

Università degli Studi di Milano-Bicocca

BILANCIO UNICO DI ATENEO – ESERCIZIO 2018

NOTA INTEGRATIVA

INTRODUZIONE

Il Bilancio unico di Ateneo per l'esercizio 2018 rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Università degli Studi di Milano-Bicocca.

Il Bilancio unico di Ateneo è stato redatto in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 – “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240”, dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n.19 del 14 gennaio 2014 – “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” e successivo aggiornamento (D.I. n. 394 dell' 8 giugno 2017), nonché sulla base delle disposizioni previste nel Manuale Tecnico Operativo predisposto dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

L'art. 1 comma 2 lettere c) e d) e comma 3 del citato D.L. n. 18/2012 dispone che il quadro informativo economico-patrimoniale delle Università è rappresentato da:

- bilancio unico d'Ateneo d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e corredato da una relazione sulla gestione;
- bilancio consolidato con le proprie aziende, società o gli altri enti controllati, con o senza titoli partecipativi, qualunque sia la loro forma giuridica, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
- rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche.

La predisposizione del Bilancio consolidato è prevista dal D.I. n. 248/2016, il quale, oltre a definire l'area di consolidamento ne stabilisce l'applicazione a partire dall'esercizio 2016, richiamando le modalità di consolidamento stabilite dai principi OIC. Il decreto non indica la tempistica di approvazione rinviando ad un successivo Decreto MEF in attuazione dell'art. 18 del D.lgs. 91/2011, decreto che a tutt'oggi non è ancora stato pubblicato.

Transitoriamente e in assenza di uno specifico termine, il Miur ha precisato che le Università, dopo aver provveduto all'approvazione del bilancio di esercizio dovranno ottemperare a tale ulteriore obbligo del bilancio consolidato, non appena risulteranno nella condizione di poter procedere avendo la disponibilità dei dati dei bilanci da consolidare, approvati dai soggetti appartenenti al “gruppo Università”, secondo procedure, criteri e principi indicati nel D.I. n. 248/2016.

La presente Nota Integrativa, così come previsto dal suddetto D.I. 19/2014, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio ed ha lo scopo di fornire ulteriori informazioni quantitative e descrittive, completando, integrando e rendendo maggiormente intellegibili i dati contenuti nei prospetti contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLE MODIFICHE DI CUI AL D.I. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO

Con Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017 sono stati sottoposti a revisione ed aggiornamento i principi contabili e gli schemi di bilancio, di cui al decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 al fine di rendere omogenea e univoca l'applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio da parte degli Atenei, tenendo conto delle specificità del sistema universitario e in conformità al principio di comparabilità dei bilanci.

Ai fini della predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico le principali novità riguardano:

- l'articolo 2, comma 1, lettera f), del D.I. n. 394/2017 che modifica l'articolo 4 del decreto interministeriale 19/2014, nella parte riferita a ratei e risconti. In particolare, viene prevista una specifica area nell'attivo e nel passivo dello Stato Patrimoniale dove evidenziare la parte di ratei e risconti relativi ai proventi riguardanti progetti, commesse e ricerche finanziate/cofinanziate, che nel contesto universitario assumono particolare rilievo. Tali progetti, commesse o ricerche possono essere pluriennali o annuali a seconda degli accordi assunti con l'ente finanziatore e al tipo di attività che si sta realizzando.

Per i progetti, le commesse e le ricerche annuali la valutazione avviene in base al criterio della commessa completata; per i progetti, le commesse e le ricerche pluriennali la valutazione avviene in base al criterio della commessa completata ovvero, in relazione a condizioni contrattuali e/o di finanziamento riconducibili allo stato avanzamento lavori, in base al criterio della percentuale di completamento. L'Ateneo ha adottato, sin dalla redazione del primo Stato Patrimoniale, il criterio della commessa completata per entrambe le fattispecie di progetti, commesse e ricerche sia annuali che pluriennali.

- L'articolo 4, commi 1 e 2, del D.I. n. 394/2017 apporta delle sostanziali modifiche agli artt. 6 e 7 del D.I. 19/2014 al fine di coordinare le disposizioni previste per le Università alle disposizioni previste dall'articolo 17, del decreto legislativo 91/2011 che prevede, per tutte le amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica, alcuni adempimenti finalizzati a consentire l'elaborazione dei conti di cassa consolidati. In particolare corre l'obbligo di redigere un documento previsionale e consuntivo in termini di cassa sulla base dello schema di cui all'allegato n. 2 del D.I. in parola.
- l'articolo 5, comma 1, del D.I. 394/2017 che provvede a rivedere alcune voci di Conto Economico e Stato Patrimoniale.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è quello previsto dal decreto interministeriale 8 giugno 2017 n. 394. Le novità introdotte rispetto al precedente schema di cui al decreto interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 riguardano principalmente la diversa collocazione dei ratei e dei risconti, con evidenza della parte di ratei e risconti relativi ai proventi riguardanti progetti, commesse e ricerche finanziate e cofinanziate.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

Le percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci sono conformi a quelle indicate nello schema del Manuale Tecnico operativo predisposto dal Miur e approvate dal Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo nella seduta del 20 dicembre 2016, e sono le seguenti:

Categorie Inventariali	Anni ammortamento	% ammortamento
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO		
Costi di impianto e ampliamento	5	20
Costi di sviluppo	5	20
DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO		

Software di proprietà o in licenza d'uso a tempo indeterminato o prodotto internamente (tutelato)	5	20
Brevetti	5	20
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI		
Concessioni	5	20
Licenze	5	20
Canone una tantum su licenze software	5	20
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Software applicativo prodotto internamente (non tutelato)	5	20
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	max 6 anni	16,67-100
Ripristino trasformazioni beni di terzi	max 30 anni	3,33-100
Altre immobilizzazioni immateriali	5	20

I saldi al 31 dicembre sono così sintetizzati:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	3.832,50	9.816,56
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.388,89	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.337.405,18	2.357.320,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	507.695,93	172.025,97
TOTALE I	2.850.322,50	2.539.162,53

Alla voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno" sono iscritti unicamente gli oneri per i software acquistati per attività di didattica, di ricerca e per i servizi informatici di supporto dell'Ateneo. Il costo storico ammonta a € 594.782,90 ammortizzati per € 590.950,40 e con un valore residuo al 31 dicembre 2018 pari a € 3.832,50.

Dall'analisi sull'utilità futura dei brevetti dei quali l'Ateneo ha la titolarità, si ritiene, in via precauzionale e in attesa di una più accurata stima, di iscrivere il loro valore direttamente a costo. Alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" sono iscritti i canoni una tantum su licenze software. Il costo storico ammonta a € 1.647,00 ammortizzati per € 258,11 e con un valore residuo al 31 dicembre 2018 pari a € 1.388,89.

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" - per complessivi € 2.337.405,18 - riguarda opere in corso per ristrutturazione su edifici di terzi (ex Pro Patria, residenze universitaria, edificio U36, Edificio "ex Padiglione Infettivi" dell'ospedale San Gerardo di Monza).

In base ai Principi contabili dell'Organismo Italiano di Contabilità i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi presi in locazione (anche in leasing) sono capitalizzabili ed iscrivibili tra le "altre" immobilizzazioni immateriali se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi (ossia non possono avere una loro autonoma funzionalità) e l'ammortamento dei costi per migliorie dei

beni di terzi si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione. Le migliorie su beni di terzi apportate riguardano gli edifici U16 sito in Milano, Via T. Mann, e U6 sito in Milano, Piazza dell'Ateneo nuovo.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
A) IMMOBILIZZAZIONI		
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	262.655.812,79	267.051.346,62
2) Impianti e attrezzature	8.862.639,54	5.421.885,85
3) Attrezzature scientifiche	6.518.959,12	5.571.085,67
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	535.227,35	535.227,35
5) Mobili e arredi	1.893.271,52	2.027.509,71
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	7.204.649,74	7.025.780,07
7) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
TOTALE II	287.670.560,06	287.632.835,27

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili. L'IVA indetraibile viene capitalizzata ad incremento del costo del cespite cui si riferisce.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono interamente spesi nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria, in grado di attribuire un valore incrementativo di capacità produttiva del bene o un prolungamento della vita utile sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati.

Le percentuali di ammortamento adottate per le diverse voci sono le seguenti:

Categorie Inventariali	Anni ammortamento	% ammortamento
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
TERRENI E FABBRICATI		
Terreni edificabili e agricoli	-	-
Fabbricati urbani	50	2
Fabbricati rurali	50	2
Impianti sportivi	50	2
Altri immobili	50	2
Costruzioni leggere	50	2
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI		
Impianti e macchinari specifici su beni propri	7	14.28
Impianti specifici su beni di terzi	7	14.28
Impianti generici su beni propri	7	14.28
Attrezzature informatiche	4	25
Attrezzature informatiche non sup. a € 516,46	1	100
Attrezzature didattiche	7	14.28

Attrezzature didattiche non sup. a € 516,46	1	100
Attrezzatura generica e varia	7	14.28
Macchine da ufficio	7	14.28
ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE		
Attrezzature tecnico-scientifiche	5	20
Attrezzature tecnico-scientifiche non sup. a € 516,46	1	100
Grandi attrezzature (> € 50.000)	5	20
PATRIMONIO LIBRARIO, OPERE D'ARTE, D'ANTIQUARIATO E MUSEALI		
Patrimonio bibliografico storico e di pregio	-	-
Patrimonio archivistico e museale storico e di pregio	-	-
Opere d'antiquariato	-	-
Opere d'arte (sculture e quadri)	-	-
MOBILI E ARREDI		
Mobili e arredi laboratori	10	10
Mobili e arredi aule	10	10
Mobili e arredi non sup. a € 516,46	1	100
Altri mobili e arredi	10	10
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	5	20
Altre immobilizzazioni materiali	5	20
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE		
Partecipazioni in altre imprese	-	-
ALTRI TITOLI		
Altri titoli	-	-

Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà

L'Ateneo ha proceduto all'inventariazione del proprio patrimonio immobiliare e ha valorizzato ciascun cespite sulla base del costo sostenuto per l'acquisto o costruzione del bene e per gli eventuali interventi successivi di ammodernamento comportanti incrementi del valore economico. Per l'edificio U18 sito in Via Podgora a Veduggio al Lambro si è proceduto a calcolare il valore sulla base della rendita e della categoria catastale.

Una volta stabilito il costo storico, è stato determinato il fondo ammortamento tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della sua vita utile media. Per definire il "momento iniziale" si è preso come riferimento l'anno del contratto di acquisto, adottando l'ipotesi che il bene sia "entrato in uso" nello stesso anno.

Se il bene non è interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, la residua quota di contributi è stata iscritta nei risconti passivi al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Come disposto dal richiamato decreto interministeriale n. 19/2014 nell'attivo è iscritto il valore degli immobili determinato come sopra mentre, nel passivo, è iscritta la quota dei contributi, che verrà gradualmente iscritta a Conto Economico in proporzione alle quote di ammortamento del cespiti a cui si riferisce.

Qualora nell'atto di acquisto non sia specificamente indicato il valore del terreno e quello del fabbricato, si è proceduto allo scorporo del terreno sulla scorta di quanto previsto dalla circolare dell'Agenzia delle Entrate 1/E del 19 gennaio 2007, che pertanto ha portato ad una suddivisione forfetaria del valore complessivo attribuendo al terreno un valore pari al 20% del totale dell'investimento. I terreni non vengono ammortizzati in quanto non perdono valore con il passare del tempo.

La voce terreni e fabbricati viene così dettagliata:

	Valore iniziale	Valore ammortizzato	Valore al 31 dicembre 2018
Edificio U1 Piazza della Scienza, 1 – Milano	10.644.921,41	4.365.292,71	6.279.628,70
Edificio U2 Piazza della Scienza, 3 – Milano	33.466.407,06	11.187.865,72	22.278.541,34
Edificio U3 Piazza della Scienza, 2 – Milano	25.185.201,68	7.082.216,70	18.102.984,98
Edificio U4 Piazza della Scienza, 4 – Milano	25.616.262,19	8.563.551,53	17.052.710,66
Edificio U5 Via Roberto Cozzi, 55 – Milano	21.655.222,40	6.089.567,20	15.565.655,20
Edificio U7 Via Bicocca degli Arcimboldi, 8 – Milano	54.951.014,06	18.370.199,27	36.580.814,79
Edificio U8 Via Cadore, 48 - Monza	21.101.467,07	7.044.616,48	14.056.850,59
Edificio U9 Viale dell’Innovazione, 10 – Milano	37.359.929,30	12.154.773,18	25.205.156,12
Edificio U12 Via Vizzola, 5 – Milano	11.177.939,95	2.690.055,47	8.487.884,48
Edificio U14 Viale Sarca, 336 – Milano	10.032.000,00	2.814.456,99	7.217.543,01
Edificio U18 Via Podgora - Vedano al Lambro	816.676,14	101.133,58	715.542,56
Edificio U24 Viale Sarca, 336 - Milano	6.353.625,78	1.366.425,99	4.987.199,79
Edificio U29 Via Boschi Di Stefano, 2 - Milano	1.937.567,17	95.819,59	1.841.747,58
Edificio U28 Via Follereau, 3 - Vedano al Lambro	12.872.279,84	385.203,58	12.487.076,26
Terreni sottostanti immobili di proprietà	64.589.005,42	-	64.589.005,42
Terreno U10 - Milano	4.719.800,00	-	4.719.800,00
Terreno U14 – Milano	176.400,00	-	176.400,00
Terreno Vedano al Lambro	1.519.440,55	-	1.519.440,55
Terreno Via Cozzi – Milano	436.922,54	-	436.922,54
Terreno Via Cadore - Monza	354.908,22	-	354.908,22
TOTALE	344.966.990,78	82.311.177,98	262.655.812,79

Impianti, attrezzature, mobili e arredi

Tali beni sono iscritti al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori. Per quanto attiene i beni pervenuti tramite donazione, lascito testamentario o altre liberalità, gli stessi sono iscritti sulla base del valore indicato nell’atto di donazione o, in mancanza, sulla base di una relazione di stima da parte di un esperto. Il fondo ammortamento cumulato al 31 dicembre 2018 è stato determinato tenendo conto del momento in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato e della vita utile residua per la specifica tipologia di bene con applicazione delle percentuali di ammortamento sopra indicate. Se i beni non risultavano completamente ammortizzati e per il loro acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, è stata iscritta la residua quota di contributi tra i risconti passivi al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Per la contabilizzazione dei contributi in conto capitale a copertura degli investimenti si è adottato il metodo, previsto nel Decreto interministeriale n. 19/2014 e nel Manuale Tecnico Operativo predisposto dal Miur e adottato con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 Luglio 2017, della rilevazione tramite risconti passivi: nell’attivo permane il valore dei beni determinato nei modi descritti in precedenza; nel passivo, i risconti dei contributi, che verranno gradualmente iscritti a Conto Economico in proporzione alle quote di ammortamento dei cespiti a cui si riferiscono (“procedimento di sterilizzazione”). La tecnica del risconto appena descritta è stata

adottata anche per la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni di proprietà acquistati in vigenza della contabilità finanziaria, al fine di evitare una duplicazione del costo a carico degli esercizi futuri.

Categoria	Descrizione	Costo storico	Valore Ammortizzato	Valore scaricato	Valore al 31 dicembre 2018
P.1.02.01	Impianti e macchinari specifici su beni propri	307.512,19	112.994,24		194.517,95
P.1.02.02	Impianti specifici su beni di terzi	326.021,61	105.960,83		220.060,78
P.1.02.03	Impianti generici su beni propri	2.793.341,94	545.478,70		2.247.863,24
P.1.02.05	Attrezzature informatiche	31.990.365,48	27.996.128,33	30.029,17	3.964.207,98
P.1.02.06	Attrezzature informatiche non sup. a 516,46	31.885,34	31.885,34		0,00
P.1.02.07	Attrezzature didattiche	3.010.299,29	894.833,52		2.115.465,77
P.1.02.08	Attrezzature didattiche non sup. a 516,46	534,19	534,19		0,00
P.1.02.09	Attrezzatura generica e varia	9.106.241,73	8.985.572,69	1.011,71	119.657,33
P.1.02.10	Macchine da ufficio	207.291,56	206.407,24		884,32
P.1.03.01	Attrezzature tecnico-scientifiche	45.314.105,99	41.128.271,65	18.838,14	4.166.996,20
P.1.03.02	Attrezzature tecnico-scientifiche non sup. a 516,46	6.075,59	6.075,59		0,00
P.1.03.03	Grandi attrezzature (> 50.000)	3.199.176,49	842.434,17		2.356.742,32
P.1.05.01	Mobili e arredi laboratori	5.584.560,12	5.406.370,24		178.189,88
P.1.05.02	Mobili e arredi aule	4.429.063,00	4.005.811,47		423.251,53
P.1.05.03	Mobili e arredi non sup. a 516,46	1.183,02	1.183,02		0,00
P.1.05.04	Altri mobili e arredi	18.018.427,73	16.726.460,06	137,56	1.291.830,11
P.1.06.01	Automezzi ed altri mezzi di trasporto	156.865,60	156.865,60		0,00
	TOTALE	124.482.950,87	107.153.266,88	50.016,58	17.279.667,41

La voce "Attrezzature informatiche" si riferisce all'acquisizione ed installazione di impianti e macchinari destinati allo svolgimento delle attività tecnico-scientifiche, didattiche e amministrative, nonché attrezzature elettriche ed elettroniche (come ad esempio: computer, fotocopiatrici, strumenti di misura e diagnostica, eccetera) o altre attrezzature (come ad esempio: macchine fotografiche, miscelatori, eccetera).

Nel corso dell'anno sono stati acquistati beni per un valore complessivo di € 2.596.489,41 e dismessi per motivi diversi beni per € 1.274.395,77. Complessivamente l'incremento rispetto al 2017 è stato pari a € 1.322.093,64.

La voce "Attrezzature generica varia" si riferisce ad attrezzature ed apparecchiature destinati allo svolgimento delle attività di ricerca, didattiche e amministrative non classificate nelle prime due voci come ad esempio videocamere, videoproiettori, telefoni, registratori, eccetera. Nel corso dell'anno sono stati

acquistati beni per un valore complessivo di € 69.758,93 e dismessi per motivi diversi beni per € 36.233,39. Complessivamente l'incremento rispetto al 2017 è stato pari a € 33.525,54.

La voce "Attrezzature tecnico-scientifiche" si riferisce ad attrezzature ed apparecchiature per lo svolgimento delle attività di ricerca presenti nei laboratori dell'Ateneo. Nel corso dell'anno sono stati acquistati beni per un valore complessivo di € 2.866.130,95 e dismessi per motivi diversi beni per € 397.100,35. Complessivamente l'incremento rispetto al 2017 è stato pari a € 2.469.030,60.

La voce "Altri mobili e arredi" comprende gli arredi degli uffici e delle residenze. Complessivamente la categoria "Mobili e arredi" si è incrementata nel corso del 2018 per € 258.784,49 a seguito di operazioni di acquisto per € 286.516,93 e dismissioni per € 27.732,44.

Alla voce "Automezzi ed altri mezzi di trasporto", oltre a 132 biciclette, sono registrati n. 3 autocarri utilizzati esclusivamente dal Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Terra per le attività scientifiche "sul campo". Tra i mezzi di trasporto utilizzati per attività scientifiche dal Dipartimento di Scienze dell'Ambiente e della Terra vi è anche un Kayak gonfiabile.

Patrimonio bibliografico di pregio

Il patrimonio bibliografico di pregio, le collezioni scientifiche, le opere d'antiquariato e le opere d'arte, i beni museali qualificati come "beni di valore culturale, storico, artistico, museale" sono iscritti nello Stato Patrimoniale e, come disposto dal decreto interministeriale n. 19/2014 non sono assoggettati ad ammortamento, in quanto non perdono valore con il trascorrere del tempo.

Per quanto concerne il rimanente materiale bibliografico, libri e collezioni che perdono valore nel corso del tempo, è stato adottato il metodo dell'iscrizione integrale a costo e pertanto, tali beni, non sono stati iscritti nello Stato Patrimoniale di apertura (art. 4 decreto interministeriale n. 19/2014).

Nello Stato Patrimoniale sono iscritti, al costo di acquisizione, n. 656 volumi storici (cioè pubblicati prima del 1830) e di pregio per un valore complessivo pari ad euro 164.735,52.

Il patrimonio archivistico ammonta complessivamente a € 370.491,83. Tutti gli archivi sono stati donati all'Ateneo e per la loro stima sono stati utilizzati i criteri raccomandati dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali per la valutazione economica e l'inventariazione del patrimonio archivistico con circolare n. 85 del 17 maggio 2004.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce, di complessivi € 7.204.649,74, rileva i costi delle residenze universitarie in corso di costruzione nonché la spesa per la verifica e la validazione del progetto definitivo del nuovo edificio da realizzare in Piazza dell'Ateneo Nuovo (U10). La valutazione degli immobili avverrà al costo di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, incluse le spese di progettazione, direzione lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi. A ultimazione degli interventi di costruzione il valore sarà trasferito nel conto di costo relativo e, a seguito dell'effettiva entrata in funzione del cespite, prenderà avvio il processo di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce comprende le partecipazioni dell'Ateneo in società, consorzi e altri enti; tali partecipazioni, come previsto dal decreto interministeriale n. 19/2014 sono state iscritte al costo di acquisizione, dato che esse non sono tali da consentire il controllo o il collegamento ai sensi dell'articolo 2359 del Codice Civile. La partecipazione nella Fondazione Tecnomed è invece valutata in base "al metodo del Patrimonio netto" di cui all'art. 2426, comma 4 del Codice Civile in quanto controllata dall'Ateneo.

Rispetto all'esercizio 2017 è da segnalare l'uscita da BiOnSIL s.r.l. in liquidazione, la procedura di liquidazione si è conclusa e in data 29 ottobre 2018 è stata formalmente richiesta la cancellazione dal registro delle imprese. In data 1 ottobre 2018 l'Ateneo è uscito anche da SHARPER ANALYTICS S.R.L.

Si segnala inoltre che la quota di partecipazione nella Fondazione "University for Innovation - U4I" pari a € 30.000,00 è stata ridotta a € 18.000,00 per una errata iniziale valutazione.

In data 19 settembre 2017 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato le dismissioni delle partecipazioni nelle società consortili BIOGEM S.c.a.r.l., COIRICH S.c.a.r.l. e Laboratorio di tecnologie oncologiche HSR-GIGLIO S.c.a.r.l.: per quest'ultima, in data 19 marzo 2018 è stato pubblicato all'albo online di Ateneo, l'avviso pubblico per la cessione della quota di partecipazione dell'Università al capitale sociale della stessa. In data 5 luglio 2018, invece, è stato pubblicato all'albo online di Ateneo l'avviso pubblico per la cessione delle quote di partecipazione al capitale sociale di BIOGEM S.c.a.r.l. e COIRICH S.c.a.r.l.

Per tutte e tre le società consortili sopra richiamate sono ancora in corso le procedure di liquidazione delle quote dell'Ateneo.

Si fa presente che eventuali contributi annuali erogati ad associazioni, fondazioni, consorzi ed altri enti non vengono considerati immobilizzazioni finanziarie.

SOCIETA'	ATTO COSTITUTIVO	CAPITALE SOCIALE	QUOTA PARTECIP. %	QUOTA PARTECIP. €
CENTRO SERVIZI LAPIDEO DEL VERBANO CUSIO OSSOLA S.c.p.a.	18/11/04	233.830,00	1,61%	741,64
NEXTT LAB S.R.L.	27/06/07	100.000,00	5%	5.000,00
BIOGEM S.c.a.r.l.	03/07/97	197.600,00	5,26%	10.400,00
CEFRIEL S.c.a.r.l.	15/01/88	1.057.798,00	0,33%	3.487,80
COIRICH S.c.a.r.l.	22/09/10	20.000,00	14,29%	2.858,00
Laboratorio di tecnologie oncologiche HSR-GIGLIO S.c.a.r.l.	11/05/05	10.000,00	19,20%	1.920,00
GALATEA BIO TECH s.r.l.	04/12/13	10.000,00	5%	500,00
GALKEM s.r.l.	04/12/13	10.000,00	10%	1.000,00
PLUME s.r.l.	07/10/16	10.000,00	10%	1.000,00
GRAFTONICA s.r.l.	11/02/15	10.000,00	5%	500,00
AMYPOPHARMA s.r.l.	21/07/15	10.000,00	5%	500,00
GLASS TO POWER s.r.l.	28/09/16	300.000,00	5%	15.000,00
MINDLAB s.r.l.	16/02/17	40.000,00	5%	2.000,00
UNIVERSITY FOR INNOVATION – U4I	11/04/17	90.000,00	33,33%	18.000,00
FONDAZIONE TICHE	14/12/17	-	-	5.000,00
TOTALE				67.907,44

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 2, comma 1, lettera e), del D.l. 394/2017, avendo rilevato perdite durevoli di valore nel patrimonio netto del Centro Servizi Lapideo del Verbano Cusio Ossola s.c.r.l. si è proceduto a ridurre il valore di bilancio di tale partecipazione a euro 741,64, determinato applicando la percentuale di partecipazione iniziale (1,60583942) al valore del patrimonio netto della società risultante dall'ultimo bilancio approvato (euro 46.184,00 al 31/12/2017).

SOCIETA'	ATTO COSTITUTIVO	PATRIMONIO NETTO	QUOTA PARTECIP. %	QUOTA PARTECIP. €
TECNOMED - Fondazione dell'Università degli Studi Milano-Bicocca	23/12/2008	7.034.414,00	100,00%	7.034.414,00
TOTALE - imprese controllate				7.034.414,00

RIMANENZE

Le rimanenze di magazzino sono relative a prodotti in giacenza presso il magazzino economale, costituito principalmente da cancelleria, accessori per PC e materiale informatico, toner e cartucce, materiale per archiviazione e spedizioni, carta, materiale di rappresentanza, stampati e modulistica.

Le giacenze di magazzino sono valorizzate al costo medio ed ammontano complessivamente a Euro 78.244,28 in aumento rispetto all'importo valorizzato al 31 dicembre 2017 e pari ad Euro 77.060,32.

CREDITI

I crediti sono esposti al loro presumibile valore di realizzo mediante la previsione di un Fondo svalutazione crediti, calcolato tenendo conto, sia delle probabili perdite risultanti da elementi ed informazioni certi ad oggi disponibili, sia dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti ed avuto riguardo dell'esperienza passata.

I crediti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento. Le differenze cambio emergenti in occasione dell'incasso dei crediti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

L'importo complessivo del valore nominale dei crediti al 31 dicembre 2019 è pari a euro 49.071.115,66.

La composizione delle categorie di credito in relazione alla provenienza è la seguente:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	18.300.224,93	19.155.918,67
Crediti verso Regioni e Province Autonome	5.681.395,95	4.152.632,20
Crediti verso altre Amministrazioni locali	150.957,24	162.930,96
Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	488.254,76	122.854,76
Crediti verso Università	741.072,01	923.956,31
Crediti verso studenti per tasse e contributi	11.025.550,06	11.639.436,08
Crediti verso società ed enti controllati	2.313,51	-
Crediti verso altri (pubblici)	5.373.140,24	10.129.918,15
Crediti verso altri (privati)	7.308.206,96	5.912.426,50
TOTALE	49.071.115,66	52.200.073,63

Si segnalano in particolare i seguenti crediti:

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per assegnazione FFO 2018 per € 3.731.060,83;

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per finanziamenti progetti di ricerca (PON, FIRB, FAR e altri) e altre assegnazioni a vario titolo per complessivi € 1.214.535,91;

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per cofinanziamento ristrutturazione edificio Via Demostene 10 - Codice E7SB7B3/01 – per € 4.245.209,33;

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per cofinanziamento ristrutturazione edificio Via Bernardino da Novate - Codice E7SYETA/01 – per € 4.853.632,83;

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per cofinanziamento ristrutturazione edificio Via Comasina 42 - Codice E7SF8N9/01 – per € 4.245.862,13;

Regione Lombardia per complessivi € 4.886.510,55 di cui € 1.809.034,60 per cofinanziamento accordo di programma per la realizzazione di un centro di eccellenza per la creazione di una struttura di potenziamento e sviluppo delle attività di ricerca biomedica e alta formazione presso l'edificio U28, €

859.094,00 a titolo di II° acconto per borse di studio DSU (DGR n. 263/2018) ed € 2.218.381,95 per assegnazioni varie a titolo di finanziamenti per progetti di ricerca.

La voce crediti verso altri soggetti pubblici è così composta:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
Crediti verso altri enti pubblici	2.269.520,01	3.686.473,06
Crediti verso enti ospedalieri	3.018.937,71	6.373.760,49
IVA a Credito	30.107,60	13.076,57
Credito INAIL	1.360,84	1.544,95
Credito IVA da dichiarazione	49.641,00	51.490,00
Crediti verso Erario IRPEF	3.573,08	3.573,08
TOTALE	5.373.140,24	10.129.918,15

La quasi totalità dei crediti verso enti ospedalieri riguarda l'Azienda Ospedaliera San Gerardo di Monza per integrazioni stipendiali e compensi al personale convenzionato.

Da segnalare i crediti verso il C.N.R. per affitto spazi edificio U9 e per finanziamenti a vari progetti di ricerca per complessivi € 999.984,19.

La voce crediti verso altri soggetti privati è relativa a tutti i ricavi che l'Ateneo consegue per lo svolgimento della sua attività di ricerca e di didattica, svolta sia nell'ambito istituzionale che commerciale ed è così composta:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
Crediti verso privati	7.204.943,93	5.824.311,64
Crediti per depositi cauzionali	66.267,06	67.133,99
Crediti verso dipendenti	8.062,63	9.703,26
Crediti per anticipi missione al personale	28.933,34	11.277,61
TOTALE	7.308.206,96	5.912.426,50

Da segnalare i crediti verso Fondazione Cariplo per finanziamenti a vari progetti di ricerca per complessivi € 1.310.996,05.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce accoglie il saldo al 31 dicembre 2018 del deposito bancario, aperto presso Banca Popolare di Sondrio, che rappresenta la giacenza di denaro sul conto di tesoreria unica dell'Ateneo che ammonta a Euro 149.804.101,85 contro Euro 137.407.084,53 al 31 dicembre 2017 con una variazione positiva pari a euro 12.397.017,32.

La giacenza in Banca d'Italia al 31 dicembre 2018 (contabilità speciale n. 0158598) è così suddivisa:

Saldo conto fruttifero	€	1.598.357,22
Saldo conto infruttifero	€	151.244.136,24
Saldo conto n. 0158598 c/o sezione di Milano della Tesoreria dello Stato	€	152.842.493,46

La differenza tra la giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere e il saldo presso Banca d'Italia pari a € 3.038.391,61 è dovuta alle seguenti operazioni:

- A) pagamenti effettuati dall'Istituto Cassiere in data 31/12/2018 e € 3.417.117,38 contabilizzate in Banca d'Italia il 02/01/2019 (segno positivo)

B) incassi effettuati da Banca d'Italia in data 31/12/2018 e contabilizzate € 5.080,00
dall'Istituto Cassiere il 02/01/2019 (segno positivo)

C) incassi effettuati dall'Istituto Cassiere in data 31/12/2018 e contabilizzate € 383.805,77
in Banca d'Italia il 02/01/2019 (segno negativo)

somma algebrica € 3.038.391,61

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nella voce "Ratei e risconti attivi" sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi contabilizzati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	2.114.623,50	1.957.287,46

RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

Nella voce "Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso" sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio derivanti dalla valutazione con il criterio della commessa completata dei progetti, delle commesse e delle ricerche finanziate o cofinanziate in corso sia annuali che pluriennali.

Il metodo della commessa completata come definito nel decreto interministeriale n. 19/2014 prevede il riconoscimento del margine di commessa solo quando il progetto è ultimato. Tale criterio comporta, quindi, la valutazione delle rimanenze in itinere al costo sostenuto per la realizzazione del progetto: qualora la parte di ricavo ecceda il costo, viene iscritto un risconto passivo, mentre nel caso opposto un rateo attivo.

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	1.500.853,57	1.006.792,79

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO

Sono indicati in questa voce i valori degli immobili in uso non di proprietà. Il valore degli immobili è calcolato sulla base della rendita e della categoria catastale.

Edificio	Indirizzo	Titolo	Categoria catastale	Base imponibile IMU
U6	Piazza dell'Ateneo Nuovo, 1 - Milano	affitto	B/5	45.566.133,90
U16	Via Thomas Mann, 8 - Milano	concessione d'uso	B/5	4.293.226,14
U22	Via Mantova, 75 - Sesto S. Giovanni	affitto	D/2	4.649.463,00
U26 ex U17	Via Thomas Mann, 8 - Milano	concessione d'uso	D/6	615.205,50
U36	Viale Sarca, 230 - Milano	concessione d'uso	B/5	341.864,67
U62	Via Martinelli, 44 - Cinisello Balsamo	concessione d'uso	B/1	669.724,65

U72	Via Ponale, 66 - Milano	affitto	A/4	701.188,32
U119	Via G. Modena, 36 - Milano	concessione d'uso	B/1	3.625.296,36
				60.462.102,54

PATRIMONIO NETTO

L'Ateneo, in fase di predisposizione del primo Stato Patrimoniale, dopo aver determinato i valori dell'attivo e del passivo, ha effettuato la riconciliazione tra l'avanzo di amministrazione risultante dal bilancio finanziario 2015 e il patrimonio netto risultante dallo stato patrimoniale al 1 gennaio 2016. Successivamente ha proceduto a:

- imputare la parte di avanzo di amministrazione vincolato alle varie voci di Patrimonio vincolato in relazione alla tipologia di vincolo;
- imputare la parte di avanzo di amministrazione non vincolato alla voce di Patrimonio non vincolato denominata "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti";
- determinare per differenza tra il totale dell'attivo, le voci del passivo e il Patrimonio (vincolato e non vincolato), il "Fondo di dotazione dell'Ateneo".

Al 31 dicembre 2018 il patrimonio netto è così composto:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
Fondo di dotazione dell'Ateneo	85.348.014,70	85.351.027,99
Fondi vincolati da organi istituzionali	46.854.558,48	37.416.357,01
Riserve vincolate per patrimonio librario e archivistico di pregio	535.227,35	535.227,35
Risultato gestionale da esercizi precedenti	53.950.637,15	53.950.637,15
Risultato esercizio	1.645.635,03	9.438.201,47
TOTALE	188.334.072,71	186.691.450,97

Rispetto al 31 dicembre 2017 c'è da segnalare l'aumento del Fondo vincolato a seguito della delibera del Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2018 di destinare l'utile realizzato nell'esercizio 2017 alle seguenti iniziative:

- integrare le risorse per il Piano di formazione del personale tecnico amministrativo per € 100.000,00;
- vincolare per l'acquisto risorse calcolo e storage e di sistemi per la gestione del ciclo di vita dei dati per il sistema della ricerca dipartimentale la somma di € 1.000.000,00;
- vincolare per l'adeguamento e l'ampliamento dello stabulario dell'U1 e dei relativi locali e laboratori annessi la somma complessiva di € 1.000.000,00;
- vincolare la restante parte, pari a € 7.338.201,47, alla realizzazione del nuovo edificio U10 (deliberazione n. 713 del 20 dicembre 2016).

Da segnalare anche la diminuzione del Fondo di dotazione dell'Ateneo per € 3.013,29 pari alla riduzione del valore iscritto a bilancio della partecipata Centro Servizi Lapideo del Verbano Cusio Ossola s.c.r.l. da euro

3.754,93 a euro 741,64 (per maggiori dettagli si rinvia alla sezione “Immobilizzazioni finanziarie” della presente nota).

FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire oneri o rischi aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla data di chiusura dell’esercizio, non sono esattamente determinabili l’ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017
CG.P.04.01.01 - Fondo per incentivi progettazione art. 93 D. lgs. 163/2006	462.578,02	447.715,10
CG.P.04.01.03 - Fondo accessorio PTA	2.323.702,60	1.755.383,70
CG.P.04.01.04.01 - Fondo arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	1.700.000,00	1.700.000,00
CG.P.04.01.04.03 - Fondo arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	405.469,88	800.000,00
CG.P.04.01.05.02 - Altri fondi per oneri al personale	62.447,34	46.985,83
CG.P.04.01.07 - Altri fondi oneri per impegni derivanti dalla contabilità finanziaria	39.051.680,37	39.051.680,37
CG.P.04.01.09.01 - Fondo accessorio Direttore Generale	47.494,53	32.000,00
CG.P.04.01.09.02 - Fondo accessorio personale dirigente	133.758,33	100.600,00
CG.P.04.01.10 - Fondo manutenzioni programmate	3.500.000,00	5.000.000,00
CG.P.04.02.01 - Fondo svalutazione crediti	628.728,60	775.192,97
CG.P.04.03.01 - Fondo rischi per imposte pregresse	300.000,00	300.000,00
TOTALE	48.615.859,67	50.009.557,97

Alla voce “Altri fondi oneri per impegni derivanti dalla contabilità finanziaria” sono confluiti tutti i residui passivi relativi a merce non consegnata o prestazioni non ancora eseguite su commesse finanziate con risorse esterne.

Nel corso del 2018 è stato utilizzato per € 1.500.000,00 il fondo accantonato lo scorso anno e destinato a coprire interventi di manutenzione programmata a vari edifici universitari.

Il Fondo svalutazione crediti, ammontante a euro 628.728,60 al 31 dicembre 2018, accoglie gli importi prudenzialmente accantonati a copertura di perdite probabili su crediti verso soggetti sia privati che pubblici.

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto al 31 dicembre 2018 è pari a Euro 483.124,52.

Il fondo TFR è relativo ai soli ruoli il cui trattamento di fine rapporto è accantonato presso l’Ateneo (personale ricercatore a tempo determinato, collaboratori linguistici e personale tecnico amministrativo a tempo determinato) in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il rimanente personale dell'Ateneo (docenti ricercatori, dirigenti, tecnici e amministrativi) non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale e sono pari a Euro 28.502.534,15, assunti come esigibili entro l'esercizio successivo, salvo che per la quota capitale dei mutui, esigibile oltre l'esercizio successivo per euro 1.282.312,43

I debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti o alla data del documento. Le differenze cambio emergenti in occasione del pagamento dei debiti in valuta estera sono iscritte a conto economico.

La ripartizione dei debiti per tipologia è riportata nella seguente tabella:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Mutui e Debiti verso banche	1.282.312,43	2.113.078,85
Debiti: verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	3.037,50	-
Debiti: verso Regione, Province e Amministrazioni locali	6.319.224,24	5.593.831,04
Debiti: verso Università	80.257,22	127.560,97
Debiti: verso studenti	397.337,13	154.867,67
Debiti: verso fornitori	8.702.863,87	6.117.676,87
Debiti: verso dipendenti	780.733,88	640.919,50
Debiti: altri debiti	10.936.767,88	11.666.852,93
TOTALE	28.502.534,15	26.414.787,83

Si evidenzia di seguito la composizione delle categorie di debito che presentano importi più rilevanti.

Mutui e debiti verso banche. La situazione dei mutui a carico del bilancio universitario al 31 dicembre 2018 è costituita da due mutui con cassa Depositi e Prestiti accessi per finanziare l'acquisto dell'edificio U14 (Viale Sarca, 336) ad un tasso variabile pari all'euribor + 0,150% e per una durata di 15 anni con scadenza al 31 dicembre 2020. La quota capitale ancora da rimborsare è pari a € 872.000,00. L'altro mutuo è stato acceso per cofinanziare l'acquisto degli edifici U3 e U5, la durata è quindicennale con scadenza al 31 dicembre 2019 ad un tasso fisso del 3,90%. La quota capitale da rimborsare ammonta a € 410.312,43.

Debiti verso Regione Lombardia: per € 5.774.321,20 per la Tassa Regionale per il Diritto allo Studio incassata dall'Ateneo per conto della Regione con le iscrizioni all'A.A. 2018/19 e versati alla Regione tra gennaio e febbraio 2019.

Debiti verso studenti: si tratta essenzialmente di debiti per contratti di tutorato, borse di studio, attività di lavoro a tempo parziale, ecc.

Alla voce "Debiti verso fornitori" sono rappresentate le fatture ancora da pagare relative a forniture di beni e servizi per un valore complessivo di € 8.702.863,87 di cui € 3.242.825,65 per debiti da fatture da

ricevere. Tra i principali debiti si segnalano quelli verso IREN MERCATO S.P.A. (€ 374.251,70) per fornitura energia elettrica, verso CONSORZIO PRODEST MILANO s.r.l. (€ 376.424,71), verso ITALWARE s.r.l. (€ 499.288,90), verso MATICMIND S.p.A. (€ 548.734,19), verso TAGLIABUE SISTEMI s.r.l. (€ 176.587,51) e verso CARL ZEISS S.p.A. (€ 191.284,25).

Altri debiti: le voci più rilevanti rappresentano i debiti verso l'Erario per ritenute (circa 2,6 milioni di euro), per IRAP (circa 916 mila euro), per IVA (circa 978 mila euro) e verso l'INPS per 4,9 milioni di euro.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce "Ratei e risconti passivi" sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi contabilizzati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in queste voci solamente quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Questa categoria include, anche, sia le quote derivanti dalla gestione dei contributi in conto capitale o donazioni sia le quote derivanti dalla gestione di contributi fittizi per immobili acquisiti con risorse proprie in vigore della contabilità finanziaria e per i quali viene applicata la tecnica del risconto come stabilito dal decreto interministeriale n. 19/2014.

Tra i risconti passivi è iscritto l'importo di € 8.757.586,36 per la quota di tasse e contributi per le iscrizioni ai corsi di laurea triennale e magistrale per l'A.A. 2018/2019

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
- Risconti passivi edilizia universitaria MIUR	149.288.804,66	153.689.721,35
- Risconti passivi per contributi in c/capitale da terzi	12.584.092,14	12.926.992,11
- Risconti passivi per Immobili acquistati in finanziaria	15.115.795,57	15.482.192,72
- Risconti passivi per acquisti di beni mobili acquistati in finanziaria	711.324,28	1.823.642,15
- Ratei passivi	1.397.021,72	1.429.974,52
- Risconti passivi	13.203.770,57	11.242.525,71
TOTALE	192.300.808,94	196.595.048,56

RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

La voce si riferisce ai risconti passivi derivanti dalla valutazione con il criterio della commessa completata dei progetti, delle commesse e delle ricerche finanziate o cofinanziate in corso sia annuali che pluriennali.

Il metodo della commessa completata come definito nel decreto interministeriale n. 19/2014 prevede il riconoscimento del margine di commessa solo quando il progetto è ultimato. Tale criterio comporta, quindi, la valutazione delle rimanenze in itinere al costo sostenuto per la realizzazione del progetto: qualora la parte di ricavo ecceda il costo, viene iscritto un risconto passivo, mentre nel caso opposto un rateo attivo.

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e cofinanziate in corso	41.955.742,87	29.755.330,75

L'importo iscritto per l'anno 2018 è comprensivo di € 11.852.563,84 relativo alla quota riscontata a valere sui progetti ministeriali "Dipartimenti di Eccellenza".

CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO

Si veda quanto indicato nella voce dell'attivo.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Sono qui rappresentate le voci del conto economico dell'Ateneo al 31 dicembre 2018. Lo schema adottato è quello previsto dal D.M. n. 394 dell' 8 giugno 2017.

I. PROVENTI PROPRI

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Proventi per la didattica	45.577.451,82	46.610.950,92
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	4.944.675,91	3.681.575,28
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.950.191,99	17.712.683,47
TOTALE	63.472.319,72	68.005.209,67

1) Proventi per la didattica

I proventi per la didattica, rappresentano la seconda voce di finanziamento dell'Ateneo dopo i contributi ministeriali, sono pari a euro 45.577.451,82 e sono così ripartiti:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Tasse e contributi corsi di laurea triennale	25.286.691,00	26.528.159,82
Tasse e contributi corsi di laurea magistrale (DM 509/99)	15.012.123,30	14.849.647,79
Tasse e contributi corsi di laurea a ciclo unico	72.769,30	74.317,85
Tasse e contributi corsi di laurea vecchio ordinamento	261.975,42	310.430,80
Tasse e contributi dottorato di ricerca	149.351,13	105.437,39
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.131.875,69	1.124.028,95
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	239.790,11	106.578,03
Tasse e contributi Master	1.886.890,70	1.599.241,79
Altri corsi DM 509/99 (es. corsi singoli)	324.694,85	143.046,68
Percorsi abilitanti speciali e corsi di specializzazione per il sostegno	329.352,00	400.796,00
Indennità di mora	606.953,67	814.342,28
Tessere, diplomi, pergamene e certificati	40.783,64	293.456,29
Altro da studenti	166.617,15	201.995,25
Tirocini	67.583,86	59.472,00
TOTALE	45.577.451,82	46.610.950,92

Per quanto riguarda i corsi di studio triennali, magistrali e a ciclo unico, la contribuzione universitaria è costituita da una parte fissa (Tassa Regionale per il Diritto allo Studio definita in € 140,00 e imposta di bollo di € 16,00) e da una parte variabile in attuazione della delibera adottata dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 26 aprile 2017, in ordine ai criteri riguardanti la definizione dei "contributi universitari" da richiedere in pagamento agli studenti iscritti all'A.A. 2017/18, e nella seduta del 24 aprile 2018 (deliberazione n. 261/2018) in ordine ai criteri riguardanti la definizione dei "contributi universitari" da richiedere in pagamento agli studenti iscritti a partire dall'A.A. 2018/19.

Il sistema di contribuzione adottato dall'Ateneo, recepisce le indicazioni contenute all'articolo 1 commi da 252 a 267 della Legge n. 232 del 11 dicembre 2016, e si pone l'obiettivo di facilitare l'accesso agli studi e premiare gli studenti che progrediscono con regolarità nel loro percorso universitario.

Per l'A.A. 2017/18 l'aliquota contributiva cresce in modo lineare dai 13.000 euro di ISEE fino al tetto di 76.000 euro, a partire dal quale i contributi raggiungono le quote massime, mentre per l'A.A. 2018/19 la no tax area è stata portata a 21.000 euro. L'aliquota massima è ampiamente inferiore al limite del 7 per cento indicato dalla citata legge n. 232/16.

Al fine di facilitare l'accesso agli studi e premiare gli studenti che cercano di progredire regolarmente nel loro percorso, il sistema prevede che per tutti gli studenti che si iscrivono al primo anno, per tutti gli studenti che si iscrivono al secondo anno dopo aver conseguito almeno 10 crediti al primo, e per tutti gli studenti che si iscrivono al terzo anno o successivi (fino a un anno oltre la durata del corso di studi) dopo aver conseguito almeno 25 credito l'anno precedente, si applica uno sconto sul contributo universitario dovuto.

Come disposto dall'art. 4 c. 2 lettera a) del citato Decreto interministeriale n. 19/2014 i proventi per la didattica si iscrivono a Conto Economico in base al principio di competenza economica, riscontando la quota non di competenza. I contributi qui iscritti comprendono pertanto:

- la quota della prima rata relativa all'anno accademico 2017/2018, di competenza dell'esercizio 2018;
- l'intera seconda rata relativa all'anno accademico 2017/2018;
- le quote della prima rata (acconto e saldo) relative all'anno accademico 2018/2019, di competenza dell'esercizio 2018.

Per quanto sopra la contribuzione, complessivamente pagata dagli studenti iscritti ai corsi di laurea, è diminuita del 2,7% passando da 41,76 milioni di euro del 2017 a 40,63 milioni di euro per l'anno 2018 nonostante un lieve aumento complessivo degli iscritti passati da 32.988 nell'A.A. 2016/17 a 33.758 nell'A.A. 2017/2018 agli attuali 33.891 per l'A.A. 2018/2019.

La contribuzione per l'iscrizione ai corsi di dottorato si paga in due rate: la prima rata al momento dell'immatricolazione o dell'iscrizione ed è pari a € 156,00 per tutti i corsi di dottorato e per tutti i dottorandi (tassa regionale per il diritto allo studio: € 140,00 + imposta di bollo: € 16,00).

L'ammontare della seconda rata è dovuto solamente dai dottorandi titolari di borsa di studio ed è calcolato sulla base della condizione economica del nucleo familiare del dottorando, varia da un minimo di € 200,00 ad un massimo di € 1.200,00.

Per le Scuole di Specializzazione è previsto il pagamento di un contributo pari a € 2.100,00 per gli iscritti alle Scuole di Specializzazione dell'Area Medica e di € 1.500,00 per gli iscritti alle Scuole di Specializzazione non di Area Medica.

2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di ricerca conto terzi	4.705.841,20	3.450.010,06
Proventi derivanti dallo sfruttamento della proprietà intellettuale e sovvenzioni per trasferimento tecnologico	27.626,75	42.301,21
Proventi prestazioni a tariffario	211.207,96	189.264,01
TOTALE	4.944.675,91	3.681.575,28

In queste voci sono registrati i ricavi per prestazioni a favore di terzi, correlati alle commesse commerciali realizzate dai Dipartimenti e Centri dell'Ateneo, nell'ambito delle attività di ricerca, progettazione, sperimentazione, consulenza, formazione cui gli stessi sono preposti.

L'articolazione per struttura è la seguente:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E BIOSCIENZE	134.810,72	146.344,03
DIPARTIMENTO DI FISICA "GIUSEPPE OCCHIALINI"	253.302,75	282.921,57
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA, SISTEMISTICA E COMUNICAZIONE	418.999,39	306.416,60
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONI	141,36	-
DIPARTIMENTO DI SCIENZA DEI MATERIALI	262.768,94	197.473,09
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELL'AMBIENTE E DELLA TERRA	547.747,79	650.737,03
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, METODI QUANTITATIVI E STRATEGIE DI IMPRESA	79.280,49	100.686,16
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICO-AZIENDALI E DIRITTO PER L'ECONOMIA	820.565,35	601.791,99
DIPARTIMENTO DI STATISTICA E METODI QUANTITATIVI	125.466,54	175.021,60
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	39.962,28	55.271,92
DIPARTIMENTO DI PSICOLOGIA	150.697,86	67.495,96
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE PER LA FORMAZIONE "RICCARDO MASSA"	459.696,81	200.235,56
DIPARTIMENTO DI SOCIOLOGIA E RICERCA SOCIALE	66.405,80	114.482,46
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	910.318,87	536.676,08
Centro di Ricerca Interuniversitario sui Servizi di Pubblica Utilità - CRISP	646.541,34	176.722,94
Altro – Amministrazione centrale	27.969,62	69.298,29
TOTALE	4.944.675,91	3.681.575,28

Si sottolinea che l'ammontare della voce "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" è al netto del risconto passivo e del rateo attivo a cui sono soggetti i progetti di ricerca e le commesse annuali e pluriennali finanziati o cofinanziati da terzi, valutati secondo il metodo della commessa completata come previsto all'art. 2, comma 1, lettera f) del D.l. n. 394/2017. In seguito all'applicazione del suddetto metodo, nell'ambito della voce in oggetto sono stati riscontati all'esercizio successivo ricavi per Euro 8.756.008,55.

Il totale fatturato nel 2018 ammonta complessivamente a € 7.486.834,30 in aumento rispetto al totale fatturato nel 2017 (pari a € 6.659.279,00) e al totale fatturato nel 2016 (pari a € 6.004.580,61).

3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	1.823.244,85	1.593.976,78
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	356.083,23	392.812,09
Ricerche con finanziamenti competitivi da Regioni	1.224.347,08	559.789,78
Ricerche con finanziamenti competitivi da Province e Comuni	17.723,12	95.871,26

Ricerche con finanziamenti competitivi da Aziende Sanitarie e Ospedaliere	73,63	3.892,18
Ricerche con finanziamenti competitivi da altre Amministrazioni locali	10.300,00	2.981,26
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	5.086.555,90	9.354.946,63
Ricerche con finanziamenti competitivi da Università	475.501,37	266.976,27
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Organismi internazionali	119.108,62	85.148,43
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri enti pubblici	1.159.531,06	2.225.231,93
Ricerche con finanziamenti competitivi da altri privati	2.677.723,13	3.131.056,86
TOTALE	12.950.191,99	17.712.683,47

In questa tipologia di voci sono iscritti tutti i proventi relativi ai progetti istituzionali di ricerca, suddivisi per ente finanziatore, tra i principali si citano:

Tra i principali finanziamenti ministeriali ci sono i progetti "SASS", "PROGETTO TOISE (ENIAC)", "Development of a novel multicellular in vitro model of Alzheimer's disease like blood-brain barrier - NAB3", "Identificazione, validazione e sviluppo commerciale di nuovi biomarcatori diagnostici e prognostici per malattie complesse".

Tra i finanziamenti dell'Unione Europea si segnalano a seguire le principali poste iscritte nell'anno. Si rinvia alla Relazione del Rettore sulle attività di ricerca e didattica dell'Ateneo (Art. 3 Legge 1/2009) per maggiori dettagli.

Progetto/Responsabile scientifico	Importo €
PROGETTO UE - BIOINOHYB-Smart Bioinorganic Hybrids for Nanomedicine - PROF. DI VALENTIN	450.000,00
PROGETTO UE - H2020 - CAVE - Prof. L. BEIRAO DA VEIGA	428.464,48
PROGETTO UE - MultiMind - The Multilingual Mind - PROF.SSA GUAISTI MARIA TERESA	364.051,98
PROGETTO UE - MOTION - Mobile Technology for Infant Social-Cognitive Neuroscience: Interdisciplinary Training Network - PROF.SSA CHIARA TURATI	341.191,98
PROGETTO UE - EW-Shopp - Supporting Event and Weather-based Data Analytics and Marketing along the Shopper Journey PROF. M.L. PALMONARI	290.287,50
PROGETTO UE - IDEV40 - Integrated Development 4.0 - PROF. BASCHIROTTI ANDREA	165.033,33

PROGETTO UE - REINVENT – Resummation-Improved moNtecarlo eVent geNeraTor - PROF. ALIOLI SIMONE	180.000,00
PROGETTO UE - READIT-Reading Literature in a Digital Culture - DOTT. PIANZOLA FEDERICO	174.682,17
PROGETTO UE - FoodLoss- Food Loss in History. Insights into the food produced but never consumed - PROF. MOCARELLI LUCA	117.180,18

Tra i principali finanziatori di progetti competitivi dell'Ateneo si segnalano Regione Lombardia, Unione europea, Fondazione Cariplo, European Commission, AIRC Associazione Italiana per la Ricerca sul Cancro, Universitat Konstanz, Stichting Katholieke Universiteit, C.N.R., Enea - Agenzia Nazionale per le nuove tecnologie, l'energia e lo sviluppo economico sostenibile.

L'articolazione per struttura è la seguente:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
DIPARTIMENTO DI BIOTECNOLOGIE E BIOSCIENZE	3.121.172,24	4.020.911,57
DIPARTIMENTO DI FISICA "GIUSEPPE OCCHIALINI"	1.233.626,96	2.307.201,86
DIPARTIMENTO DI INFORMATICA, SISTEMISTICA E COMUNICAZIONE	1.241.449,58	2.756.111,33
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA E APPLICAZIONI	286.275,38	135.180,77
DIPARTIMENTO DI SCIENZA DEI MATERIALI	1.635.650,98	3.564.387,50
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELL'AMBIENTE E DELLA TERRA	1.387.269,74	1.000.804,82
DIPARTIMENTO DI ECONOMIA, METODI QUANTITATIVI E STRATEGIE DI IMPRESA	224.002,64	782.475,55
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICO-AZIENDALI E DIRITTO PER L'ECONOMIA	39.865,27	6.018,84
DIPARTIMENTO DI STATISTICA E METODI QUANTITATIVI	134.711,20	42.260,67
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	145.916,74	139.329,95
DIPARTIMENTO DI PSICOLOGIA	399.868,43	273.806,12
DIPARTIMENTO DI SCIENZE UMANE PER LA FORMAZIONE "RICCARDO MASSA"	649.687,71	351.564,47
DIPARTIMENTO DI SOCIOLOGIA E RICERCA SOCIALE	308.897,72	286.375,34
DIPARTIMENTO DI MEDICINA E CHIRURGIA	1.455.024,77	1.545.643,83
Centro di Ricerca Interuniversitario sui Servizi di Pubblica Utilità - CRISP	317.864,12	419.204,45
Altro - Amministrazione centrale	368.908,51	81.406,40
TOTALE	12.950.191,99	17.712.683,47

Gli importi indicati sono al netto del risconto passivo o del rateo attivo a cui sono soggetti i progetti di ricerca pluriennali finanziati da terzi e valutati secondo il metodo della commessa completata come previsto all'art. 4, comma 1, lettera g) del D.I. n. 19/2014.

II. CONTRIBUTI

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	142.430.238,45	144.416.124,79
Contributi Regioni, Province e Amministrazioni locali	2.956.650,63	1.498.055,94
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	66.241,47	66.630,00
Contributi da Università	1.116.636,87	547.224,58
Contributi da altri (pubblici)	3.421.804,21	3.265.326,73
Contributi da altri (privati)	2.131.373,27	2.671.658,98
TOTALE	152.122.944,90	152.465.021,02

La voce "contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali" accoglie principalmente i seguenti trasferimenti:

- € 82.040.974,00 quale quota base 2017 a valere sul DM n. 587 del 8 agosto 2018 del Fondo Funzionamento Ordinario. Importo in diminuzione di circa l'1% rispetto agli 83,6 milioni di euro assegnati nel 2017;
- € 32.202.753,00 quale quota premiale 2018 contro € 31.686.437,00 assegnati nel 2017, € 28.029.063,00 assegnati nel 2016 e € 29.794.328,00 nel 2015;
- € 968.129,00 per intervento perequativo ai sensi dell'art. 4 del citato DM n. 587/18;
- € 4.851.565,00 quale quota del FFO per il finanziamento del piano straordinario professori e ricercatori;
- € 945.484,00 quale quota relativa all'annualità 2018 a valere sul piano triennale 2016-2018;
- € 867.150,00 a titolo di compensazione per blocco scatti stipendiali - art. 1 c. 629 Legge n. 205/2017;
- € 686.941,00 contro € 659.504,00 assegnati nel 2017 per le finalità di cui all'art. 1, commi 265 e 266, della Legge n. 232/2016 a compensare il minor gettito proveniente dalla contribuzione studentesca;
- € 3.341.443,00 per assegnazione borse di studio dottorato e post laurea - DM 587/18 – art. 8 lettera a): in aumento rispetto all'assegnazione dello scorso anno pari a € 2.763.934,00
- € 8.614.067,00 a titolo di assegnazione per il finanziamento dei contratti di formazione per medici specializzandi per l'A.A. 2017/2018;
- € 1.336.196,00 per assegnazione cofinanziamento Fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità degli studenti (a valere sul DM n. 610/07 art. 8 lettera b). Nel dettaglio le assegnazioni ammontano a € 1.111.569,00 per la mobilità internazionale, € 146.800,00 per attività didattiche integrative e tutorato ed € 77.827,00 per sostenere le iscrizioni nelle aree disciplinari di particolare interesse nazionale o comunitario;
- € 178.765,00 per attività di sostegno agli studenti diversamente abili (art. 8 lettera c) DM 587/2018).
- € 191.660,16 quale quota di competenza a valere sul finanziamento ministeriale "Dipartimenti di Eccellenza". L'importo trasferito dal Miur ammonta, come prima annualità a 12.044.224,00 di cui € 11.852.563,84 riscontanti sui futuri esercizi. Seguendo le indicazioni date dallo stesso Ministero, il finanziamento dei dipartimenti di eccellenza è collocabile fra i contributi pluriennali in conto esercizio con vincolo di destinazione e con principio di competenza vincolato alla correlazione fra il contributo e i costi che vengono coperti con lo stesso: la loro contabilizzazione è dunque quella dei progetti, delle commesse e delle ricerche finanziate/cofinanziate con applicazione del criterio della commessa completata, come suggerito nella lettera g) del comma 1 dell'art. 4 del D.l. 19/2014.

La voce “Contributi da Regione e Province autonome” accoglie principalmente il contributo di gestione versato dalla Regione Lombardia all’Ateneo come “ente gestore del diritto allo studio” e diretto a cofinanziare il costo del personale ex C.I.Di.S. nonché la spesa per la manutenzione delle residenze (poco più di 1 milione di euro); gli altri contributi sono volti al finanziamento di un contratto di formazione specialistica nonché al finanziamento di corsi IFTS e Master.

La voce “Contributi da altri (pubblici)” ammonta a complessivi € 3.421.804,21 ed include ricavi derivanti da contratti, convenzioni o accordi di programma stipulati con altre Pubbliche amministrazioni, Enti di ricerca, imprese pubbliche, aziende ospedaliere ed altri soggetti pubblici.

Il dettaglio della voce è riportato nella tabella seguente:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Contributi diversi di Enti Pubblici	2.078.411,10	2.153.525,83
Contributi e contratti CNR	596.543,61	197.542,94
Proventi da enti ospedalieri	746.849,50	914.257,96
TOTALE	3.421.804,21	3.265.326,73

Tali contributi, qualora relativi a progetti di ricerca, sono stati correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata, come previsto all’art. 4, comma 1, lettera g) del D.l. n. 19/2014. In seguito all’applicazione del suddetto metodo, nell’ambito della voce in oggetto sono stati riscontati all’esercizio successivo ricavi per € 1.145.425,88.

I proventi da enti ospedalieri sono destinati prevalentemente al finanziamento di posti di contratti di formazione specialistica, al finanziamento di contratti per personale ricercatore e docente a tempo determinato, al finanziamento di una borsa di dottorato e al finanziamento delle attività di ricerca legate alla sperimentazione dei farmaci.

La voce “Contributi da altri (privati)” ammonta complessivamente a € 2.131.373,27 e sono destinati prevalentemente al sostegno delle attività di ricerca e al finanziamento di assegni di ricerca, borse di dottorato e scuole di specializzazione.

Tali contributi, qualora relativi a progetti di ricerca, sono stati correlati ai relativi costi di competenza, applicando il principio della commessa completata. In seguito all’applicazione del suddetto metodo, nell’ambito della voce in oggetto sono stati riscontati all’esercizio successivo ricavi per Euro 186.329,43.

III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE

Si tratta dei proventi previsti da parte degli Enti assistenziali per competenze dovute al personale convenzionato. Complessivamente la somma di € **5.586.026,53** è data da € 2.507.671,82 per indennità al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato equiparato al SSN ed € 3.078.354,71 per compensi accessori al personale medico e non medico per le attività svolte presso le strutture ospedaliere convenzionate. Per maggiori dettagli si rinvia a quanto riportato, nella presente relazione, nella parte dedicata ai costi del personale.

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

L’Ateneo gestisce internamente dal 1° luglio 2016 il diritto allo studio a seguito dello scioglimento del C.I.Di.S. (Consorzio interuniversitario per il diritto allo studio).

I proventi registrati a bilancio sono relativi a:

VERSANTE	CAUSALE	Esercizio 2018	Esercizio 2017
REGIONE LOMBARDIA e MIUR	RISORSE FINANZIARIE PER LE BORSE DI STUDIO (ACCONTI ANNI ACCADEMICI DIVERSI)	5.031.745,66	4.630.540,22
C.I.DI.S. -CONSORZIO PUBBLICO INTERUNIVERSITARIO PER LA GESTIONE DEGLI INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO	ACCONTO DI LIQUIDAZIONE	-	1.000.000,00
	TOTALE	5.031.745,66	5.630.540,22

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Gli altri proventi e ricavi diversi sono pari a € 9.061.909,43. Il dettaglio della composizione è riportato nella tabella che segue:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Tasse preiscrizione da studenti	106.590,12	344.525,61
Iscrizione esami di Stato	62.641,93	358.200,00
Assicurazioni, rimborsi forfettari e spedizione certificati	106.161,73	71.617,34
Proventi da brevettazione risultati ricerca	11.927,01	81.492,08
Lasciti, oblazioni e donazioni	276.186,94	301.751,37
Sconti e abbuoni attivi	1.267,83	3,99
Proventi diversi	50,00	128.000,00
Proventi iscrizione convegni e seminari	354.496,14	417.709,76
Diritto allo Studio: sanzioni per false dichiarazioni	448.326,36	682.035,62
Proventi per altri recuperi	4.537.354,14	3.164.577,77
Rimborsi per personale in comando	183.141,28	429.720,71
Rimborsi per personale in convenzione ex art.6, comma 11 L.240/2010	0,00	62.575,93
Affitti attivi	702.916,66	918.730,00
Utilizzo fondo "Fondo Comune di Ateneo" per FCA Dipartimenti 2015	0,00	19.723,87
Sponsorizzazioni	20.945,95	4.311,28
Uso spazi universitari	121.530,55	105.486,28
Altri proventi attività commerciale	482.542,97	484.749,72
Proventi per alloggi	47.152,50	64.427,64
Risorse per beni Immobili acquistati in finanziaria	366.397,15	312.663,23
Risorse per beni mobili acquistati in finanziaria	1.112.317,87	2.211.879,98
Rettifiche e integrazioni ricavi da progetti "Cost to Cost"	0,00	(161.076,12)
Proventi scuola dell'infanzia bambini bicocca	119.962,30	40.067,30
TOTALE	9.061.909,43	10.043.173,36

Alla voce “proventi per altri recuperi” sono iscritti i recuperi effettuati con “voci stipendiali” nonché il recupero della quota a carico del personale per gli abbonamenti dei trasporti, le restituzioni delle borse di studio o borse erasmus non dovute per perdita dei benefici, i rimborsi assicurativi sui sinistri, i rimborsi dalle aziende per spese contrattuali, i rimborsi per test TOLC e altri rimborsi. La differenza rispetto al 2017 è quasi interamente dovuta al rimborso effettuato da COFACE - Compagnie Française d'Assurance pour le Commerce Extérieur S.A., per € 847.168,00 a titolo di escussione della fidejussione rilasciata da CGF Costruzioni Generali S.p.A.

L'importo registrato nel 2017 per “rimborsi per personale in comando” è comprensivo di circa 80 mila euro relativi a rimborsi ante 2017: l'importo registrato nel 2018 è comunque in calo rispetto allo scorso esercizio.

Alla voce “Affitti attivi” sono indicati i ricavi provenienti dalle locazioni attive con CNR e Milano Ricerche: l'affitto con il CNR è stato rideterminato a seguito della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 612/2018 del 20 novembre 2018.

Alla voce “Proventi per alloggi” sono indicati i ricavi provenienti dall'affitto degli alloggi presso le residenze universitarie.

Alle voci “Risorse per beni immobili acquistati in finanziaria” e “Risorse per beni mobili acquistati in finanziaria” sono indicati i contributi di competenza dell'esercizio 2018 che, come previsto dall'art. 5 comma 1. lettera d) del D.M. n. 19/2014 e come descritto nella sezione dello Stato Patrimoniale della presente Nota Integrativa, sono diretti a “sterilizzare” l'ammortamento di quei beni acquistati in vigenza della contabilità finanziaria e non ancora ammortizzati.

VIII. COSTI DEL PERSONALE

Il costo complessivo di euro 121.231.413,43 è ripartito tra costi per il personale dedicato alla ricerca e alla didattica, per euro 90.381.088,08, e per quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo, per € 30.850.325,35. Si segnala che la spesa 2018 è, a differenza di quella rilevata nel 2017, al netto dell'IRAP: a seguito di una richiesta del Miur i conti relativi all'IRAP sono stati riclassificati alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" a differenza di quanto fatto nel 2017 dove l'IRAP è stata direttamente imputata ai corrispondenti “Costi del personale” e “Costi della gestione corrente”.

Per permettere un più semplice confronto tra i totali generali si ricorda in questa sezione che i costi per IRAP per il “personale dedicato alla ricerca e alla didattica” ammontano complessivamente a € 4.591.886,33 mentre per il “personale dirigente e tecnico amministrativo” ammontano a € 1.818.933,64. Si rinvia per maggiori dettagli ai successivi paragrafi della presente relazione.

Relativamente al personale dedicato alla ricerca e alla didattica, il costo è così ripartito:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Docenti e Ricercatori	72.349.351,89	74.512.768,04
Collaborazioni scientifiche (collaboratori e assegnisti)	13.309.628,23	12.822.938,65
Docenti a contratto	2.810.561,83	2.766.729,45
Esperti linguistici	205.458,18	209.555,26
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.706.087,95	1.313.692,18
TOTALE	90.381.088,08	91.625.683,58

Alla voce “docenti e ricercatori” sono rilevati i costi relativi a stipendi, assegni fissi, oneri previdenziali, arretrati e indennità di fine rapporto.

Giova rilevare:

- alla voce "Stipendi e assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato" i costi del personale docente e ricercatore è pressoché invariata con una redistribuzione al suo interno a favore dei professori ordinari e associati e a sfavore dei ricercatori a tempo indeterminato che sono in diminuzione in applicazione di quanto stabilito dalla L.240/2010;
- la voce "Stipendi e assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo determinato è aumentata rispetto al 2017 in linea con la strategia dell'Ateneo di aumentare la quota di personale ricercatore a tempo determinato di tipo A;

Per il personale docente e ricercatore convenzionato con le aziende ospedaliere gli importi sono comprensivi dei compensi per prestazioni sanitarie nonché per l'indennità De Maria.

La voce in parola è così composta:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Stipendi e competenze fisse a professori ordinari	16.649.905,87	16.290.682,93
Stipendi e competenze fisse a professori associati	19.791.214,70	18.696.761,79
Stipendi e competenze fisse a ricercatori a tempo indeterminato	8.236.311,10	9.419.047,17
Indennità al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato equiparato al SSN (compresi oneri)	2.174.284,26	2.160.562,01
Compensi per prestazioni sanitarie personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	2.562.797,20	2.435.692,20
Premialità del personale docente e ricercatore	80.154,30	117.490,44
Compensi a personale docente e ricercatore su progetti (c/terzi)	1.470.536,48	1.206.164,30
Oneri IRAP su compensi a personale docente e ricercatore su progetti (c/terzi) (*)	120.063,90	100.467,26
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente e ricercatore tempo indeterminato	10.889.946,35	10.836.754,37
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente e ricercatori a tempo indeterminato	2.015.624,38	2.004.136,53
Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (*)	3.792.158,04	3.776.061,79
Stipendi e competenze fisse a professori straordinari a tempo determinato	132.683,05	120.317,48
Stipendi e competenze fisse ai ricercatori a tempo determinato	4.226.586,51	3.259.154,31
Indennità al personale docente e ricercatore a tempo determinato equiparato al SSN (compresi oneri)	524.072,06	408.074,47
Compensi per prestazioni sanitarie personale docente e ricercatore a tempo determinato	360.830,88	358.514,15
Oneri previdenziali a carico Ente su competenze al personale docente e ricercatore a tempo determinato	1.121.617,37	870.043,70
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il personale docente e ricercatori a tempo determinato	202.079,15	157.685,30
Oneri IRAP a carico Ente su competenze al personale docente e ricercatore a tempo determinato (*)	364.444,61	286.518,41
Missioni di servizio istituzionali personale docente e ricercatore - estero	43.419,82	46.678,37

Missioni di servizio istituzionali personale docente e ricercatore - Italia	31.212,00	26.801,34
Missioni di ricerca personale docente e ricercatore - estero	833.596,25	941.005,80
Missioni di ricerca personale docente e ricercatore - Italia	363.165,97	453.898,27
Mobilità docenti	0,00	677,98
Compensi per master e corsi di perfezionamento personale docente e ricercatore	508.087,95	396.085,67
Oneri INPS/INAIL a carico ente per compensi per master e corsi di perfezionamento personale docente e ricercatore	123.524,23	96.208,08
Oneri IRAP a carico ente per compensi per master e corsi di perfezionamento personale docente e ricercatore (*)	43.187,60	33.667,41
Contributi previdenza complementare docenti e ricercatori a tempo determinato	310,31	310,31
Formazione ed aggiornamento del personale dedicato alla didattica e alla ricerca	7.391,70	13.306,20
TOTALE	72.349.351,89	74.512.768,04
IRAP (*)	4.319.854,15	

(*) a differenza del 2017, nel 2018 i conti relativi all'IRAP sono riclassificati alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

Al 31 dicembre 2018 il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato è così composto:

	31/12/2018	31/12/2017
Professori ordinari	209	207
Professori associati	382	362
Ricercatori	197	225
Professori a T.D.	3	2
Ricercatori a T.D.	147	106
TOTALE	938	902

La voce "Collaborazioni scientifiche" accoglie i costi, per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni, del personale inserito nei progetti di ricerca realizzati dalle strutture dipartimentali ed è così composta:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Assegni di ricerca	8.422.314,60	8.250.654,14
Oneri previdenziali a carico Ente su assegni di ricerca	1.880.697,16	1.785.925,80
Compensi ad assegnisti su progetti (c/terzi)	110.802,99	97.945,77
Oneri previdenziali INPS/INAIL su compensi ad assegnisti su progetti (c/terzi)	19.676,24	21.052,12
Oneri IRAP su compensi ad assegnisti su progetti (c/terzi) (*)	7.890,20	8.206,29
Borse di studio su attività di ricerca	2.072.104,58	1.848.151,26
Co.co.co per ricerca istituzionale	0,00	12.680,90
Oneri previdenziali per co.co.co per ricerca istituzionale	0,00	4.692,41
Oneri IRAP a carico Ente per co.co.co per ricerca istituzionale	0,00	1.077,88
Co.co.co per ricerca commerciale	0,00	1.459,31
Oneri previdenziali per co.co.co per ricerca commerciale	0,00	330,98

Oneri IRAP a carico Ente per co.co.co per ricerca commerciale	0,00	124,04
Missioni assegnisti, borsisti di ricerca e collaboratori di ricerca - Italia	305.504,55	310.774,72
Missioni assegnisti, borsisti di ricerca e collaboratori di ricerca - Estero	498.528,11	479.863,03
TOTALE	13.309.628,23	12.822.938,65
IRAP (*)	7.890,20	

(*) a differenza del 2017, nel 2018 i conti relativi all'IRAP sono riclassificati alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

La voce "docenti a contratto" è così composta:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Contratti a docenti esterni - compresi oneri, escluso IRAP (*)	451.090,83	239.179,35
Contratti per attività didattiche - integrative - compresi oneri, escluso IRAP (*)	667.708,21	662.745,52
Supplenze e affidamenti a docenti interni - compresi oneri, escluso IRAP (*)	796.268,23	1.144.456,68
Contratti per attività di tutorato - compresi oneri, escluso IRAP (*)	895.494,56	720.347,90
TOTALE	2.810.561,83	2.766.729,45
IRAP (*)	163.743,74	

(*) a differenza del 2017, nel 2018 i conti relativi all'IRAP sono riclassificati alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

La voce "Contratti a docenti esterni" per l'anno 2018 comprende circa 100 mila euro di compensi relative ad annualità precedenti.

La voce "Supplenze e affidamenti a docenti interni (compresi oneri)" per l'anno 2017 è comprensiva di circa 300 mila euro per pagamenti di compensi relativi ad annualità precedenti.

Alla voce "Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca" sono indicati i compensi al personale esterno dedicato alla didattica dei master, dei corsi di specializzazione e dei corsi di perfezionamento nonché i compensi al personale esterno inserito, a vario titolo, nei progetti di ricerca dei Dipartimenti e finanziati con fondi di ricerca istituzionali o commerciali.

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Compensi e oneri (*) personale non strutturato dedicato alla didattica	809.826,40	578.416,11
Compensi e oneri (*) personale non strutturato dedicato alla ricerca istituzionale	676.034,41	528.222,72
Compensi e oneri (*) personale non strutturato dedicato alla ricerca commerciale	220.227,14	207.053,35
TOTALE	1.706.087,95	1.313.692,18
IRAP(*)	86.486,39	

(*) a differenza del 2017, nel 2018 i conti relativi all'IRAP sono riclassificati alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo ammonta complessivamente a € 30.850.325,35 (+ € 1.818.933,64 per IRAP) ed è così composto.

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente a tempo indeterminato	305.628,17	322.311,27
Trattamento accessorio del personale dirigente a tempo indeterminato	239.468,37	228.102,46
Oneri previdenziali a carico Ente per personale dirigente a tempo indeterminato	146.573,61	151.396,53
Oneri IRAP a carico Ente per personale dirigente a tempo indeterminato (*)	50.415,92	51.126,23
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per personale dirigente a tempo indeterminato	32.237,29	25.931,10
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	17.962.677,50	17.317.265,94
Trattamento accessorio al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	852.397,17	1.090.705,05
Straordinario al personale tecnico amministrativo	104.751,41	107.860,36
Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	117.399,61	68.128,99
Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato su progetti (c/terzi)	128.797,46	201.762,16
Oneri IRAP su compensi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato su progetti (c/terzi) (*)	9.540,05	16.071,04
Indennità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato equiparato al SSN	3.656,76	3.218,51
Compensi per prestazioni sanitarie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	10.140,20	5.551,23
Oneri previdenziali a carico Ente per personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	4.810.048,63	4.780.616,27
Oneri IRAP a carico Ente per personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato (*)	1.568.348,49	1.563.471,42
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.232.745,25	1.181.001,46
Contributi previdenza complementare per personale tecnico amministrativo	1.692,53	1.570,78
Stipendi ed altri assegni fissi al Direttore Generale	156.800,15	121.945,06
Trattamento accessorio al Direttore Generale	0,00	25.979,77
Oneri previdenziali a carico Ente per il Direttore Generale	42.723,40	30.924,10
Oneri IRAP a carico Ente per il Direttore Generale (*)	15.006,12	12.596,26
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per il Direttore Generale	12.287,99	12.556,57
Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.903.190,08	1.667.667,01
Trattamento accessorio al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	108.190,38	111.496,85

Compensi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato su progetti (c/terzi)	7.482,03	16.675,60
Oneri IRAP su compensi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato su progetti (c/terzi) (*)	635,97	1.417,43
Oneri previdenziali a carico Ente per personale tecnico amministrativo a tempo determinato	538.530,86	483.902,30
Oneri IRAP a carico Ente per personale tecnico amministrativo a tempo determinato (*)	174.987,09	158.163,97
Contributi per indennità di fine servizio e TFR per personale tecnico amministrativo a tempo determinato	111.637,17	107.235,38
Missioni di servizio PTA in Italia	52.042,95	53.045,60
Missioni di servizio PTA estero	57.269,23	100.763,87
Buoni pasto	714.902,18	714.355,57
Formazione ed aggiornamento PTA	152.055,46	96.541,29
Benessere del personale	680.201,54	694.434,25
Sussidi al personale	45.796,73	37.525,00
Attività culturali, ricreative, sportive	173.133,12	193.312,83
Rimborsi Telelavoro	1.468,00	1.495,00
Accertamenti sanitari per il personale dirigente e tecnico amministrativo	93.383,08	49.010,44
Altri costi del personale tecnico amministrativo	51.017,04	33.876,05
TOTALE	30.850.325,35	31.841.011,00
IRAP	1.818.933,64	

(*) a differenza del 2017, nel 2018 i conti relativi all'IRAP sono riclassificati alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

Al 31 dicembre 2018 il personale in servizio è così ripartito:

Inquadramento	Ind	Det	Comandi	Totale
B	17	2	1	20
C	380	29	5	414
D	252	27	3	282
Dir	8	1		9
EP	55			55
Tecnologi		19		19
Totale	712	78	9	806

Il personale dirigente è composto da 1 unità a tempo determinato (Direttore Generale) e 8 unità a tempo indeterminato di cui 1 unità in aspettativa.

Complessivamente il personale tecnico – amministrativo a tempo indeterminato è aumentato di 20 unità nel corso del 2018, mentre è diminuito di 2 unità il personale a tempo determinato, costante a 9 unità il personale in comando da altri enti.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

I costi per la gestione corrente ammontano complessivamente a € 93.262.840,82 e sono così riassunti:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Costi per sostegno agli studenti	29.809.767,38	27.735.149,85
Costi per il diritto allo studio	8.411.490,48	6.704.650,61
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	3.893.635,19	9.834.928,53
Acquisto materiale consumo per laboratori	2.106.491,04	2.364.384,22
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.295.330,28	3.259.895,32
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	34.367.153,64	27.021.858,51
Acquisto altri materiali	821.292,74	567.534,56
Variazione delle rimanenze di materiali	-1.183,96	9.521,94
Costi per godimento beni di terzi	8.989.038,72	8.389.238,48
Altri costi	1.569.825,31	1.325.628,80
TOTALE	93.262.840,82	87.212.790,82

I costi per il sostegno agli studenti comprendono le voci come dettagliate nella tabella seguente:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Borse di studio dottorato di ricerca (comprensivo di oneri)	7.584.508,52	8.044.157,05
Contratti di formazione per medici specializzandi (comprensivo di oneri)	14.426.286,69	13.252.815,22
Borse di studio per scuole di specializzazione aree non mediche	130.647,59	115.597,54
Borse di studio Erasmus e internazionalizzazione	2.680.402,11	1.503.237,02
Borse di Ateneo	1.718.505,00	1.608.290,00
Altre borse (comprensivo di oneri ed escluso IRAP (*))	93.505,32	207.867,36
Collaborazioni part - time studenti (150H)	693.442,00	585.152,50
Tirocini e stage (comprensivo di oneri ed escluso IRAP (*))	31.931,33	45.150,47
Tutorato (comprensivo di oneri ed escluso IRAP (*))	20.469,69	117.132,62
Rimborsi spese per studenti	105.737,70	122.382,65
Interventi a favore degli studenti diversamente abili	83.203,54	72.682,20
Missioni e rimborso spese borsisti e specializzandi	118.615,88	168.946,35
Missioni e rimborso spese mobilità dottorandi	343.896,69	410.264,53
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	1.052.422,75	986.783,62
Iniziative e attività culturali e sportive gestite dagli studenti	35.813,99	137.150,57
Altri costi per servizi agli studenti	690.378,58	359.540,15
TOTALE	29.809.767,38	27.735.149,85
IRAP	165.413,85	

(*) a differenza del 2017, nel 2018 i conti relativi all'IRAP sono riclassificati alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate"

I contratti per le scuole di specializzazione medica sono definite annualmente di concerto tra il MIUR ed il Ministero della Salute. La copertura di tale costo - ad eccezione del costo per le borse aggiuntive - è relativa al finanziamento del Ministero, mentre le borse aggiuntive sono finanziate da soggetti terzi.

Alla voce "Altri costi per servizi agli studenti" sono iscritti oneri di varia natura, tra cui i costi per le attività di orientamento, tutoraggio, stage e tirocini per l'inserimento nel mondo del lavoro, il costo per la teledidattica, il costo per i servizi di trasporto (circa 150 mila euro), il sostegno agli studenti Hyazidi, contributi alloggio a dottorandi, premi di laurea e premi di studio. L'incremento rispetto allo scorso esercizio è dovuto principalmente ai costi per la teledidattica in aumento di circa 150 mila euro.

I costi per il diritto allo studio sono così sintetizzati:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Borse per il diritto allo studio	6.304.873,38	5.679.481,86
Diritto allo studio - servizi mensa	1.050.974,86	597.508,69
Diritto allo studio - servizi alloggi	1.055.642,24	427.660,06
TOTALE	8.411.490,48	6.704.650,61

In aumento rispetto al 2017, al fine di poter garantire a tutti gli idonei la borsa per il diritto allo studio, la spesa per borse di studio a seguito di un minor finanziamento regionale. Sostanzialmente invariata la spesa per i servizi mensa, nel 2018 sono stati registrati circa 200 mila euro di conguagli relativi all'anno 2017. Lo stesso discorso vale per le spese per i servizi alloggi, dove le spese relative all'ultimo trimestre 2017, registrate nel 2018, ammontano a poco più di 270 mila euro.

La voce "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" ammonta nel 2018 a complessivi € 3.893.635,19. In presenza di progetti di ricerca comuni realizzati da più soggetti in cui l'Università degli Studi di Milano-Bicocca svolge il ruolo di capofila, essa acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri partner le quote di loro spettanza. Nella voce in parola sono appunto iscritte le somme che i responsabili scientifici trasferiscono ai partner coinvolti.

I principali trasferimenti sono stati disposti dal:

- Dipartimento di Biotecnologie e Bioscienze per complessivi € 987.770,05 e relativi principalmente ai progetti "Strategies to increase Hemoglobin F in beta Thalassemia", "NABBA-Design and development of advanced NANomedicines to overcome Biological BARRiers and to treat severe diseases" e "Sistemi Alimentari e Sviluppo Sostenibile - Creare sinergie tra ricerca e processi internazionali e Africani",
- Dipartimento di Scienze dell'ambiente e della Terra per complessivi € 754.395,32 e relativi principalmente ai progetti "PLS", "IMAP" e "TRUSTEE".
- Dipartimento di Informatica, Sistemistica e Comunicazione per complessivi € 265.380,00 e relativo a diversi progetti.

La voce "Acquisto materiale consumo per laboratori" ammontante complessivamente a € 2.106.491,04 accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per i laboratori, per lo più relativi ai Dipartimenti di Scienze e Medicina. Nella maggior parte dei casi, questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono coperti dai contributi degli enti finanziatori.

La voce "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" è così composta:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017

Acquisto libri	428.962,89	527.852,63
Riviste biblioteca formato elettronico	2.350.486,33	2.099.123,95
Acquisto banche dati on line	501.388,98	615.252,59
Acquisto riviste, periodici e manuali, estratti e reprints articoli scientifici	14.492,08	17.666,15
TOTALE	3.295.330,28	3.259.895,32

Alla voce "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali" sono compresi tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento. Le voci sono così dettagliate:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Manutenzione ordinaria di immobili	5.208.640,25	2.785.562,08
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	1.069.759,77	663.589,37
Manutenzione automezzi	6.379,88	11.560,50
Manutenzione software	2.058.779,66	1.889.490,34
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	1.160.553,37	1.108.993,46
Manutenzione ordinaria aree verdi	82.668,88	72.338,30
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	219.461,05	62.252,34
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	487.070,71	360.458,82
Pubblicità obbligatoria	44.136,10	82.717,21
Altre spese di pubblicità - istituzionale	116.286,78	109.830,48
Informazione, divulgazione delle attività istituzionali e spese di rappresentanza	629.547,17	445.708,48
Servizi di vigilanza	4.406.522,15	2.968.418,54
Servizio pulizia locali	2.548.560,82	1.668.162,33
Smaltimento rifiuti speciali	46.056,57	48.450,27
Premi di assicurazione	533.510,14	489.540,86
Spese postali e telegrafiche	101.151,08	85.695,51
Spese per telefonia fissa e mobile, canoni trasmissione dati e canone Rai-TV	277.949,40	412.475,70
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	263.541,79	463.965,90
Altre spese per servizi generali	1.297.206,29	1.255.137,93
Energia elettrica	7.544.002,43	6.462.579,78
Combustibili per riscaldamento	1.760.633,64	1.720.610,81
Acqua e gas	556.911,23	470.870,69
Benzina e gasolio per autotrazione	3.924,52	4.053,51
Spese legali e notarili	22.445,03	27.095,36
Consulenze legali, tecniche, amministrative e mediche (compresi oneri)	543.390,64	590.631,18
Collaborazioni occasionali e prestazioni professionali su progetti di ricerca istituzionale e commerciale (compresi oneri e IRAP)	215.803,36	188.013,63
Rimborsi spese e compensi, e relativi oneri, a Visiting Professor, Esperti e Relatori	613.511,61	534.962,78
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da terzi	674.116,94	480.627,81
Servizio MAV	137.026,38	173.223,78
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.509.074,05	1.127.915,27

Spese correnti per brevetti	226.169,25	256.574,69
Altro	2.362,70	350,80
TOTALE	34.367.153,64	27.021.858,51

All'interno della categoria una delle principali voci di spesa riguarda la manutenzione ordinaria agli immobili in aumento di circa 2,5 milioni di euro rispetto al 2017: parte delle maggiori spese sono state coperte utilizzando, per 1,5 milioni di euro, il fondo accantonato l'anno scorso per le attività di manutenzione programmata. Le spese più rilevanti riguardano le opere di ristrutturazione ed adeguamento spazi dell'edificio "Ex Padiglione Infettivi" dell'Ospedale San Gerardo di Monza per complessivi 1,15 milioni di euro, servizio di manutenzione presso le residenze universitarie per circa 550 mila euro, lavori di tinteggiatura e verniciatura eseguiti presso gli edifici universitari per circa 525 mila euro. Ammontano a poco più di 2,2 milioni di euro i canoni pagati per attività di conduzione di presidio e lavori di manutenzione ordinaria programmata (accordo quadro).

Le spese più consistenti iscritte alla voce "manutenzione software" riguardano principalmente le spese per manutenzione della rete attiva, manutenzione dei sistemi storage e cloud nonché canoni, hosting e sviluppo sistemi Cineca per circa 1,5 milioni di euro.

Alla voce "servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo" trovano copertura le spese per la pubblicazione di articoli, i contratti di edizione, le spese per reprints e stampe varie. La quasi totalità della spesa è commissionata dai Dipartimenti dell'Ateneo (poco meno di 475 mila euro) nell'ambito delle proprie attività di ricerca e didattica.

L'incremento della spesa per vigilanza è legata all'apertura del nuovo edificio U28, alle aperture straordinarie di alcuni edifici universitari per convegni, seminari, attività didattiche legate ai master e organizzazione dei test di ammissione alle Scuole di Specializzazione area sanitaria della Macro area Nord-Lombardia nonché alla vigilanza sui cantieri delle nuove residenze universitarie.

Anche l'aumento delle spese di pulizia è dovuto oltre che ad un incremento delle superfici oggetto dei servizi in parola ad un incremento delle ore lavorate rispetto al precedente contratto.

Alla voce "consulenze legali, tecniche, amministrative e mediche" circa la metà della spesa (240 mila euro) sono legate ad attività di vario titolo commissionate dai Dipartimenti nell'ambito di progetti di ricerca commerciale e istituzionale finanziate con risorse esterne. Altre spese riguardano gli incarichi di coordinamento dei master, gli incarichi per la consulenza psicosociale per l'orientamento e per le alte attività di aiuto e supporto agli studenti organizzate dall'Ateneo, i servizi di interpretariato LIS, gli incarichi per l'attestazione di conformità e certificazione tributaria nonché per il patrocinio tributario e di assistenza in giudizio davanti alla Commissione Tributaria per le vertenze con il Comune di Milano in materia di IMU/TASI.

Alla voce "prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da terzi" le spese principali riguardano l'incarico a Cineca per l'attivazione e l'utilizzo dei servizi della piattaforma BESTR per 47 mila euro, l'incarico al Politecnico di Milano per le attività di assistenza al RUP per la realizzazione del complesso immobiliare U10 e V19 (Deliberazione del CdA n. 277/2014) per 40 mila euro e circa 185 mila euro per attività di gestione pratiche infortuni richieste dall'INAIL per le annualità dal 2010 al 2013.

Alla voce "altre prestazioni e servizi da terzi", poco più della metà della spesa (circa 870 mila euro) sono legate a prestazioni di servizio diverse commissionate dai Dipartimenti dell'Ateneo nell'ambito di progetti di ricerca commerciale e istituzionale finanziate con risorse esterne. Altre spese riguardano l'affidamento del servizio di lettura ottica schede e servizi test di ammissione, il servizio stampa diplomi e oneri connessi, la realizzazione di servizi fotografici e video per l'Ateneo, il servizio Almalaurea, i contratti per le revisioni linguistiche e le traduzioni.

La voce "Costi per godimento beni di terzi" è così composta:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Fitti passivi	6.596.638,38	6.636.827,17
Spese condominiali	533.267,77	611.123,63
Noleggi e spese accessorie	346.932,66	345.542,13
Licenze	1.512.199,91	795.745,55
TOTALE	8.989.038,72	8.389.238,48

I principali contratti per affitti passivi sono relativi agli edifici U6 per 5,3 milioni di euro, per la residenza universitaria U22 sita in Sesto S. Giovanni per poco più di 695 mila euro e per gli spazi presso l'Ospedale S. Gerardo di Monza per complessivi 314 mila euro l'anno.

L'Ateneo ha, in concessione d'uso dal Comune di Milano, gli edifici U16 (Via Thomas Mann, 8), U17 (Piazza in difesa delle donne), U27 (Piazza dei Daini, 6) e U36 (Viale Sarca, 230) pagando un canone complessivo annuo di poco superiore a 80 mila euro.

L'Università in seguito ad un accordo con Aler Milano mette a disposizione n. 46 appartamenti, per un totale complessivo di 71 posti letto, in Via Ponale 66 (edificio U72) destinati agli studenti borsisti fuori sede che ne fanno richiesta tramite bando di concorso. L'importo a carico dell'Ateneo per il canone di locazione è pari a euro 78.397,80 l'anno oltre le spese di gestione.

Sempre per gli studenti borsisti fuori sede sono disponibili anche n. 44 posti letto presso la "Residenza Di Breme-Forno" (edificio U62) a Cinisello Balsamo. L'accordo con il Comune prevede il pagamento, ad integrazione, di un canone annuo di € 25.225,38 a carico dell'Ateneo.

Per gli iscritti al corso di Laurea in Infermieristica, l'Ateneo mette a disposizione n. 30 posti letto presso gli appartamenti di Sondrio siti in via Scamozzi (edificio U112), la convenzione con Aler Sondrio prevede il pagamento, ad integrazione delle rette agevolate pagate dagli studenti, di un canone annuo da parte dell'Ateneo di euro 23.700,00.

L'Ateneo ha altresì firmato due convenzioni con l'Istituto Pavoniano "Artigianelli" e con Novo Millennio Società Cooperativa Sociale ONLUS per mettere a disposizione dei propri studenti, ad un prezzo agevolato, complessivamente n. 20 posti letto, comprensivi di servizi alberghieri, presso il Centro Giovanile Residenziale Artigianelli e la Residenza femminile Svevo, entrambe situate in Monza. Il costo complessivo per l'Ateneo ammonta a euro 73.150,00.

Alla voce "licenze" oltre al rinnovo delle licenze per gli applicativi utilizzati dall'Ateneo, sono iscritte le spese per le licenze relative ai software per la didattica e i contratti Campus, le licenze relative ai sistemi storage e virtualizzazione nonché le licenze per i sistemi data center e servizi multimediali (soluzione integrata d'aula per l'erogazione di didattica frontale con l'ausilio di supporti e contenuti didattici digitali, piattaforma e-learning di Ateneo).

Alla voce "altri costi" sono indicati:

- indennità, gettoni e rimborsi spese ai componenti degli Organi Accademici per complessivi € 464.691,26 comprensivi di oneri previdenziali;
- indennità, gettoni e rimborsi spese ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti per complessivi € 101.582,93 comprensivi di oneri previdenziali;
- indennità, gettoni e rimborsi spese ai componenti del Nucleo di Valutazione per complessivi € 36.670,65 comprensivi di oneri previdenziali;
- compensi e rimborsi spese alle Commissioni di concorso per complessivi € 249.568,64 comprensivi di oneri previdenziali;
- rimborsi per personale comandato in entrata per € 196.348,72;

- altre restituzioni e rimborsi diversi per complessivi € 520.963,11.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	67.345,87	202.218,71
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	9.885.784,67	9.332.691,49
TOTALE	9.953.130,54	9.534.910,20

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono pari a Euro 1.286.105,36 e si riferiscono alle quote accantonate nell'esercizio 2018 come sotto dettagliate:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Accantonamento incentivi per funzioni tecniche - Art. 113 D.Lgs. 50/2016	14.862,92	68.024,07
Accantonamento accessorio PTA	1.056.594,14	860.000,00
Accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale docente e ai ricercatori a tempo indeterminato	-	1.700.000,00
Accantonamento per arretrati di anni precedenti al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	-	800.000,00
Accantonamenti per altri oneri al personale	62.447,34	42.475,00
Accantonamento TFR lettori linguistici	11.202,51	10.804,73
Accantonamento TFR altro personale	29.617,83	17.942,95
Accantonamento accessorio Direttore Generale	32.000,00	32.000,00
Accantonamento accessorio personale dirigente	79.380,62	91.452,43
Accantonamento a Fondo manutenzioni programmate	-	5.000.000,00
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	-	750.000,00
Accantonamento a fondo rischi per imposte pregresse	-	300.000,00
TOTALE	1.286.105,36	9.672.699,18

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Contributi e quote associative	326.661,36	331.230,18
Concorsi a premio	1.800,00	-
Perdite su crediti e restituzione fondi per minori finanziamenti	19.296,63	74.351,17
Trasferimenti al bilancio dello Stato per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica	348.020,21	348.020,21
Imposta di bollo	4.666,46	33.693,85
Imposta di registro	32.688,66	41.452,79

Tassa rifiuti	524.522,00	515.051,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	230.732,02	781.268,82
IVA indetraibile PRO RATA	31.673,53	42.176,77
TOTALE	1.520.060,87	2.167.244,79

Alla voce "Trasferimenti al bilancio dello Stato per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica" sono indicati, per complessivi € 348.020,21, i versamenti al Bilancio dello Stato degli importi soggetti a limitazioni a normativa vigente:

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza. L'art. 6, comma 8 del D.L. 78/10 prevede che a decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Le disposizioni del presente comma, per espressa previsione normativa, non si applicano ai convegni organizzati dalle Università, nonché alle mostre realizzate nell'ambito dell'attività istituzionale dell'Ente. Con circolare prot. n. 309/11 del 6 giugno 2011 la Presidenza del Consiglio dei Ministri ha fornito chiarimenti interpretativi ed indirizzi applicativi in ordine all'attuazione dell'art. 6 comma 8 del D.L. 78/10 in merito ai limiti sulle spese di pubblicità. La circolare ricorda che quanto previsto dall'art. 6 c. 8 va coniugato con le disposizioni di carattere speciale contenute nella legge 150/00 "Disciplina delle attività di informazione e di comunicazione delle pubbliche amministrazioni", dove all'art. 1 comma 6 dispone che "Le attività di informazione e di comunicazione istituzionale di cui alla presente legge non sono soggette ai limiti imposti in materia di pubblicità, sponsorizzazioni e offerte al pubblico".

Le attività di informazione e di comunicazione istituzionale di cui sopra sono, in particolare, finalizzate a:

- a) illustrare e favorire la conoscenza delle disposizioni normative, al fine di facilitarne l'applicazione;
- b) illustrare le attività delle istituzioni e il loro funzionamento;
- c) favorire l'accesso ai servizi pubblici, promuovendone la conoscenza;
- d) promuovere conoscenze allargate e approfondite su temi di rilevante interesse pubblico e sociale;
- e) favorire processi interni di semplificazione delle procedure e di modernizzazione degli apparati nonché la conoscenza dell'avvio e del percorso dei procedimenti amministrativi;
- f) promuovere l'immagine delle amministrazioni, nonché quella dell'Italia, in Europa e nel mondo, conferendo conoscenza e visibilità ad eventi d'importanza locale, regionale, nazionale ed internazionale.

Con ordinativo n. 19856 del 4 ottobre 2018 è stata trasferita allo Stato la somma di € 76.317,27.

Spese per autovetture. L'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 89/2014, ha novellato ulteriormente il comma 2 dell'articolo 5 del decreto legge n. 95/2012 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 135/2012 prescrivendo che, a decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Con ordinativo n. 19856 del 4 ottobre 2018 è stata trasferita allo Stato la somma di € 7.653,94.

Spese per organismi collegiali ed altri organismi. L'art. 6, comma 3, del D.L. n. 78/2010 e successive modifiche, ha disposto un limite sulle spese per gli organismi collegiali degli Enti in virtù del quale le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010 ridotti del 10%. Con ordinativo n. 19856 del 4 ottobre 2018 è stata trasferita allo Stato la somma di € 51.000,00.

Norme di contenimento di cui al decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 Art. 61 comma 5: a decorrere dall'anno 2009 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un

ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2007 per le medesime finalità. La disposizione del presente comma non si applica alle spese per convegni organizzati dalle università.

Con ordinativo n. 7602 del 19 aprile 2018 è stata trasferita allo Stato la somma di € 76.749,00.

Norme di contenimento di cui al decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 Art. 67, comma 5 e 6: a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, delle agenzie, degli enti pubblici non economici e delle università (determinato ai sensi delle rispettive normative contrattuali) non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 ridotto del 10 per cento. Con ordinativo n. 19864 del 4 ottobre 2018 è stata trasferita allo Stato la somma di € 136.300,00.

La differenza tra Proventi e Costi operativi determina il risultato della gestione di competenza che, al 31 dicembre 2018 è pari a € 9.529.454,54.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

In tali voci vengono rilevate tutte le componenti positive e negative del risultato economico d'esercizio connesse con l'area finanziaria della gestione. Il totale della macrovoce è pari a Euro 57.196,45. Nello specifico, i proventi finanziari ammontano a Euro 9.133,40, mentre gli oneri finanziari ammontano a Euro 59.314,37. Nella tabella di seguito si riporta il dettaglio delle voci:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Proventi da partecipazioni da altre imprese	10,08	9.184,47
Interessi attivi per ritardato pagamento	9.110,29	0,00
Interessi attivi depositi bancari	13,03	0,00
Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	(27.586,26)	(42.543,25)
Spese e commissioni bancarie	(31.728,11)	(10.464,61)
Utili (perdita) su cambi	(7.015,48)	(1.062,23)
TOTALE	(57.196,45)	(44.885,62)

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

In tali voci vengono rilevati tutte le componenti positive e negative del risultato economico estranee alla gestione ordinaria. I proventi straordinari ammontano a Euro 263.790,42 e sono sintetizzati nella tabella seguente:

	Esercizio 2018	Esercizio 2017
Proventi	84.275,31	298.155,74
Oneri	994.826,02	34.365,32
TOTALE	(910.550,71)	263.790,42

Tra le insussistenze passive la principale registrazione riguarda la cancellazione di un doppio credito registrato a dicembre 2018 nei confronti del Miur per € 686.941,00. Euro 54.819,44 sono stati registrati dal Dipartimento di Medicina e Chirurgia per un errore in fase di carico beni in inventario. Euro 78.000,00 per credito non dovuto dall'ASST Papa Giovanni XXIII di Bergamo per il finanziamento di n. 1 contratto di formazione specialistica successivamente chiuso a seguito di rinuncia della borsista vincitrice. Euro 64.739,00 per doppia registrazione durante il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale di un credito verso l'Istituto Auxologico Italiano. Euro 33.917,72 per doppia registrazione durante il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale di un credito verso la Fondazione IRCCS Istituto Nazionale Neurologico Carlo Besta.

Il risultato prima delle imposte è pari a € 8.561.707,38. L'IRES per il 2018 ammonta a € 255.038,00 mentre l'IRAP ammonta complessivamente a € 6.661.034,35.

L'utile di esercizio è pari a € 1.645.635,03

RICLASSIFICAZIONE DEL BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI – ART. 1 DECRETO INTERMINISTERIALE N. 21 DEL 16 GENNAIO 2014

La classificazione della spesa delle università per missioni e programmi ha lo scopo rendere possibile l'armonizzazione e il controllo dei bilanci del settore pubblico. Le "missioni" costituiscono i principali obiettivi perseguiti dal settore pubblico e i "programmi" le attività necessarie per la loro realizzazione. Ogni programma è ricollegato ad uno specifico codice COFOG (Classification of the Functions of Government) di II livello al fine di consentire il confronto con i dati economici a livello nazionale ed europeo.

Per il sistema universitario sono state individuate le seguenti categorie di missioni e programmi:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

Alla luce delle indicazioni fornite dagli articoli 4 e 5 del decreto interministeriale 16 gennaio 2014 n. 21, ciascun conto del bilancio è stato associato ad un codice COFOG, in particolare:

1. Al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputate le spese relative a:
 - incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi della legge n. 240/10, le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri.
 - borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo punto, ivi incluse le borse di perfezionamento all'estero e i contratti di formazione per i medici specializzandi;

- altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli privi di mezzi.
2. Al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate le spese sostenute dalle Università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario.
 3. Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
 4. Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. A tale programma sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
 5. Al programma "Indirizzo politico" sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
 6. Al programma "Fondi da assegnare" sono imputate le spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi.
 7. Al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale dell'Ateneo non ad altri specifici programmi.

Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono ripartite al 50% sui programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4), mentre per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono imputate nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4), mentre per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale il 17% del costo complessivo è imputato al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% ai programmi "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

Le spese per il personale tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta presso le strutture di afferenza, in particolare alla "Ricerca di base" (COFOG 01.4) sono stati imputati i costi del personale afferente all'Area della Ricerca e agli Uffici supporto alla ricerca dei centri Servizi mentre al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) sono stati imputati i costi del personale afferente all'Area della Formazione. Il personale della Biblioteca è stato ripartito su "Ricerca di base" per l'80%, su "Istruzione superiore" per il 15% e per il 5% su "Servizi e affari generali per le amministrazioni" tenendo conto delle finalità di spesa previste.

Il rimanente costo del personale è stato imputato alla voce "Servizi e affari generali per le amministrazioni" e una quota pari all'1% del costo complessivo del personale alla voce "indirizzo politico" per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento dell'Ateneo e non attribuibile in maniera puntuale ad uno specifico programma.

Le spese per il Direttore Generale e i Dirigenti, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e buoni mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Da segnalare, rispetto al riclassificato 2017, la nuova configurazione dei conti Irap. Con le modifiche fatte a decorrere dall'esercizio 2018 tutti i conti Irap sono collegati - al 100% - al programma RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato. In precedenza i conti Irap puntavano a più programmi e con percentuali diverse, seguendo le sorti del "conto principale" a cui facevano riferimento.

Le spese relative all'acquisto e alla manutenzione degli immobili, le quote di capitale ed interessi sui mutui, nonché le utenze, sono imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati. Lo stesso discorso vale per le spese relative all'acquisizione dei servizi, all'acquisto di attrezzature, macchinari, materiale di consumo e materiali per i laboratori sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso.

La riclassificazione della spesa per missioni e programmi del è così riassunta:

Voce riclassificato	Descrizione	Costi sostenuti
RMP.M1	Ricerca e innovazione	91.867.320,14
RMP.M1.P1	Ricerca scientifica e tecnologica di base	85.209.508,56
RMP.M1.P1.01	Servizi generali delle PA	85.209.508,56
RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	85.209.508,56
RMP.M1.P2	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	6.657.811,58
RMP.M1.P2.04	Affari economici	6.657.811,58
RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	6.657.811,58
RMP.M1.P2.07	Sanità	0,00
RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	0,00
RMP.M2	Istruzione universitaria	89.228.596,39
RMP.M2.P3	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	80.817.105,91
RMP.M2.P3.09	Istruzione	80.817.105,91
RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	80.817.105,91
RMP.M2.P4	Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	8.411.490,48

RMP.M2.P4.09	Istruzione	8.411.490,48
RMP.M2.P4.09.6	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	8.411.490,48
RMP.M3	Tutela della salute	7.360.810,33
RMP.M3.P5	Assistenza in materia sanitaria	7.360.810,33
RMP.M3.P5.07	Sanità	7.360.810,33
RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	7.360.810,33
RMP.M3.P6	Assistenza in materia veterinaria	0,00
RMP.M3.P6.07	Sanità	0,00
RMP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	0,00
RMP.M4	Servizi Istituzionali e generali	55.505.274,22
RMP.M4.P7	Indirizzo politico	1.259.711,67
RMP.M4.P7.09	Istruzione	1.259.711,67
RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.259.711,67
RMP.M4.P8	Servizi e affari generali per le amministrazioni	54.245.562,55
RMP.M4.P8.09	Istruzione	54.245.562,55
RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	54.245.562,55
RMP.M5	Fondi da ripartire	0,00
RMP.M5.P9	Fondi da assegnare	0,00
RMP.M5.P9.09	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	0,00
RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	0,00
TOTALE		243.962.001,08

RENDICONTO UNICO D'ATENEIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA – ART. 7 DECRETO INTERMINISTERIALE N. 19 DEL 14 GENNAIO 2014 COME MODIFICATO DALL'ART. 4 DECRETO INTERMINISTERIALE N. 394/2017

Come in precedenza ricordato, sulla Gazzetta Ufficiale - Serie Generale - n. 148 del 27 giugno 2017 è stato pubblicato il decreto interministeriale MIUR-MEF 8 giugno 2017, n. 394 che revisiona e aggiorna il decreto interministeriale MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19 concernente “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università”.

Il novellato art. 7 c. 1 del decreto n. 19 dispone che al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le Università predispongono un rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa secondo lo schema di cui all'allegato n. 2 al decreto interministeriale n. 394/2017 che sostituisce l'allegato n. 2 al decreto n. 19/2014.

Successivamente, il 5 settembre 2017 è stato emanato il decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze che adegua, a decorrere dal 1° gennaio 2018, la codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n.132 completando la revisione del rendiconto finanziario delle Università redatto in termini di cassa secondo la nuova codifica SIOPE.

Il Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria presenta i seguenti valori in termini di cassa:

E/U	Livello	Descrizione	Importo €
		ENTRATE	323.252.059,01
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
E	II	Tributi	0,00
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00
E	I	Trasferimenti correnti	174.412.749,20
E	II	Trasferimenti correnti	174.412.749,20
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	171.812.390,87
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	152.202.498,00
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	19.490.842,87
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	119.050,00
E	III	Trasferimenti correnti da famiglie	98.763,02
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	98.763,02
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.929.395,97
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.929.395,97
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	269.047,09
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	269.047,09
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	303.152,25
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	113.891,60
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	189.260,65
E	I	Entrate extratributarie	64.208.767,87

E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.205.423,67
E	III	Vendita di beni	24.664,64
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	53.263.892,37
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.916.866,66
E	II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.125.342,94
E	III	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.125.342,94
E	IV	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.125.342,94
E	II	Interessi attivi	13,03
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio -lungo termine	0,00
E	III	Altri interessi attivi	13,03
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	7.877.988,23
E	III	Indennizzi di assicurazione	52.431,69
E	III	Rimborsi in entrata	5.648.756,12
E	III	Altre entrate correnti n.a.c..	2.176.800,42
E	I	Entrate in conto capitale	9.556.692,67
E	II	Contributi agli investimenti	9.556.692,67
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.497.526,99
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	864.584,05
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.632.942,94
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	3.392.155,71
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	3.392.155,71
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.667.009,97
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	159.822,31
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.507.187,66
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0,00
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	0,00
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
E	III	Alienazione di beni materiali	0,00

E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00
E	III	Alienazione di beni immateriali	0,00
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0,00
E	III	Alienazione di partecipazioni	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0,00
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00
E	I	Accensione Prestiti	0,00
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0,00
E	III	Finanziamenti a breve termine	0,00
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0,00
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	75.073.849,27
E	II	Entrate per partite di giro	70.024.523,24
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	60.681.443,40
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	525.707,09
E	III	Altre entrate per partite di giro	8.817.372,75
E	II	Entrate per conto terzi	5.049.326,03
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00
E	III	Depositi di/presso terzi	60.736,23
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	4.988.589,80
E	III	Altre entrate per conto terzi	0,00

E/U	Livello	Descrizione	Importo €
USCITE			310.855.041,69
U	I	Spese correnti	225.555.469,99
U	II	Redditi da lavoro dipendente	113.702.299,42
U	III	Retribuzioni lorde	89.057.166,85
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	24.645.132,57
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.149.552,49
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.149.552,49
U	II	Acquisto di beni e servizi	54.718.780,51
U	III	Acquisto di beni	7.046.422,29
U	III	Acquisto di servizi	47.672.358,22
U	II	Trasferimenti correnti	40.655.717,17
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	3.458.345,84
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	870.828,74
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	2.587.517,10
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	36.670.811,38
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	34.977.863,87
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	1.692.947,51
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	509.528,49
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	509.528,49
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	17.031,46
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	17.031,46
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0,00
U	II	Interessi passivi	34.647,00
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0,00
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	27.586,26
U	III	Altri interessi passivi	7.060,74
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0,00
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0,00

U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.614.457,01
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	180.779,16
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	8.950,21
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.424.727,64
U	II	Altre spese correnti	6.680.016,39
U	III	Versamenti IVA a debito	5.744.340,91
U	III	Premi di assicurazione	616.219,64
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	22.925,54
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	296.530,30
U	I	Spese in conto capitale	10.070.413,42
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.070.413,42
U	III	Beni materiali	8.913.466,96
U	IV	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00
U	IV	Mobili e arredi	569.419,76
U	IV	Impianti e macchinari	1.149.216,57
U	IV	Attrezzature	3.721.825,17
U	IV	Macchine per ufficio	251,32
U	IV	Hardware	3.124.576,05
U	IV	Beni immobili	348.178,09
U	IV	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00
U	IV	Oggetti di valore	0,00
U	IV	Altri beni materiali	0,00
U	IV	Materiale bibliografico	0,00
U	IV	Altri beni materiali diversi	0,00
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00
U	IV	Terreni	0,00
U	III	Beni immateriali	1.156.946,46
U	IV	Software	3.897,90
U	IV	Brevetti	0,00
U	IV	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	0,00
U	IV	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	0,00
U	IV	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	1.153.048,56
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0,00
U	II	Contributi agli investimenti	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00

U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0,00
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0,00
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0,00
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
U	III	Versamenti a depositi bancari	0,00
U	I	Rimborso Prestiti	830.766,42
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	0,00
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0,00
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	830.766,42
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	830.766,42
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0,00
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	74.398.391,86

U	II	Uscite per partite di giro	69.565.687,87
U	III	Versamenti di altre ritenute	0,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	60.771.260,91
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	554.256,05
U	III	Altre uscite per partite di giro	8.240.170,91
U	II	Uscite per conto terzi	4.832.703,99
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00
U	III	Depositi di/presso terzi	49.611,94
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	4.783.092,05
U	III	Altre uscite per conto terzi	0,00

RENDICONTO FINANZIARIO – ART. 1 DECRETO LEGISLATIVO N. 18/2012

Il Rendiconto finanziario è la ricostruzione dei flussi monetari (differenza tra tutte le entrate e le uscite monetarie) dell'Ateneo. L'utile di esercizio, invece, viene determinato come differenza tra i ricavi e i costi di competenza e permette di misurare la performance economica/reddituale dell'Ateneo nell'esercizio. Il flusso di cassa, determinato come differenza tra gli incassi e gli esborsi dell'esercizio contabile, permette di misurare se e come l'Ateneo ha generato liquidità nell'esercizio.

Per ottenere il cash flow dall'utile netto è necessario rettificare:

- dal Conto Economico: tutto ciò che è costo ma che non ha dato luogo ad un'uscita di cassa va aggiunto e tutto ciò che è ricavo ma che non ha dato luogo ad un'entrata di cassa va sottratto
- dallo Stato Patrimoniale: tutte le operazioni sull'Attivo e sul Passivo che hanno generato introiti o esborsi di cassa ma che non sono transitati dal Conto Economico.

Lo schema utilizzato è quello indicato nell'allegato n. 1 al decreto interministeriale n. 19/2014.

1) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE	
Risultato netto	1.645.635,03
<i>Rettifica delle voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>	
Ammortamenti e Svalutazioni	9.953.130,54
Variazione netta dei Fondi Rischi ed Oneri	-1.393.698,30
Variazione netta del TFR	9.869,34
Totale flusso monetario (cash flow) assorbito/generato dalla gestione corrente	10.214.936,61
2) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE	
Aumento/Diminuzione dei Crediti	3.128.957,97
Aumento/Diminuzione delle Rimanenze	-1.183,96
Aumento/Diminuzione dei Debiti	2.345.318,07
Variazioni di altre voci del capitale circolante	7.254.775,68
Totale flusso monetario (cash flow) assorbito/generato dalla variazione del capitale circolante	12.727.867,76
A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (CASH FLOW) (1+2)	
22.942.804,37	
INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
Materiali	-8.439.265,80
Immateriali	-1.363.848,44
Finanziarie	0,00
<i>Variazioni non monetarie delle immobilizzazioni</i>	87.293,61
DISINVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	
Materiali	0,00
Immateriali	0,00
Finanziarie	800,00
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO/DISINVESTIMENTO	
-9.715.020,63	
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	
Aumento di Capitale	0,00
Variazione netta dei finanziamenti a medio e lungo termine	-830.766,42
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DI ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	
-830.766,42	
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)	
12.397.017,32	

Disponibilità monetaria netta iniziale	137.407.084,53
Disponibilità monetaria netta finale	149.804.101,85
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (D)	12.397.017,32

Allegati:

Prospetto dati SIOPE riferito agli incassi 2018

Prospetto dati SIOPE riferito ai pagamenti 2018

Indicatore di tempestività dei pagamenti come previsto dall'art. 41, c. 1 del D.L. n. 66/2014 (convertito con Legge n. 89/2014) – esercizio 2018.

Ente Codice	014435406000000
Ente Descrizione	UNIVERSITA' DEGLI STUDI MILANO-BICOCCA (ATENE0)
Categoria	Universita'
Sotto Categoria	UNIVERSITA
Periodo	ANNUALE 2018
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	24-apr-2019
Data stampa	29-apr-2019
Importi in EURO	

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		174.412.749,20	174.412.749,20
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		174.412.749,20	174.412.749,20
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		171.812.390,87	171.812.390,87
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	149.963.622,29	149.963.622,29
2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	1.749.264,29	1.749.264,29
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	489.611,42	489.611,42
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9.630.476,88	9.630.476,88
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	15.000,00	15.000,00
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Universita'	248.730,69	248.730,69
2.01.01.02.012	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	9.474.577,30	9.474.577,30
2.01.01.02.014	Trasferimenti correnti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	122.058,00	122.058,00
2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da INPS	119.050,00	119.050,00
2.01.02.00.000 Trasferimenti correnti da Famiglie		98.763,02	98.763,02
2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie	98.763,02	98.763,02
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		1.929.395,97	1.929.395,97
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	1.929.395,97	1.929.395,97
2.01.04.00.000 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		269.047,09	269.047,09
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	269.047,09	269.047,09
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		303.152,25	303.152,25
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	113.891,60	113.891,60
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	189.260,65	189.260,65
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		64.208.767,87	64.208.767,87
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		55.205.423,67	55.205.423,67
3.01.01.00.000 Vendita di beni		24.664,64	24.664,64
3.01.01.01.005	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	24.664,64	24.664,64
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		53.263.892,37	53.263.892,37
3.01.02.01.023	Proventi da servizi per formazione e addestramento	317.102,84	317.102,84
3.01.02.01.027	Proventi da consulenze	1.068.812,07	1.068.812,07
3.01.02.01.028	Proventi da servizi informatici	30.000,00	30.000,00
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	182.329,60	182.329,60
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	97.195,34	97.195,34
3.01.02.01.036	Proventi da attivita' di monitoraggio e controllo ambientale	1.296,00	1.296,00
3.01.02.01.038	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	5.155.592,93	5.155.592,93
3.01.02.01.040	Proventi per organizzazione convegni	361.420,55	361.420,55
3.01.02.01.042	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni	7.500,00	7.500,00
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	1.621.999,29	1.621.999,29
3.01.02.02.001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	39.897.907,19	39.897.907,19
3.01.02.02.002	Proventi da contribuzione studentesca per corsi post lauream	3.584.986,30	3.584.986,30

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.01.02.02.999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	937.750,26	937.750,26
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.916.866,66	1.916.866,66
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	1.916.866,66	1.916.866,66
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	1.125.342,94	1.125.342,94
3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	1.125.342,94	1.125.342,94
3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.125.342,94	1.125.342,94
3.03.00.00.000	Interessi attivi	13,03	13,03
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	13,03	13,03
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	13,03	13,03
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.877.988,23	7.877.988,23
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	52.431,69	52.431,69
3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	52.431,69	52.431,69
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	5.648.756,12	5.648.756,12
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	183.141,28	183.141,28
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.693,09	1.693,09
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	39.131,92	39.131,92
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	1.669.957,98	1.669.957,98
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.752.241,15	3.752.241,15
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	2.590,70	2.590,70
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	2.176.800,42	2.176.800,42
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	2.176.800,42	2.176.800,42
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	9.556.692,67	9.556.692,67
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	9.556.692,67	9.556.692,67
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.497.526,99	2.497.526,99
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	288.363,42	288.363,42
4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	435.039,58	435.039,58
4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	141.181,05	141.181,05
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.335.161,44	1.335.161,44
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	29.427,00	29.427,00
4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Universita'	258.054,50	258.054,50
4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	10.300,00	10.300,00
4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	3.392.155,71	3.392.155,71

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	3.392.155,71	3.392.155,71
4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.667.009,97	3.667.009,97
4.02.05.07.001	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	159.822,31	159.822,31
4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	3.507.187,66	3.507.187,66
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	75.073.849,27	75.073.849,27
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	70.024.523,24	70.024.523,24
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	60.681.443,40	60.681.443,40
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	21.481.175,51	21.481.175,51
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	38.890.138,59	38.890.138,59
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	310.129,30	310.129,30
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	525.707,09	525.707,09
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	486.244,52	486.244,52
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	39.462,57	39.462,57
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	8.817.372,75	8.817.372,75
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	27.500,00	27.500,00
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	8.789.872,75	8.789.872,75
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.049.326,03	5.049.326,03
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	60.736,23	60.736,23
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	50.592,51	50.592,51
9.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	10.143,72	10.143,72
9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	4.988.589,80	4.988.589,80
9.02.05.01.001	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	4.988.589,80	4.988.589,80
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		323.252.059,01	323.252.059,01

Ente Codice	014435406000000
Ente Descrizione	UNIVERSITA' DEGLI STUDI MILANO-BICOCCA (ATENE0)
Categoria	Universita'
Sotto Categoria	UNIVERSITA
Periodo	ANNUALE 2018
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	24-apr-2019
Data stampa	29-apr-2019
Importi in EURO	

014435406000000 - UNIVERSITA' DEGLI STUDI MILANO-BICOCCA (ATENE0)

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		225.555.469,99	225.555.469,99
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		113.702.299,42	113.702.299,42
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		89.057.166,85	89.057.166,85
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	252.399,79	252.399,79
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	62.936.435,76	62.936.435,76
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	120.380,64	120.380,64
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	8.436.986,18	8.436.986,18
1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	24.443,84	24.443,84
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	6.402.120,38	6.402.120,38
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	2.333,33	2.333,33
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	941.884,17	941.884,17
1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	8.423.040,21	8.423.040,21
1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	850.476,69	850.476,69
1.01.01.02.002	Buoni pasto	666.665,86	666.665,86
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		24.645.132,57	24.645.132,57
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	20.625.983,82	20.625.983,82
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	2.530,05	2.530,05
1.01.02.01.003	Contributi per indennita' di fine rapporto	3.786.485,86	3.786.485,86
1.01.02.02.001	Assegni familiari	198.879,57	198.879,57
1.01.02.02.003	Indennita' di fine servizio - quota annuale	31.253,27	31.253,27
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		8.149.552,49	8.149.552,49
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		8.149.552,49	8.149.552,49
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	7.065.758,77	7.065.758,77
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	61.920,39	61.920,39
1.02.01.05.001	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	16,00	16,00
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	537.311,00	537.311,00
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	44,76	44,76
1.02.01.10.001	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	255.038,00	255.038,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	229.463,57	229.463,57
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		54.718.780,51	54.718.780,51
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		7.046.422,29	7.046.422,29
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	2.388.136,57	2.388.136,57
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	856.218,84	856.218,84
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	156.247,28	156.247,28
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	874.323,29	874.323,29
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	19.354,76	19.354,76
1.03.01.02.004	Vestiario	9.112,54	9.112,54
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	129.784,46	129.784,46
1.03.01.02.006	Materiale informatico	138.719,16	138.719,16
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	685.420,32	685.420,32

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	46.195,62	46.195,62
1.03.01.02.011	Generi alimentari	5.586,04	5.586,04
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	5.585,31	5.585,31
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	376.152,44	376.152,44
1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	50.020,58	50.020,58
1.03.01.05.006	Prodotti chimici	1.224.152,64	1.224.152,64
1.03.01.05.007	Materali e prodotti per uso veterinario	32.648,76	32.648,76
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	48.763,68	48.763,68

1.03.02.00.000 Acquisto di servizi**47.672.358,22****47.672.358,22**

1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	418.003,89	418.003,89
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	70.659,04	70.659,04
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	104.057,14	104.057,14
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	158.855,08	158.855,08
1.03.02.02.002	Indennita' di missione e di trasferta	2.200.249,64	2.200.249,64
1.03.02.02.004	Pubblicita'	129.404,13	129.404,13
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	840.829,75	840.829,75
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	236.029,43	236.029,43
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	2.520,00	2.520,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	127.263,33	127.263,33
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	85.630,31	85.630,31
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	41.396,50	41.396,50
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	502.652,30	502.652,30
1.03.02.05.004	Energia elettrica	6.139.304,39	6.139.304,39
1.03.02.05.005	Acqua	265.539,10	265.539,10
1.03.02.05.006	Gas	865.733,65	865.733,65
1.03.02.05.007	Spese di condominio	1.111.665,81	1.111.665,81
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	106.227,38	106.227,38
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	6.868.161,90	6.868.161,90
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	46.887,83	46.887,83
1.03.02.07.003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	115.566,70	115.566,70
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	135.186,33	135.186,33
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.168.976,83	1.168.976,83
1.03.02.07.007	Altre licenze	87.749,11	87.749,11
1.03.02.08.001	Leasing operativo di mezzi di trasporto	21.673,41	21.673,41
1.03.02.08.002	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	5.884,06	5.884,06
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	7.000,64	7.000,64
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.257.937,95	1.257.937,95
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	782.503,49	782.503,49
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	2.093,12	2.093,12
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	5.122.056,67	5.122.056,67
1.03.02.09.010	Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	739,32	739,32
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	41.354,42	41.354,42
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	104.476,33	104.476,33
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	10.139,96	10.139,96
1.03.02.10.003	Incarichi a societa' di studi, ricerca e consulenza	25.031,19	25.031,19
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	104.594,30	104.594,30
1.03.02.11.002	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	49.764,33	49.764,33
1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	38.421,74	38.421,74

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	929.108,06	929.108,06
1.03.02.11.010	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	207.055,41	207.055,41
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	2.235.655,27	2.235.655,27
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	1.637.022,96	1.637.022,96
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	3.667.314,12	3.667.314,12
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.565.328,90	1.565.328,90
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	196.070,97	196.070,97
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	31.853,18	31.853,18
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	26.757,47	26.757,47
1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	954.667,05	954.667,05
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	47.575,70	47.575,70
1.03.02.16.002	Spese postali	92.226,55	92.226,55
1.03.02.16.004	Spese notarili	882,80	882,80
1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	173.518,26	173.518,26
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attivita' lavorativa	206.916,30	206.916,30
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	2.017.720,05	2.017.720,05
1.03.02.99.002	Altre spese legali	2.536,01	2.536,01
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	359.918,80	359.918,80
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	3.212,04	3.212,04
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	120.989,23	120.989,23
1.03.02.99.009	Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	51.858,58	51.858,58
1.03.02.99.011	Servizi per attivita' di rappresentanza	44.844,76	44.844,76
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	3.697.105,25	3.697.105,25

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **40.655.717,17** **40.655.717,17**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **3.458.345,84** **3.458.345,84**

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	64.800,00	64.800,00
1.04.01.01.012	Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	42.414,27	42.414,27
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	415.594,26	415.594,26
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	348.020,21	348.020,21
1.04.01.02.004	Trasferimenti correnti a Citta' metropolitane e Roma capitale	13.500,00	13.500,00
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Universita'	2.549.317,10	2.549.317,10
1.04.01.02.009	Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	4.000,00	4.000,00
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	20.700,00	20.700,00

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **36.670.811,38** **36.670.811,38**

1.04.02.03.001	Borse di studio	12.929.304,21	12.929.304,21
1.04.02.03.002	Contratti di formazione specialistica area medica	14.428.647,88	14.428.647,88
1.04.02.03.003	Dottorati di ricerca	7.587.980,45	7.587.980,45
1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari	31.931,33	31.931,33
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	1.692.947,51	1.692.947,51

1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese **509.528,49** **509.528,49**

1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	509.528,49	509.528,49
----------------	--	------------	------------

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **17.031,46** **17.031,46**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	17.031,46	17.031,46
----------------	--	-----------	-----------

Importo nel periodo **Importo a tutto il periodo**

1.07.00.00.000 Interessi passivi		34.647,00	34.647,00
1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		27.586,26	27.586,26
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	27.586,26	27.586,26
1.07.06.00.000 Altri interessi passivi		7.060,74	7.060,74
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	7.060,74	7.060,74
1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.614.457,01	1.614.457,01
1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)		180.779,16	180.779,16
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	180.779,16	180.779,16
1.09.03.00.000 Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea		8.950,21	8.950,21
1.09.03.01.001	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	8.950,21	8.950,21
1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		1.424.727,64	1.424.727,64
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	16.426,84	16.426,84
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	138.099,41	138.099,41
1.09.99.03.001	Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	53.040,00	53.040,00
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	1.082.562,03	1.082.562,03
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	6.334,35	6.334,35
1.09.99.06.001	Rimborsi di parte corrente a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	128.265,01	128.265,01
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		6.680.016,39	6.680.016,39
1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito		5.744.340,91	5.744.340,91
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	5.744.340,91	5.744.340,91
1.10.04.00.000 Premi di assicurazione		616.219,64	616.219,64
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	2.837,50	2.837,50
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilita' civile verso terzi	334.133,35	334.133,35
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	134.381,33	134.381,33
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	144.867,46	144.867,46
1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi		22.925,54	22.925,54
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	3.284,42	3.284,42
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	19.641,12	19.641,12
1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.		296.530,30	296.530,30
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	296.530,30	296.530,30
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale		10.070.413,42	10.070.413,42
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		10.070.413,42	10.070.413,42

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.02.01.00.000 Beni materiali		8.913.466,96	8.913.466,96
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	325.770,83	325.770,83
2.02.01.03.002	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	34.357,52	34.357,52
2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	73.297,00	73.297,00
2.02.01.03.999	Mobili e arredi n.a.c.	135.994,41	135.994,41
2.02.01.04.002	Impianti	1.149.216,57	1.149.216,57
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	2.872.309,60	2.872.309,60
2.02.01.05.002	Attrezzature sanitarie	109.570,48	109.570,48
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	739.945,09	739.945,09
2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	251,32	251,32
2.02.01.07.001	Server	335.151,79	335.151,79
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	414.836,31	414.836,31
2.02.01.07.003	Periferiche	433.282,86	433.282,86
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	239.446,58	239.446,58
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	129.641,07	129.641,07
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	1.572.217,44	1.572.217,44
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	348.178,09	348.178,09
2.02.03.00.000 Beni immateriali		1.156.946,46	1.156.946,46
2.02.03.02.002	Acquisto software	3.897,90	3.897,90
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	1.153.048,56	1.153.048,56
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti		830.766,42	830.766,42
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		830.766,42	830.766,42
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		830.766,42	830.766,42
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	830.766,42	830.766,42
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		74.398.391,86	74.398.391,86
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		69.565.687,87	69.565.687,87
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		60.771.260,91	60.771.260,91
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	21.723.278,11	21.723.278,11
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	38.739.872,84	38.739.872,84
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	308.109,96	308.109,96
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		554.256,05	554.256,05
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	505.948,27	505.948,27
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	48.307,78	48.307,78
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		8.240.170,91	8.240.170,91
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	27.500,00	27.500,00
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	8.212.670,91	8.212.670,91
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		4.832.703,99	4.832.703,99

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi **49.611,94** **49.611,94**

7.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	5.169,43	5.169,43
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	44.442,51	44.442,51

7.02.05.00.000 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi **4.783.092,05** **4.783.092,05**

7.02.05.01.001	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	4.783.092,05	4.783.092,05
----------------	--	--------------	--------------

Pagamenti da regolarizzare **0,00** **0,00**

0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00
------------------------	--	------	------

TOTALE PAGAMENTI **310.855.041,69** **310.855.041,69**

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

Esercizio	UO di Contesto	Tipo stampa	Periodo
2018	170132 - Universita' di Milano Bicocca	Indicatore Globale	01/01/2018 - 31/12/2018

INDICATORE GLOBALE DI TEMPESTIVITÀ = (Totale Differenza Ponderata / Totale Ammontare Pagato)

688.394.109,36 / 47.507.172,94 = 14.49 gg