



Bilancio unico d'Ateneo di previsione esercizio 2015

Relazione del Magnifico Rettore

**Bilancio unico d'Ateneo di previsione
annuale autorizzatorio 2015**

budget economico

budget degli investimenti

relazione tecnica accompagnatoria

**Bilancio unico d'Ateneo di previsione
triennale 2015-2017**

**Riclassificazione del bilancio preventivo
unico in contabilità finanziaria**

**Riclassificazione delle spese
per missioni e programmi**

Norme dello Statuto riguardanti il bilancio di previsione

(lo Statuto è stato emanato con D.R. n. 210 del 29 marzo 2012 e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 88 del 14.4.2012)

- art. 12, comma 2, lettera c): il Rettore “predispone la proposta del bilancio di previsione annuale e triennale e del conto consuntivo e la presenta per l’approvazione al Consiglio di amministrazione”;
- art. 13, comma 2, lettera f): il Senato Accademico “esprime parere obbligatorio sul bilancio di previsione annuale e triennale e sul conto consuntivo dell’Ateneo”;
- art. 14, comma 2, lettere d), e) ed f): il Consiglio di Amministrazione “adotta il regolamento di amministrazione, finanza e contabilità in conformità alla procedura prevista dalla normativa vigente”; “approva, su proposta del Rettore e previo parere del Senato accademico per gli aspetti di sua competenza, il bilancio di previsione annuale e triennale, il conto consuntivo e il documento di programmazione triennale”; “trasmette al Ministero dell’istruzione, dell’Università e della ricerca e al Ministero dell’economia e delle finanze il bilancio di previsione annuale e triennale, nonché il conto consuntivo”;
- art. 22, comma 2, lettera d): il Direttore Generale “esercita i poteri di spesa e acquisizione delle entrate nell’ambito della propria competenza, sulla base di quanto previsto dagli atti generali di organizzazione e fatte salve le competenze attribuite ai responsabili degli uffici”;
- art. 23, comma 2, lettera c): i Responsabili degli Uffici e delle Strutture “esercitano i poteri di spesa e acquisizione delle entrate”.

Il Regolamento per l’amministrazione, la finanza e la contabilità dell’Ateneo è attualmente in fase di completamento e sarà al più presto portato al vaglio degli organi competenti.

Il bilancio preventivo 2015 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 19 dicembre 2014, su parere favorevole del Senato Accademico reso in data 16 dicembre 2014.

Documento a cura dell’Area Ragioneria

Macerata, dicembre 2014



SOMMARIO

Relazione introduttiva del Magnifico Rettore	1
INTRODUZIONE	7
Il nuovo quadro normativo	7
Il percorso di adozione della COEP	10
Le novità normative 2014 e il bilancio di previsione 2015	11
IL QUADRO D'INSIEME E IL RAFFRONTO CON LE PREVISIONI 2014	15
IL BUDGET ECONOMICO 2015	25
Criteri di redazione e valutazione	26
A) PROVENTI OPERATIVI	27
I. PROVENTI PROPRI	27
II. CONTRIBUTI	28
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	30
B) COSTI OPERATIVI	31
VIII. COSTI DEL PERSONALE	31
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	33
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	37
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	37
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	38
B.P) BUDGET DEI PROGETTI	38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	41
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	41
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	41
IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2015	43
IL BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2015-2017	45
IL BILANCIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA	49
LA RICLASSIFICAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI	53
CONCLUSIONI	55
Allegati	57
Budget economico 2015	57
Budget degli investimenti 2015	59
Budget unico di Ateneo 2015 riclassificato – Ricavi	60
Budget unico di Ateneo 2015 riclassificato – Costi	62
Budget economico triennale 2015-2017	65
Budget degli investimenti triennale 2015-2017	67
Riclassificazione del bilancio preventivo unico in contabilità finanziaria	68
Riclassificazione delle spese per missioni e programmi	71



unimc
UNIVERSITÀ DI MACERATA

AREA RAGIONERIA

**Bilancio unico d'Ateneo di previsione
esercizio 2015**



RELAZIONE INTRODUTTIVA DEL MAGNIFICO RETTORE

Alcuni elementi di contesto

I documenti che compongono il bilancio preventivo 2015 presentano un carattere fortemente innovativo e di discontinuità rispetto al passato. Infatti, il 2015 è l'anno dell'introduzione della contabilità economico-patrimoniale e analitica. Dopo il passaggio, nel 2013, al bilancio unico di Ateneo, la COEP apre senza dubbio una nuova stagione. Per prepararsi al meglio, l'Università ha implementato per tutto il 2014 un programma di lavoro volto a formare gli operatori e a creare quella mentalità nuova che la COEP richiede. Si tratta di uno *work in progress* e l'indirizzo di Ateneo è stato quello di entrare nel nuovo sistema (che pone alcune criticità anche dal punto di vista gestionale e informatico) secondo una logica del "passo dopo passo". È evidente che il lavoro potrà e dovrà essere perfezionato negli anni a venire, ma intanto appariva fondamentale avviare il processo senza traumi e cercando di creare, per quanto possibile, un "vestito su misura", stante la peculiarità strutturale del nostro Ateneo.

Non può non essere rilevato il fatto che questo schema di bilancio preventivo 2015 è stato elaborato non avendo come punto di riferimento essenziale il valore dell'FFO 2014, pur essendo giunti alla fine dell'anno. Si tratta di una criticità grave e da censurare, tanto più considerando la situazione del nostro Ateneo rientrato nel sistema nazionale proprio nel 2014, dopo la fine dell'accordo di programma con l'Università di Camerino, la Provincia di Macerata e il MIUR (2009-2013). La mancata comunicazione, ad oggi, dell'FFO 2014 reale (oltretutto della quota 2014 di Punti organico da destinare al turn over del personale), rende assai incerta ogni stima per l'anno 2015, sia per elaborare proiezioni affidabili sulla futura quota base (che nel 2015 dovrebbe basarsi per il 40% sul cd. costo standard studente, la cui composizione è del tutto ignota alle Università), sia per stimare il peso dell'Università di Macerata sulla quota premiale basata sui risultati della ricerca.

In ogni caso, lo schema di preventivo deve essere inserito in un quadro di dati e di prospettive che riassumiamo qui brevemente.

- a) Le relazioni tecniche del Collegio dei Revisori e del Nucleo di Valutazione relative al conto consuntivo 2013 hanno sottolineato alcuni dati:
- stabilità del rapporto tra entrate ed uscite;
 - conferma del grado di copertura della spesa corrente, dato dal rapporto entrate correnti/spese correnti, che si è attestato al 117,7;
 - aumento delle entrate per ricerca scientifica ed investimenti: 2,4 milioni di euro rispetto agli 1,6 milioni del 2011;
 - è continuato a crescere l'avanzo di amministrazione consolidato, portandosi dai 13,8 milioni di euro nel 2011 ai 23,1 milioni del 2013.

Tab. 1 – Analisi dei margini (milioni di euro)

	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo cassa (consolidato)	7,9	7,6	7,8	12,0	14,0
Residui attivi (compresi quelli degli anni precedenti)	20,9	13,3	11,5	10,3	12,3
Residui passivi (compresi quelli degli anni precedenti)	5,1	5,2	5,4	4,4	3,2
Avanzo di amministrazione (consolidato)	23,7	15,7	13,8	17,9	23,1
Avanzo di competenza corrente (accertato corrente - impegnato corrente) (senza contabilità speciali)	-1,6	-1,6	3,9	8,7	8,0

Fonte: Nucleo di Valutazione - Relazione al Conto Consuntivo 2013

- b) Il rapporto entrate/spese di personale è ulteriormente sceso (dal 70,93% al 70,04%) e quello di indebitamento è passato dal 7,46% all'8,98%, ben al di sotto della soglia massima del 15%. Per l'anno 2014 non conosciamo ancora il livello della facoltà assunzionale.



- c) Il bilancio preventivo 2015 deve essere raccordato al nostro principale strumento di programmazione, ovvero il Piano strategico 2013-2018. Tale documento ha messo a fuoco sei ambiti di indirizzo strategico e i relativi contesti di riferimento analizzando punti di forza, aree di migliorabilità, opportunità e fattori di rischio. Il Piano individua poi i macro-obiettivi e le strategie che l'Ateneo cercherà di perseguire sino al 2018. Il 2015 è pertanto il terzo anno di applicazione del Piano e il bilancio preventivo 2015 ne tiene conto. Inoltre, questo bilancio guarda anche nella direzione della Programmazione nazionale triennale 2013-2015 i cui obiettivi fondamentali sono in linea con quelli del Piano strategico. Tale impianto programmatico troverà nel Piano della performance 2015 la prima sintesi concreta, collegando, come già l'anno scorso, gli obiettivi strategici con gli obiettivi operativi delle strutture e dei loro responsabili, obiettivi che dovranno tradursi in azioni misurabili mediante un set di indicatori.

Linee strategiche del bilancio 2015

L'Ateneo deve proseguire, come suggerito dal Nucleo di Valutazione, il suo impegno per aumentare il livello di autofinanziamento (entrate proprie) attraverso il consolidamento della contribuzione studentesca, i risultati della ricerca, il trasferimento di conoscenze e competenze, il conto terzi e ogni altra azione utile a tale scopo. Nel corso del 2015 dovranno proseguire le azioni intraprese, specie nel campo della ricerca, che hanno prodotto risultati incoraggianti anche nel 2014, come si evince da un primo esame dei dati.

Tab. 2 – Progetti approvati, finanziati e in corso di valutazione in ambito europeo

Progetti finanziati nel 2014				
titolo	responsabile di progetto	ruolo unimc	programma quadro	contributo a unimc
GRAGE: Grey and green in Europe elderly living in urban areas	Spigarelli Francesca	Coordinatore	Horizon 2020	€ 828.000,00
PrevDrop: Detecting and Preventing Drop out from Higher Education or Supporting Students to Switch Successfully to VET	Rossi Pier Giuseppe	Partner	Erasmus Plus	€ 47.520,00
Smart Value	Montella Massimo	Partner	JHEP Joint Pilot Call	€ 45.604,00
Espaq	Rossi Pier Giuseppe	Coordinatore**	Tempus	€ 997.891,63
			TOTALE	€ 1.919.015,63

* nei progetti in cui Unimc è coordinatore è stato indicato il contributo totale UE (anche quello che unimc rigira ai partner)

** è in corso una modifica in base alla quale Unimc diventerà coordinatore



Progetti europei presentati nel 2014 in attesa di valutazione				
titolo	responsabile di progetto	ruolo unimc	programma quadro	contributo a unimc
AE2015: agora europa 2015	D'Ambrosi Lucia	Partner	Europe for Citizens 2014-2020	non fornito
DigCurE: Digital Curator vocational Education	Pigliapoco Stefano	Partner	Erasmus Plus	€ 90.488,00
EU-ARE: EU: a Land of Peace and Cooperation	Croci Angelini Elisabetta	Coordinatore	Europe for Citizens 2014-2020	€ 150.000,00
EURECA: Religious Reforms, Observant Movements and Europe in the 15th Century. Around (and Beyond)	Pellegrini Letizia	Coordinatore	Horizon 2020	€ 2.315.031,00
FarmInc: Developing Innovative Entrepreneurship Training in Agricultural Studies / Farm Inc. Academy	Cavicchi Alessio	Partner	Erasmus Plus	€ 129.859,00
GI.GLO.P: Geographic Indications from a Global Perspective	Trapè Ilaria	Coordinatore	Horizon 2020	€ 160.800,00
Hate-Free Schools: addressing discrimination in the school setting	Nicolini Paola	Partner	Justice 2014-2020	€ 40.660,08
OLEMVET: An Online Longitudinal Evaluation Methodology for VET	Croci Angelini Elisabetta	Coordinatore	Erasmus Plus	€ 467.824,00
QUALIEL: Quality Living in Elderly	Vagni Laura		Horizon 2020	non fornito
REDINTER+	Anquetil Mathilde	Partner	Erasmus Plus	non fornito
TODAYS: da oggi solidarietà in rete	Pavolini Emmanuele	Partner	UNRRA	€ 1.100,00
WADES: classical Wisdom as an Aid to modern-day techniques for DEaling with Social hardship	Migliori Maurizio	Coordinatore	Horizon 2020	€ 1.195.980,00
YP4EUETYP2030: Young People for EUY2030 beyond ET&Y2020	Croci Angelini Elisabetta	Partner	Erasmus Plus	non fornito
			TOTALE	€ 4.551.742,08

Fonte: Area Ricerca Scientifica e internazionalizzazione

Tab. 3 – Ammontare progetti approvati e finanziati per i bandi PRIN

AREA	AMMONTARE PROGETTI APPROVATI E FINANZIATI PER I BANDI PRIN						
	CONTRIBUTO PER ATTIVITA' DI RICERCA (Miur)						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010-2011	2012
01: Scienze matematiche ed informatiche							
05: Scienze biologiche							
06: Scienze mediche					€ 16.758		
07: Scienze agrarie e veterinarie							
08: Ingegneria civile dell'architettura							
09: Ingegneria industriale e dell'informazione							
10: Scienze dell'antichità, filologico-letterarie e storico-artistiche	€ 68.890	€ 24.800	€ 18.000	€ 110.000	€ 0	€ 176.674	€ 31.800
11: Scienze storiche, filosofiche, pedagogiche e psicologiche	€ 100.800	€ 48.840	€ 75.288	€ 127.861	€ 27.989	€ 135.404	€ 117.095
12: Scienze giuridiche	€ 86.872	€ 41.000	€ 11.000	€ 42.432	€ 32.913	€ 64.088	
13: Scienze economiche e statistiche	€ 2.000	€ 11.900	€ 26.144	€ 0	€ 84.765	€ 0	
14: Scienze politiche e sociali	€ 7.000	€ 34.000	€ 45.325	€ 19.935	€ 105.045	€ 0	
Totale	€ 265.562	€ 160.540	€ 175.757	€ 300.228	€ 267.470	€ 376.166	€ 148.895

Fonte: Area Ricerca Scientifica e internazionalizzazione



Tab. 4 – Finanziamenti per la ricerca applicata: progetti finanziati

Nome del progetto	Ente finanziatore	Ruolo UNIMC	Ammontare finanziamento a UNIMC	Budget totale di progetto
StartAP 21 – seconda edizione	Provincia di Ascoli Piceno	Partner	€ 9.500,00	€ 346.000,00
Progetto CultLab	Gal Colli Esini	Partner	€ 72.627,78 + Iva	€ 227.131,05 + iva

Fonte: Area Ricerca e internazionalizzazione - Ufficio valorizzazione della ricerca ILO

Tab. 5 – Finanziamenti per la ricerca applicata: progetti presentati

Nome del progetto	Ente finanziatore	Ruolo UNIMC	Ammontare finanziamento a UNIMC	Budget totale di progetto
English4you	Regione Marche	Capofila unico partner	€ 68.851,00	€ 68.851,00
L'agricoltura urbana e la cucina delle meraviglie	Ministero delle Politiche Agricole	Capofila unico partner	€ 150.000,00	€ 150.000,00

Fonte: Area Ricerca e internazionalizzazione - Ufficio valorizzazione della ricerca ILO

Tab. 6 – Spin off partecipati attivati o in stato di attivazione

Ragione Sociale	Data costituzione	Capitale sociale sottoscritto	Quota del capitale sociale UNIMC	Numero soci accademici	Numero soci privati
PlayMarche srl	27/05/2014	€ 10.000,00	€ 1.000,00 pari al 10%	12	12
International ROUTE srl	18/12/2014	€ 10.000,00	€ 1.000,00 pari al 10%	12	6

Fonte: Area Ricerca e internazionalizzazione - Ufficio valorizzazione della ricerca ILO

Tab. 7 – Borse di dottorato di ricerca

BORSE DOTTORATO DI RICERCA - Ciclo XXX (AA.AA. 2014/2017)				
Nome del progetto	Ente finanziatore	Ruolo UNIMC	Ammontare finanziamento a UNIMC	Budget totale di progetto
Borse di dottorato EUREKA	Regione Marche	Partner	€ 351.000	€ 1.053.000
	Imprese	Partner	€ 351.000	

Fonte: Area Ricerca Scientifica e internazionalizzazione

Tra gli indirizzi principali del bilancio preventivo 2015 segnalo, in particolare, le seguenti azioni:

- consolidamento del "sistema della ricerca" su fondi di Ateneo, con 45 mila euro aggiuntivi destinati al fondo di ricerca dei singoli docenti e il consolidamento dei fondi di dipartimento sulla quota QV2 (con destinazione prioritaria all'acquisto librario). Il finanziamento della ricerca conferma un duplice obiettivo: è il risultato di una valutazione comparativa e competitiva tra singoli e strutture; le risorse messe a disposizione sono da intendersi come co-finanziamento, ovvero come base di avvio per ricercare e ottenere fondi esterni (pubblici e privati, ad ogni livello territoriale) necessari per una crescita effettiva dell'Ateneo;
- nel 2015 partiranno due programmi strategici per lo sviluppo della ricerca e dell'internazionalizzazione: il "bando giovani ricercatori" per la mobilità verso l'estero dei nostri docenti; il progetto "Collegio Matteo Ricci" che già al primo anno di operatività (a.a. 2014-2015) ha dimostrato grandi potenzialità (con più del raddoppio delle domande



da tutto il mondo per dieci posizioni di *visiting professor*). Sarà inoltre confermato il finanziamento delle lauree internazionali attive (5.000 euro per ogni laurea a doppio titolo, 7.000 per i corsi erogati interamente). Tali risorse saranno destinate ai Dipartimenti, ovvero ai rispettivi corsi di laurea, e vincolate a tal fine.;

3. avvio del progetto "*I care*" volto a rafforzare tutte le politiche di "cura" degli studenti, con il potenziamento del tutorato individuale, a partire dalle matricole e dagli iscritti al primo anno 2015-2016, con specifiche azioni di "recupero" verso categorie di studenti fuori corso;
4. progetto per rafforzare le lauree magistrali biennali;
5. aumento dei fondi per il potenziamento della didattica e dell'internazionalizzazione;
6. sostegno ai corsi di dottorato (16 Borse di Ateneo e 18 borse Eureka, ciclo XXX);
7. ulteriori azioni per il contenimento dei fitti passivi (in applicazione del D.Lgs. 49/2012) e razionalizzazione dell'uso degli immobili;
8. conclusione interventi per miglioramento della sicurezza e manutenzione straordinaria della sede centrale - Dipartimento di Giurisprudenza (Aule I e II);
9. opere di messa in sicurezza Polo Pantaleoni e Dipartimento di Giurisprudenza;
10. sistemazione del cortile di Via Illuminati.

Ancora una sfida

Il quadro che emerge ci mostra alcuni segnali incoraggianti. Ad esempio:

- crescita delle iscrizioni al primo anno (+21,31% al 12.12.2014; fonte: RIO – Report Iscrizioni Online)
- consolidamento reputazionale dell'Ateneo e in particolare dei suoi corsi di studio secondo la Guida Censis/Repubblica;
- crescita reputazionale della ricerca sulla base dei risultati complessivamente positivi della valutazione dei prodotti della ricerca nell'ambito della VQR 2004/2010 e della classifica del Sole 24 ore (16° su 61 Atenei statali);
- consolidamento dei risultati nel Bando regionale dottorato Eureka.

Pur nel contesto di grandissima e grave incertezza e di scarsità di risorse nel quale siamo obbligati ad operare, i segnali ricordati devono essere accolti come una forte spinta a proseguire nel percorso di responsabilità e di impegno intrapreso nel 2011. Ancora una sfida per tutta l'Università di Macerata.

Il Rettore

Prof. Luigi Lacchè



INTRODUZIONE

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione 2015 è a tutti gli effetti il primo bilancio di previsione redatto secondo le disposizioni previste dal D.Lgs. n. 18/2012. Nel 2014 il preventivo era invece stato il primo bilancio di previsione a cui è seguita una formale attribuzione di "budget", sia pur costituito da capitoli di entrata e spesa finanziari, ad alcune strutture individuate con i D.D.G. n. 7 (Dipartimenti) e n. 17 (Aree e Centri).

L'Ateneo ha però già approvato due bilanci unici, sia pure in contabilità finanziaria. Il processo di riorganizzazione della complessiva amministrazione universitaria ai sensi della L. 240/2010 ha infatti portato all'istituzione delle nuove strutture Dipartimentali che seguono le attività di didattica e di ricerca e, parallelamente, alla ristrutturazione dell'amministrazione centrale in Centri di servizio e Aree amministrative; conseguentemente, sono scomparse le "autonomie di bilancio".

L'Università di Macerata ha quindi anticipato già al 2013 l'obbligo di adozione del bilancio unico, che il D.Lgs. 18 prevedeva a partire dall'1.1.2014, termine poi spostato all'1.1.2015 con il D.L. 30 dicembre 2013, n. 150, convertito con modificazioni dalla L. 27 febbraio 2014, n. 15.

Il MIUR e il MEF hanno provveduto solo ad inizio 2014 ad emanare due tra i più importanti decreti riguardanti al passaggio alla contabilità economico-patrimoniale (COEP), previsti dal D.Lgs. n. 18/2012:

- D.M. n. 19/2014 del 14 gennaio 2014, contenente i principi contabili e gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale;
- D.M. n. 21/2014 del 16 gennaio 2014, contenente i criteri di riclassificazione per missioni e programmi.

IL NUOVO QUADRO NORMATIVO

Di seguito si espongono le principali norme previste dagli atti normativi sopra citati riguardanti il nuovo bilancio di previsione.

DECRETO LEGISLATIVO 27 gennaio 2012, n. 18

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 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Art. 1 - Contabilità economico-patrimoniale nelle Università

1. Al fine di garantire trasparenza e omogeneità dei sistemi e delle procedure contabili, di consentire l'individuazione della situazione patrimoniale e la valutazione dell'andamento complessivo della gestione, le Università adottano un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica.

2. Il quadro informativo economico-patrimoniale delle Università è rappresentato da:

- a) bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di Ateneo;
- b) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) 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;
- d) 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.

3. Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria.

4. Le Università si dotano, nell'ambito della propria autonomia, di sistemi e procedure di contabilità analitica, ai fini del controllo di gestione.



Art. 4 - Classificazione della spesa per missioni e programmi

1. Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.
2. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.
3. In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello.
4. Con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'Università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono stabiliti l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le Università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili (DM 21/2014).

Art. 5 - Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale e triennale e bilancio unico d'Ateneo d'esercizio

1. Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute alla predisposizione di un bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e degli investimenti unico, e di un bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e degli investimenti, entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento, nonché all'approvazione contestuale di un bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

...

3. Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, strutturano il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale, coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni di didattica e ricerca, in centri di responsabilità dotati, di autonomia gestionale e amministrativa, ai quali è attribuito un budget economico e degli investimenti autorizzatorio.

...

7. I documenti di bilancio di cui all'articolo 1, comma 2, sono approvati:

a) per le Università statali: dal consiglio di amministrazione, su proposta del rettore, previo parere del senato accademico per gli aspetti di competenza, ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lettera h), della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

DECRETO 14 gennaio 2014, n. 19

Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università

Art. 2 – (Principali) Principi contabili e postulati di bilancio

...

Prudenza

Il principio della prudenza rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo di valutazione dei documenti contabili e si estrinseca sia nelle valutazioni presenti nei documenti contabili di programmazione e previsione che nei documenti di bilancio unico d'Ateneo di esercizio. Nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

Flessibilità

I documenti contabili di previsione possono essere aggiornati al fine di evitare la rigidità nella gestione e di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione.



Competenza Economica

Il principio della competenza economica rappresenta il criterio secondo cui sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che l'Ateneo svolge durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari.

Il costo come criterio base delle valutazioni di bilancio di un Ateneo

Il costo costituisce il criterio base delle valutazioni delle poste di bilancio. Il costo va inteso come complesso degli oneri sostenuti per procurarsi un dato bene/servizio, compresi quelli di diretta imputazione e di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Equilibrio del bilancio

Il bilancio preventivo unico d'Ateneo deve essere approvato garantendone il pareggio. Nel budget economico del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza. La gestione dell'Ateneo deve perseguire il mantenimento nel tempo di condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

Art. 3 – Schemi di bilancio

6. Gli schemi di budget economico e budget degli investimenti di cui all'art. 1, comma 2, lettere a) e b), decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, sono definiti, entro tre mesi dall'entrata in vigore del presente decreto, con successivo decreto del Ministro dell'istruzione, dell'Università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza dei Rettori delle Università italiane (CRUI). *(non ancora definiti)*

Art. 6 - Piano dei conti

1. Le Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono tenute ad adottare un comune piano dei conti a decorrere dal 1° gennaio 2014 con l'aggiornamento delle codifiche SIOPE di cui al successivo comma 3. 2. La struttura del piano dei conti di cui al comma 1 È definita con successivo decreto del Ministro dell'istruzione, dell'Università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in conformità alle disposizioni previste dalla legge 31 dicembre 2009, n. 196. Lo schema di decreto di cui al primo periodo È trasmesso alla Camera dei deputati e del Senato della Repubblica perché su di essi siano espressi, entro 20 giorni, i pareri delle Commissioni competenti per materia e per i profili di carattere finanziario. Decorso tale termine il decreto è adottato anche in mancanza dei pareri. *(non ancora adottato)*

3. Con le modalità definite dall'art. 14, comma 8, legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono aggiornate le codifiche SIOPE secondo la struttura del comune piano dei conti. *(non ancora aggiornate)*

Art. 7 - Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria.

1. Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le Università, considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio e il rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria secondo gli schemi di cui all'allegato 2, parte integrante del presente decreto.

2. I documenti, di cui al comma 1, sono predisposti acquisendo dalla contabilità le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione di beni, servizi e investimenti, nonché ai cicli di acquisizione delle risorse per il finanziamento delle spese correnti e delle spese in conto investimento, tenendo conto della tassonomia individuata ai sensi dell'art. 17, decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Art. 8 - Manuale tecnico-operativo

1. Il Ministero dell'istruzione, dell'Università e della ricerca, avvalendosi della Commissione di cui all'art. 9 del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 predisporre, entro centoventi giorni dall'entrata in vigore del presente decreto, e aggiorna periodicamente, un manuale tecnico-operativo a supporto delle attività gestionali. *(non ancora predisposto)*



IL PERCORSO DI ADOZIONE DELLA COEP

In questo contesto, pressoché definito, l'Università ha proseguito il percorso di formazione già avviato e affidato al MIP – Politecnico di Milano – Scuola di Management, rivolto a tutto il personale coinvolto nel processo di cambiamento e particolarmente a coloro che più direttamente lavoreranno nel nuovo sistema contabile (personale dell'Area Ragioneria *in primis*).

Il percorso formativo si era già concretizzato nel 2013 in due incontri di due giornate ciascuno, il 30 e 31 ottobre e il 21 e 22 novembre, in cui si illustrarono gli obiettivi e gli strumenti della COEP, la recente evoluzione normativa in materia contabile per le Università italiane, le differenze tra contabilità finanziaria e COEP, i principi e gli schemi di bilancio specifici per il settore universitario, il funzionamento e la gestione del budget in COEP.

Il successivo 13 febbraio 2014 ha avuto luogo un altro incontro formativo avente ad oggetto l'analisi delle principali criticità del bilancio finanziario dell'Ateneo in una logica di riclassificazione economico-patrimoniale. In particolare, sono state affrontate le problematiche relative alla struttura del piano dei conti di contabilità economico-patrimoniale, all'inventario dei beni mobili e immobili, alla ricognizione dei servizi attivi e passivi, all'attività commerciale, ai crediti (FFO, contribuzione studentesca) e ai progetti di ricerca.

Il 16 luglio 2014, a seguito della sottoscrizione di un apposito contratto di collaborazione con il MIP (a cui è affidato il servizio di supporto per il passaggio alla COEP che avrà la durata di 12 mesi – luglio 2014/Giugno 2015 – come da DDG n. 75 del 30 giugno 2014), ha avuto luogo un incontro per progettare nel dettaglio le attività per l'introduzione della COEP. In particolare, sono stati affrontati dal punto di vista operativo e prospettata la tempistica per la definizione della struttura dei piani dei conti, per la predisposizione del primo Stato Patrimoniale, per il processo di Budget e per l'elaborazione del nuovo Regolamento di contabilità e dei relativi manuali operativi.

Dopo aver verificato con grande attenzione, anche dal punto di vista della convenienza economica, i prodotti sul mercato e aver ottenuto alla fine un sostanziale abbassamento delle iniziali richieste economiche, l'Ateneo ha deciso a fine giugno 2014 di adottare il nuovo sistema di contabilità U-GOV Contabilità di CINECA, scegliendo la modalità di avvio standard in serie. Conseguentemente, subito è stato avviato il processo operativo di passaggio alla COEP, seppur in ritardo e in assenza di un auspicato progetto di sperimentazione.

Il lavoro finora svolto può essere sinteticamente riassunte nei seguenti filoni di attività:

- 1) definizione dei nuovi piani dei conti e processo di configurazione dei nuovi moduli CO, RU, PJ di UGOV;
- 2) processo di predisposizione del primo Stato Patrimoniale;
- 3) elaborazione nuovo Regolamento di contabilità e manuali operativi;
- 4) processo di Budget.

Con riguardo al punto 1, sono stati definiti i piani dei conti in contabilità generale (CO.GE.) e in contabilità analitica (CO.AN.). La struttura portante è stata veicolata direttamente dal CINECA, con minime possibilità di adattamento da parte dell'Ateneo. Quanto alla configurazione del nuovo sistema contabile, i consulenti CINECA hanno organizzato, nella prima fase progettuale, degli incontri sui diversi ambiti di progetto e qualche incontro trasversale con modalità webex (una piattaforma di videoconferenza). Dal 15 al 26 settembre, presso la sede del Cineca di Roma, si sono tenuti dei corsi frontali per la formazione dei *key users* (personale interno all'Ateneo, specie dell'Area Ragioneria e delle varie strutture amministrative dell'Ateneo coinvolte nel passaggio, scelte con il compito di configurare il sistema e di svolgere poi il difficile ruolo di punti di riferimento per tutti gli operatori interni all'atto dell'avvio della COEP) sui tre ambiti di sviluppo (contabilità, risorse umane, progetti). Contemporaneamente i *key users* e altro personale appositamente individuato ha portato avanti le attività di configurazione del nuovo sistema che è stato da pochi giorni messo a disposizione dell'Ateneo, sia in versione di pre-produzione (test), sia in versione di produzione.

Si sono inoltre appena conclusi i corsi di formazione pratica su UGOV. Tali corsi, di carattere generale e introduttivo, hanno occupato 8 giornate nel periodo 24 novembre – 4 dicembre e sono stati fruiti da tutti gli operatori in videoconferenza. CINECA ha messo a disposizione di tutti un'apposita piattaforma *e-learning* per la formazione continua ed approfondita sull'uso del sistema UGOV. Il passaggio al nuovo sistema contabile sarà quindi, con tutte le problematiche del caso, un vero e proprio processo di *learning by doing*.

Relativamente al punto 2, in base ai criteri definiti dal DM 19/2014, le Strutture di Ateneo hanno proceduto (e stanno ancora procedendo) alla ricognizione inventariale al 31.12.2013 dei beni di loro competenza, basandosi sia sulle



risultanze dell'inventario informatizzato, sia su quelle dei vecchi inventari cartacei non caricati in CIA. La ricognizione del patrimonio librario, oggetto di ricognizione e coordinamento da parte del CASB, è stata ultimata. L'Ateneo sta ancora procedendo alla ricognizione delle opere d'arte e d'antiquariato. Il patrimonio immobiliare è già stato oggetto di attenta valutazione. La ricognizione dei beni acquisiti durante il 2014 con riferimento al 31.12.2014 sarà condotta nel corso del 2015.

Si procederà poi, in conseguenza della chiusura delle scritture contabili in CIA e ai anche ai fini del riversamento delle risultanze contabili in UGOV, alla verifica della effettiva sussistenza dei crediti e dei debiti che saranno iscritti nello stato patrimoniale ed alla quantificazione del loro ammontare, nonché alla determinazione dello stato di avanzamento dei progetti di ricerca al 31.12.2014.

Con riguardo al punto 3, l'Area Ragioneria ha elaborato, già all'inizio del mese di ottobre 2014, una prima bozza del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità (RAFC) condivisa dapprima con il gruppo di consulenza MIP e poi trasmessa ai componenti del gruppo di lavoro sulla COEP (costituito con D.D.G. n. 115 del 10.10.2013), al Collegio dei Revisori dei conti, al Rettore, al Direttore Generale, alla delegata del Rettore per il bilancio e la programmazione, ecc.

Il documento può ritenersi completo per quanto riguarda la parte contabile mentre necessita di essere integrato con la disciplina della gestione del patrimonio e dell'attività negoziale – tematiche che lo Statuto vorrebbe trattate nel RAFC, ma per le quali si potrebbe anche pensare all'adozione di specifici regolamenti richiamati dal RAFC.

Il Regolamento sarà sottoposto all'approvazione del CdA. Il manuale operativo di contabilità, a supporto delle attività gestionali, con tutta probabilità verrà predisposto successivamente, anche alla luce dei risultati del lavoro affidato al Gruppo di lavoro costituito all'interno del MIUR e previsto dal DM 18/2012.

Infine, relativamente al punto 4, sono state definite le unità organizzative, economiche ma soprattutto analitiche (gestori dei budget) dell'Ateneo; a queste ultime sono state inviate le schede previsionali di budget e le istruzioni per la compilazione.

In particolare, il processo di formulazione del budget per il triennio 2015_2016_2017 si compone di tre parti:

- determinazione delle risorse disponibili dell'esercizio e quantificazione dei costi e dei ricavi generali;
- attività di programmazione sulle risorse a disposizione per il funzionamento dei Dipartimenti;
- previsione delle risorse per i nuovi progetti.

Per questa prima esperienza di formulazione del budget unico di Ateneo, considerata la ristrettezza dei tempi a disposizione, le schede raccolte sono state valutate e analizzate prima dalla Ragioneria e poi vagliate dal Rettore e dal Direttore Generale, senza una fase formale e specifica di contrattazione e negoziazione. All'esito di questi esami, si è proceduto al consolidamento delle proposte e alla redazione del *master budget* che si porta ora in approvazione degli organi accademici.

LE NOVITÀ NORMATIVE 2014 E IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Nelle previsioni di bilancio si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica legislativa ed economica. In particolare:

- Legge di conversione 6 agosto 2008, n. 133 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria";
- D.L. 10 novembre 2008 n. 180 "Disposizioni urgenti per il diritto allo studio, la valorizzazione del merito e la qualità del sistema universitario e della ricerca", convertito nella Legge n. 1/2009;
- D.L. 31 maggio 2010 n. 78 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica", convertito dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122;
- Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 "Norme in materia di organizzazione delle Università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario" (cd. Riforma Gelmini) e relativi decreti attuativi;
- D.L. 22 giugno 2012, n. 83 "Misure urgenti per la crescita del Paese", convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 134;



- D.L. 6 luglio 2012 n. 95 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario", convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 35;
- D.L. 21 giugno 2013, n. 69 "Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia", coordinato con la legge di conversione 9 agosto 2013, n. 98;
- Legge 27 dicembre 2013, n. 147 recante "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2014);
- D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito in L. 23 giugno 2014, n. 89, recante "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale. Delege al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa, nonché per l'adozione di un testo unico in materia di contabilità di Stato e di tesoreria";
- Schema di legge di stabilità 2015, tutt'ora in corso di approvazione.

L'analisi di queste normative ha influito notevolmente sulle stime condotte per produrre il budget 2015.

Si tenga inoltre conto che a tutt'oggi il MIUR non ha ancora emanato il DM con l'assegnazione del FFO 2014.

Non si può far altro che ribadire il concetto già espresso dal Rettore nella sua relazione introduttiva, ossia la mancanza del punto di riferimento fondamentale per la costruzione del budget. L'assenza è ancor più grave se si pensa che l'Ateneo rientra nel sistema nazionale di distribuzione delle risorse statali proprio nel 2014, dopo la fine dell'accordo di programma con l'Università di Camerino, la Provincia di Macerata e il MIUR (2009-2013). Inoltre, l'impossibilità di conoscere il FFO 2014 reale rende assai incerta ogni stima di FFO per l'anno 2015 (oltre che della quota 2014 di Punti organico da destinare al *turn over* del personale), sia per elaborare proiezioni affidabili sulla futura quota base (che nel 2015 dovrebbe basarsi per il 40% sul c.d. "costo standard per studente in corso", la cui composizione è del tutto ignota alle Università), sia per stimare il peso dell'Università di Macerata sulla quota premiale basata in massima parte sui risultati della ricerca.

Si riportano in dettaglio le principali voci di costo soggette ai vincoli di contenimento.

- spese per organi collegiali e altri organismi, anche monocratici;
- spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza;
- spese per missioni;
- spese per formazione;
- spese per manutenzione ordinaria e straordinaria;
- spese per esercizio, manutenzione e noleggio di auto;
- spese per l'acquisto di autovetture.

Si ricorda tuttavia che tali misure di contenimento della spesa non determineranno un miglioramento dei saldi in quanto, come disposto dall'art. 6, comma 21 del D.L. n. 78/2010 e dal comma 623 dell'art. 2 della Legge n. 244/2007, alle Pubbliche Amministrazioni è fatto obbligo di trasferire annualmente allo Stato le somme provenienti da tali riduzioni di spesa.

Di seguito è esposto il dettaglio dei limiti di spesa applicati dall'Ateneo di Macerata per l'anno 2015, da cui derivano i versamenti suddetti.

Tab. 8 – Adempimenti ex D.L. 78/2010

ADEMPIMENTI D.L.78/2010 CONVERTITO L. 30 LUGLIO 2010, N°122			
Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Spesa prevista 2015
	a)	b)	c)
	"=(a x limite)"		
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	€ 41.800,00	€ 8.360,00	l'Università è esonerata dal rispetto del limite per convegni e mostre
Spese per missioni limite: 50%del 2009 (art.6, comma 12) limite ricalcolato ex novo	€ 41.900,00	€ 20.950,00	€ 20.950,00
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13) limite ricalcolato ex novo	€ 65.000,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 30% del 2011 (art.15 DL 66/2014)	€ 18.840,00	€ 5.652,00	€ 5.652,00
	Spesa 2009 (da consuntivo)	(importi al 30/4/2010)	Spesa prevista 2015
	a	b	c
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)		€ 225.460,00	€ 196.684,00
	valore immobili	limite spesa	Spesa prevista 2015
	a	b (2% di a)	c
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	€ 63.529.952,88	€ 1.270.599,06	€ 785.000,00

Con riferimento alle disposizioni in materia di personale, restano numerose quelle volte alla riduzione della spesa. Per quanto riguarda i vincoli sulle risorse destinabili alle assunzioni, va richiamato l'art. 66, comma 13 bis del D.L. 112/2008 (modificato dal D.L. 95/2012, dal D.L. 69/2013 e dalla L. 147/2013), dove si prevede che la facoltà assunzionale è fissata nella misura del 50 per cento per gli anni 2014 e 2015, del 60 per cento per l'anno 2016, dell'80 per cento per l'anno 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. L'attribuzione a ciascuna Università del contingente delle assunzioni di cui ai periodi precedenti è effettuata con decreto del MIUR, nel rispetto dei parametri fissati dal D.Lgs. 49/1012. Il sistema assunzionale previsto dal D.Lgs. 49/1012 si basa sull'equilibrio di due fattori, il primo relativo alle spese di personale e il secondo relativo alle spese per l'indebitamento.

Tenuto conto dell'incidenza dei due parametri la disponibilità assunzionale viene diversamente determinata. È inoltre previsto che nell'ambito della programmazione triennale del personale le assunzioni debbano tenere conto di determinati vincoli circa le figure di personale da reclutare. Il regime assunzionale tiene conto altresì dei casi di passaggio di ruolo/categoria, considerando, come quota di punto organico destinata, il differenziale tra le posizioni interessate. Rispetto a questi limiti resta in ogni caso possibile procedere ad assunzioni di personale docente e ricercatore coperte da finanziamenti esterni aventi le caratteristiche di cui all'art. 5, comma 5, lettera a) del D.Lgs. 29.3.2012, n. 49.

Nell'ottica di un'ulteriore riduzione delle spese per il personale il D.P.R. 122/2013 che contiene il "Regolamento in materia di proroga del blocco della contrattazione e degli automatismi stipendiali per i pubblici dipendenti" manteneva per tutto il 2014 i tagli introdotti dal D.L. n. 78/2010, convertito nella Legge n. 122/2010:



- il Fondo accessorio per il personale dirigente e tecnico amministrativo ha come limite l'ammontare del 2010, e va ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- il trattamento economico complessivo, comprendente il trattamento accessorio del personale dipendente, anche di qualifica dirigenziale, non può superare quello ordinariamente spettante per il 2010 – al netto degli effetti derivanti da una serie di elementi che compongono il trattamento individuati dalla norma – ma con il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale (congelata nei valori in godimento al 31 dicembre 2013 dalla L. 147/2013 per il triennio 2015-2017);
- i meccanismi di adeguamento retributivo per il personale docente e ricercatore non si applicano ancorché a titolo di acconto, e non danno comunque luogo a successivi recuperi. Per tale personale che fruisce di un meccanismo di progressione automatica degli stipendi, anche il 2014 non è utile ai fini della maturazione delle classi e degli scatti di stipendio previsti dai rispettivi ordinamenti. Per il personale non contrattualizzato, le progressioni di carriera eventualmente disposte nel 2014 hanno effetto, per il medesimo anno, ai fini esclusivamente giuridici. Per il personale contrattualizzato è previsto che le progressioni di carriera comunque denominate e i passaggi tra le aree eventualmente disposte nel 2014 hanno effetto, per il medesimo anno, ai fini esclusivamente giuridici;
- rimane in vigore la disposizione che consente alle Università di avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, con esclusione delle assunzioni i cui oneri non gravano sul FFO e sono finalizzate al miglioramento dei servizi didattici per gli studenti, innovazione tecnologica e ricerca.

Tutte queste disposizioni sembrano essere confermate o non modificate nel D.D.L. di legge di stabilità per il 2015.

Infine, il sopra citato D.L. 24 aprile 2014, n. 66 ha introdotto una serie di importanti novità che riguardano direttamente le Università. In particolare si citano, ai fini del bilancio e della sua gestione:

- art. 8 (Trasparenza e razionalizzazione della spesa pubblica per beni e servizi);
- art. 15 (Spesa per autovetture);
- art. 25 (Anticipazione obbligo fattura elettronica);
- art. 27 (Monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni);
- art. 28 (Monitoraggio delle certificazioni dei pagamenti effettuati dalle pubbliche amministrazioni con le risorse trasferite dalle regioni);
- art. 37 (Strumenti per favorire la cessione dei crediti certificati);
- art. 41 (Attuazione dei tempi di pagamento);
- art. 42 (Obbligo di tenuta del registro delle fatture presso le pubbliche amministrazioni);
- art. 44 (Tempi di erogazione dei trasferimenti fra pubbliche amministrazioni);



IL QUADRO D'INSIEME E IL RAFFRONTO CON LE PREVISIONI 2014

In ottemperanza di quanto previsto dal D.Lgs. 18/2012 "Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle Università", per il 2015 il bilancio di previsione dell'Università degli Studi di Macerata è costituito dai seguenti documenti:

- 1) bilancio unico d'Ateneo autorizzatorio di previsione annuale, costituito da budget economico e budget degli investimenti;
- 2) bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2015-2017, con valore di programmazione, composto da budget economico e budget degli investimenti;
- 3) bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- 4) riclassificazione delle spese per missioni e programmi.

In questa fase di transizione tra un sistema di contabilità finanziaria ad uno di contabilità economico-patrimoniale, in continuità con le modalità finora seguite per la predisposizione dei vecchi bilanci finanziari, il bilancio unico riguarda solo le nuove iniziative e progetti previsti per il 2015 e per il triennio 2015-2017.

Il budget economico mostra il pareggio tra costi e ricavi di competenza, mentre il budget degli investimenti espone impieghi finanziati dall'applicazione di una parte dell'avanzo di amministrazione libero derivante dagli esercizi precedenti e presente, in quantità più che sufficiente, nell'attuale bilancio finanziario.

Le precedenti iniziative e progetti dell'Ateneo, istituzionali e non, accumulati nel corso degli anni, risultano invece finanziati dall'avanzo vincolato, iscritto anch'esso negli stanziamenti assestati nell'attuale bilancio finanziario.

Il complessivo avanzo sarà oggetto di specifiche valutazioni ai fini della sua iscrizione nel primo Stato patrimoniale tra le voci di cassa, debiti, crediti e riserve di patrimonio netto.

Il budget economico contiene altresì la complessiva programmazione del budget dei progetti delle strutture dipartimentali e non (di ricerca, di didattica, commerciale, altro) proiettata sul triennio di riferimento.

I progetti rappresentano dei meri "contenitori" di costi riclassificati per destinazione, utile a fini previsionali. Nel corso della gestione, i contenitori di progetto, assegnati alle strutture affinché possano svolgere le relative attività, saranno sistematicamente svuotati man mano che i costi saranno sostenuti sulle voci di natura.

Per l'esercizio 2015 non si è ritenuto conveniente distinguere, nei progetti, tra costi d'esercizio e costi d'investimento, pertanto le previsioni sui progetti sono complessivamente riassunte nel budget economico alla voce "Budget dei progetti".

I ricavi relativi ai progetti succitati sono invece distribuiti nel budget economico tra le varie voci di proventi operativi, mentre il loro dettaglio si trova nelle singole schede di progetto ed è riassunto nella sezione della relazione relativa al budget dei progetti.

Il budget economico illustra nel dettaglio i proventi e i costi dell'esercizio finanziario, secondo la classificazione per natura delle voci di costo e di ricavo e una rappresentazione scalare che permette di evidenziare degli importanti risultati intermedi (differenza tra proventi e costi operativi, budget dei progetti, gestione finanziaria, straordinaria, imposte, risultato di esercizio).

Il budget degli investimenti evidenzia invece gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, redatto secondo uno schema che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie. Agli investimenti così definiti è stato affiancato l'onere finanziario per il rimborso delle quote in conto capitale dei mutui e per trasferimenti esterni per investimenti, al fine di illustrare la complessiva situazione economico-finanziaria dell'Ateneo sul versante degli investimenti.

Come richiesto dalla norma, il budget unico di Ateneo è strutturato per centri di responsabilità. Il prospetto che qui si presenta è quindi la sommatoria dei budget che saranno assegnati alle strutture all'inizio del 2015 con atto del Direttore Generale, provvedimento nel quale saranno definite, tra l'altro, le linee di gestione, le regole operative, le



raccomandazioni e le responsabilità, in attesa dell'emanazione del nuovo Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità e dei relativi manuali.

Il budget 2015 costituisce il primo documento previsionale in contabilità economico patrimoniale e non ha punti di riferimento precedenti, se non le previsioni di contabilità finanziaria per l'anno 2014. Esso quindi, oltre a rispondere ai dettami della nuova normativa, deve rappresentare anche un prospetto di transizione tra due regimi contabili molto diversi.

Pertanto, allo scopo di favorire una maggiore leggibilità e comparabilità dei dati di budget 2015 con quelli del preventivo finanziario 2014, considerata altresì la difficoltà di elaborare nei tempi richiesti dei dati di preconsuntivo finanziario, è stata operata una riclassificazione delle voci di costo e di ricavo di natura del piano dei conti di contabilità analitica (strumento alla base della predisposizione e della gestione del budget unico di Ateneo) secondo la vecchia logica di rappresentazione finanziaria, sia pure a livello dei noti titoli di entrata e di spesa o di loro ulteriori significativi raggruppamenti, partendo dall'assunto che i ricavi previsti corrispondano sostanzialmente alle previsioni di entrata e i costi previsti alle vecchie previsioni di spesa.

Ciò permette di raggiungere due importanti obiettivi:

- recuperare dei termini di confronto e riferimento con la precedente programmazione;
- ottenere fondamentali informazioni circa la destinazione dei costi secondo i principali filoni dell'agire dell'Università.

Di seguito viene quindi rappresentata una sintetica tabella di comparazione in cui, ai vecchi titoli del preventivo finanziario 2014 e alle corrispondenti previsioni assestate, vengono affiancate le riclassificazioni dei costi desunti dal complessivo budget previsionale 2015¹.

Al fine di rendere le previsioni 2015 comparabili con quelle 2014 è stato tuttavia necessario ricollocare una parte dei costi. Si tratta principalmente di quelli ricompresi nel budget dei progetti, riguardanti la quota parte di attività conto terzi destinata al personale e all'autofinanziamento delle strutture, la didattica a distanza, la mobilità ed altri progetti finanziati per interventi a favore degli studenti, il funzionamento dell'Istituto Confucio, i costi per materiale librario e pubblicazioni scientifiche finanziati con fondi di ricerca. Inoltre si è proceduto a ricollocare tra gli investimenti il costo del materiale librario, oggi classificato tra i costi di esercizio. La tabella esposta in seguito illustra nel dettaglio i costi ricollocati.

Si tenga conto tuttavia che, dovendo raffrontare valori finanziari con grandezze economiche e pur tenendo conto che in questo primo anno di applicazione della nuova normativa molta parte del processo di costruzione del budget di Ateneo risente delle vecchie logiche di contabilità finanziaria, scostamenti dell'ordine di poche decine migliaia di euro non possono essere considerati come significativi.

Un prospetto più dettagliato della riclassificazione del complessivo budget d'Ateneo (economico e degli investimenti) in versione comparabile col precedente preventivo finanziario (ma senza le ricollocazioni dei costi sopra descritta) è esposta nell'appendice alla presente relazione.

L'analisi di dettaglio dei più importanti componenti dei ricavi e dei costi previsti per il 2015 verrà invece effettuata in sede di commento del budget economico e del budget degli investimenti².

¹ Si fa notare che le previsioni assestate 2014 di entrata e di spesa non collimano per il semplice fatto che, mentre per le entrate esse rappresentano di norma un mero *target* e quindi possono essere superate senza apportare variazioni, per le spese esse costituiscono dei limiti e devono essere modificate per superarle. Inoltre l'avanzo indicato come prima voce dell'entrata è quello presunto applicato in sede di approvazione e non quello effettivo già utilizzato per aggiornare le previsioni di spesa assestate.

² Per completezza di informazione si fa presente che nelle previsioni di costo e di ricavo sono compresi anche 10.000 euro di trasferimenti interni, appostati nelle voci CA.07.70.02.01 - Oneri interni per spese telefoniche e CA.08.80.02.01 - Proventi recupero spese telefoniche, di cui non si tiene conto nei prospetti sottoposti all'approvazione sia perché non inficiano i risultati d'esercizio previsti, sia perché di scarsa entità.



Tab. 9 – Comparazione preventivi 2014 / 2015 - RICAVI

TIT.	DENOMINAZIONE TITOLO	MACROVOCI DI RICAVO	2014		2015		RICOLOCAZIONE DI VOCI	2015 VS 2014	
			PREVISIONI ASSESTATE AL 4.12.2014	PREVISIONI BUDGET UNICO D'ATENE0	PREVISIONI BUDGET UNICO COMPARABILI	DIFFERENZA			
F.E.00	AVANZO PRESUNTO APPLICATO	E00 - AVANZO PRESUNTO APPLICATO	€ 1.300.000,00	€ 1.777.200,00	€ 1.777.200,00	€ 477.200,00			
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	E01 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 9.051.650,00	€ 8.434.000,00	€ 8.434.000,00	(€ 617.650,00)			
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	E02 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 35.580.000,00	€ 34.900.000,00	€ 34.900.000,00	(€ 680.000,00)			
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	E03 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 3.443.706,88	€ 2.870.439,00	€ 2.870.439,00	(€ 573.267,88)			
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	E04 - ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 1.958.598,19	€ 1.928.485,00	€ 1.928.485,00	(€ 30.113,19)			
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	E05 - ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 543.700,00	€ 323.272,00	€ 323.272,00	(€ 220.428,00)			
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	E06 - RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 229.000,00	€ 156.000,00	€ 156.000,00	(€ 73.000,00)			
F.E.07	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI								
F.E.08	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI								
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE								
F.E.10	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI								
		TOTALI	€ 52.166.780,07	€ 50.604.196,00	€ 50.604.196,00	(€ 1.562.584,07)			



Tab. 10 – Comparazione preventivi 2014 / 2015 - COSTI

TIT.	DENOMINAZIONE TITOLO	MACROVOCI DI COSTO	2014		2015		RICOLLOCAZIONE DI VOCI	2015 VS 2014	
			PREVISIONI ASSESTATE AL 4.12.2014	PREVISIONI BUDGET UNICO D'ATENE0	PREVISIONI BUDGET UNICO COMPARABILI	DIFFERENZA			
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	U01 - ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 423.700,00	€ 412.934,00	€ 412.934,00			€ 10.766,00	
F.S.02	SPESA PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	U02 - SPESA PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 33.348.165,00	€ 32.229.000,00	€ 32.229.000,00				
F.S.03	SPESA PER PERSONALE TEMPORANEO	U03 - SPESA PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 1.538.505,00	€ 1.311.220,00	€ 1.311.220,00				
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	U04 - ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 692.700,00	€ 436.950,00	€ 586.950,00	€ 150.000,00			
	PERSONALE	PERSONALE	€ 35.579.370,00	€ 33.977.170,00	€ 34.127.170,00	€ 150.000,00		€ 1.452.200,00	
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	U05 - INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 4.273.823,00	€ 3.074.650,00	€ 4.298.114,00	€ 1.223.464,00		€ 24.291,00	
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	U06 - ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 4.298.300,00	€ 4.419.038,78	€ 4.449.038,78	€ 30.000,00			
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA		€ 461.820,49						
	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	U06 - ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 4.750.120,49	€ 4.419.038,78	€ 4.449.038,78	€ 30.000,00		€ 301.081,71	
F.S.09	SPESA PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	BUDGET PROGETTI RICERCA, DIDATTICA, COMMERCIALI, ECC.	€ 3.355.115,16	€ 5.436.503,22	€ 3.533.039,22	€ 1.903.464,00		€ 177.924,06	
F.S.10	SPESA DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE								
F.S.13	SPESA PER LA RICERCA SCIENTIFICA								
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	U11 - ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 880.000,00	€ 783.500,00	€ 783.500,00			€ 96.500,00	
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE	U14 - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 581.400,91	€ 138.800,00	€ 638.800,00	€ 500.000,00			
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	U15A - IMMOBILI E IMPIANTI	€ 835.000,00	€ 785.000,00	€ 785.000,00				
		U15B - ALTRI INVESTIMENTI		€ 3.400,00	€ 3.400,00				
	SPESA PER INVESTIMENTI IN BENI DUREVOLI	SPESA PER INVESTIMENTI IN BENI DUREVOLI	€ 1.416.400,91	€ 927.200,00	€ 1.427.200,00	€ 500.000,00		€ 10.799,09	
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	U16 - RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 730.000,00	€ 730.000,00	€ 730.000,00			€ 0,00	
F.S.19A	TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	U19 - TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00			€ 0,00	
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	U20 - ALTRE SPESE	€ 1.881.578,88	€ 673.200,00	€ 673.200,00			€ 1.208.378,88	
F.S.18	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI								
F.S.19B	TRASFERIMENTI ESTERNI CORRENTI								
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	U21 - COSTI NON CLASSIFICABILI		€ 50.000,00	€ 50.000,00			€ 50.000,00	
	TOTALI	TOTALI	€ 53.410.108,44	€ 50.604.196,00	€ 50.604.196,00			€ 2.805.912,44	



Tab. 11 –Raccordo preventivi 2014 / 2015

DESCRIZIONE RICOLOCAZIONE COSTI	U04 - ALTRI ONERI DI PERSONALE	U05 - INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	U06 - ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	U09-U10-U13 - PROGETTI DI RICERCA, DIDATTICA, COMMERCIALI, ALTRI	U14 - ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE
quota parte progetti attività in c/terzi per accessorio personale (stima)	€ 150.000,00			(€ 150.000,00)	
quota parte progetti attività in c/terzi per autofinanziamento strutture (stima)			€ 70.000,00	(€ 70.000,00)	
progetti di mobilità		€ 819.951,00		(€ 819.951,00)	
progetto didattica a distanza		€ 262.500,00		(€ 262.500,00)	
altri progetti finanziati - interventi per studenti		€ 141.013,00		(€ 141.013,00)	
progetto funzionamento istituto confucio			€ 160.000,00	(€ 160.000,00)	
costo materiale librario da progetti di ricerca (stima)				(€ 300.000,00)	€ 300.000,00
costo materiale librario non immobilizzato (prima considerato come investimento in FS 14) (stima)			(€ 200.000,00)		€ 200.000,00
costo pubblicazioni scientifiche da progetti di ricerca (nello stesso aggregato) (stima)				€ 0,00	
TOTALI	€ 150.000,00	€ 1.223.464,00	€ 30.000,00	(€ 1.903.464,00)	€ 500.000,00

Per quanto concerne i ricavi, che si attestano su un totale di € 48.826.996,00 (prima dell'applicazione dell'avanzo libero presunto, inteso come utilizzo di risorse economiche – utili o riserve – provenienti dagli esercizi precedenti), con un decremento di € 2.039.784,07 rispetto alle previsioni assestate 2014, si evidenziano in particolare le seguenti voci.

- I ricavi per la contribuzione studentesca, pari a euro € 8.434.000,00, si prevedono in diminuzione per oltre 600.000 euro. La riduzione riguarda soprattutto le entrate per altri corsi, che trovano comunque una diretta corrispondenza nei costi, dato che la previsione sulle entrate studentesche per i corsi di laurea è stata lasciata sostanzialmente inalterata stante il buon andamento fatto registrare da iscrizioni e immatricolazioni in questa prima frazione dell'a.a. 2014/2015.
- I ricavi per trasferimenti correnti, riguardanti i contributi MIUR per il finanziamento ordinario (F.F.O.), si prevedono in euro 34,9 milioni, in diminuzione di circa 700.000 euro rispetto alle previsioni assestate 2014. In attesa dell'emanazione del decreto che fissa la distribuzione del FFO 2014, la stima è stata condotta applicando una riduzione di oltre 1,1 milioni di euro (-3,05%) al FFO atteso per il 2014 che, tenuto conto della bozza di D.M. sul FFO 2014 circolata nei mesi scorsi e del comunicato stampa del MIUR di fine ottobre 2014 (che parlano, rispettivamente, di una riduzione massima applicabile del FFO complessivo assegnato ad ogni Ateneo del 3,5% e di una riduzione massima effettivamente applicata del 2,7%), si stima attorno ai 36 milioni di euro (quindi di 500.000 euro in più rispetto alle previsioni di inizio anno). Si deve comunque tener conto di molte variabili allo stato imponderabili riguardo alla quota di FFO per l'Università di Macerata, prime fra tutti il rientro nel 2014 nel sistema nazionale di distribuzione che ripartisce la quota complessiva tra quota base e quota premiale e, novità assoluta, il calcolo della quota base non più in base al finanziamento storico, bensì al costo standard per studenti iscritto in corso, in percentuale pari al 20% per il 2014, 40% nel 2015, 60% nel 2016, 80% nel 2017 e 100% nel 2018.
- I ricavi per trasferimenti correnti finalizzati, corrispondenti a contributi finalizzati da parte del MIUR (borse di studio *post lauream*, sostegno giovani ex DM 198/2003, attività sportive L. 394/1977, trasferimenti ex L. 17/1999, interventi per mobilità), di Enti territoriali (finanziamenti regionali per borse di studio dottorato), da altri Enti pubblici e privati (contributi dell'Agenzia nazionale per il *Lifelong Learning Programme* per la mobilità, contributi per sedi decentrate) e da U.E. e altri organismi internazionali (finanziamento Istituto Confucio, ecc.), si prevedono pari a euro 2,87 milioni, in diminuzione per circa 600.000 euro, soprattutto a causa della fine dei finanziamenti esterni per la sede decentrata di Fermo³.
- I ricavi per ricerca scientifica e investimenti, riguardanti solamente i proventi per ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR e da altri Enti (non essendo previste entrate per investimenti di altro tipo), sono in linea con le previsioni assestate per il 2014, attestandosi a 1,93 milioni di euro.
- I ricavi per vendita di beni e prestazioni di servizi appaiono in diminuzione di oltre 200.000 euro, essendo previsti poco sopra i 300 mila euro, ma la riduzione dipende soprattutto da una stima prudenziale e da una diversa qualificazione di alcune attività delle strutture interessate (in specie, delle certificazioni linguistiche).

³ Nel preventivo 2014 in questo titolo di entrata erano altresì inserite entrate per trasferimento interno per pubblicazioni scientifiche e acquisto di materiale bibliografico con fondi di ricerca per euro 365.000.



- I ricavi dalla gestione del patrimonio scendono a euro 156.000 per il mancato introito dei proventi delle residenze universitarie, la cui gestione è stata ceduta alla cooperativa "Il Faro".
- I ricavi residuali si prevedono in euro 215.000, in aumento di oltre 150.000 euro, ma solo per una diversa collocazione dei proventi per libretti, diplomi e pergamene e per la diversa qualificazione delle attività di certificazione linguistica condotte dalle strutture, di cui si è già detto nel commento ai ricavi per vendita di beni e servizi.

Per quanto riguarda i costi, che per il 2015 sono pari a € 50.604.196,00, con un decremento di € 2.805.912,44 rispetto alla previsione assestata 2014, si evidenziano in particolare le seguenti voci.

- I costi per gli organi universitari e le attività istituzionali, relativi ai servizi per la divulgazione delle attività dell'Ateneo (*in primis* l'informazione e divulgazione delle attività istituzionali, poi la pubblicità libera e quella obbligatoria, le spese di rappresentanza e quelle per convegni e congressi, ecc.) e al funzionamento degli organi istituzionali, appaiono in linea con quelli previsti per il 2014 (poco sopra i 400 mila euro). I limiti previsti dal DL 78/2010 sono rispettati.
- I costi del personale complessivamente considerato (assegni fissi al personale docente, T.A. e collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e relativo TFR, oneri per arretrati, trattamento accessorio per il personale T.A., spese per personale temporaneo docente e ricercatore, T.A. e dirigenti, spese per supplenze e contratti, altri oneri di personale) sono previsti in 34,13 milioni di euro e appaiono in riduzione rispetto al 2014 di oltre 1,4 milioni di euro. Il risparmio deriva in massima parte dalla diminuzione dei costi per il personale a tempo indeterminato (oltre 0,9 milioni di euro), dovuta ancora una volta al blocco del *turn over* e al blocco dei trattamenti stipendiali che hanno caratterizzato questi ultimi anni e che contraddistinguono anche il 2015. Gli effetti economico-finanziari dell'allentamento del blocco del *turn over* (non ancora percepibile in quanto, in mancanza di assegnazione del FFO 2014, non è possibile calcolare i punti organico disponibili) e dello sblocco degli stipendi (sia pure senza recupero degli aumenti persi), in un contesto di riduzione dei finanziamenti ministeriali e di difficile, seppure auspicabile, tenuta delle altre fonti di ricavo, dovrà essere tenuto in debito conto dall'Ateneo per le future programmazioni.
- I costi per interventi a favore degli studenti (borse di studio post laurea, mobilità dei dottorati, tutorato, altri interventi a favore di studenti, tra cui i fondi per i part-time, le iniziative gestite dagli studenti, i servizi abitativi, le attività sportive, rimborsi di tasse e contributi, ecc.), a cui si sommano gli importanti progetti per oltre 1,2 milioni di euro relativi alla mobilità studentesca in generale, al funzionamento dei corsi in teledidattica e altri interventi e iniziative) si situano sui livelli dello scorso esercizio, attestandosi intorno ai 4,3 milioni di euro (considerando i costi per l'affidamento in gestione del Collegio "Ricci").
- I costi per acquisizione di beni e servizi, che comprendono anche il vecchio titolo 7 relativo al funzionamento delle strutture (Dipartimenti, Aree, Centri e altre), sono previsti in calo di 300.000 euro rispetto alle previsioni assestate 2014. Per quanto riguarda il funzionamento, la tabella seguente illustra le principali componenti di spesa/costo per il 2014 e il 2015 (al netto della quota di autofinanziamento di 70.000 euro già imputata al raggruppamento in questione e di piccole assegnazioni di funzionamento a favore di alcuni Centri nel 2014), da cui si evince la sostanziale stabilità delle previsioni (il maggior onere per l'Istituto Confucio è finanziato dall'esterno).

Tab. 12 – Comparazione dotazioni di funzionamento 2014 / 2015

Strutture	2014	2015
Dipartimenti	€ 104.300,00	€ 101.000,00
Istituto Confucio (ENTRATA/USCITA)	€ 130.000,00	€ 160.000,00
Scuola di Studi Superiori "Giacomo Leopardi"	€ 95.000,00	€ 95.000,00
TOTALE	€ 329.300,00	€ 356.000,00

- I costi per iniziative e progetti (al netto di quelli ricollocati nei raggruppamenti specifici, e quindi relativi alla ricerca scientifica per oltre 2,5 milioni di euro, ad iniziative didattiche finanziate per 0,78 milioni di euro e il resto ad attività commerciale) sono previsti in 3,53 milioni di euro, quasi 180.000 euro sopra il livello della somma dei precedenti titoli 09 (spese per attività di vendita di beni e prestazioni di servizi, 10 (spese da assegnazioni finalizzate, ossia master, corsi di perfezionamento, convenzioni con enti pubblici e privati, ecc.) e 13 (spese per la ricerca scientifica).



- I costi per oneri finanziari e tributari (imposte e tasse sul reddito e non sul reddito e gli interessi passivi sui mutui) si prevedono in riduzione, ma solo perché i versamenti di IVA all'Erario non sono più previsti a budget, in quanto posta meramente finanziaria.
- I costi (pluriennali) per investimenti in beni durevoli (che faranno parte del budget degli investimenti), previsti da riclassificato in euro 927.000 a cui si sommano i costi per acquisizione di materiale librario ricollocati per altri 500.000 euro, assommano a 1,43 milioni di euro, risultando in linea con le previsioni assestate 2014.
- Non si prevedono variazioni per quanto riguarda i costi per rimborso mutui e prestiti e per trasferimenti esterni per investimenti, che complessivamente ammontano a euro 850.000.
- La riduzione considerevole che si registra tra i costi residuali si spiega in quanto le previsioni di budget economico non possono riguardare la ricostituzione dei fondi rischi e oneri tipici del bilancio di previsione finanziario (fondo rischi contenzioso e fondo di riserva, valorizzati per circa 1,2 milioni di euro, importo corrispondente alla variazione osservata nelle previsioni). Nel budget economico vanno infatti solo inseriti gli accantonamenti ai fondi che, in sede di scritture di assestamento di fine anno, si valutano come corrette e opportune in base ai vigenti principi contabili. I fondi in questione sono invece parte dell'avanzo lordo di amministrazione e saranno ricostituiti come riserve vincolate di patrimonio netto all'atto della costituzione del primo stato patrimoniale.
- Infine, si sottolinea come nella complessiva riclassificazione siano stati indicati, come COSTI NON CLASSIFICABILI, 50.000 euro relativi a perdite su crediti. Trattandosi di una riclassificazione del budget economico-patrimoniale in ottica finanziaria, è parso utile evidenziare questi costi, pur trattandosi di valori che non trovano un corrispettivo in un bilancio finanziario.

La previsione di budget 2015 finora illustrata prevede una differenza tra proventi e costi pari a € 1.777.200,00, da coprire con riserve libere, corrispondente all'avanzo di amministrazione libero presunto, in questa fase di passaggio tra i due sistemi contabili. Dato che il budget economico, a termini di legge, è previsto in pareggio senza applicazione di riserve, l'avanzo di amministrazione presunto è tutto applicato al budget degli investimenti, in cui, come si vedrà più avanti, appaiono sia gli investimenti veri e propri (immobilizzazioni materiali, macchinari, attrezzature e impianti, mobili e macchine da ufficio, materiale bibliografico di valore, altre immobilizzazioni immateriali), sia gli oneri per rimborso di mutui, prestiti e trasferimenti esterni per investimenti.

L'evidenziazione nel budget degli investimenti del rimborso della parte in conto capitale dei debiti di finanziamento è certamente impropria, ma serve per far apparire qual è il reale impegno finanziario dell'Ateneo. Nei prossimi esercizi, quando sarà stato costituito lo stato patrimoniale e in esso si avrà evidenza dei debiti di finanziamento, delle attività e dei relativi fondi di ammortamento, dei fondi per rischi e oneri e del netto, si potrà costruire un prospetto di flusso di cassa previsionale (*cash flow*) in da cui ritrarre le informazioni utili a capire il complessivo impegno finanziario dell'Università nell'esercizio considerato, evitando così di collocare impropriamente i debiti di finanziamento nel budget degli investimenti.

Da ultimo, si evidenzia che non sono stati considerati nel presente prospetto, in quanto in corso di definizione, gli ammortamenti e gli altri accantonamenti che si renderanno necessari per la determinazione del risultato economico in sede di bilancio di esercizio 2015. Per la copertura di questi ulteriori costi, che non hanno una manifestazione finanziaria immediata ma costituiscono il sistema per sostenere finanziariamente i prossimi investimenti e fronteggiare le probabili uscite per rischi e oneri futuri, occorre necessariamente una attenta gestione del budget di previsione che produca margini positivi sufficienti o comunque tali da ridurre al minimo il ricorso alle riserve patrimoniali.

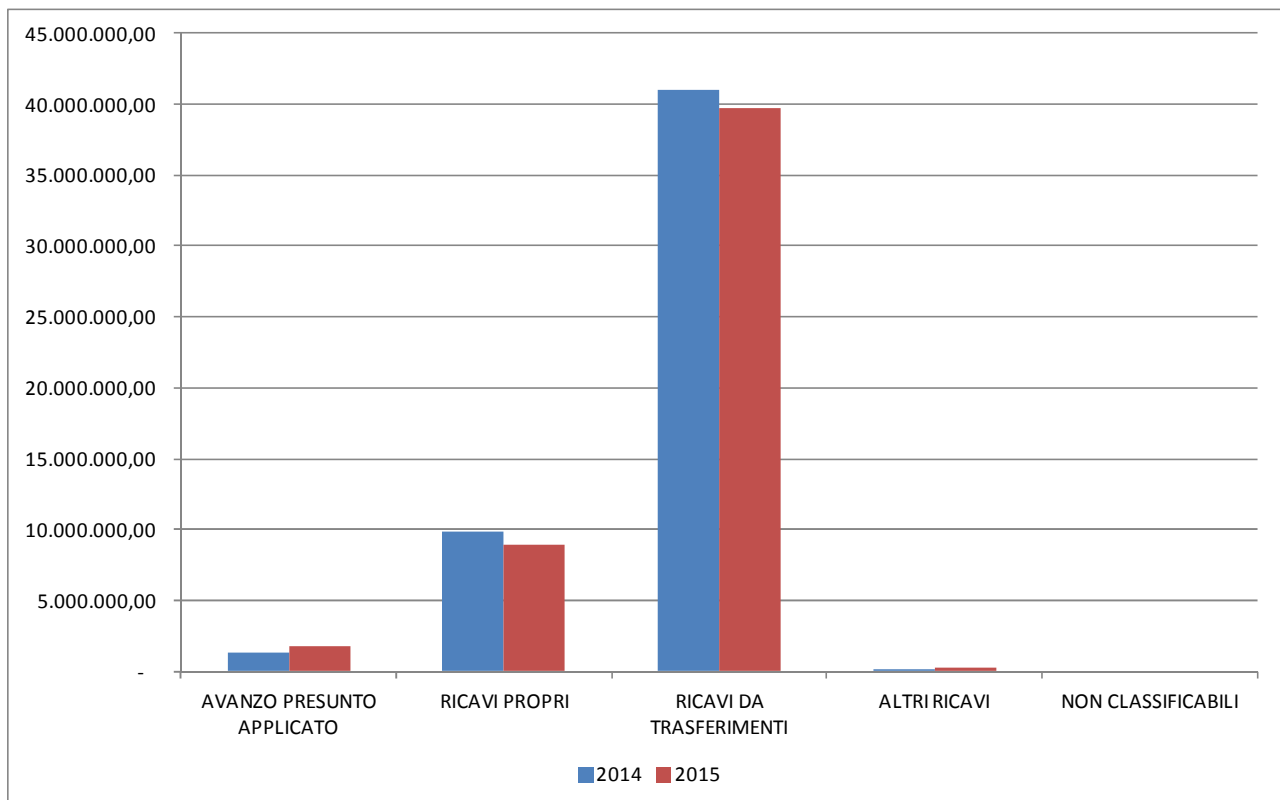
Infine, al fine di creare un raffronto visivo immediato tra macroaggregati 2014 e 2015, si propongono di seguito alcune tabelle e grafici relativi ai ricavi (entrate) e ai costi (uscite).



Tab. 13 – Comparazione macrovoci 2014 / 2015 – ENTRATE / RICAVI

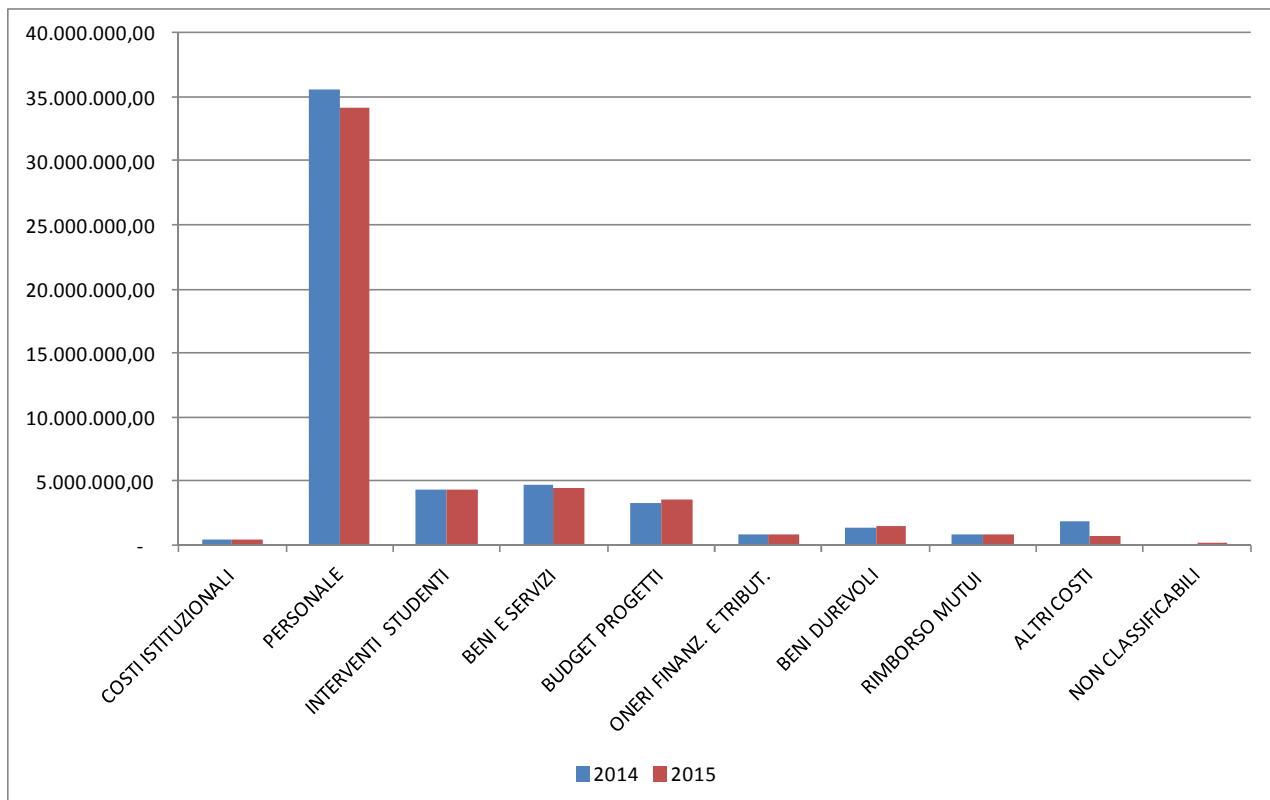
RICAVI	2014	2015
AVANZO PRESUNTO APPLICATO	1.300.000,00	1.777.200,00
RICAVI PROPRI	9.824.350,00	8.913.272,00
RICAVI DA TRASFERIMENTI	40.982.305,07	39.698.924,00
ALTRI RICAVI	60.125,00	214.800,00
NON CLASSIFICABILI	-	-
Totale complessivo	52.166.780,07	50.604.196,00

Graf. 1 – Comparazione macrovoci 2014 / 2015 – ENTRATE / RICAVI



Tab. 14 – Comparazione macrovoci 2014 / 2015 – SPESE / COSTI

COSTI	2014	2015
COSTI ISTITUZIONALI	423.700,00	412.934,00
PERSONALE	35.579.370,00	34.127.170,00
INTERVENTI STUDENTI	4.273.823,00	4.298.114,00
BENI E SERVIZI	4.750.120,49	4.449.038,78
BUDGET PROGETTI	3.355.115,16	3.533.039,22
ONERI FINANZ. E TRIBUT.	880.000,00	783.500,00
BENI DUREVOLI	1.416.400,91	1.427.200,00
RIMBORSO MUTUI	850.000,00	850.000,00
ALTRI COSTI	1.881.578,88	673.200,00
NON CLASSIFICABILI	-	50.000,00
Totale complessivo	53.410.108,44	50.604.196,00

Graf. 2 – Comparazione macrovoci 2014 / 2015 – SPESE / COSTI




Calcolo indicatori spese di personale e di indebitamento (D.Lgs. 49/2012) e limite della contribuzione studentesca (D.P.R. 306/1997)

Partendo dalle previsioni inserite nel bilancio unico di previsione, è possibile calcolare dei proxy degli indicatori sulle spese di personale e sull'indebitamento previsti dal D.Lgs. 49/2012 (da cui dipendono le assegnazioni di punti organico e la possibilità di ricorrere a finanziamenti esterni, speciali assegnazioni ministeriali, i margini in termini di offerta formativa, ecc.) e sul limite della contribuzione studentesca ex D.P.R. 306/1997.

Si tratta, naturalmente, di calcoli ipotetici che vengono fatti per sottolineare il grado di attenzione che l'Ateneo ripone su questi importanti rapporti e per indirizzare la complessiva gestione verso una strada di sostenibilità. Il MIUR calcolerà gli indicatori effettivi basandosi sulle cifre a consuntivo.

Tab. 15 – Proxy indicatori spese di personale e di indebitamento

CALCOLO INDICATORI DI SPESE DI PERSONALE E DI INDEBITAMENTO (D.Lgs. 49/2012)	2015
spese di personale	€ 32.975.220,00
finanziamenti esterni	€ 398.000,00
entrate complessive (ffo + programmazione + tasse)	€ 41.700.000,00
oneri di ammortamento	€ 1.245.000,00
proxy indicatore spese di personale	78,12%
proxy indicatore spese di indebitamento	14,27%
fitti passivi	€ 106.000,00
entrate complessive nette	€ 41.594.000,00
82% entrate complessive nette	€ 34.107.080,00
spese di personale (al netto dei finanziamenti esterni) + oneri di ammortamento	€ 34.220.220,00
margine per atenei con indicatore spese di personale <80%	(€ 113.140,00)
15% margine	(€ 16.971,00)
valore di un punto organico 2013 (ultimo dato disponibile)	€ 118.489,00
guadagno in punti organico da aggiungere ai punti organico base per peso MC su totale	0,00
ISEF	1,00
NOTE	
<i>- il budget della didattica integrativa dei CDL è stato stimato 2/3 per contratti ex art. 23 L. 240/2010 e 1/3 per supplenze</i>	
<i>- il budget della didattica integrativa delle SS è stato stimato prudenzialmente tutto per contratti ex art. 23 L. 240/2010</i>	

Gli indicatori ex D.Lgs. 49/2012 si presumono entro i limiti previsti dalla vigente normativa, rispettivamente 80% e 15%, anche se in crescita rispetto al passato, a causa della riduzione delle entrate complessive previste e dei finanziamenti esterni. Non si prevede un guadagno in punti organico né un ISEF superiore all'unità, con probabili riflessi negative sulla politica di reclutamento e di strutturazione dell'offerta formativa.

Tab. 16 – Proxy del limite della contribuzione studentesca

CALCOLO RISPETTO DEL LIMITE DELLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA (D.P.R. 306/1997)	
Tasse di iscrizione corsi di laurea + contributi per la didattica a distanza	€ 7.150.000,00
Rimborsi tasse e contributi studenti	€ 150.000,00
Tasse e contributi ai fini del calcolo	€ 7.000.000,00
FFO presunto	€ 34.900.000,00
% delle entrate per corsi di laurea su FFO presunto	20,06%
% delle entrate per corsi di laurea su FFO presunto (al netto dei fuori corso stimati)	16,00%

La percentuale tra il FFO e contribuzione studentesca, stabilita dal D.P.R. n. 306/1997 (senza considerare le modifiche normative apportate dal D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135, che ha disposto l'introduzione del comma 1-bis secondo cui, ai fini del raggiungimento del limite, non vengono computati gli importi della contribuzione studentesca disposti ai sensi della nuova normativa per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello), si presume di poco superiore alla soglia del 20%, a causa della riduzione del FFO presunto.

Tuttavia, considerato che l'ultimo dato disponibile mostra una percentuale di studenti fuori corso ai corsi di laurea di poco superiore al 23% (fonte: UniMC – MIA – Monitor Integrato di Ateneo al 14.12.2014) e ipotizzando quindi prudenzialmente che almeno il 20% delle tasse e dei contributi e dei relativi rimborsi sia riferibile a questa categoria di studenti, l'indicatore si attesta al 16%, di gran lunga al di sotto del limite previsto.



IL BUDGET ECONOMICO 2015

Budget Economico	2015
A) PROVENTI OPERATIVI	€ 48.824.996,00
I. PROVENTI PROPRI	€ 10.362.485,00
1) Proventi per la didattica	€ 8.434.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 1.928.485,00
II. CONTRIBUTI	€ 37.770.439,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 36.082.457,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 387.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 10.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 183.370,00
5) Contributi da Università	€ 0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 544.612,00
7) Contributi da altri (privati)	€ 563.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	€ 0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 692.072,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
B) COSTI OPERATIVI	(€ 42.450.492,78)
VIII. COSTI DEL PERSONALE	(€ 33.997.170,00)
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	(€ 22.388.220,00)
a) docenti/ricercatori	(€ 21.390.000,00)
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 0,00
c) docenti a contratto	(€ 687.220,00)
d) esperti linguistici	(€ 291.000,00)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	(€ 20.000,00)
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	(€ 11.172.000,00)
3) Altri costi di personale	(€ 436.950,00)
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	(€ 7.740.622,78)
1) Costi per sostegno agli studenti	(€ 3.074.650,00)
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	(€ 66.500,00)
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	(€ 176.500,00)
8) Acquisto di beni e servizi e collaborazioni tecnico gestionali	(€ 3.206.693,00)
9) Acquisto altri materiali	(€ 154.050,00)
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	(€ 664.729,78)
12) Altri costi	(€ 293.500,00)
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 0,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 0,00
3) Svalutazioni immobilizzazioni	€ 0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	€ 0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 0,00



Budget Economico	2015
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(€ 816.700,00)
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	€ 6.374.503,22
B.P) BUDGET DEI PROGETTI	(€ 5.436.503,22)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(€ 538.000,00)
1) Proventi finanziari	€ 2.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(€ 540.000,00)
3) Utili e Perdite su cambi	€ 0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ 0,00
1) Rivalutazioni	€ 0,00
2) Svalutazioni	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(€ 380.000,00)
1) Proventi	€ 0,00
2) Oneri	(€ 380.000,00)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(€ 20.000,00)
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 0,00

CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

Il Budget economico è strutturato secondo lo schema previsto nel Decreto Interministeriale 19/2014.

Il prospetto richiama la struttura del Conto economico ex art. 2425 c.c., adattato per recepire le particolarità del contesto universitario.

Il documento è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, interessanti per comprendere l'andamento dell'attività gestionale.

Questa può essere divisa in 3 aree:

1. La **gestione operativa**, che per definizione comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie, include le seguenti principali voci di ricavo e di costo:
 - i "Proventi propri", legati alla capacità attrattiva dell'Università nel confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che la circonda: le tasse e contributi degli studenti, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati;
 - i "Contributi" riconosciuti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università;
 - i "Costi del personale" che comprendono:
 - o le retribuzioni del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici);
 - o le retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto per la gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca).
 - i "Costi della gestione corrente" relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento della "macchina" Università.
 - gli "Ammortamenti e svalutazioni" che rilevano l'impatto annuale sul conto economico delle immobilizzazioni acquisite dall'Ateneo, e gli "Accantonamenti per rischi e oneri", che rappresentano i costi di competenza motivati dalla necessità di alimentare fondi per la copertura di eventi negativi che potrebbero manifestarsi in



futuro, non sono valorizzati in sede di preventivo, ma parteciperanno alla determinazione del risultato di esercizio solo in sede di scritture di assestamento e di chiusura.

- gli "Oneri diversi di gestione" riguardanti costi diversi non collocabili nelle precedenti tipologie (ad es., imposte e tasse non sul reddito, oneri per trasferimenti a terzi per contributi e quote associative, oneri per soccombenze, ecc.
2. La **gestione finanziaria** è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi - nel caso dell'Università di Macerata rappresentati dalla Cassa Depositi e Prestiti e dalla Banca delle Marche - con conseguente sorgere di oneri finanziari. È inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.
 3. La **gestione straordinaria** riassume, infine, le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

Il **budget dei progetti**, come detto, costituisce una voce a sé e serve solo a fini previsionali. Nel conto economico del bilancio di esercizio i costi saranno correttamente allocati nelle tipologie sopra indicate.

Si ribadisce che nel budget economico non risultano "stanziamenti" per la ricostituzione dei fondi di riserva, di copertura da rischio di contenzioso, di copertura dei rischi per progetti di ricerca, ecc., bensì solo i costi di competenza che si prevede si sosterranno nell'esercizio considerato. L'ammontare dei fondi in questione, presenti nel bilancio finanziario attuale, alla fine dell'esercizio confluiscono completamente in avanzo per la parte non utilizzata e vengono ricostituiti ex novo all'inizio del nuovo anno con appositi stanziamenti di spesa. Nel nuovo sistema di contabilità essi costituiscono parte del patrimonio netto, nello specifico rappresentano fondi rischi o di riserva, vincolati a fronteggiare specifiche situazioni sfavorevoli. Essi verranno pertanto ricostituiti *una tantum* all'atto della costruzione del primo stato patrimoniale, insieme ad altri fondi, quali quello per svalutazione crediti, ecc. Nel conto economico annuale appariranno, invece, oltre ai costi di competenza sopra citati, anche quelli per l'eventuale accantonamento di fine anno (oggetto di valutazione in sede di scritture di assestamento, nel caso in cui si ritenga che l'ammontare dei fondi non sia sufficiente a coprire i rischi per cui sono stati costituiti) e i proventi connessi all'eventuale utilizzo degli stessi, a parziale o totale sterilizzazione dei costi sostenuti nell'esercizio, ma relativi a situazioni originatesi negli esercizi precedenti.

Nella formazione del Bilancio di previsione 2015 sono stati seguiti i criteri di valutazione previsti dal decreto Ministeriale, prima richiamati, e dove non presenti dall'art. 2426 del Codice Civile.

In particolare la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2015.

I confronti con le precedenti previsioni sono state condotte a livello aggregato nelle pagine precedenti. Ci si riserva di operare raffronti più puntuali sulle singole voci di bilancio già a partire dal prossimo esercizio, quando si avranno a disposizione dati di previsione e di pre-chiusura immediatamente comparabili.

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica

1) Proventi per la didattica	
CA.05.50.01.01 - Tasse e contributi corsi di laurea	€ 6.800.000,00
CA.05.50.01.02 - Tasse e contributi corsi Master e di perfezionamento	€ 337.000,00
CA.05.50.01.03 - Tasse e contributi Scuole di specializzazione	€ 80.000,00
CA.05.50.01.04 - Tasse e contributi Dottorato di ricerca	€ 40.000,00
CA.05.50.01.05 - Tasse e contributi altri corsi	€ 615.000,00
CA.05.50.01.06 - Contributi per didattica a distanza	€ 350.000,00
CA.05.50.01.07 - Tasse e contributi vari	€ 12.000,00
CA.05.50.01.08 - Indennità di mora	€ 160.000,00
CA.05.50.01.09 - Tasse preiscrizione	€ 40.000,00
1) Proventi per la didattica Totale	€ 8.434.000,00



Si tratta delle tasse e dei contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, composti dai contributi versati dagli iscritti ai corsi di laurea, ai corsi Master e di perfezionamento, alle Scuole di specializzazione, al Dottorato di ricerca e agli altri corsi attivati (sostegno, TFA, corsi Istituto Confucio, corsi del CLA, ecc.). Sono compresi anche i contributi per la didattica a distanza, l'indennità di mora e le tasse di preiscrizione. Questi ricavi rappresentano la seconda fonte di finanziamento dell'Ateneo.

Il budget iscritto per il 2015, pari a poco più di 8,4 milioni di euro, in questo primo esercizio di applicazione della nuova contabilità è stato determinato secondo il principio di cassa, in continuità con la precedente programmazione finanziaria.

Nella stima del suddetto ricavo, complessivamente inferiore all'anno precedente, la previsione degli introiti per tasse e contributi da corsi di laurea è rimasta invariata rispetto al 2014, stante la buona performance dell'andamento delle iscrizioni ai primi anni (+21%) e totali (+2%) ai corsi di laurea per l'a.a. 2014/2015 e degli incassi finora registrati. La riduzione riguarda soprattutto le entrate per altri corsi, che trovano comunque una diretta corrispondenza nei costi.

Del limite della contribuzione studentesca si è già parlato in precedenza.

2) Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa voce vengono iscritti i proventi derivanti dall'attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dall'Ateneo su espressa richiesta da parte di enti terzi.

Non si prevedono ricavi per questa specifica componente del budget economico.

3) Ricerche con finanziamenti competitivi

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	
CA.05.50.02.01 - Ricerche con finanziamenti competitivi da MIUR	€ 70.160,00
CA.05.50.02.02 - Ricerche con finanziamenti competitivi da altri Ministeri e altre Amministrazioni centrali	€ 24.000,00
CA.05.50.02.05 - Ricerche con finanziamenti competitivi da Province e Comuni	€ 60.000,00
CA.05.50.02.08 - Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	€ 1.537.430,00
CA.05.50.02.12 - Ricerche con finanziamenti competitivi da altri clienti (pubblici)	€ 88.000,00
CA.05.50.02.14 - Ricerca scientifica di interesse nazionale	€ 148.895,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi Totale	€ 1.928.485,00

In questa voce sono previsti i ricavi per tutta l'attività di ricerca istituzionale finanziata dal MIUR, UE, enti pubblici e privati sia italiani che internazionali a fronte della sottoscrizione di contratti e convenzioni. I nuovi progetti di ricerca finanziati con risorse dell'Ateneo sono invece finanziati con il F.F.O. e quelli già avviati trovano copertura, come detto in precedenza, nell'avanzo vincolato.

Questa voce, pari a oltre 1,9 milioni di euro, è alimentata esclusivamente dalle previsioni di attività di ricerca comunicate dalle strutture di Ateneo (Dipartimenti *in primis*) e sarà gestita attraverso i progetti; come già detto precedentemente, il budget dei corrispondenti costi è iscritto nella voce "Budget dei progetti". Più avanti, quando si parlerà di questa voce, si darà dimostrazione sia dei ricavi che dei costi che compongono questo importante agglomerato economico.

Per una disamina completa dei progetti in corso e in fase di attivazione si rimanda alla relazione introduttiva del Rettore. Si procederà in corso d'anno ad eventuali variazioni di budget per tener conto di ulteriori progetti.

II. CONTRIBUTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	
CA.05.51.01.01 - Contributo Ordinario di Funzionamento	€ 34.900.000,00
CA.05.51.01.02 - Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abil	€ 53.801,00
CA.05.51.01.04 - Assegnazione per attività sportive universitarie	€ 48.000,00
CA.05.51.01.05 - Contributi diversi in conto esercizio	€ 144.550,00
CA.05.51.01.11 - Ass. F.do sost. dei giovan. DM 198/2003	€ 186.106,00
CA.05.51.01.14 - Assegnazione borse di studio post lauream	€ 750.000,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali Totale	€ 36.082.457,00

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Miur e dalle altre Amministrazioni Centrali.



Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio. È di fondamentale importanza pertanto riuscire a stimarne l'ammontare per garantire la copertura dei costi previsti a budget 2015.

Il contesto di forte instabilità normativa, la presenza di una crisi economica che crea notevoli incertezze sull'entità dei finanziamenti statali destinati al sistema universitario, non consente tuttavia, anche per quest'anno, di poter stimare l'assegnazione per l'anno a venire e di formulare una programmazione triennale attendibile (ad oggi non è stato ancora emanato il D.M. che assegna il FFO 2014).

Come detto in precedenza, il FFO 2014 (anno in cui l'Ateneo rientra nel sistema nazionale di distribuzione normale del finanziamento ordinario) è stata stimato in circa 36 milioni di euro, applicando al FFO consolidato 2013 (quota base onnicomprensiva e quota piano straordinario di assunzione di professori associati) il taglio massimo da clausola di salvaguardia del 3,5%. Partendo da questo dato, la stima inserita a bilancio 2015 è la risultante di una riduzione di oltre 1,1 milioni di euro (-3,05%) al FFO atteso per il 2014, taglio che si ritiene congruo in base al principio della prudenza.

Tuttavia sono ancora molte le variabili allo stato imponderabili riguardo alla quota di FFO per l'Università di Macerata, prime fra tutti il rientro nel 2014 nel sistema nazionale di distribuzione che ripartisce la quota complessiva tra quota base e quota premiale (18% già dal 2014) e, novità assoluta, il calcolo della quota base non più in base al finanziamento storico, bensì al costo standard per studenti iscritto in corso, in percentuale pari al 20% per il 2014, 40% nel 2015, 60% nel 2016, 80% nel 2017 e 100% nel 2018.

Sempre in base al principio della prudenza, nonostante ad inizio dicembre 2014 il MIUR abbia assegnato i fondi per la programmazione del sistema universitario 2013-2015, non sono state iscritte a bilancio le quote comunicate per l'esercizio 2015 (quote che però non sono certe, in quanto dipendenti dalla valutazione ministeriale).

L'assegnazione per borse di studio post lauream è leggermente inferiore all'ultima assegnazione ottenuta. Tra i contributi diversi in conto esercizio si citano l'assegnazione del 5 per mille 2013, quella per le borse di mobilità per studenti residenti fuori regione immatricolati nell'a.a. 2013/14 (DM 755/2013) e il cofinanziamento MIUR del programma Erasmus+ ex L. 183/1987 per l'a.a. 2014/15. Buona parte di queste attività sarà gestita a progetto.

2) Contributi Regioni e Province autonome

2) Contributi Regioni e Province autonome	
CA.05.51.03.03 - Assegnazioni da Regioni - Province autonome - contributi diversi	€ 387.000,00
2) Contributi Regioni e Province autonome Totale	€ 387.000,00

La voce comprende il cofinanziamento regionale per il progetto Eureka (dottorato di ricerca) – seconda edizione – ciclo XXIX per 357.000 euro e le risorse regionali assegnate per il funzionamento dei poli bibliotecari e il coordinamento dei loro servizi per 30.000 euro.

3) Contributi altre Amministrazioni locali

3) Contributi altre Amministrazioni locali	
CA.05.51.03.05 - Assegnazioni da Altre amministrazioni locali per funzionamento iniziative didattiche	€ 10.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali Totale	€ 10.000,00

Questa voce comprende i trasferimenti dalle Amministrazioni locali per una iniziativa didattica, gestita a progetto.

4) Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali

4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	
CA.05.51.05.02 - Contributi diversi da altri organismi intern.li	€ 183.370,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali Totale	€ 183.370,00

In questa voce sono comprese le previsioni del finanziamento annuale per l'Istituto Confucio che gli Uffici Centrali dell'omonimo Istituto di Pechino si prevede verseranno all'Ateneo per 160.000 euro e i ricavi per la Murdoch European Summer Law Program e il Princeton Summer Course; sono tutte iniziative e attività gestite a progetto.

6) Contributi da altri (pubblici)



6) Contributi da altri (pubblici)	
CA.05.51.04.01 - Contributi diversi di Enti Pubblici	€ 544.612,00
6) Contributi da altri (pubblici) Totale	€ 544.612,00

In questa categoria sono iscritti i ricavi riferiti a contributi concessi da enti pubblici diversi, tra i quali spiccano le borse di mobilità del programma Erasmus+ degli studenti per oltre 500.000 euro. Tali iniziative vengono gestite attraverso progetti e pertanto la relativa voce di costo è iscritta nell'apposito conto.

7) Contributi da altri (privati)

7) Contributi da altri (privati)	
CA.05.51.04.03 - Contributi diversi di Enti Privati	€ 563.000,00
7) Contributi da altri (privati) Totale	€ 563.000,00

In questa categoria sono iscritti i ricavi relativi al contributo di 398.000 euro dalla Fondazione Colocci di Jesi per la realizzazione dei corsi di studio organizzati presso quella sede decentrata (previsione formulata in base alla vigente convenzione in scadenza) e il cofinanziamento dei privati previsto per il progetto Eureka (dottorato di ricerca) - seconda e terza edizione - ciclo XXIX / XXX per 164.000 euro.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	
CA.05.54.01.01 - Libretti, tessere, diplomi e pergamene	€ 100.000,00
CA.05.54.01.06 - Proventi diversi	€ 63.000,00
CA.05.54.01.07 - Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	€ 1.800,00
CA.05.54.02.01 - Altri recuperi	€ 50.000,00
CA.05.54.03.01 - Affitti attivi	€ 130.000,00
CA.05.54.03.02 - Proventi della foresteria	€ 24.000,00
CA.05.55.02.01 - Prestazioni a pagamento - tariffario	€ 272.000,00
CA.05.55.03.03 - Noleggio spazi universitari	€ 4.000,00
CA.05.55.03.04 - Formazione su commessa	€ 4.500,00
CA.05.55.03.05 - Altri proventi attività commerciale	€ 12.772,00
CA.05.55.03.08 - Proventi da attività editoriale	€ 30.000,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI Totale	€ 692.072,00

In questa voce sono iscritti principalmente gli introiti per libretti, tessere, diplomi e pergamene, recuperi per quote stipendiali di docenti in mobilità presso altri atenei e rimborsi vari, affitti attivi per Palazzo Cima di Cingoli, Palazzo Accorretti e il locale di Palazzo Ugolini affittato ad uso commerciale, noleggio di spazi universitari (aule e auditorium) e i proventi della foresteria del complesso di Piazzale Bertelli – C.da Vallebona (le residenze del Collegio "Ricci" sono state affidate in gestione nel corso del 2014).

Vi è poi tutta una serie di ricavi relativi a progetti per iniziative didattiche (certificazioni linguistiche e E.C.D.L.), i proventi dell'attività editoriale del CEUM, nonché quelli relativi ai progetti di attività commerciale riguardanti l'attività del Laboratorio di tossicologia forense (per euro 250.000), seminari e convegni su CLIL, gli introiti per la convenzione per conto terzi del Polo bibliotecario maceratese relativa al collegamento all'indice SBN, un corso di lingua italiana per studenti stranieri dell'Accademia delle Belle Arti di Macerata e altre prestazioni a pagamento. Tali iniziative vengono gestite attraverso progetti e pertanto la relativa voce di costo è iscritta nell'apposito conto.



B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) docenti/ricercatori	
CA.04.43.01.01 - ONERI PER ASSEGNI FISSI PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	(€ 20.900.000,00)
CA.04.43.06.01 - ONERI PER ARRETRATI PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	(€ 65.000,00)
CA.04.43.08.01 - ONERI PER SUPPLENZE DEL PERSONALE DOCENTE	(€ 160.000,00)
CA.04.43.08.04 - ONERI PER RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	(€ 265.000,00)
a) docenti/ricercatori Totale	(€ 21.390.000,00)
c) docenti a contratto	
CA.04.43.08.02 - ONERI PER CONTRATTI A PERSONALE DOCENTE	(€ 255.000,00)
CA.04.43.08.06 - ONERI PER DOCENTI A CONTRATTO art. 23 L. 240/10	(€ 432.220,00)
c) docenti a contratto Totale	(€ 687.220,00)
d) esperti linguistici	
CA.04.43.04.01 - ONERI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI A TEMPO INDETERMINATO	(€ 261.000,00)
CA.04.43.16.01 - T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	(€ 30.000,00)
d) esperti linguistici Totale	(€ 291.000,00)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	
CA.04.41.10.04 - Contratti di supporto alla didattica	(€ 20.000,00)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca Totale	(€ 20.000,00)
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica Totale	(€ 22.388.220,00)

In questa categoria sono ricompresi i costi operativi più rilevanti del budget economico.

Le previsioni sono stimate sulla base del fabbisogno del personale già presente, di quello che andrà in quiescenza e di quello che presumibilmente assumerà servizio nel 2015 utilizzando la procedura "Simulazione costo personale" che estrae le informazioni dal sistema gestionale "Carriere e Stipendi di Ateneo" (CSA).

Il personale docente e ricercatore in servizio, pari a n. 286 unità al 31.12.2014, è previsto scendere a 283 a fine 2015, a 277 a fine 2016 e a 273 a fine 2017 per effetto delle cessazioni dal servizio per limiti di età e senza tener conto del *turn over*.

Docenti e ricercatori

In questa voce sono iscritti gli stipendi per i docenti e ricercatori a tempo indeterminato, compresa la stima per il pagamento di arretrati da ricostruzioni di carriera, 160.000 euro stimati per supplenze a personale docente a valere sul budget per la didattica dei corsi di laurea a.a. 2014/15 (CDA del 28/2/2014 e integrazioni da DR 177/2014) e 265.000 euro per previsioni di assunzioni legate alla attuale programmazione triennale del personale approvata dal Consiglio di Amministrazione.

Docenti a contratto

La previsione complessiva di 687.200 euro riguarda Didattica integrativa delle lingue CLA per euro 255.000, euro 111.250 per il budget della didattica delle Scuole di specializzazione (tutto ipotizzato da spendersi in contratti) e 320.970 euro stimati per i contratti a valere sul budget integrativo per didattica dei corsi di laurea.

Esperti linguistici

Si tratta della previsione dei costi per le competenze stipendiali di n. 7 collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato, corredate dal relativo TFR.

Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Si tratta della previsione dei costi per i tirocini del Corso di laurea in Scienze della formazione.



2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	
CA.04.43.03.01 - ONERI PER ASSEGGNI FISSI AI DIRIGENTI E PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMP ¹	(€ 9.590.000,00)
CA.04.43.09.01 - ONERI PER AMMINISTRATIVI E TECNICI A TEMPO DETERMINATO	(€ 59.000,00)
CA.04.43.09.02 - ONERI DIRETTORE E DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO	(€ 140.000,00)
CA.04.43.15.01 - TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	(€ 1.383.000,00)
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo Totale	(€ 11.172.000,00)

In questa voce sono iscritte tutti i costi fissi ed accessori del personale dirigente e tecnico amministrativo, a tempo indeterminato e determinato.

Retribuzioni fisse

Il costo destinato alle retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato è stato stimato proiettando al 31/12/2014 il costo del personale in servizio, tenuto conto delle cessazioni programmate con decorrenza nel corso del 2014.

Anche queste previsioni sono stimate sulla base del fabbisogno del personale già presente, di quello che andrà in quiescenza e di quello che presumibilmente assumerà servizio nel 2015 utilizzando la procedura "Simulazione costo personale" che estrae le informazioni dal sistema gestionale "Carriere e Stipendi di Ateneo" (CSA).

Al 31.12.2014 risulteranno in servizio n. 284 unità di personale a tempo indeterminato. Si prevede per l'anno 2015 l'assunzione di una unità di personale, mentre sono previste n. 6 cessazioni per il 2015, n. 3 per il 2016 e n. 2 per il 2017.

Personale con rapporto di lavoro flessibile

Gli oneri per assegni fissi al personale a tempo determinato riguardano anche gli LSU, mentre euro 140.000 sono previsti per la retribuzione di base del Direttore Generale.

Gli importi rispettano le previsioni di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e del D.I. 315/2011.

Trattamento accessorio

Per quanto riguarda, infine, il trattamento accessorio, qui sono compresi il fondo per il trattamento accessorio del personale B-C-D e il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per personale EP, il lavoro straordinario, la quota parte del fondo accessorio da prestazioni conto terzi e la retribuzione di risultato Direttore Generale.

Anche questi costi sono stati influenzati dalle disposizioni di contenimento della spesa e in riferimento alla normativa vigente non possono superare quelli previsti per il 2010. Sul Fondo accessorio gravano altresì le disposizioni che prevedono il riversamento al MEF di una quota.

3) Altri costi di personale

3) Altri costi di personale	
CA.04.43.15.01 - Servizio buoni pasto	(€ 180.000,00)
CA.04.43.18.02 - Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo	(€ 10.000,00)
CA.04.43.18.03 - Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	(€ 3.450,00)
CA.04.43.18.05 - Concorsi e esami di stato	(€ 41.000,00)
CA.04.43.18.07 - Oneri per rimborsi e premi INAIL	(€ 10.000,00)
CA.04.43.18.08 - Sussidi al personale	(€ 8.000,00)
CA.04.43.18.10 - Rimborsi diversi al personale	(€ 52.000,00)
CA.04.43.18.11 - Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	(€ 8.500,00)
CA.04.43.18.12 - Fringe benefits al personale tecnico amministrativo	(€ 55.000,00)
CA.04.43.18.13 - Mensa	(€ 1.500,00)
CA.04.43.18.14 - Accertamenti sanitari	(€ 30.000,00)
CA.04.43.18.15 - Formazione al personale	(€ 32.500,00)
CA.04.43.18.18 - Attività culturali, ricreative, sportive - Personale	(€ 5.000,00)
3) Altri costi di personale Totale	(€ 436.950,00)

Si tratta di tutta una serie di previsioni di costi su cui spiccano quelli per l'acquisto dei buoni pasto per 180.000 euro.

Tra le altre voci si sottolineano quota parte delle missioni e dei costi di formazione (sottoposte a limite ex D.L. 78/2010 e il cui ammontare è stato rivisto al rialzo in corso d'anno per tener conto delle complessive spese effettuate in Ateneo nel 2009, anno di riferimento per il calcolo del tetto del 50%; naturalmente è aumentata anche la quota di



riversamento al bilancio dello Stato) e gli oneri per sussidi, benefits (parcheggi), rimborsi al personale (in relazione al proscioglimento in giudizi penali), costi per le commissioni di esame per l'abilitazione alla professione di dottore commercialista e per il dottorato, le risorse per la copertura dei costi per gli accertamenti sanitari e le rendite corrisposte all'INAIL sulle assicurazioni infortuni del personale dipendente.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per sostegno agli studenti

1) Costi per sostegno agli studenti	
CA.04.42.01.04 - Oneri per immobili in concessione	(€ 171.000,00)
CA.04.46.05.04 - Borse di studio dottorato ricerca	(€ 2.000.000,00)
CA.04.46.05.07 - Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	(€ 150.150,00)
CA.04.46.06.01 - ONERI PER TUTORATO	(€ 20.000,00)
CA.04.46.07.01 - ONERI PER MOBILITA' STUDENTI	(€ 111.000,00)
CA.04.46.08.01 - ONERI PER ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI	(€ 578.500,00)
CA.04.46.08.02 - ONERI PER ATTIVITA' CULTURALI GESTITE DA STUDENTI	(€ 44.000,00)
1) Costi per sostegno agli studenti Totale	(€ 3.074.650,00)

La previsione di costi per il sostegno agli studenti riguarda principalmente le borse di studio per il dottorato di ricerca per due milioni di euro. Le borse sono relative al terzo anno del ciclo XXVIII (n. 34 borse), al secondo anno del ciclo XXIX (n. 45 borse) e al primo anno del ciclo XXX (n. 35 borse). Nel rispetto del principio della competenza economica, i costi riguardano i 10/12 dell'a.a. 2014/15 e i 2/12 dell'a.a. 2015/16.

L'integrazione dell'Ateneo alle borse di studio Erasmus per euro 150.150 è relativa all'a.a. 2014/2015.

I costi per il tutorato riguardano il finanziamento del tutorato dei Dipartimenti e del tutor internazionale d'Ateneo e corrispondono all'integrazione con fondi proprio delle assegnazioni operate dal MIUR ex DM 198/2003.

I costi per la mobilità degli studenti fanno riferimento all'integrazione delle borse di studio di dottorato per mobilità all'estero per 110.000, a cui si aggiunge una quota di missioni (sottoposte al limite di legge) riservate ai dottorandi per 1.000 euro.

I costi per altri interventi a favore degli studenti si riferiscono *in primis* alle spese previste per il rimborso tasse e contributi a studenti meritevoli (euro 150.000) e per gli studenti *part-time* ex art. 13 L. 390/1991 (euro 200.000), nonché ad azioni di vario titolo, tra cui l'organizzazione degli eventi di orientamento, del "Career day", il supporto allo studente (ad es., il servizio disabilità), il tutto finanziato da fondi di Ateneo per euro 70.000 che si aggiungono al finanziamento ex L. 394/1992, nonché i servizi resi dalla Scuola "Leopardi" (ad es., mensa, ecc.).

44.000 euro sono le previsioni di costi per le attività culturali gestite direttamente dagli studenti (progetti, service, ecc.).

Infine, si segnalano i costi per la concessione alla cooperativa "Il Faro" per la gestione del servizio delle residenze universitarie del collegio "Padre Matteo Ricci".

Si precisa che le borse di mobilità in uscita degli studenti nell'ambito dei programmi Erasmus sono iscritte nel budget dei progetti, di cui si parlerà più avanti. Tali borse sono sostenute principalmente da finanziatori esterni, quali MIUR e dell'Agenzia nazionale per il *Lifelong Learning Programme*.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	
CA.04.41.04.02 - Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	(€ 66.500,00)
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale Totale	(€ 66.500,00)

La previsione riguarda sostanzialmente i costi per l'attività editoriale svolta dal CEUM.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	
CA.04.40.03.01 - Acquisto libri, riviste e giornali	(€ 21.500,00)
CA.04.40.03.03 - Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	(€ 155.000,00)
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico Totale	(€ 176.500,00)



In questa voce sono iscritti i costi per l'acquisto del materiale bibliografico dell'Ateneo operato dal CASB, ormai costituito principalmente da abbonamenti a riviste elettroniche, a cui si aggiungono i costi per acquisto di libri, giornali e riviste. Tale voce di costo, fino allo scorso anno, confluiva tra le spese per investimento nel precedente preventivo finanziario, mentre ora, in applicazione dei principi contabili ex DM 19/2014, si considera bene solo l'acquisto di materiale bibliografico di pregio pluriennale (peraltro non ammortizzabile).

8) Acquisto di beni e servizi e collaborazioni tecnico gestionali

8) Acquisto di beni e servizi e collaborazioni tecnico gestionali	
CA.04.41.01 - ONERI SERVIZI MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	(€ 347.259,00)
CA.04.41.02 - ONERI SERVIZI COMMERCIALI	(€ 86.884,00)
CA.04.41.03 - ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	(€ 32.550,00)
CA.04.41.04 - ONERI SERVIZI TECNICI	(€ 7.000,00)
CA.04.41.05 - ONERI SERVIZI IN APPALTO	(€ 1.477.900,00)
CA.04.41.06 - FORZA MOTRICE, CONSUMO ACQUA E COMBUSTIBILI	(€ 620.000,00)
CA.04.41.07 - ONERI SERVIZI GENERALI	(€ 371.100,00)
CA.04.41.08 - CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	(€ 145.000,00)
CA.04.41.09 - ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	(€ 54.500,00)
CA.04.41.10 - ONERI PER PRESTAZIONI DA PERSONALE ESTERNO	(€ 64.500,00)
8) Acquisto di beni e servizi e collaborazioni tecnico gestionali Totale	(€ 3.206.693,00)

Questo raggruppamento contiene i costi previsti per il funzionamento di tutte le strutture dell'Ateneo.

Si tratta di una delle voci più importanti dei costi operativi, già oggetto di ripetute politiche di razionalizzazione nel corso degli ultimi anni e che dovrà essere attentamente monitorata anche nel 2015 e nei successivi esercizi.

Di seguito si riportano i dettagli per tipologia di costo e le relative descrizioni.

Oneri servizi manutenzioni e riparazioni

CA.04.41.01 - ONERI SERVIZI MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	
CA.04.41.01.01 - Manutenzione ordinaria di immobili	(€ 170.000,00)
CA.04.41.01.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	(€ 28.000,00)
CA.04.41.01.03 - Manutenzione automezzi	(€ 1.652,00)
CA.04.41.01.04 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	(€ 3.450,00)
CA.04.41.01.05 - Manutenzione software	(€ 31.357,00)
CA.04.41.01.07 - Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	(€ 57.800,00)
CA.04.41.01.08 - Manutenzione ordinaria aree verdi	(€ 55.000,00)
CA.04.41.01 - ONERI SERVIZI MANUTENZIONI E RIPARAZIONI Totale	(€ 347.259,00)

La voce relativa alla manutenzione ordinaria di immobili comprende le relative previsioni di costi e la quota di lavori prevista dall'appalto calore.

I costi per la manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature riguarda anche il "security assessment per disaster recovery" per 20.000 euro, la manutenzione delle attrezzature informatiche (ad es., impianto audio/video aule) e quella per attrezzature tecniche e riparazioni varie.

La voce per manutenzione automezzi è soggetta a limiti di legge, unitamente a quella per acquisto di carburanti (ex D.L. 78/2010).

Nella manutenzione software sono previsti costi il mantenimento in efficienza dei principali software d'Ateneo (dispositivi antitaccheggio, software materiale librario, certificati INPS-PLANET, ESSE3, Sebina-DSA, Plone CMS).

Nella manutenzione ordinaria e riparazione impianti sono compresi i costi dei ticket per la manutenzione della rete telefonica, degli apparati CISCO, del WI-FI d'Ateneo e adeguamento DSA, nonché per la centralina telefonica.

Sono infine previsti costi per euro 55.000 per la manutenzione ordinaria delle aree verdi.



Oneri servizi commerciali

CA.04.41.02 - ONERI SERVIZI COMMERCIALI	
CA.04.41.02.01 - Pubblicità obbligatoria	(€ 10.000,00)
CA.04.41.02.02 - Pubblicità	(€ 6.964,00)
CA.04.41.02.03 - Spese di rappresentanza	(€ 4.920,00)
CA.04.41.02.05 - Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	(€ 55.000,00)
CA.04.41.02.06 - Gadgets promozionali	(€ 10.000,00)
CA.04.41.02 - ONERI SERVIZI COMMERCIALI Totale	(€ 86.884,00)
CA.04.41.03 - ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	
CA.04.41.03.01 - Spese per convegni e congressi	(€ 32.550,00)
CA.04.41.03 - ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI E CONVEGNI Totale	(€ 32.550,00)
CA.04.41.04 - ONERI SERVIZI TECNICI	
CA.04.41.04.01 - Servizi di vigilanza	(€ 7.000,00)
CA.04.41.04 - ONERI SERVIZI TECNICI Totale	(€ 7.000,00)

I costi per servizi commerciali riguardano la pubblicità obbligatoria (pubblicità legale per gare Ufficio appalti e contratti), le spese per pubblicità e di rappresentanza, i costi che l'Ateneo intende sostenere per divulgare le sue attività istituzionali (campagna informativa istituzionale), nonché la spesa per l'acquisto di gadgets promozionali. Alcuni di questi costi sono soggetti ai limiti previsti dal D.L. 78/2010.

Negli altri raggruppamenti sono inserite le previsioni per i costi dei servizi di vigilanza e per i convegni e i congressi organizzati in Ateneo dalle varie strutture.

Oneri servizi in appalto

CA.04.41.05 - ONERI SERVIZI IN APPALTO	
CA.04.41.05.01 - Appalto servizio pulizia locali	(€ 645.000,00)
CA.04.41.05.02 - Appalto smaltimento rifiuti speciali	(€ 2.000,00)
CA.04.41.05.03 - Appalto servizio calore	(€ 420.000,00)
CA.04.41.05.04 - Altri servizi in appalto	(€ 410.900,00)
CA.04.41.05 - ONERI SERVIZI IN APPALTO Totale	(€ 1.477.900,00)

L'agglomerato dei costi per servizi in appalto costituisce la principale componente dei costi per acquisizione di beni e servizi. Essa scaturisce dai contratti in essere e da quelli che si prevede di avviare nell'esercizio considerato.

Nello specifico, i costi per la pulizia (in scadenza a fine 2015) e per l'appalto calore (in scadenza a fine 2018) pesano, da soli, oltre un milione di euro.

Tra gli altri servizi in appalto si segnalano i costi per il servizio di portierato di tutte le sedi dell'Ateneo, a cui si sommano i costi per l'apertura serale della Biblioteca didattica del CASB, nonché le previsioni di costo relative all'attività negoziale condotta dalla CRUI per conto dell'Ateneo per acquisizione risorse elettroniche Wos, Scopus, Wiley e all'adesione all'accordo per l'aggregazione di Atenei finalizzato alla gestione associata delle procedure di gara per la fornitura di materiale bibliografico monografico edito da case editrici italiane e straniere.

Forza motrice, consumo acqua e combustibili

CA.04.41.06 - FORZA MOTRICE, CONSUMO ACQUA E COMBUSTIBILI	
CA.04.41.06.01 - Energia elettrica	(€ 500.000,00)
CA.04.41.06.02 - Combustibili per riscaldamento	(€ 76.000,00)
CA.04.41.06.03 - Acqua	(€ 40.000,00)
CA.04.41.06.04 - Benzina e gasolio per autotrazione	(€ 4.000,00)
CA.04.41.06 - FORZA MOTRICE, CONSUMO ACQUA E COMBUSTIBILI Totale	(€ 620.000,00)

In questo aggregato è la spesa per energia elettrica la componente di costo più rilevante, a cui si aggiungono i costi per combustibili e riscaldamento non coperti dall'appalto calore (Polo Pantaleoni ed ex carceri femminili) e per la fornitura di acqua e di benzina e gasolio per autotrazione. Alcuni di questi costi sono soggetti ai limiti previsti dal D.L. 78/2010.

Oneri servizi generali

CA.04.41.07 - ONERI SERVIZI GENERALI	
CA.04.41.07.01 - Premi di assicurazione	(€ 130.000,00)
CA.04.41.07.02 - Spese postali e telegrafiche	(€ 67.100,00)
CA.04.41.07.04 - Spese per telefonia fissa	(€ 60.000,00)
CA.04.41.07.05 - Spese per telefonia mobile	(€ 13.000,00)
CA.04.41.07.07 - Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	(€ 101.000,00)
CA.04.41.07 - ONERI SERVIZI GENERALI Totale	(€ 371.100,00)



Tra gli oneri per servizi generali compaiono le previsioni dei costi per i premi di assicurazione, delle spese postali e telegrafiche, per telefonia fissa e mobile e per trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri (tra cui compaiono anche gli oneri previsti per il trasferimento degli uffici ora ospitati in Palazzo Conventati).

Consulenze legali, tecniche e amministrative

CA.04.41.08 - CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	
CA.04.41.08.01 - Consulenze tecniche	(€ 55.000,00)
CA.04.41.08.04 - Spese legali e notarili	(€ 90.000,00)
CA.04.41.08 - CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE Totale	(€ 145.000,00)

I costi per consulenze tecniche riguardano specifiche consulenze professionali su procedimenti amministrativi, legali e contabili, nonché su progetti di ricerca di importanza strategica per l'Ateneo.

Tra le spese legali e notarili sono indicate le previsioni per i procedimenti attualmente in corso che interessano l'Ateneo.

Altro

CA.04.41.09 - ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	
CA.04.41.09.01 - Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	(€ 23.000,00)
CA.04.41.09.02 - Servizio MAV	(€ 20.000,00)
CA.04.41.09.03 - Altre prestazioni e servizi da terzi	(€ 6.000,00)
CA.04.41.09.05 - Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico	(€ 5.500,00)
CA.04.41.09 - ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI Totale	(€ 54.500,00)
CA.04.41.10 - ONERI PER PRESTAZIONI DA PERSONALE ESTERNO	
CA.04.41.10.01 - Co.co.co. di tipo gestionale	(€ 42.000,00)
CA.04.41.10.02 - Prestazioni di lavoro autonomo	(€ 15.000,00)
CA.04.41.10.05 - Altre prestazioni da personale esterno	(€ 3.500,00)
CA.04.41.10.14 - Altri rimborsi a personale esterno	(€ 4.000,00)
CA.04.41.10 - ONERI PER PRESTAZIONI DA PERSONALE ESTERNO Totale	(€ 64.500,00)

Gli ultimi due aggregati si riferiscono a costi per prestazioni e servizi resi da terzi (ad es., contratto Almalaurea, servizio MAV per il pagamento delle tasse e dei contributi studenteschi in base alla convenzione con il nuovo istituto cassiere Banca dell'Adriatico, il servizio di prestito interbibliotecario, spese per certificazioni linguistiche e informatiche, ecc.) e per prestazioni rese da personale esterno (contratto con psicologo per attività di *counseling* orientativo e di tutorato, direttore del coro universitario, che rientra nel complessivo limite di spesa ex art. 9 comma 28 D.L. n. 78/2010), ecc.

9) Acquisto altri materiali

9) Acquisto altri materiali	
CA.04.40.01.01 - Cancelleria e altri materiali di consumo	(€ 62.500,00)
CA.04.40.01.03 - Libretti, diplomi, pergamene	(€ 90.000,00)
CA.04.40.04.02 - Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	(€ 1.550,00)
9) Acquisto altri materiali Totale	(€ 154.050,00)

L'aggregato riguarda la previsione di costi per l'acquisto di cancelleria e altro materiale di consumo, per la stampa di libretti, diplomi e pergamene (a fronte dei ricavi ottenuti con i versamenti degli studenti) per specifiche licenze software.

11) Costi per godimento beni di terzi

11) Costi per godimento beni di terzi	
CA.04.42.01.01 - Fitti passivi	(€ 106.000,00)
CA.04.42.01.02 - Spese condominiali	(€ 17.000,00)
CA.04.42.01.03 - Noleggi e spese accessorie	(€ 64.250,00)
CA.04.42.03.01 - Canoni licenze software	(€ 477.479,78)
11) Costi per godimento beni di terzi Totale	(€ 664.729,78)

Questa voce comprende principalmente i costi iscritti per le locazioni, licenze software, noleggi e accesso banche dati.

I fitti passivi sono previsti in euro 106.000 e riguardano Villa Cola e Palazzo del Mutilato (con canoni ridotti ai sensi del DL 66/2014 ; per quanto riguarda Palazzo Conventati, da cui l'amministrazione universitaria si trasferirà nel corso del



2015, è in corso una trattativa col Comune di Macerata). Le spese condominiali riguardano i locali di via Carducci e Palazzo De Vico.

I noleggi e le spese accessorie si riferiscono al contratto di hosting per il server della didattica a distanza e streaming video (periodo 1.1.2015-31.12.2016), al noleggio annuo delle fotocopiatrici e al connesso costo delle fotocopie.

I canoni licenze software sono relativi ai software Sebina Planet SFX, EZ Proxy, SPSS, Oracle, Campus, software autoapprendimento (ECD.L.), mailbox recovery, CLIENS (ufficio legale), hosting *in-house* software CINECA (JBOSS, REDHAT, ecc.) e CINECA (tutti i software, compreso l'avvio di U-GOV Contabilità, per euro 378.000).

12) Altri costi

12) Altri costi	
CA.04.46.04.01 - Gettoni di presenza agli organi accademici	(€ 31.000,00)
CA.04.46.04.02 - Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	(€ 48.000,00)
CA.04.46.04.03 - Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	(€ 5.000,00)
CA.04.46.04.04 - Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	(€ 32.000,00)
CA.04.46.04.05 - Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	(€ 1.500,00)
CA.04.46.04.06 - Indennità di carica organi accademici	(€ 150.000,00)
CA.04.46.04.10 - Altre spese per attività istituzionali	(€ 26.000,00)
12) Altri costi Totale	(€ 293.500,00)

I costi previsti in questo aggregato, relativi sostanzialmente al funzionamento degli organi istituzionali (Senato e Consiglio di Amministrazione, Collegio dei revisori dei conti e Nucleo di valutazione, nonché alle indennità di carica degli organi accademici (Rettore, pro-Rettore, delegati del Rettore, Direttori dei Dipartimenti, ecc.) sono soggetti a specifici limiti previsti dall'art. 6, commi 3 e 12, del D.L. 78/2010.

Tra le altre spese per attività istituzionali sono compresi i costi per il CUG e il Consiglio degli studenti, nonché previsioni per l'organizzazione di manifestazioni e convegni istituzionali.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Come detto precedentemente, in questa sede non sono state fatte previsioni sugli ammortamenti e gli accantonamenti, la cui determinazione si renderà invece necessaria per la determinazione del risultato economico in sede di bilancio di esercizio 2015.

Per la copertura di questi costi che non hanno una manifestazione finanziaria immediata, ma che costituiscono il sistema per sostenere finanziariamente gli investimenti e fronteggiare le probabili uscite per rischi e oneri, accanto ai risconti passivi dei finanziamenti ottenuti da terzi negli anni precedenti per l'acquisizione o la ristrutturazione delle immobilizzazioni, occorrerà una attenta gestione del budget di previsione che produca margini positivi sufficienti o comunque tali da ridurre al minimo il ricorso alle riserve patrimoniali.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Come detto sopra, non sono stati previste a budget accantonamenti per rischi e oneri. Essi saranno determinati in sede di scritture di assestamento a fine anno, mentre i relativi fondi saranno formati all'atto della costituzione del primo stato patrimoniale.



XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
CA.04.41.08.05 - Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	(€ 250.000,00)
CA.04.46.03.01 - Contributi e quote associative	(€ 270.300,00)
CA.04.46.03.04 - Perdite su crediti	(€ 50.000,00)
CA.04.46.03.06 - Altri oneri diversi di gestione	(€ 22.900,00)
CA.04.46.09.01 - Imposta di bollo	(€ 10.000,00)
CA.04.46.09.02 - Imposta di registro	(€ 3.000,00)
CA.04.46.09.03 - Tassa rifiuti	(€ 130.000,00)
CA.04.46.09.04 - Altre imposte e tasse (non sul reddito)	(€ 80.000,00)
CA.04.46.09.05 - Tasse di concessione governativa	(€ 500,00)
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE Totale	(€ 816.700,00)

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono ad una pluralità di stime che di seguito si elencano:

- previsione soccombenze da contenziosi in atto;
- contributi a Enti per sedi decentrate (contributo al CUP e alla Fondazione COLOCCI JESI derivanti dalle convenzioni in scadenza e consistenti in una percentuale delle tasse e dei contributi introitati sui relativi corsi);
- quote associative varie (ISTAO, CISUI, CODAU, CRUI, ETHIC4TOURISM, RUIAP, UNIADRION, Marchemedia per laboratori didattici per gli studenti in giornalismo, Musicultura, ecc.);
- iscrizioni a saloni o fiere e relativa attrezzatura espositiva;
- costi per convenzione CRUI-SIAE per diritti di fotocopiatura;
- contributo per il funzionamento di Radio RUM
- imposte e tasse non sul reddito (imposta di bollo, di registro, TARI, TASI, IMU, TOSAP, ecc.).

B.P) BUDGET DEI PROGETTI

Come più volte anticipato, complice anche la scelta di non chiedere, in questo primo esercizio di formulazione delle previsioni in contabilità economico-patrimoniale, la differenziazione tra costi correnti e di investimento, il macroaggregato dei costi per i progetti di Ateneo rappresenta una quota considerevole del complessivo budget economico.

Il fatto che il budget economico chiuda in pareggio rappresenta comunque un segnale positivo della complessiva programmazione economico-finanziaria, in quanto si palesa la capacità dell'Ateneo di finanziare parte dei costi pluriennali con i complessivi ricavi della gestione corrente (considerando tra questi anche i finanziamenti per la ricerca scientifica che, però, come si vedrà, da soli non coprono i complessivi investimenti in ricerca).

I costi complessivamente gestiti a progetto si stimano in circa 5,44 milioni di euro, in buona parte coperti da ricavi per acquisizione di specifiche risorse dall'esterno (4,43 milioni di euro, pari a circa l'80%) e in minima parte (20%, ma corrispondenti a poco più di 1 milione di euro) a valere su risorse dell'Ateneo (F.F.O. *in primis*).

Le integrazioni di Ateneo riguardano soprattutto la ricerca scientifica (QV1 e QV2, dottorato e altri progetti di ricerca per oltre 890.000 euro), poi iniziative didattiche (77.000 euro) e interventi a favore degli studenti (oltre 200.000 euro), a cui bisogna sottrarre le quote che l'Ateneo trattiene sui complessivi progetti di didattica (15%), sui contributi per la teledidattica (25%) e sulle attività commerciali a titolo di compartecipazione alle spese generali o per la costituzione di appositi fondi per l'autofinanziamento delle strutture, per la ricerca o per il personale. Si tenga anche presente che i costi per progetti per attività didattica e commerciale comprendono anche la quota parte per il pagamento dell'accessorio al PTA che partecipa ai progetti (si veda a tal proposito il paragrafo iniziale sul confronto tra previsioni 2014 e 2015).

Tutti i ricavi per progetti sono già stati esaminati quando si è parlato dei proventi operativi, dove essi sono ricompresi in modo indistinto. Ora essi sono raggruppati per tipologia e macrocategoria di progetto nella tabella che segue.



Tab. 17 – Budget dei progetti 2015 - RICAVI

	2015	%
PROGETTI		
Altri progetti finanziati		
Altri progetti finanziati	€ 39.000,00	0,9%
Interventi a favore degli studenti	€ 141.013,00	3,2%
Funzionamento Istituto Confucio	€ 160.000,00	3,6%
Altri progetti finanziati dal MIUR	€ 28.000,00	0,6%
Altri progetti finanziati Totale	€ 368.013,00	8,3%
Attività commerciale		
Altri progetti finanziati	€ 6.772,00	0,2%
Attività museale	€ 2.000,00	0,0%
Laboratorio di tossicologia forense	€ 250.000,00	5,6%
Prestazioni di ricerca, di formazione e didattiche	€ 15.500,00	0,3%
Prestazioni di servizi	€ 15.000,00	0,3%
Attività commerciale Totale	€ 289.272,00	6,5%
Iniziative didattiche		
Altri corsi	€ 110.200,00	2,5%
Certificazioni linguistiche, informatiche, ecc.	€ 63.000,00	1,4%
Corsi di perfezionamento	€ 30.000,00	0,7%
Master	€ 307.000,00	6,9%
Corsi abilitanti (TFA, PAS, ecc.)	€ 230.000,00	5,2%
Iniziative didattiche Totale	€ 740.200,00	16,7%
Progetti di ricerca		
Progetti finanziati da altri enti internazionali	€ 492.018,00	11,1%
Progetti finanziati dal MAE	€ 24.000,00	0,5%
Progetti finanziati dalla Commissione UE	€ 1.115.572,00	25,2%
Progetti nazionali o locali finanziati da altri enti pubblici	€ 148.000,00	3,3%
PRIN - MIUR	€ 148.895,00	3,4%
Progetti di ricerca Totale	€ 1.928.485,00	43,5%
Programmi di mobilità		
Programmi di mobilità	€ 757.026,00	17,1%
Programmi di mobilità Totale	€ 757.026,00	17,1%
Didattica on line		
Didattica on line	€ 350.000,00	7,9%
Didattica on line Totale	€ 350.000,00	7,9%
PROGETTI Totale	€ 4.432.996,00	100,0%

Oltre il 43% dei ricavi per progetti deriva dalla ricerca scientifica, in particolare da quella finanziata dalla UE e da altri enti internazionali (36%), a cui si affianca, con quasi il 7% complessivo, quella finanziata dal MIUR (PRIN, iscritta a titolo prudenziale in base all'ultima assegnazione ottenuta) e da altri enti pubblici (3/4%). Di questi progetti si è già dato risalto in precedenza.

I ricavi per programmi di mobilità studentesca (Erasmus+, fondo sostegno giovani, summer schools all'estero, ecc.) rappresentano il 17,1% del totale, seguiti dai progetti per iniziative didattiche (16,7%, specie per i master e i corsi abilitanti).

Gli introiti per la didattica a distanza si situano al 7,9%, mentre l'attività commerciale, dove spiccano i ricavi per il Laboratorio di tossicologia forense, corrisponde al 6,5% del totale.

Tra gli altri progetti (pari all'8,3% del totale) si rilevano i ricavi previsti per il funzionamento per l'Istituto Confucio e altri interventi per gli studenti (assegni incentivazione studenti meritevoli per attività supporto tutorato e didattiche integrative - DM 198/2003, borse di mobilità per studenti residenti fuori regione immatricolati per l'a.a. 2013/14 - fondi MIUR DM 755 del 4/9/2013, interventi per studenti diversamente abili - assegnazione MIUR 2014 studenti disabili, messa in trasparenza di n. 32 stage extra curricolari e attivazione di un alto apprendistato - FIXO).

I costi correlati ai ricavi (secondo il principio della competenza economica) sono invece tutti compresi nell'unica voce "Budget dei progetti". Nella tabella seguente se ne presenta la suddivisione per tipologia e macrocategoria di progetto.

Tab. 18 – Budget dei progetti 2015 - COSTI

	2015	%
PROGETTI		
Altri progetti finanziati		
Altri progetti	(€ 120.882,22)	2,2%
Altri progetti finanziati	(€ 14.000,00)	0,3%
Altri progetti finanziati dal MIUR	(€ 28.000,00)	0,5%
Funzionamento Istituto Confucio	(€ 160.000,00)	2,9%
Interventi a favore degli studenti	(€ 141.013,00)	2,6%
Altri progetti finanziati Totale	(€ 463.895,22)	8,5%
Attività commerciale		
Altri progetti finanziati	(€ 6.772,00)	0,1%
Attività museale	(€ 2.000,00)	0,0%
Laboratorio di tossicologia forense	(€ 250.000,00)	4,6%
Prestazioni di ricerca, di formazione e didattiche	(€ 15.500,00)	0,3%
Prestazioni di servizi	(€ 15.000,00)	0,3%
Attività commerciale Totale	(€ 289.272,00)	5,3%
Iniziative didattiche		
Altri corsi	(€ 107.800,00)	2,0%
Certificazioni linguistiche, informatiche, ecc.	(€ 63.000,00)	1,2%
Corsi abilitanti (TFA, PAS, ecc.)	(€ 230.000,00)	4,2%
Corsi di perfezionamento	(€ 27.000,00)	0,5%
Fondi di Ateneo - Funzionamento Dottorato	(€ 40.000,00)	0,7%
Fondi di Ateneo - Lauree internazionali	(€ 37.000,00)	0,7%
Master	(€ 277.500,00)	5,1%
Iniziative didattiche Totale	(€ 782.300,00)	14,4%
Progetti di ricerca		
Fondi di Ateneo - altri progetti	(€ 164.100,00)	3,0%
Fondi di Ateneo - Dottorato di ricerca	(€ 86.000,00)	1,6%
Fondi di Ateneo - Quota individuale QV1	(€ 265.000,00)	4,9%
Fondi di Ateneo - Quota struttura QV2	(€ 375.000,00)	6,9%
PRIN - MIUR	(€ 148.895,00)	2,7%
Progetti finanziati da altri enti internazionali	(€ 492.018,00)	9,1%
Progetti finanziati dal MAE	(€ 24.000,00)	0,4%
Progetti finanziati dalla Commissione UE	(€ 1.115.572,00)	20,5%
Progetti nazionali o locali finanziati da altri enti pubblici	(€ 148.000,00)	2,7%
Progetti di ricerca Totale	(€ 2.818.585,00)	51,8%
Programmi di mobilità		
Fondi di Ateneo - Programmi di mobilità	(€ 62.925,00)	1,2%
Programmi di mobilità	(€ 757.026,00)	13,9%
Programmi di mobilità Totale	(€ 819.951,00)	15,1%
Didattica on line		
Didattica on line	(€ 262.500,00)	4,8%
Didattica on line Totale	(€ 262.500,00)	4,8%
PROGETTI Totale	(€ 5.436.503,22)	100,0%

Dal lato dei costi, si nota la ancor più netta preponderanza di quelli per i progetti di ricerca, dove i finanziamenti di Ateneo per la ricerca interna QV1 e QV2, per il dottorato di ricerca, per il potenziamento della ricerca e dell'internazionalizzazione, per il progetto "Matteo Ricci" e per eventuali altri progetti spingono il peso complessivo della ricerca quasi al 52% dei costi complessivi per progetti.



Seguono i programmi di mobilità (quasi interamente finanziati, salvo l'integrazione di Ateneo per 63.000 euro) al 15,1% e i progetti per iniziative didattiche al 14,4% (tutti autofinanziati, a cui si aggiungono i fondi di Ateneo per il funzionamento dei corsi di dottorato di ricerca e per il potenziamento delle lauree internazionali).

L'attività commerciale, totalmente autofinanziata, corrisponde ai ricavi e rappresenta il 5,3% del totale.

Le spese per altre iniziative e per la didattica a distanza, complessivamente autofinanziate, rappresentano invece complessivamente il 13,3% di tutti i costi gestiti a progetto.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(€ 538.000,00)
1) Proventi finanziari	€ 2.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(€ 540.000,00)
3) Utili e Perdite su cambi	€ 0,00

In questa voce sono iscritti i costi degli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti e a Banca delle Marche a valere sui mutui in essere.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(€ 380.000,00)
1) Proventi	€ 0,00
2) Oneri	(€ 380.000,00)

Tali costi si riferiscono alla stima delle riduzioni di spesa da trasferire allo Stato ed effettuate sugli stanziamenti di bilancio in applicazione della normativa vigente, oltre che ad oneri vari connessi ad accadimenti straordinari che potrebbero verificarsi nel corso dell'esercizio.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	
CA.04.49.01.01 - IRES dell'esercizio	(€ 20.000,00)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE Totale	(€ 20.000,00)

Le imposte sul reddito della gestione corrente si riferiscono all'IRES derivanti dall'esercizio dell'attività commerciale. L'IRAP è inclusa nelle voci di costo relative alle singole tipologie di compenso e contestualmente liquidata.



IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2015

BUDGET	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
	2015
Fonti di finanziamento	
CA.12 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	
CA.12.AA.01 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO ESERCIZIO PRECEDENTE	€ 1.777.200,00
CA.12 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO Totale	€ 1.777.200,00
CA.05 - PROVENTI	
CA.05.51.06 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00
CA.05.51.06 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE Totale	€ 0,00
Totale fonti	€ 1.777.200,00
Impieghi	
CA.01 - ATTIVITA'	
CA.01.10.04 - CONCESSIONI LICENZE MARCHI E E DIRITTI	(€ 2.400,00)
CA.01.11.02 - MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	(€ 113.200,00)
CA.01.11.03 - MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	(€ 14.300,00)
CA.01.11.05 - MATERIALE BIBLIOGRAFICO	(€ 1.300,00)
CA.01.11.07 - ALTRI BENI MOBILI	(€ 10.000,00)
CA.01.11.08 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	(€ 785.000,00)
CA.01.12.01 - PARTECIPAZIONI	(€ 1.000,00)
CA.01 - ATTIVITA' Totale	(€ 927.200,00)
CA.11 - RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	
CA.11.AA.01 - RIMBORSO MUTUI	(€ 730.000,00)
CA.11.AA.02 - TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	(€ 120.000,00)
CA.11 - RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI Totale	(€ 850.000,00)
Totale impieghi	(€ 1.777.200,00)
Differenza	€ 0,00

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali previsti per il 2015.

Esso evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, redatto secondo uno schema che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

Il budget degli investimenti 2015 si riferisce in buona sostanza alle acquisizioni di materiale bibliografico di pregio, di attrezzature informatiche e tecniche di mobili e arredi e alle spese per manutenzioni straordinarie.

In particolare, i costi pluriennali per l'acquisto di macchinari, attrezzature e impianti riguardano quasi totalmente attrezzature informatiche (circa 104.000 euro) e solo in minima parte attrezzature didattiche (circa 9.000 euro).

Tra le immobilizzazioni materiali in corso e acconti spiccano gli oneri pluriennali per manutenzione straordinaria immobili (beni propri) per complessivi 725.000 euro, di cui 200.000 per manutenzione straordinaria generale, 25.000 per le residenze universitarie, 200.000 per il certificato prevenzione incendi di palazzo Menichelli e 300.000 per il 2° stralcio del Dipartimento di Giurisprudenza.



Al fine di illustrare la complessiva posizione economico-finanziaria dell'Ateneo sul versante degli investimenti, agli investimenti così definiti è stato affiancato l'esborso finanziario per il rimborso delle quote in conto capitale dei mutui (in essere con la Cassa Depositi e Prestiti e con Banca delle Marche, il cui onere di ammortamento, pari a euro 730.000, è ormai consolidato e non ulteriormente comprimibile) e per i trasferimenti esterni per investimenti (mutuo contratto dal Comune di Macerata per la realizzazione delle piscine in località Fontescodella, per un massimo di 120.000 euro).

Il budget degli investimenti presenta uno squilibrio complessivo di euro 1.777.200, dovuto propriamente ad investimenti in immobilizzazioni per euro 927.200 e, impropriamente, al rimborso di mutui e a trasferimenti per investimenti per euro 850.000. Tale squilibrio è finanziato mediante il ricorso a riserve non vincolate rappresentate, in questo anno di transizione tra le due contabilità, da una parte limitata dell'avanzo libero di amministrazione ancora presente nell'attuale bilancio finanziario.

L'evidenziazione nel budget degli investimenti della parte in conto capitale dei debiti di finanziamento che si rimborsano in corso d'anno è certamente imprecisa, ma serve a far apparire il reale sforzo finanziario dell'Ateneo sul fronte degli investimenti.

Nei prossimi esercizi, quando sarà stato costituito lo stato patrimoniale e si avrà in esso evidenza dei debiti di finanziamento, delle attività e dei relativi fondi di ammortamento, dei fondi per rischi e oneri e del netto, si potrà costruire un prospetto di flusso di cassa previsionale da cui ritrarre le informazioni utili a capire se l'Ateneo è capace, con le risorse finanziarie residue o generate nell'esercizio, di fronteggiare l'esborso finanziario connesso al rimborso dei debiti di finanziamento, evitando così la collocazione impropria di questa posta nel budget degli investimenti.



IL BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2015-2017

Budget Economico	2015	2016	2017
A) PROVENTI OPERATIVI	€ 48.824.996,00	€ 47.432.034,00	€ 45.330.746,50
I. PROVENTI PROPRI	€ 10.362.485,00	€ 10.400.895,00	€ 9.828.895,00
1) Proventi per la didattica	€ 8.434.000,00	€ 8.228.000,00	€ 7.656.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 1.928.485,00	€ 2.172.895,00	€ 2.172.895,00
II. CONTRIBUTI	€ 37.770.439,00	€ 36.325.639,00	€ 34.787.151,50
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 36.082.457,00	€ 34.959.957,00	€ 34.009.269,50
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 387.000,00	€ 381.000,00	€ 30.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 183.370,00	€ 193.370,00	€ 203.370,00
5) Contributi da Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 544.612,00	€ 544.312,00	€ 544.512,00
7) Contributi da altri (privati)	€ 563.000,00	€ 247.000,00	€ 0,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 692.072,00	€ 705.500,00	€ 714.700,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) COSTI OPERATIVI	(€ 42.450.492,78)	(€ 41.330.531,78)	(€ 40.819.969,28)
VIII. COSTI DEL PERSONALE	(€ 33.997.170,00)	(€ 33.877.750,00)	(€ 33.831.550,00)
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	(€ 22.388.220,00)	(€ 22.341.000,00)	(€ 22.326.000,00)
a) docenti/ricercatori	(€ 21.390.000,00)	(€ 21.355.000,00)	(€ 21.350.000,00)
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) docenti a contratto	(€ 687.220,00)	(€ 675.000,00)	(€ 665.000,00)
d) esperti linguistici	(€ 291.000,00)	(€ 291.000,00)	(€ 291.000,00)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	(€ 20.000,00)	(€ 20.000,00)	(€ 20.000,00)
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	(€ 11.172.000,00)	(€ 11.143.000,00)	(€ 11.113.000,00)
3) Altri costi di personale	(€ 436.950,00)	(€ 393.750,00)	(€ 392.550,00)
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	(€ 7.636.622,78)	(€ 7.031.481,78)	(€ 6.582.019,28)
1) Costi per sostegno agli studenti	(€ 3.074.650,00)	(€ 2.683.650,00)	(€ 2.284.650,00)
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	(€ 66.500,00)	(€ 70.200,00)	(€ 75.000,00)
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	(€ 176.500,00)	(€ 184.250,00)	(€ 192.387,50)
8) Acquisto di beni e servizi e collaborazioni tecnico gestionali	(€ 3.206.693,00)	(€ 3.039.652,00)	(€ 3.032.002,00)
9) Acquisto altri materiali	(€ 154.050,00)	(€ 136.000,00)	(€ 136.000,00)
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	(€ 664.729,78)	(€ 624.729,78)	(€ 579.479,78)



Budget Economico	2015	2016	2017
12) Altri costi	(€ 293.500,00)	(€ 293.000,00)	(€ 282.500,00)
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Svalutazioni immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(€ 816.700,00)	(€ 421.300,00)	(€ 406.400,00)
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	€ 6.374.503,22	€ 6.101.502,22	€ 4.510.777,22
B.P) BUDGET DEI PROGETTI	(€ 5.436.503,22)	(€ 5.905.709,00)	(€ 5.273.759,00)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(€ 538.000,00)	(€ 538.000,00)	(€ 538.000,00)
1) Proventi finanziari	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(€ 540.000,00)	(€ 540.000,00)	(€ 540.000,00)
3) Utili e Perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1) Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(€ 380.000,00)	(€ 380.000,00)	(€ 380.000,00)
1) Proventi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	(€ 380.000,00)	(€ 380.000,00)	(€ 380.000,00)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(€ 20.000,00)	(€ 20.000,00)	(€ 20.000,00)
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 0,00	(€ 742.206,78)	(€ 1.700.981,78)

In applicazione al disposto del D.Lgs. 18/2012, tra i documenti di budget è compreso anche il bilancio triennale 2015 – 2017 che, pur non avendo valore autorizzatorio, ha importanti fini di programmazione, in quanto volto a garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo.

Purtroppo, a seguito della riduzione dei ricavi e della grave situazione economica in cui versa il Paese, a cui si aggiunge la più completa incertezza circa l'effettiva assegnazione del FFO 2014 (incertezza che si ripercuote, amplificandosi, sulle previsioni 2015 e, ancora di più, 2016 e 2017), è stato particolarmente difficoltoso raggiungere il pareggio di bilancio nel 2015, e non è stato possibile ottenere l'equilibrio tra costi e ricavi per gli esercizi 2016 e 2017.

A livello dei contributi ministeriali, si ipotizza un ulteriore taglio del 2,5%, riferito all'ammontare presunto dell'anno precedente, sia per il FFO 2016 che per il 2017, a cui si sommano minori trasferimenti per le borse post laurea. Per il resto, si immagina una riduzione netta dei contributi regionali nel 2017 per il venir meno dei cofinanziamenti per borse di dottorato; la fine dei contributi per sedi decentrate; la sostanziale invarianza delle altre piccole voci di proventi.

I proventi propri sono previsti in lieve calo sul fronte della contribuzione studentesca complessiva, mentre dal lato degli introiti per ricerca scientifica si suppone il mantenimento ad alti livelli degli introiti della ricerca finanziata dalla UE, stante la numerosità dei progetti già in corso di valutazione (si veda a tal proposito la relazione del Rettore).



La riduzione ipotizzata della contribuzione studentesca è imputabile solo in parte ai ricavi dagli studenti dei corsi di laurea (si stimano prudenzialmente meno 300.000 euro nel triennio), mentre la restante parte è dovuta alla diminuzione dei contributi per master, corsi di perfezionamento, ecc., la cui programmazione triennale è molto difficile. Si tenga però presente che sia la riduzione dei ricavi per i corsi finanziati dall'esterno che l'aumento degli introiti per ricerca ha effetti sostanzialmente nulli sul risultato economico previsionale, in quanto ai minori/maggiori ricavi si contrappone una corrispondente riduzione/aumento dei costi per la realizzazione delle iniziative.

Dal lato costi, stante il perdurare del blocco dei meccanismi di adeguamento retributivo anche per il 2015 e il progressivo allentamento dei vincoli del *turn-over* del personale, tenuto altresì conto della dinamica dell'indicatore delle spese di personale (previsto in preoccupante aumento) e dell'ISEF (sotto l'unità) e delle relative conseguenze negative in termini di nuovi punti organico disponibili e di effettiva possibilità di loro utilizzo, oltre che del ridursi delle risorse economiche e finanziarie effettivamente disponibili per nuove assunzioni, si è ipotizzata prudenzialmente la costanza del costo del personale.

I costi della gestione corrente sono ipotizzati in riduzione, soprattutto a causa della riduzione del numero delle borse di dottorato previste e di una ulteriore riduzione dei costi per acquisto di beni e servizi e per il godimento di beni di terzi nel 2016, a causa principalmente del completamento del processo di ricollocazione degli uffici amministrativi in immobili di proprietà con conseguente riduzione dei costi connessi ai trasferimenti e alle locazioni.

Il risultato combinato è che i costi operativi sono previsti in discesa nel triennio di 1,6 milioni. Tuttavia spese del personale incomprimibili e costi di gestione difficili da ridurre ulteriormente rendono estremamente rigida la struttura del bilancio d'Ateneo e praticamente impossibile garantire la sostenibilità di detti costi con i proventi operativi di competenza, che si prevedono in riduzione di 3,5 milioni nel triennio: la differenza tra ricavi e costi operativi (prima dell'applicazione del budget dei progetti, previsto sempre su livelli superiori ai 5 milioni di euro) si assottiglia, passando dai 6,4 milioni di euro del 2015 ai 4,5 del 2017. Ciò genera un chiaro squilibrio dei risultati degli esercizi 2016 e 2017, stante la stabilità presunta dei risultati previsti per le gestioni finanziarie e straordinarie.

Tenuto conto delle assegnazioni del FFO sempre più vincolate alla performance dell'Ateneo sui risultati della ricerca e della didattica, oltre che ai processi di calcolo del costo standard dello studente in corso (i cui algoritmi sono ancora sconosciuti) e della diminuzione dei contributi dei finanziatori esterni a sostegno delle attività istituzionali, diventa fondamentale avviare una politica strutturale di razionalizzazione dei costi e di aumento di ricavi alternativi che consenta di raggiungere la sostenibilità nel lungo periodo.

È evidente comunque l'importanza che rivestono a tutt'oggi i trasferimenti del FFO. I significativi tagli di questi ricavi che si stimano per gli esercizi 2015-2017 di fatto costituiscono la causa del mancato equilibrio tra ricavi e costi di esercizio. Con un FFO anche solo ai livelli di quanto si prevede per il 2014 (36 milioni di euro, superiore, rispettivamente, di 1,1, 2 e 2,8 milioni rispetto alle previsioni 2015, 2016 e 2017), i saldi di esercizio sarebbero tutti positivi e l'utile coprirebbe quasi totalmente gli investimenti e i rimborsi di debito di finanziamento previsti, rappresentati nel budget degli investimenti triennale sotto riportato.

BUDGET	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		
	2015	2016	2017
Fonti di finanziamento			
CA.12 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO			
CA.12.AA.01 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO ESERCIZIO PRECEDENTE	€ 1.777.200,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.12 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO Totale	€ 1.777.200,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.05 - PROVENTI			
CA.05.51.06 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.05 - PROVENTI Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale fonti	€ 1.777.200,00	€ 0,00	€ 0,00



Impieghi			
CA.01 - ATTIVITA'			
CA.01.10.04 - CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI	(€ 2.400,00)	(€ 2.200,00)	(€ 2.500,00)
CA.01.11.02 - MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	(€ 113.200,00)	(€ 54.000,00)	(€ 38.700,00)
CA.01.11.03 - MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	(€ 14.300,00)	(€ 1.300,00)	(€ 1.300,00)
CA.01.11.05 - MATERIALE BIBLIOGRAFICO	(€ 1.300,00)	(€ 1.300,00)	(€ 1.300,00)
CA.01.11.07 - ALTRI BENI MOBILI	(€ 10.000,00)	(€ 800,00)	(€ 800,00)
CA.01.11.08 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	(€ 785.000,00)	(€ 455.000,00)	(€ 450.000,00)
CA.01.12.01 - PARTECIPAZIONI	(€ 1.000,00)	€ 0,00	€ 0,00
CA.01 - ATTIVITA' Totale	(€ 927.200,00)	(€ 514.600,00)	(€ 494.600,00)
CA.11 - RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI			
CA.11.AA.01 - RIMBORSO MUTUI	(€ 730.000,00)	(€ 730.000,00)	(€ 730.000,00)
CA.11.AA.02 - TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	(€ 120.000,00)	(€ 120.000,00)	(€ 120.000,00)
CA.11 - RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI Totale	(€ 850.000,00)	(€ 850.000,00)	(€ 850.000,00)
Totale impieghi	(€ 1.777.200,00)	(€ 1.364.600,00)	(€ 1.344.600,00)
Differenza	€ 0,00	(€ 1.364.600,00)	(€ 1.344.600,00)



IL BILANCIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Riclassificato Finanziario D.Lgs. 19/2014	
ENTRATE	2015
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 1.727.200,00
E.I - ENTRATE CORRENTI	€ 46.898.511,00
<i>E.I.i - Entrate correnti - Entrate contributive</i>	<i>€ 8.434.000,00</i>
<i>E.I.ii - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	<i>€ 37.770.439,00</i>
<i>E.I.ii.1 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 36.082.457,00
<i>E.I.ii.2 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da Regioni e Province autonome</i>	€ 387.000,00
<i>E.I.ii.3 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da altre Amministrazioni locali</i>	€ 10.000,00
<i>E.I.ii.4 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 183.370,00
<i>E.I.ii.5 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da Università</i>	€ 0,00
<i>E.I.ii.6 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da altri (pubblici)</i>	€ 544.612,00
<i>E.I.ii.7 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da altri (privati)</i>	€ 563.000,00
<i>E.I.iii - Entrate correnti - Altre Entrate</i>	€ 694.072,00
E.II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.928.485,00
<i>E.II.i - Entrate in conto capitale - Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>E.II.ii - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>€ 1.928.485,00</i>
<i>E.II.ii.1 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 243.055,00
<i>E.II.ii.2 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>E.II.ii.3 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da altre Amministrazioni locali</i>	€ 60.000,00
<i>E.II.ii.4 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 1.537.430,00
<i>E.II.ii.5 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da Università</i>	€ 0,00
<i>E.II.ii.6 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da altri (pubblici)</i>	€ 88.000,00
<i>E.II.ii.7 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da altri (privati)</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti</i>	<i>€ 0,00</i>
<i>E.II.iii.1 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.2 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.3 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da altre Amministrazioni locali</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.4 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 0,00



Riclassificato Finanziario D.Lgs. 19/2014	
<i>E.II.iii.5 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da Università</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.6 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da altri (pubblici)</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.7 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da altri (privati)</i>	€ 0,00
E.III - ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
<i>E.III.i - Entrate da riduzioni di attività finanziarie - Alienazioni di attività finanziarie</i>	€ 0,00
<i>E.III.ii - Entrate da riduzioni di attività finanziarie - Riscossione di crediti</i>	€ 0,00
<i>E.III.iii - Entrate da riduzioni di attività finanziarie - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie</i>	€ 0,00
E.IV - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00
E.V - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	€ 0,00
E.VI - PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 50.554.196,00
USCITE	2015
Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	€ 0,00
U.I - USCITE CORRENTI	€ 43.100.492,78
<i>U.I.i - Uscite correnti - Oneri per il personale</i>	€ 34.270.670,00
<i>U.I.i.1 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per il Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato</i>	€ 21.125.000,00
<i>U.I.i.2 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per il Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato</i>	€ 11.700.950,00
<i>U.I.i.3 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per il Personale docente e ricercatore a tempo determinato</i>	€ 265.000,00
<i>U.I.i.4 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per il Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato</i>	€ 199.000,00
<i>U.I.i.5 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Contributi a carico ente</i>	€ 0,00
<i>U.I.i.6 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per Altro personale e relativi oneri</i>	€ 980.720,00
<i>U.I.ii - Uscite correnti - Interventi a favore degli studenti</i>	€ 3.074.650,00
<i>U.I.iii - Uscite correnti - Beni di consumo, servizi e altre spese</i>	€ 5.484.872,78
<i>U.I.iii.1 - Uscite correnti - Beni di consumo, servizi e altre spese - Beni di consumo e servizi</i>	€ 3.425.273,00
<i>U.I.iii.2 - Uscite correnti - Beni di consumo, servizi e altre spese - Altre Spese</i>	€ 2.059.599,78
<i>U.I.iii.iii - Trasferimenti correnti</i>	€ 270.300,00
<i>U.I.iii.1 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.2 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.3 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a altre Amministrazioni locali</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.4 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.5 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a Università</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.6 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a altri (pubblici)</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.7 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a altri (privati)</i>	€ 270.300,00
U.II.i - Versamenti al bilancio dello Stato	€ 240.000,00



Riclassificato Finanziario D.Lgs. 19/2014	
U.II.II - USCITE PER INIZIATIVE E PROGETTI	€ 2.617.918,22
U.III - USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 3.864.785,00
<i>U.III.i - Uscite in conto capitale - Investimenti in ricerca</i>	€ 2.818.585,00
<i>U.III.ii - Uscite in conto capitale - Acquisizione beni durevoli</i>	€ 926.200,00
<i>U.III.iii - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.1 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.2 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.3 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - da altre Amministrazioni locali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.4 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.5 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a Università</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.6 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a altri (pubblici)</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.7 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a altri (privati)</i>	€ 0,00
U.III.iii.iii - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti	€ 120.000,00
<i>U.III.iii.iii.1 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.iii.2 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.iii.3 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a altre Amministrazioni locali</i>	€ 120.000,00
<i>U.III.iii.iii.4 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.iii.5 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a Università</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.iii.6 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a altri (pubblici)</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.iii.7 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a altri (privati)</i>	€ 0,00
U.IV - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 1.000,00
<i>U.IV.i - Spese per incremento di attività finanziarie - Acquisizione di attività finanziarie</i>	€ 1.000,00
<i>U.IV.ii - Spese per incremento di attività finanziarie - Concessione di crediti</i>	€ 0,00
<i>U.IV.iii - Spese per incremento di attività finanziarie - Altre spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 0,00
U.V - RIMBORSO DI PRESTITI	€ 730.000,00
U.VI - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	€ 0,00
U.VII - PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	€ 0,00
TOTALE USCITE	€ 50.554.196,00

In applicazione di quanto previsto dal D.Lgs. 18/2012 è stato predisposto anche un bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Si è provveduto a tal fine a riclassificare le voci contenute nel budget economico e nel budget degli investimenti.

I criteri adottati per la riclassificazione sono i seguenti:

- i ricavi di esercizio sono stati tradotti in prima battuta in entrate di parte corrente, ripartiti secondo la classificazione del prospetto contenuto nel decreto interministeriale n. 19/2014 sui principi contabili e schemi di bilancio;



- successivamente le entrate relative alla ricerca, come indicati nei prospetti dei ricavi per progetti di ricerca, sono state ribaltate nelle entrate in conto capitale e distinte per ente finanziatore;
- analogo criterio è stato utilizzato per riclassificare i costi d'esercizio (tranne i costi per ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti, tutti pari a zero, e le perdite su crediti per 50.000 euro, che non devono essere tenute in conto in un bilancio in contabilità finanziaria);
- nelle "Uscite in conto capitale – investimenti in ricerca", è stata quindi indicata la previsione di costi indicata nel budget dei progetti come relativa ai progetti di ricerca;
- per la restante parte di budget dei progetti, nell'impossibilità di poterla univocamente assegnare a una o più voci del riclassificato finanziario, si è deciso di creare una voce *ad hoc* denominata "U.II.ii - USCITE PER INIZIATIVE E PROGETTI" che, ai fini della successiva trasmissione al MIUR, sarà inglobata con tutta probabilità nella voce "U.I.iii.2 - Uscite correnti - Beni di consumo, servizi e altre spese - Altre Spese";
- le spese di investimento iscritte nel budget degli investimenti sono state riportate integralmente, distinguendole tra le varie poste, nelle uscite in conto capitale;
- nella voce "Rimborso prestiti" è stato iscritto l'importo della quota capitale da rimborsare alla CC.DD.PP. e a Banca delle Marche sui mutui in essere e che è stata evidenziata impropriamente nel budget degli investimenti;
- nella voce "Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti" è stato iscritto l'importo del trasferimento al Comune per il rimborso del mutuo contratto per la realizzazione delle piscine in località "Fontescodella";
- da ultimo, nella voce "U.II.i - Versamenti al bilancio dello Stato" è stata indicata solo la previsione per gli effettivi versamenti al bilancio dello Stato da riduzioni di spesa prevista dalla vigente normativa; la differenza della previsione contenuta nella voce di costo CA.04.48.03.05 - Altri oneri vari straordinari è stata imputata alla voce di riclassificato finanziario "U.I.iii.2 - Uscite correnti - Beni di consumo, servizi e altre spese - Altre Spese".

Lo squilibrio tra parte uscite e parte entrate è imputato all'avanzo di amministrazione presunto proveniente da esercizi precedenti.

Tenuto conto dei criteri su esposti l'avanzo di amministrazione presunto del bilancio in contabilità finanziaria è stato determinato in euro 1.727.200, destinato a finanziare (unitamente ai 50.000 euro di avanzo di competenza di parte corrente derivanti dall'impossibilità di indicare nel preventivo finanziario il costo delle perdite su crediti presunte) le spese di investimento e i rimborsi di mutui e trasferimenti esterni per investimenti.



LA RICLASSIFICAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

	2015	%
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		
DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		
RMP.M2.P4.09.6		
Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	€ 0,00	0,00%
SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA		
RMP.M2.P3.09.4		
Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	(€ 14.573.350,00)	28,80%
RICERCA E INNOVAZIONE		
RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA		
RMP.M1.P2.04.8		
Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	(€ 85.000,00)	0,17%
RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE		
RMP.M1.P1.01.4		
Servizi generali delle PA - Ricerca di base	(€ 14.562.480,00)	28,78%
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
INDIRIZZO POLITICO		
RMP.M4.P7.09.8		
Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(€ 296.950,00)	0,59%
SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI		
RMP.M4.P8.09.8		
Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(€ 8.128.674,00)	16,06%
SPESE PER BENI E SERVIZI ATTRIBIBILI A PIU' PROGETTI		
SPESE PER BENI E SERVIZI ATTRIBIBILI A PIU' PROGETTI		
MC.MC.01.02		
Spese per beni e servizi attribuibili a più progetti	(€ 12.957.742,00)	25,61%
SPESE PER EMOLUMENTI STIPENDIALI LIQUIDATI IN MODO MASSIVO		
SPESE PER EMOLUMENTI STIPENDIALI LIQUIDATI IN MODO MASSIVO		
MC.MC.01.01		
Spese per emolumenti stipendiali liquidati in modo massivo	€ 0,00	0,00%
Totale complessivo	(€ 50.604.196,00)	100,00%

In base al disposto dell'art. 4 del del D.Lgs. n. 18/2012, le Università sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'Ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello.

Il DM 21/2014 ha stabilito l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le Università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili.

Si è provveduto quindi a riclassificare tutti i costi già indicati nel budget unico economico e degli investimenti.

Di seguito si espongono, in forma tabellare, i criteri seguiti per la riclassificazione sopra esposta. Purtroppo, tenuto conto che si tratta del primo esercizio di applicazione della nuova normativa e stante il poco tempo disponibile per attuarla, non è stato possibile approfondire e perfezionare le modalità di riclassificazione.

Tab. 19 – Criteri ex D.M. 21/2014 seguiti per la riclassificazione della spesa in missioni e programmi

RIFERIMENTI DECRETO N. 21/2014	TIPOLOGIA DI SPESA	%	VOCE COFOG	DESCRIZIONE
art. 5, comma 1	spese assegni fissi professori	50	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 5, comma 1	spese assegni fissi professori	50	RMP.M1.P.1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
art. 5, comma 2	spese assegni fissi ricercatori	50	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 5, comma 2	spese assegni fissi ricercatori	50	RMP.M1.P.1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
art. 5, comma 7	spese direttore generale	100	RMP.M4.P.8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altre classificato
art. 5, comma 8	spese dirigenti e PTA dei Dipartimenti (34% del totale - ricerca)	17	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 5, comma 8	spese dirigenti e PTA dei Dipartimenti (34% del totale - didattica)	17	RMP.M1.P.1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
art. 5, comma 8	spese dirigenti e PTA altro (66% del totale - non ricondotte ai singoli programmi)	66	RMP.M4.P.8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altre classificato
art. 5, comma 8	costi stage e tirocini formativi a supporto attività amministrative dell'Ateneo, costi di collaborazioni e consulenze tecniche, informatiche e gestionali	17	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 5, comma 8	costi stage e tirocini formativi a supporto attività amministrative dell'Ateneo, costi di collaborazioni e consulenze tecniche, informatiche e gestionali	17	RMP.M1.P.1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
art. 5, comma 8	costi stage e tirocini formativi a supporto attività amministrative dell'Ateneo, costi di collaborazioni e consulenze tecniche, informatiche e gestionali	66	RMP.M4.P.8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altre classificato
art. 5, comma 9	spese acquisto e manutenzione immobili	100	MC.MC.01.02	Spese per beni e servizi attribuibili a più progetti
art. 5, comma 9	quote di capitale ed interesse su mutui	100	MC.MC.01.02	Spese per beni e servizi attribuibili a più progetti
art. 5, comma 10	spese acquisizione di servizi, acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio, ecc.	100	MC.MC.01.02	Spese per beni e servizi attribuibili a più progetti
art. 4, comma 1, lett. a)	compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica art. 6, co. 4, L. 240/2010	100	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 4, comma 1, lett. a)	contratti con professori esterni art. 23, co. 1 e 2, L. 240/2010	100	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 4, comma 1, lett. a)	spese per collaboratori ed esperti linguistici	100	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 4, comma 1, lett. b)	borse di studio (ad es. perfezionamento all'estero, part-time, ecc.)	100	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 4, comma 1, lett. c)	altri interventi per studenti capaci e meritevoli	100	RMP.M2.P.3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore
art. 4, comma 2 (non applicato)	interventi di retti per il diritto allo studio (non applicata, spettano all'ERSU)	100	RMP.M2.P.4.09.6	Diritto allo studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione
art. 4, comma 3	borse di dottorato e post dottorato	100	RMP.M1.P.1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
art. 4, comma 3	finanziamenti alla mobilità dei dottorati	100	RMP.M1.P.1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
art. 4, comma 3	spese per assegni di ricerca a carico Ateneo	100	RMP.M1.P.1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base
art. 4, comma 4	personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti	100	RMP.M1.P.2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici
art. 4, comma 4	spese per attività in c/terzi di ricerca, consulenza e su convenzioni di ricerca	100	RMP.M1.P.2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici
art. 4, comma 4	spese per retribuzione personale di ruolo per attività c/terzi	100	RMP.M1.P.2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici
art. 4, comma 5	indennità di carica, gettoni e compensi organi di governo e simili	100	RMP.M4.P.7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altre classificato
art. 4, comma 6	spese relative a fondi non riconducibili a specifici programmi, ma la cui attribuzione è subordinata ad atti o provvedimenti successivi (non applicata)	100	MC.MC.01.02	Spese per beni e servizi attribuibili a più progetti
art. 4, comma 7	altre spese per lo svolgimento di attività strumentali per il funzionamento generale dell'Ateneo	100	RMP.M4.P.8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altre classificato



CONCLUSIONI

Alla luce delle risultanze dei dati di bilancio e della presente relazione si propone agli organi di governo di approvare il budget di previsione per l'esercizio 2015 e il bilancio triennale 2015-2017 e tutti gli ulteriori documenti prodotti.



ALLEGATI

BUDGET ECONOMICO 2015

Budget Economico	2015
A) PROVENTI OPERATIVI	€ 48.824.996,00
I. PROVENTI PROPRI	€ 10.362.485,00
1) Proventi per la didattica	€ 8.434.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 1.928.485,00
II. CONTRIBUTI	€ 37.770.439,00
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 36.082.457,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 387.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 10.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 183.370,00
5) Contributi da Università	€ 0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 544.612,00
7) Contributi da altri (privati)	€ 563.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	€ 0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 692.072,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
B) COSTI OPERATIVI	(€ 42.450.492,78)
VIII. COSTI DEL PERSONALE	(€ 33.997.170,00)
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	(€ 22.388.220,00)
a) docenti/ricercatori	(€ 21.390.000,00)
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 0,00
c) docenti a contratto	(€ 687.220,00)
d) esperti linguistici	(€ 291.000,00)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	(€ 20.000,00)
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	(€ 11.172.000,00)
3) Altri costi di personale	(€ 436.950,00)
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	(€ 7.740.622,78)
1) Costi per sostegno agli studenti	(€ 3.074.650,00)
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	(€ 66.500,00)
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	(€ 176.500,00)
8) Acquisto di beni e servizi e collaborazioni tecnico gestionali	(€ 3.206.693,00)
9) Acquisto altri materiali	(€ 154.050,00)
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	(€ 664.729,78)
12) Altri costi	(€ 293.500,00)
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 0,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 0,00
3) Svalutazioni immobilizzazioni	€ 0,00



Budget Economico	2015
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	€ 0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(€ 816.700,00)
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	€ 6.374.503,22
B.P) BUDGET DEI PROGETTI	(€ 5.436.503,22)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(€ 538.000,00)
1) Proventi finanziari	€ 2.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(€ 540.000,00)
3) Utili e Perdite su cambi	€ 0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ 0,00
1) Rivalutazioni	€ 0,00
2) Svalutazioni	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(€ 380.000,00)
1) Proventi	€ 0,00
2) Oneri	(€ 380.000,00)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(€ 20.000,00)
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 0,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2015

BUDGET	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
	2015
Fonti di finanziamento	
CA.12 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	
CA.12.AA.01 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO ESERCIZIO PRECEDENTE	€ 1.777.200,00
CA.12 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO Totale	€ 1.777.200,00
CA.05 - PROVENTI	
CA.05.51.06 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00
CA.05.51.06 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE Totale	€ 0,00
Totale fonti	€ 1.777.200,00
Impieghi	
CA.01 - ATTIVITA'	
CA.01.10.04 - CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI	(€ 2.400,00)
CA.01.11.02 - MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	(€ 113.200,00)
CA.01.11.03 - MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	(€ 14.300,00)
CA.01.11.05 - MATERIALE BIBLIOGRAFICO	(€ 1.300,00)
CA.01.11.07 - ALTRI BENI MOBILI	(€ 10.000,00)
CA.01.11.08 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	(€ 785.000,00)
CA.01.12.01 - PARTECIPAZIONI	(€ 1.000,00)
CA.01 - ATTIVITA' Totale	(€ 927.200,00)
CA.11 - RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	
CA.11.AA.01 - RIMBORSO MUTUI	(€ 730.000,00)
CA.11.AA.02 - TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	(€ 120.000,00)
CA.11 - RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI Totale	(€ 850.000,00)
Totale impieghi	(€ 1.777.200,00)
Differenza	€ 0,00



BUDGET UNICO DI ATENE0 2015 RICLASSIFICATO – RICAVI

BUDGET	(Tutto)
2015	
Voci COAN	Totale
AVANZO PRESUNTO APPLICATO	
E00 - AVANZO PRESUNTO APPLICATO	
CA.12.AA.01 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO ESERCIZIO PRECEDENTE	€ 1.777.200,00
E00 - AVANZO PRESUNTO APPLICATO Totale	€ 1.777.200,00
AVANZO PRESUNTO APPLICATO Totale	€ 1.777.200,00
ENTRATE PROPRIE	
E01 - ENTRATE CONTRIBUTIVE	
CA.05.50.01 - PROVENTI DA ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 8.434.000,00
E01 - ENTRATE CONTRIBUTIVE Totale	€ 8.434.000,00
E05 - ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	
CA.05.55.02 - PROVENTI PRESTAZIONI A PAGAMENTO PER CONTO TERZI	€ 272.000,00
CA.05.55.03 - ALTRI PROVENTI ATTIVITA' COMMERCIALE	€ 51.272,00
E05 - ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI Totale	€ 323.272,00
E06 - RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	
CA.05.54.03 - PROVENTI IMMOBILIARI	€ 154.000,00
CA.05.58.02 - ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 2.000,00
E06 - RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI Totale	€ 156.000,00
ENTRATE PROPRIE Totale	€ 8.913.272,00
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	
E02 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	
CA.05.51.01 - CONTRIBUTI DA PARTE DEL MIUR	€ 34.900.000,00
E02 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI Totale	€ 34.900.000,00
E03 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	
CA.05.51.01 - CONTRIBUTI DA PARTE DEL MIUR	€ 1.182.457,00
CA.05.51.03 - CONTRIBUTI DA ENTI TERRITORIALI	€ 397.000,00
CA.05.51.04 - CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI	€ 1.107.612,00
CA.05.51.05 - ALTRI CONTRIBUTI DA U.E. e ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	€ 183.370,00
E03 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI Totale	€ 2.870.439,00
E04 - ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	
CA.05.50.02 - RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	€ 1.928.485,00
E04 - ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI Totale	€ 1.928.485,00
ENTRATE DA TRASFERIMENTI Totale	€ 39.698.924,00



BUDGET	(Tutto)
2015	
Voci COAN	Totale
ALTRE ENTRATE	
E07 - ALTRE ENTRATE	
CA.05.54.01 - PROVENTI DIVERSI (PUBBLICI / PRIVATI)	€ 164.800,00
CA.05.54.02 - PROVENTI DA RECUPERI	€ 50.000,00
E07 - ALTRE ENTRATE Totale	€ 214.800,00
ALTRE ENTRATE Totale	€ 214.800,00
Totale complessivo	€ 50.604.196,00



BUDGET UNICO DI ATENE0 2015 RICLASSIFICATO – COSTI

BUDGET	(Tutto)
2015	
Voci COAN	Totale
ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	
U01 - ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	
CA.04.41.02 - ONERI SERVIZI COMMERCIALI	(€ 86.884,00)
CA.04.41.03 - ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	(€ 32.550,00)
CA.04.46.04 - ONERI PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	(€ 293.500,00)
U01 - ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI Totale	(€ 412.934,00)
ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI Totale	(€ 412.934,00)
PERSONALE	
U02 - SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	
CA.04.43.01 - ONERI PER ASSEGNI FISSI PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	(€ 20.900.000,00)
CA.04.43.03 - ONERI PER ASSEGNI FISSI PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	(€ 9.590.000,00)
CA.04.43.04 - ONERI COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	(€ 261.000,00)
CA.04.43.06 - ONERI PER ARRETRATI PERS.LE DOCENTE TEMPO INDETERMINATO	(€ 65.000,00)
CA.04.43.15 - TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	(€ 1.383.000,00)
CA.04.43.16 - ONERI TFR	(€ 30.000,00)
U02 - SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO Totale	(€ 32.229.000,00)
U03 - SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	
CA.04.43.08 - ALTRI ONERI PER PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	(€ 1.112.220,00)
CA.04.43.09 - ONERI PER DIRIGENTI E PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	(€ 199.000,00)
U03 - SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO Totale	(€ 1.311.220,00)
U04 - ALTRI ONERI DI PERSONALE	
CA.04.43.15 - TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	(€ 180.000,00)
CA.04.43.18 - ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	(€ 256.950,00)
U04 - ALTRI ONERI DI PERSONALE Totale	(€ 436.950,00)
PERSONALE Totale	(€ 33.977.170,00)
INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	
U05 - INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	
CA.04.42.01 - ONERI PER LOCAZIONI	(€ 171.000,00)
CA.04.46.05 - ONERI PER BORSE DI STUDIO POST LAUREA	(€ 2.150.150,00)
CA.04.46.06 - ONERI PER TUTORATO	(€ 20.000,00)
CA.04.46.07 - ONERI PER MOBILITA' STUDENTI	(€ 111.000,00)
CA.04.46.08 - ONERI PER ALTRI INTERVENTI A FAVORE DI STUDENTI	(€ 622.500,00)
U05 - INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI Totale	(€ 3.074.650,00)
INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI Totale	(€ 3.074.650,00)
ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	
U06 - ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	
CA.04.40.01 - ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	(€ 152.500,00)
CA.04.40.03 - ACQUISTO LIBRI, RIVISTE E GIORNALI	(€ 176.500,00)



BUDGET	(Tutto)
2015	
Voci COAN	Totale
CA.04.40.04 - ACQUISTO ATTREZZATURE (< 516€)	(€ 1.550,00)
CA.04.41.01 - ONERI SERVIZI MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	(€ 347.259,00)
CA.04.41.04 - ONERI SERVIZI TECNICI	(€ 73.500,00)
CA.04.41.05 - ONERI SERVIZI IN APPALTO	(€ 1.477.900,00)
CA.04.41.06 - FORZA MOTRICE, CONSUMO ACQUA E COMBUSTIBILI	(€ 620.000,00)
CA.04.41.07 - ONERI SERVIZI GENERALI	(€ 371.100,00)
CA.04.41.08 - CONSULENZE LEGALI TECNICHE AMMINISTRATIVE	(€ 395.000,00)
CA.04.41.09 - ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI	(€ 54.500,00)
CA.04.41.10 - ONERI PER PRESTAZIONI DA PERSONALE ESTERNO	(€ 84.500,00)
CA.04.42.01 - ONERI PER LOCAZIONI	(€ 187.250,00)
CA.04.42.03 - ONERI PER CANONI LICENZE SOFTWARE	(€ 477.479,78)
U06 - ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI Totale	(€ 4.419.038,78)
ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI Totale	(€ 4.419.038,78)
BUDGET PROGETTI	
U09-U10-U13 - PROGETTI DI RICERCA, DIDATTICA, COMMERCIALI, ALTRI	
CA.06.60.01 - Costi per progetti	(€ 5.436.503,22)
U09-U10-U13 - PROGETTI DI RICERCA, DIDATTICA, COMMERCIALI, ALTRI Totale	(€ 5.436.503,22)
BUDGET PROGETTI Totale	(€ 5.436.503,22)
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	
U11 - ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	
CA.04.46.09 - IMPOSTE E TASSE (NON SU REDDITO)	(€ 223.500,00)
CA.04.47.01 - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI	(€ 540.000,00)
CA.04.49.01 - IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	(€ 20.000,00)
U11 - ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI Totale	(€ 783.500,00)
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI Totale	(€ 783.500,00)
SPESE PER INVESTIMENTI IN BENI DUREVOLI	
U14 - ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	
CA.01.11.02 - MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	(€ 113.200,00)
CA.01.11.03 - MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	(€ 14.300,00)
CA.01.11.05 - MATERIALE BIBLIOGRAFICO	(€ 1.300,00)
CA.01.11.07 - ALTRI BENI MOBILI	(€ 10.000,00)
U14 - ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE Totale	(€ 138.800,00)
U15A - IMMOBILI E IMPIANTI	
CA.01.11.08 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	(€ 785.000,00)
U15A - IMMOBILI E IMPIANTI Totale	(€ 785.000,00)
U15B - ALTRI INVESTIMENTI	
CA.01.10.04 - CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI	(€ 2.400,00)
CA.01.12.01 - PARTECIPAZIONI	(€ 1.000,00)
U15B - ALTRI INVESTIMENTI Totale	(€ 3.400,00)
SPESE PER INVESTIMENTI IN BENI DUREVOLI Totale	(€ 927.200,00)



BUDGET	(Tutto)
2015	
Voci COAN	Totale
RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	
U16 - RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	
CA.11.AA.01 - RIMBORSO MUTUI	(€ 730.000,00)
U16 - RIMBORSO MUTUI E PRESTITI Totale	(€ 730.000,00)
U19 - TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	
CA.11.AA.02 - TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	(€ 120.000,00)
U19 - TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI Totale	(€ 120.000,00)
RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI Totale	(€ 850.000,00)
ALTRE SPESE	
U20 - ALTRE SPESE	
CA.04.46.03 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(€ 293.200,00)
CA.04.48.03 - ALTRI ONERI STRAORDINARI	(€ 370.000,00)
CA.04.48.05 - ONERI PER RESTITUZIONI E RECUPERI	(€ 10.000,00)
U20 - ALTRE SPESE Totale	(€ 673.200,00)
ALTRE SPESE Totale	(€ 673.200,00)
NON CLASSIFICABILI	
U21 - COSTI NON CLASSIFICABILI	
CA.04.46.03 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(€ 50.000,00)
U21 - COSTI NON CLASSIFICABILI Totale	(€ 50.000,00)
NON CLASSIFICABILI Totale	(€ 50.000,00)
Totale complessivo	(€ 50.604.196,00)



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2015-2017

Budget Economico	2015	2016	2017
A) PROVENTI OPERATIVI	€ 48.824.996,00	€ 47.432.034,00	€ 45.330.746,50
I. PROVENTI PROPRI	€ 10.362.485,00	€ 10.400.895,00	€ 9.828.895,00
1) Proventi per la didattica	€ 8.434.000,00	€ 8.228.000,00	€ 7.656.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	€ 1.928.485,00	€ 2.172.895,00	€ 2.172.895,00
II. CONTRIBUTI	€ 37.770.439,00	€ 36.325.639,00	€ 34.787.151,50
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	€ 36.082.457,00	€ 34.959.957,00	€ 34.009.269,50
2) Contributi Regioni e Province autonome	€ 387.000,00	€ 381.000,00	€ 30.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	€ 183.370,00	€ 193.370,00	€ 203.370,00
5) Contributi da Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Contributi da altri (pubblici)	€ 544.612,00	€ 544.312,00	€ 544.512,00
7) Contributi da altri (privati)	€ 563.000,00	€ 247.000,00	€ 0,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 692.072,00	€ 705.500,00	€ 714.700,00
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) COSTI OPERATIVI	(€ 42.450.492,78)	(€ 41.330.531,78)	(€ 40.819.969,28)
VIII. COSTI DEL PERSONALE	(€ 33.997.170,00)	(€ 33.877.750,00)	(€ 33.831.550,00)
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	(€ 22.388.220,00)	(€ 22.341.000,00)	(€ 22.326.000,00)
a) docenti/ricercatori	(€ 21.390.000,00)	(€ 21.355.000,00)	(€ 21.350.000,00)
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) docenti a contratto	(€ 687.220,00)	(€ 675.000,00)	(€ 665.000,00)
d) esperti linguistici	(€ 291.000,00)	(€ 291.000,00)	(€ 291.000,00)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	(€ 20.000,00)	(€ 20.000,00)	(€ 20.000,00)
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	(€ 11.172.000,00)	(€ 11.143.000,00)	(€ 11.113.000,00)
3) Altri costi di personale	(€ 436.950,00)	(€ 393.750,00)	(€ 392.550,00)
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	(€ 7.636.622,78)	(€ 7.031.481,78)	(€ 6.582.019,28)
1) Costi per sostegno agli studenti	(€ 3.074.650,00)	(€ 2.683.650,00)	(€ 2.284.650,00)
2) Costi per il diritto allo studio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	(€ 66.500,00)	(€ 70.200,00)	(€ 75.000,00)
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	(€ 176.500,00)	(€ 184.250,00)	(€ 192.387,50)
8) Acquisto di beni e servizi e collaborazioni tecnico gestionali	(€ 3.206.693,00)	(€ 3.039.652,00)	(€ 3.032.002,00)
9) Acquisto altri materiali	(€ 154.050,00)	(€ 136.000,00)	(€ 136.000,00)
10) Variazione delle rimanenze di materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	(€ 664.729,78)	(€ 624.729,78)	(€ 579.479,78)
12) Altri costi	(€ 293.500,00)	(€ 293.000,00)	(€ 282.500,00)



Budget Economico	2015	2016	2017
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Svalutazioni immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(€ 816.700,00)	(€ 421.300,00)	(€ 406.400,00)
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	€ 6.374.503,22	€ 6.101.502,22	€ 4.510.777,22
B.P) BUDGET DEI PROGETTI	(€ 5.436.503,22)	(€ 5.905.709,00)	(€ 5.273.759,00)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(€ 538.000,00)	(€ 538.000,00)	(€ 538.000,00)
1) Proventi finanziari	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(€ 540.000,00)	(€ 540.000,00)	(€ 540.000,00)
3) Utili e Perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1) Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(€ 380.000,00)	(€ 380.000,00)	(€ 380.000,00)
1) Proventi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Oneri	(€ 380.000,00)	(€ 380.000,00)	(€ 380.000,00)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	(€ 20.000,00)	(€ 20.000,00)	(€ 20.000,00)
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 0,00	(€ 742.206,78)	(€ 1.700.981,78)



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2015-2017

BUDGET	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI		
	2015	2016	2017
Fonti di finanziamento			
CA.12 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO			
CA.12.AA.01 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO ESERCIZIO PRECEDENTE	€ 1.777.200,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.12 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO Totale	€ 1.777.200,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.05 - PROVENTI			
CA.05.51.06 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CA.05 - PROVENTI Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale fonti	€ 1.777.200,00	€ 0,00	€ 0,00
Impieghi			
CA.01 - ATTIVITA'			
CA.01.10.04 - CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI	(€ 2.400,00)	(€ 2.200,00)	(€ 2.500,00)
CA.01.11.02 - MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	(€ 113.200,00)	(€ 54.000,00)	(€ 38.700,00)
CA.01.11.03 - MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO	(€ 14.300,00)	(€ 1.300,00)	(€ 1.300,00)
CA.01.11.05 - MATERIALE BIBLIOGRAFICO	(€ 1.300,00)	(€ 1.300,00)	(€ 1.300,00)
CA.01.11.07 - ALTRI BENI MOBILI	(€ 10.000,00)	(€ 800,00)	(€ 800,00)
CA.01.11.08 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	(€ 785.000,00)	(€ 455.000,00)	(€ 450.000,00)
CA.01.12.01 - PARTECIPAZIONI	(€ 1.000,00)	€ 0,00	€ 0,00
CA.01 - ATTIVITA' Totale	(€ 927.200,00)	(€ 514.600,00)	(€ 494.600,00)
CA.11 - RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI			
CA.11.AA.01 - RIMBORSO MUTUI	(€ 730.000,00)	(€ 730.000,00)	(€ 730.000,00)
CA.11.AA.02 - TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	(€ 120.000,00)	(€ 120.000,00)	(€ 120.000,00)
CA.11 - RIMBORSO MUTUI E TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI Totale	(€ 850.000,00)	(€ 850.000,00)	(€ 850.000,00)
Totale impieghi	(€ 1.777.200,00)	(€ 1.364.600,00)	(€ 1.344.600,00)
Differenza	€ 0,00	(€ 1.364.600,00)	(€ 1.344.600,00)



RICLASSIFICAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO UNICO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Riclassificato Finanziario D.Lgs. 19/2014	
ENTRATE	2015
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 1.727.200,00
E.I - ENTRATE CORRENTI	€ 46.898.511,00
E.I.i - Entrate correnti - Entrate contributive	€ 8.434.000,00
E.I.ii - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 37.770.439,00
<i>E.I.ii.1 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 36.082.457,00
<i>E.I.ii.2 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da Regioni e Province autonome</i>	€ 387.000,00
<i>E.I.ii.3 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da altre Amministrazioni locali</i>	€ 10.000,00
<i>E.I.ii.4 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 183.370,00
<i>E.I.ii.5 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da Università</i>	€ 0,00
<i>E.I.ii.6 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da altri (pubblici)</i>	€ 544.612,00
<i>E.I.ii.7 - Entrate correnti - Entrate derivanti da trasferimenti correnti - Trasferimenti da altri (privati)</i>	€ 563.000,00
<i>E.I.iii - Entrate correnti - Altre Entrate</i>	€ 694.072,00
E.II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.928.485,00
E.II.i - Entrate in conto capitale - Alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	€ 0,00
E.II.ii - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 1.928.485,00
<i>E.II.ii.1 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 243.055,00
<i>E.II.ii.2 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>E.II.ii.3 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da altre Amministrazioni locali</i>	€ 60.000,00
<i>E.II.ii.4 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 1.537.430,00
<i>E.II.ii.5 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da Università</i>	€ 0,00
<i>E.II.ii.6 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da altri (pubblici)</i>	€ 88.000,00
<i>E.II.ii.7 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti da altri (privati)</i>	€ 0,00
E.II.iii - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti	€ 0,00
<i>E.II.iii.1 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.2 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.3 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da altre Amministrazioni locali</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.4 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 0,00



Riclassificato Finanziario D.Lgs. 19/2014	
<i>E.II.iii.5 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da Università</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.6 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da altri (pubblici)</i>	€ 0,00
<i>E.II.iii.7 - Entrate in conto capitale - Entrate derivanti da contributi agli investimenti - Trasferimenti da altri (privati)</i>	€ 0,00
E.III - ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
<i>E.III.i - Entrate da riduzioni di attività finanziarie - Alienazioni di attività finanziarie</i>	€ 0,00
<i>E.III.ii - Entrate da riduzioni di attività finanziarie - Riscossione di crediti</i>	€ 0,00
<i>E.III.iii - Entrate da riduzioni di attività finanziarie - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie</i>	€ 0,00
E.IV - ACCENSIONE DI PRESTITI	€ 0,00
E.V - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	€ 0,00
E.VI - PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 50.554.196,00
USCITE	2015
Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	€ 0,00
U.I - USCITE CORRENTI	€ 43.100.492,78
<i>U.I.i - Uscite correnti - Oneri per il personale</i>	€ 34.270.670,00
<i>U.I.i.1 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per il Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato</i>	€ 21.125.000,00
<i>U.I.i.2 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per il Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato</i>	€ 11.700.950,00
<i>U.I.i.3 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per il Personale docente e ricercatore a tempo determinato</i>	€ 265.000,00
<i>U.I.i.4 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per il Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato</i>	€ 199.000,00
<i>U.I.i.5 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Contributi a carico ente</i>	€ 0,00
<i>U.I.i.6 - Uscite correnti - Oneri per il personale - Oneri per Altro personale e relativi oneri</i>	€ 980.720,00
<i>U.I.ii - Uscite correnti - Interventi a favore degli studenti</i>	€ 3.074.650,00
<i>U.I.iii - Uscite correnti - Beni di consumo, servizi e altre spese</i>	€ 5.484.872,78
<i>U.I.iii.1 - Uscite correnti - Beni di consumo, servizi e altre spese - Beni di consumo e servizi</i>	€ 3.425.273,00
<i>U.I.iii.2 - Uscite correnti - Beni di consumo, servizi e altre spese - Altre Spese</i>	€ 2.059.599,78
<i>U.I.iii.iii - Trasferimenti correnti</i>	€ 270.300,00
<i>U.I.iii.1 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.2 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.3 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a altre Amministrazioni locali</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.4 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.5 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a Università</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.6 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a altri (pubblici)</i>	€ 0,00
<i>U.I.iii.7 - Uscite correnti - Trasferimenti correnti - a altri (privati)</i>	€ 270.300,00
U.II.i - Versamenti al bilancio dello Stato	€ 240.000,00



Riclassificato Finanziario D.Lgs. 19/2014	
U.II.II - USCITE PER INIZIATIVE E PROGETTI	€ 2.617.918,22
U.III - USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 3.864.785,00
<i>U.III.i - Uscite in conto capitale - Investimenti in ricerca</i>	€ 2.818.585,00
<i>U.III.ii - Uscite in conto capitale - Acquisizione beni durevoli</i>	€ 926.200,00
<i>U.III.iii - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.1 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.2 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.3 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - da altre Amministrazioni locali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.4 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.5 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a Università</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.6 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a altri (pubblici)</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.7 - Uscite in conto capitale - Trasferimenti in conto capitale - a altri (privati)</i>	€ 0,00
U.III.iii - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti	€ 120.000,00
<i>U.III.iii.1 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a MIUR e altre Amministrazioni centrali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.2 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a Regioni e Province autonome</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.3 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a altre Amministrazioni locali</i>	€ 120.000,00
<i>U.III.iii.4 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a U.E. e altri Organismi internazionali</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.5 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a Università</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.6 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a altri (pubblici)</i>	€ 0,00
<i>U.III.iii.7 - Uscite in conto capitale - Contributi agli investimenti - a altri (privati)</i>	€ 0,00
U.IV - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 1.000,00
<i>U.IV.i - Spese per incremento di attività finanziarie - Acquisizione di attività finanziarie</i>	€ 1.000,00
<i>U.IV.ii - Spese per incremento di attività finanziarie - Concessione di crediti</i>	€ 0,00
<i>U.IV.iii - Spese per incremento di attività finanziarie - Altre spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 0,00
U.V - RIMBORSO DI PRESTITI	€ 730.000,00
U.VI - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE	€ 0,00
U.VII - PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI	€ 0,00
TOTALE USCITE	€ 50.554.196,00



RICLASSIFICAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

	2015	%
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		
DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		
RMP.M2.P4.09.6		
Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	€ 0,00	0,00%
SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA		
RMP.M2.P3.09.4		
Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	(€ 14.573.350,00)	28,80%
RICERCA E INNOVAZIONE		
RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA		
RMP.M1.P2.04.8		
Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	(€ 85.000,00)	0,17%
RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE		
RMP.M1.P1.01.4		
Servizi generali delle PA - Ricerca di base	(€ 14.562.480,00)	28,78%
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
INDIRIZZO POLITICO		
RMP.M4.P7.09.8		
Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(€ 296.950,00)	0,59%
SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI		
RMP.M4.P8.09.8		
Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	(€ 8.128.674,00)	16,06%
SPESE PER BENI E SERVIZI ATTRIBIBILI A PIU' PROGETTI		
SPESE PER BENI E SERVIZI ATTRIBIBILI A PIU' PROGETTI		
MC.MC.01.02		
Spese per beni e servizi attribuibili a più progetti	(€ 12.957.742,00)	25,61%
SPESE PER EMOLUMENTI STIPENDIALI LIQUIDATI IN MODO MASSIVO		
SPESE PER EMOLUMENTI STIPENDIALI LIQUIDATI IN MODO MASSIVO		
MC.MC.01.01		
Spese per emolumenti stipendiali liquidati in modo massivo	€ 0,00	0,00%
Totale complessivo	(€ 50.604.196,00)	100,00%