziamento è stato valorizzato considerando un contributo massimo di € 5.000,00 per 40 borse.

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

(Previsioni: 2014 € 270.000,00 - 2013 € 270.000,00)

Lo stanziamento comprende: la spesa per la sorveglianza sanitaria (convenzione con la Fondazione Policlinico); la spesa per la formazione obbligatoria degli addetti al primo intervento, spesa che, proprio in quanto obbligatoria per legge, viene sottratta dai limiti di spesa disposti dal D.L. 78/2010 relativamente alla spesa per formazione; la spesa per il contratto annuale per effettuazione di accertamenti oftalmologici; la spesa per cassette di pronto soccorso, dotazioni addetti primo intervento e contenitori per la raccolta differenziata.

**Cat. 4 - Alle Organizzazioni Studentesche: contributi per attività sportive e culturali; Spese per la partecipazione ad associazioni di alta cultura (capp. 1 e 2).**

(Previsioni: 2014 € 780.000,00 - 2013 € 780.000,00)

La previsione di € 680.000,00 di cui al capitolo 1 intestato alle Organizzazioni studentesche è così articolata:

- € 100.000,00 per spese inerenti alle attività culturali e ricreative promosse da Organizzazioni e Associazioni Studentesche;
- € 130.000,00 per il funzionamento dell'Orchestra dell'Università;
- € 250.000,00 per le iniziative promosse dal CUS Milano a favore degli studenti;
- € 180.000,00 copertura per la definizione di un accordo per agevolazioni tariffarie per i trasporti pubblici nei confronti dei soggetti coinvolti nel post lauream;
- € 20.000,00 per iniziative nei confronti degli studenti legate alla "cultura dello sport".

La previsione di cui al capitolo 1 viene confermata anch'essa in 100 mila euro a copertura della corresponsione delle quote associative relative alle organizzazioni e associazioni di alta cultura cui partecipa l'Ateneo, deliberate dal Consiglio di Amministrazione.

#### **Cat. 5 - Oneri finanziari**

##### Cap. 1 - Interessi passivi

(Previsioni: 2014 € 1.753.000,00 - 2013 € 1.500.000,00).

La quota interessi è relativa ai seguenti contratti di mutuo:

- Cassa Depositi e Prestiti - edificio in Via Noto (scadenza 2018);
- Cassa Depositi e Prestiti - edificio di Via Karacorum (scadenza 2019);
- BIIS - Intesa-San Paolo - Mutuo fondiario relativo al II° Accordo di programma per il Polo Veterinario di Lodi (prime due erogazioni per 13,5 milioni di euro e 5,2 milioni di euro con scadenza, rispettivamente, nel 2019 e nel 2020).

L'incremento dello stanziamento per interessi passivi da correlarsi ad analogo incremento del capitolo delle quote di rimborso capitale (capitolo 13/1) è determinato dalla possibilità di stipulare nel secondo semestre un nuovo mutuo per l'edificazione di via Celoria 18 oltre all'erogazione a saldo dell'ultima quota del mutuo per il II° Accordo di programma per Lodi.

Si evidenzia che tale maggior spesa è ampiamente contenuta nei limiti all'indebitamento imposti dal D. Lgs. 49/2012, attestandosi a circa il 5.4%, pur rilevato che tale indicatore viene determinato dallo stesso Ministero solo e solo a consuntivo.

#### **Cat. 6 - Oneri tributari**

(Previsioni: 2014 € 20.560.000,00 - 2013 € 21.681.000,00).

##### Cap. 1 - IRAP

##### Cap. 2 - IRES sui fabbricati e terreni

##### Cap. 3 - Passi carrai

##### Cap. 4 - Tassa Raccolta rifiuti

##### Cap. 5 - Bollo virtuale

##### Cap. 6 - IVA intracomunitaria

##### Cap. 7 - IVA su emissione di fatture commerciali

##### Cap. 8 - IVA a recupero sull'attività commerciale

La riduzione complessiva dello stanziamento della categoria è determinato dal minor carico IRAP previsto nella parte relativa alle spese di personale cui si rimanda e alla riduzione dei versamenti relativi alla corresponsione dell'IVA intracomunitaria determinata dalle mutate disposizioni contrattuali

relative al rimborso alla CRUI della spesa per la biblioteca digitale in luogo della corresponsione diretta del pagamento all'editore estero. Per tale motivi uguale incremento si evidenzia sulla spesa per il sistema bibliotecario (successivo capitolo 7/4)

## **Cat. 7 - Spese di funzionamento centri e sistema bibliotecario**

Questa categoria accoglie le spese di funzionamento delle strutture facenti capo ai centri di ricerca e di servizio, al sistema bibliotecario (Biblioteche autonome) nonché le spese correlate ai servizi didattici interdipartimentali. Si analizzano nel seguito i principali capitoli della categoria.

### **Cap. 1 - Dotazione ordinaria di funzionamento Facoltà/Scuole**

(Previsioni: 2014 € 0,00 – 2013 € 100.000,00)

Nel 2013 l'assegnazione era stata disposta in via transitoria allo scopo di tener conto delle esigenze di spesa correlate al funzionamento degli uffici delle ex Presidenze relativamente a spese correnti e di consumo, ora afferenti all'Amministrazione.

### **Cap. 2 - Spese per il funzionamento dei servizi didattici comuni – Fondo Unico**

(Previsioni di competenza: 2014 € 300.000,00 – 2013 € 300.000,00)

Avanzo finalizzato: 2014 € 1.000.000,00 – 2013 € 1.000.000,00)

Come già detto, la previsione 2014 tiene conto dunque delle spese correlate ai servizi didattici comuni interdipartimentali funzionali a più corsi di laurea (a titolo esemplificativo, apprendimento on line della lingua inglese, verifica dell'apprendimento in ingresso, laboratori didattici ad utilizzo interdipartimentale..).

Per quanto riguarda l'avanzo finalizzato presunto di 1 milione di euro si rimanda a quanto riportato alle pagine da 2 a 5 della presente relazione.

### **Cap. 4 - Spese di funzionamento delle biblioteche autonome (ex "area")**

(Previsioni: 2014 € 6.675.700,00 – 2013 € 6.276.000,00)

Come già detto, lo stanziamento di spesa complessivo del sistema bibliotecario evidenzia un incremento determinato dalle mutate disposizioni contrattuali relative all'acquisto dei periodici elettronici e la sostituzione della CRUI quale unico interlocutore contrattuale (si veda al riguardo quanto indicato nella precedente categoria 6 relativa agli oneri tributari).

Per maggior chiarezza espositiva, come per il passato, l'intero stanziamento viene allocato a questo capitolo in attesa della successiva ripartizione delle risorse da parte del Consiglio di Amministrazione tra parte corrente e parte in conto capitale che sarà allocata al successivo capitolo 11-7.

Cap. 5 - Spese connesse al funzionamento della Scuola di specializzazione per le Professioni Legali

(Previsioni: 2014 € 200.000,00 - 2013 € 200.000,00)

Questo capitolo accoglie esclusivamente lo stanziamento per il funzionamento della Scuola per le Professioni Legali; le risorse per la Scuola sono attribuite direttamente dal bilancio di previsione e sottratte quindi dalla ripartizione alle scuole di specializzazione di cui al successivo capitolo 14-7, in quanto, come considerato anche nella trascorsa gestione, questa scuola presenta caratteristiche organizzative e di funzionamento e conseguenti esigenze di spesa molto differenti rispetto alle altre scuole, quasi tutte di area medica, le cui risorse assegnate sono prioritariamente destinate ad iniziative di formazione degli specializzandi.

Cap. 15 - Spese per il funzionamento dei centri di ricerca

(Previsioni di competenza: 2014 € 500.000,00 - 2013 € 500.000,00;

Avanzi finalizzati: 2014 € 1.000.000,00 – 2013 € 1.000.000,00)

Questo capitolo accoglie gli stanziamenti di spesa relativi al funzionamento dei centri di ricerca convenzionati finanziati dall'esterno. Pertanto uguale importo di competenza è previsto nella voce di entrata relativa (cap. 4-5).

Cap. 16 - Spese per nuove iniziative didattiche

(Previsioni: 2014 € 1.600.000,00 - 2013 € 1.600.000,00)

Lo stanziamento di tale capitolo è finalizzato ad assicurare il finanziamento delle iniziative di tutoraggio cofinanziate dal Ministero sul Fondo Giovani, della spesa relativa al contratto di manutenzione per le aule informatiche di Città studi e della sede centrale, della spesa relativa al contratto per il "Numero verde" delle Segreterie studenti, della scuola di giornalismo e del servizio CAF per gli studenti, oltre a tener conto di uno stanziamento pienamente disponibile di circa 200 mila euro per iniziative che dovessero individuarsi in corso d'anno.

Cap. 17 - Spese per il funzionamento del servizio disabili

(Previsioni: 2014 € 100.000,00 - 2013 € 100.000,00)

Lo stanziamento di questo capitolo rappresenta il finanziamento dell'Ateneo per le spese correlate al servizio disabilità. Si precisa che in corso d'anno, a

valere sul FFO, è disposto dal Ministero un apposito finanziamento finalizzato appunto a servizi per gli studenti che versano in condizione di disabilità in aggiunta alle risorse finanziate direttamente dal bilancio.

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

(Previsioni: 2014 € 700.000,00 - 2013 € 660.000,00)

La previsione di € 700.000,00 è assegnata tenuto conto dei contratti in essere che si riferiscono alla maggior parte dello stanziamento.

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

(Previsioni: 2014 € 600.000,00 - 2013 € 692.000,00)

La riduzione della spesa prevista per il 2014 tiene conto dei risparmi dei costi correlati alle iniziative "open day" e "career day" conseguenti ad una diversa e più mirata dislocazione degli stands ed in generale ad un contenimento delle spese di allestimento di queste iniziative.

Cap. 23 - Spese per il funzionamento degli Orti botanici

(Previsioni: 2014 € 65.000,00 - 2013 € 65.000,00)

Questo finanziamento è integralmente trasferito al Dipartimento di afferenza del responsabile scientifico, attualmente il Dipartimento Bioscienze, all'inizio dell'anno, per il funzionamento degli Orti botanici di via Celoria e di Tuscolano Maderno (BS).

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

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

Cap. 26 - Spese per il funzionamento del Centro Servizi logistici per la Didattica (Caslod)

(Previsioni: 2014 € 250.000,00 - 2013 € 130.000,00)

Questo capitolo cui è stata innovata la descrizione accoglie lo stanziamento di spesa relativo al funzionamento dei servizi logistici per la didattica (gestione aule) di Città studi e della sede centrale. Si ricorda che lo stanziamento 2013 teneva conto del solo "Centro servizi per la didattica di Città studi".

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

(Previsioni: 2014 € 200.000,00 - 2013 € 200.000,00)

Cap. 30 - Spese per il funzionamento del Museo astronomico e dell'Orto botanico di Brera

(Previsioni: 2014 € 30.000,00 - 2013 € 30.000,00)

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

(Previsioni: 2014 € 2.200.000,00 - 2013 € 2.200.000,00).

L'assegnazione per il 2014 è rimasta invariata rispetto a quella del 2013 in quanto si è tenuto conto dell'innalzamento delle fasce ISEU ai fini della determinazione degli esoneri ma anche dei risultati conseguiti nell'esercizio corrente (spesa complessiva ad oggi 1,5 milioni di euro circa).

**Cat. 9 - Spese non classificabili in altre voci**

(Previsioni di competenza: 2014 € 12.016.000,00 – 2013 € 15.186.000,00

Avanzo non vincolato: 2014 € 5.000.000,00 – 2013 € 5.000.000,00

Avanzo finalizzato: 2014 € 36.800.000,00 – 2013 € 4.500.000,00)

A tale categoria appartengono il **Fondo di riserva**, pari a € 5.000.000,00, da destinare a spese impreviste, nonché alle maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio non previste o non prevedibili che non impegnino con continuità i bilanci futuri, il cui stanziamento sul 2014, come per gli esercizi precedenti, è interamente coperto dall'avanzo presunto non vincolato della gestione 2013.

Il capitolo relativo agli **“Oneri straordinari”** di € 826.000,00 previsto ai fini del successivo versamento a favore del bilancio dello Stato che comprende: le misure di contenimento di cui al DL 78/2010 (pubblicità e rappresentanza, missioni, formazione, autovetture di servizio, indennità Organi) per € 458.911,74; le misure di contenimento di cui al DL 112/2008 (pubblicità e rappresentanza) per € 56.374,73; le misure di contenimento per mobili e arredi di cui alla legge 24.12.2012 n. 228 (legge di stabilità per il 2013) per € 310.640,91 (ricordiamo che lo stanziamento relativo alla misura di contenimento per le spese di personale tra cui il versamento del 10% del fondo accessori 2004, sono previsti su appositi fondi delle spese di personale, come indicato nelle pagine precedenti).

Il capitolo per il **cofinanziamento della ricerca** accoglie uno stanziamento di competenza di € 2.500.000,00, cui si somma un presunto avanzo finalizzato derivante dalla gestione pregressa pari a € 4.900.000,00. Lo stanziamento di competenza di 2,5 milioni di euro comprende anche, per 100 mila euro, una maggior assegnazione che dovrà essere attribuita alle iniziative di scavo dal momento che le risorse a tal fine assegnate non sono mai state incrementate negli ultimi anni. In ogni caso, decurtata la quota di 100 mila euro,

relativamente alle risorse residue destinate alla ricerca, come anche argomentato nel documento programmatico “Criteri e priorità”, pare quanto mai urgente individuare al più presto diverse modalità di assegnazione e utilizzo.

Il capitolo 5 relativo alla **tassa regionale per il diritto allo studio** trova esatta corrispondenza nella medesima voce dell’entrata contributiva (cap. 1/11) costituendo di fatto una partita di giro.

Per l’esame dell’incremento di questa posta si rinvia a quanto esposto nel capitolo relativo all’entrata contributiva.

Infine, si ricorda che il capitolo 6 di tale categoria, **Somme a disposizione**, previsto per € 31.900.000,00, riporta per intero l’avanzo finalizzato presunto relativo alle risorse derivanti dall’avanzo non vincolato accertato in sede di consuntivo 2012, accantonate per circa 26,2 milioni alla copertura finanziaria della programmazione edilizia triennale 2014-2016, pubblicata ma non ancora definitivamente approvata, oltre ad 1 milione che era finalizzato al piano strategico del Rettore le cui modalità di utilizzo saranno rese note con la prossima presentazione del Piano stesso (si veda al riguardo quanto riportato da pag. 2 a pag. 5 della presente relazione).

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

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

Lo stanziamento della categoria qui considerata viene impostato in bilancio per l’importo di € 9.950.000,00, escludendo gli avanzi finalizzati di cui ai capitoli 2 (26 milioni di euro) e 5 (170 mila euro) illustrati nelle pagine iniziali di questa relazione derivanti principalmente dagli stanziamenti finalizzati alle diverse opere contenute nella programmazione edilizia 2013-2015 e non integralmente utilizzati. Si richiamano anche le considerazioni esposte al capitolo 3/9 e 3/10 relativamente alle risorse complessivamente assegnate all’infrastruttura edilizia, precisando che gli importi di competenza previsti sono stati formulati dai responsabili tecnici in considerazione della natura dei lavori da svolgere.

Lo stanziamento per l’infrastruttura edilizia (parte in conto capitale) è così ripartito:

#### **Cap 1. - Acquisto di Immobili**

Lo stanziamento di € 1.000.000,00 si riferisce alla rata relativa all’esercizio finanziario 2014 per l’acquisto dell’edificio di Via Ortles – Milano.

#### **Cap. 2 - Ricostruzione, ripristini e trasformazioni di immobili**

Il capitolo prevede uno stanziamento di € 1.700.000,00 pienamente disponibile, mentre la restante parte (26 milioni di euro) costituisce l'avanzo finalizzato presunto così come descritto alle pagine 2-5 della presente relazione.

Cap. 3 - Manutenzione straordinaria agli immobili

Lo stanziamento è di € 2.650.000,00, in gran parte finalizzato ai contratti in essere.

Cap. 7 - Manutenzione straordinaria impianti termici

Lo stanziamento è di € 4.600.000,00, in gran parte finalizzato ai contratti in essere.

Cap. 9 - Spese per l'estinzione di mutui

Lo stanziamento non è più valorizzato in quanto completato "l'ammortamento" per l'estinzione anticipata del mutuo per l'acquisto dell'immobile di Sesto San Giovanni (2008-2013).

**Cat. 11 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche**

E' opportuno ricordare che tale categoria accoglie, a partire dal 2013, nuovi capitoli intestati ai Dipartimenti "interni" (capitoli da 12 a 15). Per il 2014 il capitolo 12, "Acquisto attrezzature dei Dipartimenti", prevede uno stanziamento di avanzo finalizzato pari a € 2.000.000,00 derivante dai risparmi delle spese in conto capitale conseguiti dai Dipartimenti nelle gestioni pregresse.

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

Lo stanziamento di € 477.660,23, è finalizzato all'acquisto di mobili e arredi per gli uffici amministrativi (€ 77.660,23) e all'acquisto di arredi tecnici per aule e laboratori didattici (€ 400.000,00). Lo stanziamento delle spese per arredi di ufficio tiene conto esattamente del limite di spesa assumibile sull'esercizio 2014 tenuto conto delle disposizioni di contenimento previste dalla già citata legge di Stabilità per il 2013, rivisitata ai sensi del DL 69/2013.

Cap. 3 - Acquisto apparecchiature informatiche

Lo stanziamento di € 320.000,00, formulato sulla base delle indicazioni fornite dal responsabile della struttura, tiene conto principalmente dell'ordinario ripristino degli apparati e delle dotazioni hardware.

Cap. 4 - Acquisto apparati per telecomunicazioni

Lo stanziamento per gli apparati di telecomunicazione (€ 600.000,00) resta invariato rispetto a quello dell'esercizio corrente. Anch'esso formulato sulla base delle indicazioni fornite dal responsabile della struttura, lo stanziamento tiene anche conto della prosecuzione dell'evoluzione della rete e degli aggiornamenti tecnologici.

Cap. 5 - Attrezzature didattiche-scientifiche, materiale bibliografico

(Previsioni di competenza: 2014 € 200.000,00 - 2013 € 350.000,00)

Lo stanziamento comprende una dotazione di fondi a disposizione del Rettore per 100 mila euro e l'ordinaria assegnazione di 100 mila euro a disposizione della Divisione edilizia per gli interventi di allestimento dei locali.

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

Si veda quanto specificato alla categoria 7 capitolo 4.

Cap. 10 - Acquisto collezioni librarie e archivistiche

(Previsioni: 2014 € 200.000,00 - 2013 € 200.000,00).

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

Cap. 1 - Rimborso di mutui

(Previsioni: 2014 € 4.430.000,00 - 2013 € 4.070.000,00)

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

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

(Previsioni di competenza: 2014 € 29.420.000,00 – 2013 € 29.380.000,00)

Avanzo finalizzato: 2014 € 24.500.000,00 – 2013 € 17.500.000,00)

Complessivamente, gli stanziamenti di competenza a favore del funzionamento corrente dei Dipartimenti rimangono sostanzialmente invariati mentre si evidenzia un incremento dell'avanzo finalizzato presunto.

Per quanto riguarda le principali assegnazioni di questa categoria, si evidenzia che la dotazione ordinaria di funzionamento di cui al capitolo 1 , prevede uno stanziamento di competenza di € 4.350.000,00, invariato rispetto a quello dell'esercizio corrente, che comprende l'assegnazione di funzionamento per i Dipartimenti (3,5 milioni di euro), per le Aziende (600 mila euro) e per il Polo di Lodi (250 mila euro). A tale stanziamento si aggiunge un presunto avanzo finalizzato di € 4.000.000,00 che contiene anche

i risparmi derivanti dalla ripartizione delle dotazioni di funzionamento per gli anni 2012 e 2013 indicati quali "somme a disposizione del CDA per interventi non programmati in corso d'anno (si veda al riguardo quanto riportato alle pagine 2-5 della presente relazione).

Relativamente all'assegnazione della dotazione ai Dipartimenti, con l'apertura del nuovo anno si procederà con immediatezza all'attribuzione delle risorse alle singole strutture, tenuto conto degli attuali criteri che prevedono una quota pro capite per docenti afferenti, distinta in ragione dell'appartenenza all'area umanistica (€ 1.250,00) o all'area scientifica (€ 1.450,00).

Per quanto riguarda l'assegnazione del Fondo Unico di cui al successivo capitolo 2, si prevede uno stanziamento di competenza pari a € 4.000.000,00 (esclusi gli avanzi finalizzati presunti previsti per € 7.500.000,00), con una riduzione di 400 mila euro rispetto all'esercizio corrente, riduzione che tiene conto sia della quota di Fondo Unico assegnata ai servizi didattici interdipartimentali (300 mila euro di cui al precedente capitolo 7/2) sia delle risorse assegnate al neo istituito Centro per i servizi logistici della didattica (250 mila euro di cui al precedente capitolo 7/26).

Posto che è in corso un'analisi istruttoria volta a definire nuovi criteri che tengano in maggiore considerazione i costi effettivi delle strutture correlati sia alle diverse e anche nuove tipologie di attività didattica svolte e sia agli spazi utilizzati dai Dipartimenti per lo svolgimento delle stesse, anche in questo caso, al fine di evitare situazioni di criticità che potrebbero determinarsi dalla non immediata assegnazione delle risorse, si propone di attribuire a inizio anno con immediatezza il 50% dello stanziamento secondo l'ultimo modello utilizzato, con l'impegno di definire entro il primo semestre del 2014 un nuovo modello informato ai criteri di cui sopra.

Relativamente al capitolo 5 e al capitolo 10 inerenti, rispettivamente, al "Funzionamento delle scuole di specializzazione" e al "Funzionamento dei corsi di dottorato", gli stanziamenti di competenza (esclusi gli avanzi finalizzati presunti previsti in € 500.000,00 al solo capitolo 10) sono pari a € 1.500.000,00 per le scuole di specializzazione, con un incremento di 500 mila euro rispetto all'esercizio corrente disposto per tener conto degli accordi sottoscritti con le scuole aggregate, e ad € 650.000,00 per il funzionamento dei corsi di dottorato.

Relativamente agli altri capitoli della categoria, si evidenzia che tali stanziamenti derivanti da finanziamenti esterni (entrate conto terzi, master e corsi di perfezionamento erogazioni liberali, vendite da attività produttiva da parte delle aziende agricole), per la parte di competenza esclusi gli avanzi finalizzati, trovano correlazione con l'entrata relativa.

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

(Previsioni di competenza: 2014 € 12.900.000,00 – 2013 € 12.900.000,00)

Avanzo finalizzato: 2014 € 46.500.000,00 – 2013 € 34.000.000,00)

Gli stanziamenti di competenza di tale categoria di spesa trovano esatta corrispondenza nella relativa voce del quadro dell'entrata (categoria 15). E' bene ricordare nuovamente che il bilancio 2014 prevede l'istituzione di un nuovo capitolo, il 15/6 "Fondo d'investimento per la ricerca", il cui stanziamento pari a € 12.000.000,00 si riferisce per intero alle somme di avanzo finalizzato per la ricerca di cui ai consuntivi 2010-2012 (si veda al riguardo il dettaglio riportato a pag 5 della presente relazione).

**Cat. 16 - Spese aventi natura di partite di giro**

(Previsioni: 2014 € 118.650.000,00 - 2013 € 118.650.000,00)

**Cat. 17 - Contabilità speciali**

(Previsioni: 2014 € 0,00- 2013 € 0,00)

\*\*\*\*\*

Milano, 19 dicembre 2013

IL RETTORE  
Gianluca Vago