



Documento di accompagnamento al bilancio preventivo 2014

Relazione introduttiva del Magnifico Rettore

**Relazione tecnica al bilancio di previsione
per l'esercizio finanziario 2014**

Previsioni per il triennio 2014-2016

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 “predisporre 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 revisione.

Il bilancio preventivo 2014 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 20 dicembre 2013, su parere favorevole del Senato Accademico reso in data 17 dicembre 2013.

Documento a cura dell'Area Ragioneria

Macerata, dicembre 2013



SOMMARIO

Relazione introduttiva del Magnifico Rettore	1
Relazione tecnica al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014	5
Introduzione	5
Quadro riassuntivo.....	5
Previsioni di entrata.....	11
Avanzo di amministrazione presunto	11
Titolo 01 – Entrate contributive	11
Titolo 02 – Entrate da trasferimenti correnti.....	12
Titolo 03 – Entrate da trasferimenti correnti finalizzati	12
Titolo 04 – Entrate per la ricerca scientifica e investimenti.....	14
Titolo 05 – Entrate da vendita di beni e prestazioni di servizi	14
Titolo 06 – Rendite e proventi patrimoniali.....	15
Titolo 09 – Poste correttive e compensative	15
Titolo 13 – Partite di giro	15
Altri Titoli	15
Previsioni di spesa.....	16
Titolo 01 – Organi universitari e attività istituzionali	16
Titolo 02 – Spese per il personale a tempo indeterminato.....	16
Titolo 03 – Spese per il personale temporaneo	17
Titolo 04 – Altri oneri per il personale	17
Titolo 05 – Interventi a favore degli studenti.....	18
Titolo 06 – Spese per l'acquisto di beni e servizi.....	19
Titolo 07 – Assegnazioni per il funzionamento dei centri di spesa	21
Titolo 09 – Spese per attività di vendita di beni e servizi.....	21
Titolo 10 – Spese per assegnazioni finalizzate	21
Titolo 11 – Oneri finanziari e tributari.....	22
Titolo 13 – Spese per la ricerca scientifica.....	22
Titolo 14 – Acquisione di beni mobili, macchine e attrezzature	23
Titolo 15 – Immobili ed impianti	23
Titolo 16 – Rimborso mutui e prestiti	24
Titolo 17 – Poste correttive e compensative.....	24
Titolo 19 – Trasferimenti esterni.....	24
Titolo 20 – Uscite non classificabili in altre voci	25
Titolo 21 – Partite di giro.....	25
Altri Titoli	25
Previsioni per il triennio 2014-2016	27
Appendice: grafici sui principali aggregati di bilancio.....	31





RELAZIONE INTRODUTTIVA DEL MAGNIFICO RETTORE

Alcuni elementi di contesto

I documenti che compongono il bilancio preventivo 2014 consentono una valutazione approfondita circa lo stato contabile e finanziario dell'Ateneo e rappresentano, come sempre, un'utile occasione per chiamare l'intera comunità universitaria ad una riflessione attenta e partecipata.

Lo schema di preventivo finanziario deve essere inserito in un quadro di dati e di prospettive che riassumiamo qui brevemente.

- a) Il bilancio preventivo 2014 è il secondo ad essere organizzato come "bilancio unico" di Ateneo ed è l'ultimo bilancio finanziario prima dell'introduzione, dal 1° gennaio 2015, della contabilità economico-patrimoniale e analitica, per il cui impianto e implementazione l'Università di Macerata ha predisposto un programma di lavoro 2013-2014.
- b) Le relazioni tecniche del Collegio dei Revisori e del Nucleo di Valutazione relative al conto consuntivo 2012 hanno sottolineato alcuni dati positivi:
 - le entrate proprie sono aumentate e, di conseguenza, il tasso di incidenza del F.F.O. sul totale delle entrate si è lievemente ridotto;
 - è proseguito il processo di riduzione degli oneri di funzionamento, scesi a 4,3 milioni con una riduzione del 21,3% nel biennio 2011/12;
 - il grado di copertura della spesa corrente, dato dal rapporto entrate correnti/spese correnti, ha raggiunto il miglior risultato degli ultimi 7 anni attestandosi al 119% e ciò grazie essenzialmente alla riduzione della spesa corrente per circa 6 milioni rispetto al 2010 (siamo infatti passati da 51,8 a 45 milioni nel 2012);
 - dopo anni di saldo corrente negativo, con conseguente ricorso ad altre risorse per conseguire il pareggio di bilancio, nel 2011 la situazione si è invertita con la realizzazione di un avanzo di competenza corrente. Nel 2012 tale tendenza si è consolidata.

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

	2008	2009	2010	2011	2012
Fondo cassa (consolidato)	9,9	7,9	7,6	7,8	12,0
Residui attivi (compresi quelli degli anni precedenti)	26,5	20,9	13,3	11,5	10,3
Residui passivi (compresi quelli degli anni precedenti)	6,3	5,1	5,2	5,4	4,4
Avanzo di amministrazione (consolidato)	30,1	23,7	15,7	13,8	17,9
Avanzo di competenza corrente (accertato corrente - impegnato corrente) (senza contabilità speciali)	-1,4	-1,6	-1,6	3,9	8,7

Fonte: Nucleo di Valutazione - Relazione al Conto Consuntivo 2012

- c) Grazie ad interventi mirati abbiamo abbassato i due indicatori fondamentali di cui al D.Lgs. 49/2012, indicatori da cui dipende, tra l'altro, l'assegnazione effettiva dei punti organico per il *turn over* (e la futura attribuzione dei punti organico nell'ipotesi di una seconda tranche del piano straordinario associati). Il rapporto entrate/spese di personale è sceso di quasi 6 punti percentuali (dal 76,68% al 70,93%) e quello di indebitamento è sceso in maniera ancora più significativa, di 11 punti, ovvero dal 18,5% al 7,46%. Questi risultati ci hanno consentito di riportare, nel 2013, la facoltà assunzionale ad un livello lievemente superiore al 20% di sistema (con 2,44 punti organico). Tuttavia, non bisogna dimenticare che tali rapporti dipendono da fattori esogeni (FFO) o da rigidità legate alla situazione contingente (entrate per contribuzione studentesca) e quindi non è difficile risalire verso la soglia massima, rispettivamente, dell'80% e del 15%.



- d) Il bilancio preventivo 2014 è il primo ad essere redatto avendo come cornice generale il Piano strategico 2013-2018. Tale documento, approvato a settembre e frutto di un lavoro corale dell'Ateneo, ha messo a fuoco per la prima volta 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 2014 è pertanto il primo vero anno di applicazione del Piano e il bilancio preventivo 2014 ne tiene conto. Inoltre, questo bilancio guarda anche nella direzione della Programmazione nazionale triennale 2013-2015 i cui obiettivi fondamentali non sono difforni da quelli del nostro Piano strategico. Tale impianto programmatico trova nel Piano della performance 2014 dell'Università di Macerata la prima sintesi concreta, collegando per la prima volta 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.
- e) A fronte dei dati e segnali positivi appena ricordati, dobbiamo sottolineare le forti criticità di contesto del bilancio preventivo 2014. L'Ateneo, a F.F.O. invariato, è in grado di sostenere le attività istituzionali e caratterizzanti in maniera adeguata. Tuttavia, il 2014 è un anno particolarmente delicato perché sancisce la conclusione dell'accordo di programma con l'Università di Camerino, la Provincia di Macerata e il MIUR (2009-2013). Non bisogna dimenticare che negli ultimi anni il sistema universitario nazionale ha perso quasi un miliardo di F.F.O. (15% circa). Il nostro Ateneo, grazie all'Accordo, ha conservato un F.F.O. non molto dissimile da quello del 2009, subendo minori penalizzazioni e ricevendo inoltre una quota aggiuntiva di 500 mila euro annui da MIUR e Provincia di Macerata. Questo periodo di moratoria è stato utilizzato per operare nella direzione di una maggiore sostenibilità, ma l'anno 2014 – senza Accordo – sarà in ogni caso un banco di prova particolarmente delicato sia rispetto alla quota base che alla quota "premiata" (16% nel 2014) del F.F.O. Queste incertezze ci devono far intensificare gli sforzi per presentarci all'"appuntamento" del 2014 nel migliore dei modi e consigliamo una stima di previsione al ribasso dell'F.F.O. 2014. Tale stima cerca di tener conto di possibili riduzioni dell'F.F.O. determinate dal ricalcolo del "peso" dell'Ateneo rispetto al sistema nazionale. Ad oggi non è possibile fare previsioni capaci di offrire "certezze" e pertanto si ritiene di dover procedere con la massima cautela.

Linee strategiche del bilancio 2014

L'Ateneo deve lavorare ancora di più per accrescere il tasso di autofinanziamento attraverso lo sviluppo della ricerca, il trasferimento di conoscenze e competenze, il conto terzi e ogni altra azione utile a tale scopo. Nel corso del 2014 dovrà proseguire l'azione intrapresa nel campo della ricerca che ha prodotto risultati incoraggianti anche nel 2013, come si evince da un primo esame dei dati.

Tab. 2 – Progetti approvati e finanziati in ambito europeo

Titolo	Responsabile di progetto	Ruolo UNIMC	Programma Quadro	Contributo a Unimc
A.G.E.: Amnesia Gulag in Europe	Mattucci Natascia	Coordinatore*	europe for Citizens	97.000,00
BESTPRAC: The voice of research administrators - building a network of administrative excellence	Ufficio Ricerca Internazionale	Partner	COST	5.000,00
CHETCH: China and Europe taking care of healthcare solutions	Spigarelli Francesca	Partner	7PQ	220.500,00
DESIGN-MTS: DEfining Social responsibility Interventions for Grounded Networking in Machine Tools Sector	Giovanola Benedetta	Coordinatore*	CIP	199.751,00
ESPAQ: Enhancing Students Participation in Quality Assurance in Armenian HE	Rossi Pier Giuseppe	Partner	Tempus	96.615,86
Farm Inc.: Introducing Marketing Principles in the Agricultural Sector	Cavicchi Alessio	Coordinatore*	LLP	297.971,00
SMART VALUE: Scientific Modern Analysis of Research Topic VALUE	Montella Massimo	Partner	JHEP Joint Pilot call	45.604,00
The europeanization of Private International Law of Successions	Calzolaio Ermanno	Partner	Civil Justice	10.485,00
TOTALE				972.926,86

* nei progetti in cui Unimc è coordinatore è stato indicato il contributo totale UE, al pari di quanto indicato nel bilancio sociale

Fonte: Dati forniti dall'Area Ricerca Scientifica e internazionalizzazione

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

Area	Contributo per attività di ricerca (MIUR)						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010/11	2012
01: Scienze matematiche e 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	€ 100.100
11: Scienze storiche, filosofiche, pedagogiche e psicologiche	€ 100.800	€ 48.840	€ 75.288	€ 127.861	€ 27.989	€ 135.404	€ 48.795
12: Scienze giuridiche	€ 86.872	€ 41.000	€ 11.000	€ 42.432	€ 32.913	€ 64.088	€ 0
13: Scienze economiche e statistiche	€ 2.000	€ 11.900	€ 26.144	€ 0	€ 84.765	€ 0	€ 0
14: Scienze politiche e sociali	€ 7.000	€ 34.000	€ 45.325	€ 19.935	€ 105.045	€ 0	€ 0
Totale	€ 265.562	€ 160.540	€ 175.757	€ 300.228	€ 267.470	€ 376.166	€ 148.895

Fonte: Dati forniti dall'Area Ricerca Scientifica e internazionalizzazione

Tab. 4 – Finanziamenti per la ricerca applicata

nome del progetto	ente finanziatore	ruolo UNIMC	ammontare finanziamento a UNIMC	budget totale di progetto
PlayMarche: un Distretto regionale dei beni culturali 2.0	Regione Marche	coordinatore	€ 300.000,00	€ 847.000,00
I Cammini Lauretani	Regione Marche	partner	€ 18.000,00	€ 1.030.000,00
Distretto culturale della provincia di Fermo	Regione Marche	partner	€ 6.000,00	€ 1.185.500,00
StartAP21	Provincia di Ascoli Piceno	partner	€ 9.500,00	€ 346.000,00
Borse di dottorato EUREKA	Regione Marche		€ 408.000	€ 1.224.000,00

Fonte: Dati forniti dall'Area Ricerca Scientifica e internazionalizzazione - Ufficio valorizzazione della ricerca ILO

Tra gli indirizzi principali del bilancio preventivo 2014 segnalo, in particolare, le seguenti azioni:

1. consolidamento del "sistema della ricerca" su fondi di Ateneo, con 100 mila euro destinati ai fondi di dipartimento sulla quota QV2. Il finanziamento della ricerca segue ormai una duplice logica: è il risultato di una valutazione 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;
2. aumento del fondo per programmi di mobilità e scambi culturali studenti e docenti. Nel 2014 parte il progetto "Collegio Matteo Ricci" (finanziato nel 2013) che porterà a Macerata nell'a.a. 2014-15 dieci *visiting professor*. Verrà inoltre riattivato il programma che sostiene la mobilità dei nostri ricercatori (8 borse per l'estero da 4.500 euro ciascuna per un soggiorno di almeno tre mesi) da finanziare con fondi del 5%. Un'ulteriore novità è il finanziamento delle lauree internazionali attive (5.000 euro per ogni laurea a doppio titolo, 7.000 per i corsi erogati interamente o per almeno i 2/3 in inglese). Tali risorse saranno destinate ai Dipartimenti, ovvero ai rispettivi corsi di laurea, e vincolate a tal fine.
3. ulteriore intervento a favore delle matricole 2014-15 provenienti da famiglie in difficoltà (per es., genitori in cassa integrazione, in mobilità ecc.) con esenzione totale o parziale dalla contribuzione, per motivi di reddito e merito;
4. aumento delle risorse per le attività culturali degli studenti;
5. aumento dei fondi per il potenziamento della didattica, della ricerca e dell'internazionalizzazione;
6. forte potenziamento corsi di dottorato (Borse di Ateneo e borse Eureka);
7. potenziamento polo informatico;
8. ulteriore azione per contenimento fitti passivi (in applicazione del D.Lgs. 49/2012) e razionalizzazione dell'uso degli immobili;
9. conclusione interventi per miglioramento della sicurezza e manutenzione straordinaria della sede centrale - Dipartimento di Giurisprudenza (Aule I e II).
10. sistemazione del cortile di Via Illuminati.



Ancora una sfida

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

- una crescita reputazionale dell'Ateneo e in particolare dei suoi corsi di studio secondo la Guida Censis/Repubblica;
- una crescita reputazionale della ricerca sulla base dei risultati complessivamente positivi della valutazione dei prodotti della ricerca nell'ambito della VQR 2004/2010;
- l'International Student Satisfaction Award (terzi in Italia dopo Bologna e Padova);
- risultati del Bando regionale dottorato Eureka;
- consolidamento delle immatricolazioni a.a. 2013-14.

Tali segnali devono essere accolti con soddisfazione ma anche come forte stimolo a proseguire un cammino non certo privo di difficoltà e incertezze (che riguardano tutte le Università italiane).

Tutti noi, docenti, personale tecnico-amministrativo e studenti, dobbiamo essere sempre più consapevoli della necessità di operare insieme responsabilmente, con fiducia, impegno e con l'orgoglio di appartenere ad un Ateneo prestigioso per storia e tradizioni, ma in grado di rispondere positivamente, con un ritrovato dinamismo, alle grandi sfide dell'umanesimo che innova.

Il Rettore

Prof. Luigi Lacchè



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

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 è stato redatto sulla base del "piano dei conti" approvato con delibera del C.d.A. del 23/10/2009, con le modifiche approvate dal C.d.A., da ultimo in data odierna.

Queste ultime non hanno peraltro modificato l'impianto generale dei Titoli, delle Categorie e dei Capitoli che hanno caratterizzato il bilancio preventivo nel corso di questi ultimi 4 anni. Le modifiche hanno infatti interessato solo alcuni capitoli ben individuati e la denominazione di alcune categorie, al solo fine di tener conto delle importanti novità organizzative e contabili intervenute nel 2012 e di dare maggiore espressività ad alcune voci di bilancio. Inoltre, essendo il bilancio unico, nel preventivo 2014 non sono più valorizzate le voci relative ai trasferimenti alle strutture interne (ex Dipartimenti ed ex Centri di gestione), se non per ragioni di tipo esclusivamente contabile. Ciò agevola la lettura e la comprensione del documento di programmazione e rende più forte la valenza informativa dei suoi aggregati, non più "corrotti" da variazioni interne.

In tal modo si è cercato di salvaguardare la possibilità di confronto intertemporale tra i bilanci preventivi (e consuntivi).

Il bilancio 2014 è il secondo bilancio unico di Ateneo, 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 scelto di anticipare già al 2013 l'obbligo che il D.Lgs. n. 18/2012 prevede solo a partire dall'1.1.2014.

Per quanto invece riguarda il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale (COEP), il MIUR e il MEF non hanno ancora provveduto ad emanare i DD.MM., previsti dal sopra citato D.Lgs. n. 18/2012, contenenti i principi contabili, gli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale e i criteri di riclassificazione per missioni e programmi. In questo contesto non ancora definito l'Università ha comunque avviato un intenso percorso di formazione 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*). Questo percorso sfocerà nell'adozione, dal primo gennaio 2015, della nuova contabilità economico-patrimoniale ed analitica¹.

Con l'inizio del nuovo anno verranno definite le linee guida per l'adozione del nuovo sistema contabile, in termini di "architettura" della futura gestione amministrativa sulla base della quale verrà redatto il bilancio e di definizione dei tempi di realizzazione.

QUADRO RIASSUNTIVO

Il bilancio preventivo unico per l'esercizio finanziario 2014 prevede il pareggio di bilancio.

Le entrate e le spese previste per l'anno 2014 sono pari ad euro 51.841.008,57, al netto delle partite di giro² pari ad euro 24.524.000,00, per un totale complessivo di euro 76.365.008,57.

Di seguito il bilancio di previsione 2014 è presentato secondo la strutturazione sintetica in titoli, al netto delle partite di giro.

¹ Il percorso formativo si è già concretizzato in due incontri di due giornate ciascuno, il 30 e 31 ottobre e il 21 e 22 novembre 2013, in cui sono stati illustrati 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. È stato inoltre illustrato il processo di introduzione della COEP allo IUAV di Venezia.

Si tenga presente, per completezza d'informazione, che da più parti si parla di proroga per l'adozione della COEP e che forse essa sarà inserita nella stessa legge di stabilità 2014, attualmente in corso di approvazione. Lo stesso presidente del CODAU, dott. Periti, in una audizione al Senato dello scorso ottobre, ha espressamente proposto che l'obbligo venga fatto slittare addirittura all'1.1.2016.

² Fino al 2012 erano presenti anche le "contabilità speciali" che evidenziavano, in un'unica voce previsionale complessiva, la stima dei risultati gestionali delle Strutture dotate di autonomia contabile (ex Dipartimenti e Centri di servizio). Con la complessiva riorganizzazione adottata ai sensi della L. 240/2010, le autonomie contabili sono venute meno e, pertanto, le contabilità speciali sono conseguentemente azzerate.



Tab. 5 – Visione di sintesi del bilancio di previsione 2014

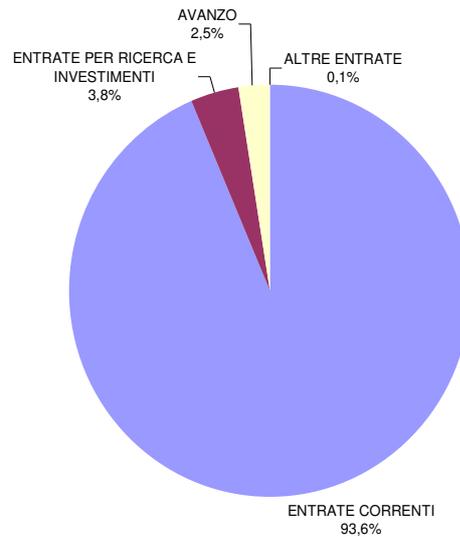
Titoli	ENTRATE	
	AVANZO	€ 1.300.000,00
I	ENTRATE CONTRIBUTIVE	€ 8.910.000,00
II	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 35.580.000,00
III	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	€ 3.261.477,88
IV	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	€ 1.956.705,69
V	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 543.700,00
VI	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 229.000,00
VII	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -
VIII	ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	€ -
IX	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 60.125,00
X	RISCOSSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -
XI	TRASFERIMENTI DAI CENTRI DI SPESA	€ -
XII	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ -
	Totale	€ 51.841.008,57

Titoli	SPESE	
	DISAVANZO	€ -
I	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	€ 423.700,00
II	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	€ 32.708.000,00
III	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	€ 1.409.805,00
IV	ALTRI ONERI DI PERSONALE	€ 682.000,00
V	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 4.019.319,00
VI	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	€ 4.213.300,00
VII	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ 463.200,00
VIII	TRASFERIMENTI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	€ -
IX	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 82.700,00
X	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 806.000,00
XI	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 855.000,00
XII	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA/INVESTIMENTI AI CENTRI DI SPESA	€ -
XIII	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	€ 2.385.705,69
XIV	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	€ 567.000,00
XV	IMMOBILI E IMPIANTI	€ 420.000,00
XVI	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	€ 730.000,00
XVII	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	€ 300.000,00
XVIII	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -
XIX-1/3	TRASFERIMENTI ESTERNI CORRENTI ED ALTRI	€ 318.850,88
XIX-2	TRASFERIMENTI ESTERNI PER INVESTIMENTI	€ 120.000,00
XX	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 1.336.428,00
	Totale	€ 51.841.008,57

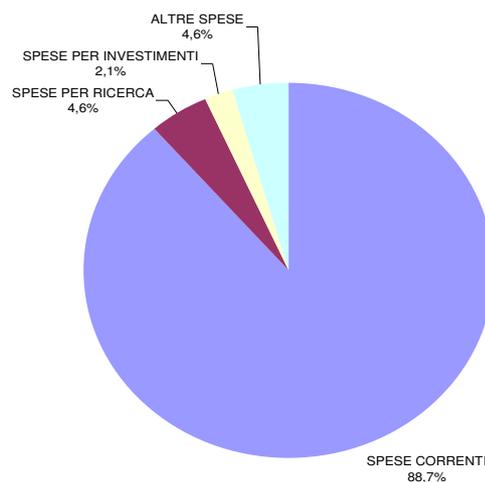
Nelle tabelle seguenti, invece, l'ammontare complessivo delle entrate (intese come fonti di finanziamento) e delle spese (intese come impieghi delle risorse), sempre al netto delle partite di giro, è riclassificato per voci aggregate, distinte tra correnti, per ricerca scientifica e investimenti e altre entrate/spese.

Tab. 6 – Fonti di finanziamento, riclassificazione tra correnti e per ricerca e investimento

TIPO	Totale
ENTRATE CORRENTI	€ 48.524.177,88
ENTRATE PER RICERCA E INVESTIMENTI	€ 1.956.705,69
AVANZO	€ 1.300.000,00
ALTRE ENTRATE	€ 60.125,00
Totale complessivo	€ 51.841.008,57

Graf. 1 – Fonti di finanziamento, riclassificazione tra correnti e per ricerca e investimento

Tab. 7 – Impieghi di risorse, riclassificazione tra correnti e per ricerca e investimento

TIPO	Totale
SPESE CORRENTI	€ 45.981.874,88
SPESE PER RICERCA	€ 2.385.705,69
SPESE PER INVESTIMENTI	€ 1.107.000,00
ALTRE SPESE	€ 2.366.428,00
Totale complessivo	€ 51.841.008,57

Graf. 2 – Impieghi di risorse, riclassificazione tra correnti e per ricerca e investimento


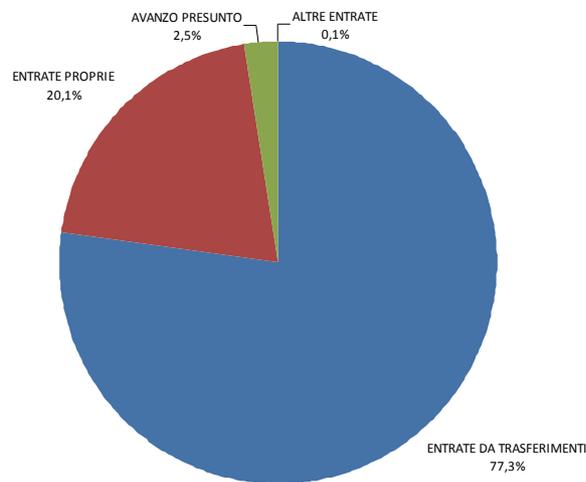
Il bilancio è in equilibrio finanziario, in quanto il totale delle entrate correnti è superiore alle spese correnti. Le entrate di parte corrente concorrono inoltre, insieme all'avanzo di amministrazione presunto 2013 applicato all'esercizio 2014 e alle altre entrate in conto capitale, a finanziare le spese per la ricerca scientifica e di investimento.

Nelle seguenti tabelle le entrate (fonti di finanziamento) sono riclassificate secondo la fonte di provenienza, mentre la spesa (impieghi di risorse) è raggruppata secondo un criterio misto di natura/destinazione, nei limiti di quanto

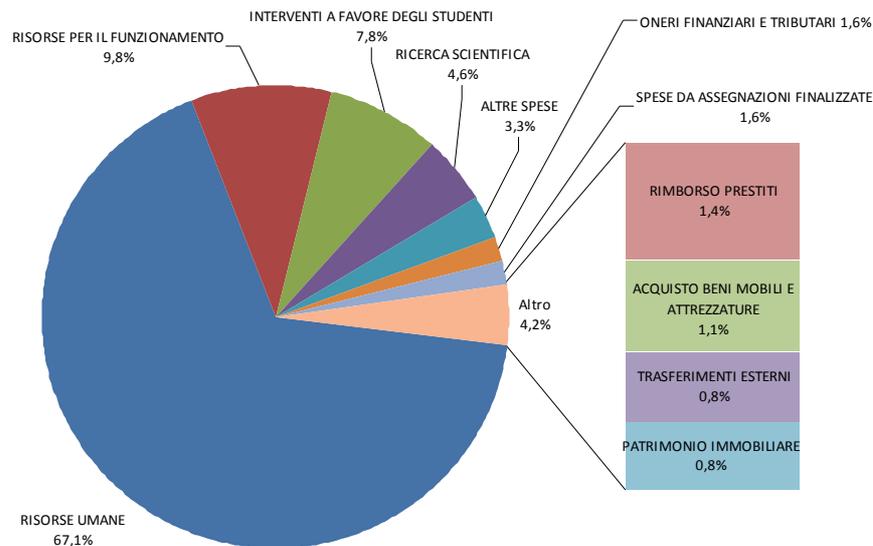
permesso dall'odierno bilancio finanziario, sempre al netto delle partite di giro. Questa riclassificazione è la stessa che sarà adottata più avanti nella sezione dedicata alle previsioni per il triennio 2014-2016.

Tab. 8 – Fonti di finanziamento, riclassificazione per provenienza

TIPO	TOTALE
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	€ 40.060.183,57
ENTRATE PROPRIE	€ 10.420.700,00
AVANZO PRESUNTO	€ 1.300.000,00
ALTRE ENTRATE	€ 60.125,00
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ 0,00
ACCENSIONE DI MUTUI	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 51.841.008,57

Graf. 3 – Fonti di finanziamento, riclassificazione per provenienza

Tab. 9 – Impieghi di risorse, riclassificazione per natura/destinazione

TIPO	TOTALE
RISORSE UMANE	€ 34.799.805,00
RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO	€ 5.100.200,00
INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 4.019.319,00
RICERCA SCIENTIFICA	€ 2.385.705,69
ALTRE SPESE	€ 1.719.128,00
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 855.000,00
SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 806.000,00
RIMBORSO PRESTITI	€ 730.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 567.000,00
TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 438.850,88
PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 420.000,00
TOTALE USCITE	€ 51.841.008,57

Graf. 4 – Impieghi di risorse, riclassificazione per natura/destinazione


Dal lato entrate, quelle da trasferimenti rappresentano oltre i $\frac{3}{4}$ delle entrate complessive, contro $\frac{1}{5}$ delle entrate proprie.

Dal lato uscite, si nota la preponderanza delle spese per risorse umane, che da sole rappresentano oltre i $\frac{2}{3}$ delle spese complessive. Insieme alle spese per funzionamento, esse assorbono tutte le entrate da trasferimenti, mostrando potenziali criticità da monitorare con estrema attenzione.

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

Partendo dagli stanziamenti inseriti nel bilancio preventivo, 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, che il MIUR calcolerà effettivamente solo basandosi sulle cifre a consuntivo.

Tab. 10 – Proxy indicatori spese di personale e di indebitamento

CALCOLO INDICATORI DI SPESE DI PERSONALE E DI INDEBITAMENTO (D.Lgs. 49/2012)	
spese di personale (al netto dei finanziamenti esterni)	€ 34.061.805,00
entrate complessive (ffo + programmazione + tasse)	€ 44.490.000,00
oneri di ammortamento	€ 1.250.000,00
proxy indicatore spese di personale	76,56%
proxy indicatore spese di indebitamento	11,99%

Gli indicatori ex D.Lgs. 49/2012 si presumono entro i limiti previsti dalla vigente normativa, rispettivamente 80% e 15%.



Tab. 11 – Proxy del limite della contribuzione studentesca

CALCOLO RISPETTO DEL LIMITE DELLA CONTRIBUZIONE STUDENTESCA (D.P.R. 306/1997)	
Tasse di iscrizione corsi di laurea F.E.01.01.001 + contributi per la didattica a distanza F.E.01.03.001	€ 7.200.000,00
Rimborsi tasse e contributi studenti F.S.17.01.001	€ 300.000,00
Tasse e contributi ai fini del calcolo	€ 6.900.000,00
FFO presunto F.E.02.01.001	€ 35.500.000,00
% delle entrate per corsi di laurea su FFO presunto	19,44%

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 inferiore alla soglia del 20%.

Si illustrano di seguito le voci più significative secondo l'impostazione in Titoli e Categorie del bilancio finanziario, distintamente per la parte delle entrate e per quella delle spese.

Per ogni titolo e per ciascuna delle categorie che lo compongono, vengono esposte, nell'ordine, la previsione iniziale 2013 (da bilancio preventivo 2013), la previsione assestata al 6.12.2013 (formata dalla previsione iniziale e dalle eventuali variazioni di gestione apportate in corso d'anno, a partire dall'assestamento di bilancio operato a seguito dell'approvazione del conto consuntivo 2012) e la previsione proposta per il 2014.

Per facilitare la lettura, nelle tabelle riassuntive di entrata e di uscita esposte in questa relazione non compaiono le categorie che presentano importi sempre nulli in tutte le colonne di previsione. Analogamente, negli schemi analitici di entrata e di uscita che si sottopongono all'approvazione, non appaiono i capitoli di bilancio che contengono previsioni sempre pari a zero.



PREVISIONI DI ENTRATA

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La quota di Avanzo di amministrazione presunto applicato all'esercizio 2014 viene iscritta come prima posta del bilancio preventivo per un importo di euro 1.300.000.

L'importo, derivante principalmente da stanziamenti di spesa che non sono stati utilizzati nell'esercizio 2013, è compatibile con l'avanzo di amministrazione libero che dovrebbe manifestarsi a conclusione dell'esercizio che sta per chiudersi, così come risulta dai calcoli fatti in base alla gestione finora condotta dell'attuale bilancio. La sua presenza è rappresentativa dell'esito positivo della disciplina finanziaria applicata nel corso degli ultimi esercizi. La vera entità dell'avanzo di amministrazione sarà constatata in sede di approvazione del conto consuntivo 2013.

TITOLO 01 – ENTRATE CONTRIBUTIVE

L'importo complessivamente previsto si articola nelle seguenti componenti:

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.E.01.01	TASSE E CONTRIBUTI PER CORSI DI LAUREA	6.900.000,00	6.900.000,00	6.800.000,00
F.E.01.02	TASSE E CONTRIBUTI PER ALTRI CORSI DI STUDIO	1.450.000,00	1.450.000,00	1.520.000,00
F.E.01.03	ALTRE TASSE E CONTRIBUTI	700.000,00	700.000,00	590.000,00
F.E.01	ENTRATE CONTRIBUTIVE	9.050.000,00	9.050.000,00	8.910.000,00

Il titolo presenta una previsione sostanzialmente in linea con quelle del 2013.

Tasse e i contributi per i corsi di laurea

La previsione riguarda la seconda entrata dell'Ateneo. Essa, stante la tenuta del numero degli studenti complessivamente iscritti ai corsi di laurea per l'a.a. 2013/2014 e degli incassi finora registrati, è sostanzialmente in linea con quella dell'esercizio precedente. La piccola riduzione è dovuta alla previsione di ulteriori riduzioni di tasse a favore di studenti particolarmente svantaggiati a partire dall'a.a. 2014/2015 e al fatto che ora, in base al D.Lgs. 68/2012, gli studenti beneficiari di borsa di studio ERSU non pagano le tasse e i contributi universitari fin dall'inizio. Quest'ultima è un'importante innovazione di procedimento che rende più efficiente il lavoro degli uffici e rende un servizio agli studenti.

Tasse e contributi per altri corsi di studio

Lo stanziamento per la contribuzione relativa agli altri corsi di studio è complessivamente previsto in lieve ripresa rispetto al 2013, grazie soprattutto ai contributi per l'iscrizione ai Percorsi Abilitanti Speciali (PAS) e ai corsi di formazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno, attivati ai sensi del D.M. 249/2010. Ridotti invece sono le entrate complessivamente previste per master, corsi di perfezionamento, Scuole di specializzazione, ecc. Nel 2014 non sono attivati i corsi di Tirocinio Formativo Attivo (TFA).

Allo stanziamento concorrono altresì le entrate previste per i corsi che saranno organizzati dall'Istituto Confucio e dal CLA – Centro Linguistico di Ateneo.

Altre tasse e contributi

Gli stanziamenti sono ridotti rispetto a quelli dell'esercizio precedente quando, soprattutto in considerazione della contrazione del numero di iscritti che richiedono servizi di didattica *on line*.

La quota di contribuzione studentesca per master, corsi di perfezionamento, formazione e aggiornamento, didattica a distanza, pergamene, altre tasse e contributi è stanziata in specifici capitoli di uscita per una gestione vincolata alla realizzazione dei corsi.



TITOLO 02 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo accoglie la principale fonte di finanziamento dell'Ateneo, il Fondo di Finanziamento Ordinario, e alcuni voci di entrata residuali legate a specifiche convenzioni.

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.E.02.01	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER FONDO DI FINANZIAMENTO ORDINARIO	36.350.000,00	36.350.000,00	35.580.000,00
F.E.02.04	ENTRATE DIVERSE	0,00	13.614,09	0,00
F.E.02	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	36.350.000,00	36.363.614,09	35.580.000,00

Il titolo presenta una previsione ridotta rispetto a quelle del 2013.

Trasferimenti dal MIUR per FFO

La previsione di F.F.O. per il 2013 è complessivamente stimata in euro 35.580.000 (di cui euro 80.000 per rimborsi a favore dei commissari OCSE all'interno delle commissioni per l'abilitazione scientifica nazionale ex art. 11 del Decreto Ministeriale 8 agosto 2013 n. 700 di ripartizione del FFO delle Università per l'anno 2013).

Il 31.12.2013 termina la validità dell'Accordo di programma sottoscritto il 18 dicembre 2009, che ha visto impegnate le due Università di Macerata e Camerino. L'accordo ha consentito fino all'esercizio 2013 di stimare l'entità del F.F.O. sostanzialmente invariata rispetto alla quota base dell'anno precedente, sia pure con una riduzione cautelativa per tener conto dell'incertezza sui fondi complessivamente disponibili a livello nazionale.

In assenza di indicazioni da parte del MIUR circa le modalità e i tempi di graduale rientro nel sistema nazionale di ripartizione del FFO, la previsione è stata fatta applicando la riduzione del 5% (aliquota prevista come taglio massimo di assegnazione per FFO – quota base e quota premiale – rispetto al 2012) prevista dall'art. 3 del sopra citato Decreto Ministeriale 700/2013, alla somma della quota base (euro 36,62 milioni) e del finanziamento per il c.d. "piano associati" (euro 0,75 milioni), riconosciuta all'Ateneo nel 2013.

Altre voci

Non sono previste entrate diverse da quelle commentate.

TITOLO 03 – ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI

Le entrate da trasferimenti correnti finalizzate comprendono diverse tipologie di erogazioni sia da parte del MIUR sia da parte di altri soggetti pubblici e privati.

Trattandosi prevalentemente di assegnazioni con vincolo di destinazione, le relative previsioni in entrata, a fronte delle quali vengono formulate le previsioni dei corrispondenti capitoli in uscita, non hanno effetti sulla disponibilità e sugli equilibri di bilancio.

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.E.03.01	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER BORSE DI STUDIO POST-LAUREAM	800.000,00	800.000,00	700.000,00
F.E.03.03	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER ATTIVITA' SPORTIVE	51.040,15	61.850,88	61.850,88
F.E.03.04	TRASFERIMENTI DAL MIUR PER SOSTEGNO GIOVANI (D.M. 198/2003)	177.979,00	177.979,00	177.979,00
F.E.03.05	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI DAL MIUR	33.348,00	147.289,00	135.248,00
F.E.03.06	TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI MIUR DALL'ATENEO (TRASF. INTERNO)	0,00	65.348,00	0,00
F.E.03.07	CONTRIBUTI PER CORSI DI STUDIO PRESSO SEDI DISTACCATE	1.038.000,00	1.038.000,00	738.000,00
F.E.03.08	CONTRIBUTI PER MASTER, CORSI DI PERFEZIONAMENTO E ALTRI CORSI	60.000,00	60.000,00	5.000,00
F.E.03.09	CONTRIBUTI PER PROGRAMMI UE E ACCORDI DI COLLABORAZIONE INTERNAZIONALE	475.410,00	572.197,00	471.150,00
F.E.03.10	CONTRIBUTI PER BORSE DI STUDIO E ASSEGNI DI RICERCA DA SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	240.000,00	240.000,00	617.250,00
F.E.03.11	ALTRE ENTRATE DA CONVENZIONI, CONTRATTI E/O CONTRIBUTI FINALIZZATI	1.100.000,00	1.258.510,00	355.000,00
F.E.03	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI	3.975.777,15	4.421.173,88	3.261.477,88

Il titolo presenta una previsione ridotta rispetto a quelle del 2013, per le motivazioni di seguito esposte.

Trasferimenti dal MIUR per finanziamento borse di studio post-laurea

In assenza di comunicazioni specifiche riferite all'anno 2014, la previsione relativa al cofinanziamento ministeriale delle borse di dottorato si attesta sul cofinanziamento 2013, ulteriormente ridotto in considerazione della diminuzione del numero dei corsi.



Trasferimenti dal MIUR per finanziamento piani di sviluppo

In assenza di comunicazioni riferite all'assegnazione del fondo per la programmazione e lo sviluppo del sistema universitario e considerato che il nuovo decreto di programmazione 2013-2015 non è ancora stato emanato, la previsione è prudenzialmente azzerata.

Trasferimenti dal MIUR per attività sportive

L'ammontare della previsione del finanziamento MIUR finalizzato all'attività sportiva universitaria (da destinare al CUS ed al CUSI ex L. 394/1977) è pari all'ultima assegnazione ricevuta (E.F. 2013).

Trasferimenti dal MIUR per sostegno giovani

La categoria accoglie le consuete erogazioni ministeriali per le attività di cui all'art. 1 (mobilità) e all'art. 2 (incentivazione al tutorato) del D.M. 198/2003 ("Fondo per il sostegno dei giovani"); in assenza di nuove comunicazioni presenta uno stanziamento previsionale pari all'ammontare dei finanziamenti ricevuti per gli stessi fini nel corso dell'E.F. 2012.

Altri trasferimenti correnti finalizzati dal MIUR

La previsione di entrata relativa ai trasferimenti ministeriali ex art. 2 L. 17/1999 finalizzati all'integrazione e alla Legge Quadro 104/1992 per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone diversamente abili si attesta sull'importo dell'ultima assegnazione ricevuta, relativa all'E.F. 2012, pari a euro 33.348.

L'altra voce della categoria si riferisce allo stanziamento relativo al cofinanziamento nazionale del programma comunitario "LLP/Erasmus" ex L. 183/1987 destinato alla mobilità per *placement*, stimato in euro 58.500, a cui si somma la previsione per le nuove borse di mobilità interregionale ex art. 59 del D.L. 21 giugno 2013, n. 69, convertito con modificazioni nella L. 9 agosto 2013, n. 98, per euro 43.400.

Contributi per corsi di studio presso sedi distaccate

Le previsioni relative ai finanziamenti residui erogati all'Ateneo da enti territoriali e altri soggetti finalizzati alla realizzazione dei Corsi di studio organizzati presso le sedi decentrate (Fondazione Angelo Colocci per la sede di Jesi, Ente Universitario del Fermano per quella di Fermo), sia per il finanziamento di posti di personale docente, ricercatore e T.A. in organico, sia per il sostegno alle attività didattiche delocalizzate, sono state formulate in base alle vigenti convenzioni.

Contributi per Master, Corsi di perfezionamento e altri corsi

L'ammontare della previsione riferita ai contributi da erogarsi a cura di soggetti esterni per la realizzazione di specifiche iniziative didattiche è stata determinata sulla base degli accordi stipulati e/o in corso di stipula oggi conosciuti.

Contributi per programmi U.E. e accordi di collaborazione internazionale

La previsione per la voce dedicata al finanziamento – per il tramite dell'Agenzia nazionale per il *Lifelong Learning Programme* – dei programmi di mobilità internazionale è basata sulle assegnazioni riferite al 2013 per la realizzazione del Programma LLP/ERASMUS.

Contributi per borse di studio e assegni di ricerca da soggetti pubblici e privati

L'ammontare della previsione riferita ai contributi da erogarsi a cura di soggetti esterni per l'istituzione di borse di dottorato, assegni di ricerca ed altre borse di studio è stata determinata sulla base degli accordi stipulati e/o in corso di stipula. In netta crescita rispetto al 2013, essa è costituita sostanzialmente dal cofinanziamento regionale e di varie imprese relativo alle borse EUREKA e da altri finanziamenti esterni per le borse di dottorato.

Altre entrate da convenzioni, contratti e/o contributi finalizzati

La voce si riduce rispetto al 2013, quando accoglieva, tra l'altro, anche il finanziamento di oltre 600.000 euro per un progetto POR-FSE e il contributo di 150.000 euro della Provincia di Macerata per la partecipazione all'Accordo di Programma stipulato nel 2009. Oggi essa comprende, oltre al finanziamento annuale per l'Istituto Confucio che gli Uffici Centrali dell'omonimo Istituto di Pechino versano all'Ateneo, solo stime per contributi di altri soggetti, pubblici e privati, riferiti a specifiche iniziative (Unifestival, Enometrica, ecc.).

TITOLO 04 – ENTRATE PER LA RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI

Il Titolo, che accoglie i trasferimenti esterni finalizzati alla ricerca ed agli investimenti, si riferisce, sostanzialmente, a finanziamenti di progetti di ricerca nazionali ed internazionali. Tali somme trovano corrispondenza in correlate voci di uscita.

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.E.04.01	TRASFERIMENTI PER RICERCA SCIENTIFICA DAL MIUR	444.914,00	444.914,00	148.895,00
F.E.04.04	TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI RICERCA INTERNAZIONALE	400.000,00	920.000,00	920.000,00
F.E.04.06	ALTRI TRASFERIMENTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	236.406,35	237.810,69	522.810,69
F.E.04.09	ALTRI TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	0,00	509.857,88	0,00
F.E.04.10	ALTRI TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI (TRASF. INTERNO)	0,00	445.000,00	365.000,00
F.E.04	ENTRATE PER RICERCA SCIENTIFICA E INVESTIMENTI	1.081.320,35	2.557.582,57	1.956.705,69

Il titolo presenta una previsione superiore a quella inizialmente prevista per il 2013, ma inferiore a quella assestata, per le motivazioni di seguito esposte.

Trasferimenti per ricerca scientifica dal MIUR e Altri trasferimenti per la ricerca scientifica

La previsione relativa al cofinanziamento ministeriale dei Progetti di Ricerca di Interesse Nazionale (PRIN), ridotta rispetto alle previsioni 2013, è stata prudenzialmente formulata sulla base dell'ultima assegnazione comunicata dal MIUR relativa al bando PRIN 2012, pari a euro 148.895.

Trasferimenti per progetti di ricerca internazionale

Lo stanziamento inserito si riferisce ai progetti di ricerca internazionale finora presentati (si veda a tal proposito la relazione del Rettore). Si procederà in corso d'anno ad eventuali variazioni di bilancio per tener conto di ulteriori progetti.

Trasferimenti per assegni di ricerca

In assenza di assegnazioni nel corso degli ultimi due esercizi, la previsione è stata azzerata.

Altri trasferimenti per la ricerca scientifica

La voce accoglie, tra l'altro, la previsione di entrata di euro 300.000 relativa al finanziamento del progetto "Play Marche: un Distretto regionale dei beni culturali 2.0", con cui si intendono sviluppare le nuove tecnologie ICT applicate alla divulgazione e alla valorizzazione dei beni culturali del territorio maceratese, in maniera innovativa attraverso il linguaggio del gioco. Sono inoltre previsti finanziamenti per il Dipartimento di Studi Umanistici ed altri progetti di ricerca.

L'entrata derivante dalla destinazione della quota del cinque per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche a valere sui redditi 2012 è stata formulata sulla base dell'ultima assegnazione ricevuta, quella relativa all'anno di imposta 2011.

Trasferimenti dal MIUR per edilizia universitaria e altri trasferimenti per investimenti³

Non sono previste erogazioni di fondi ministeriali per l'edilizia universitaria. Nel 2014 si darà invece corso al rifacimento del cortile di via Illuminati (ex Convento di Santa Chiara), a valere sul finanziamento ottenuto nel 2013 da parte della Regione Marche.

TITOLO 05 – ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.E.05.01	PROVENTI DA ATTIVITA' COMMERCIALE	380.000,00	406.405,56	387.500,00
F.E.05.02	PROVENTI DA ATTIVITA' EDITORIALE	25.000,00	29.408,47	30.000,00
F.E.05.03	ENTRATE DERIVANTI DALLA CONCESSIONE DI SPAZI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
F.E.05.04	SERVIZI DIVERSI	50.000,00	110.000,00	61.200,00
F.E.05.05	RISCOSSIONI IVA	60.000,00	65.755,15	60.000,00
F.E.05	ENTRATE DA VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	520.000,00	616.569,18	543.700,00

³ Per esigenze contabili, nella voce di trasferimento interno per investimenti, relativa sia al 2013 (assestato) sia al 2014, sono indicati gli importi necessari al CEUM – Centro Edizioni Università di Macerata e al CASB – Centro di Ateneo per i Servizi Bibliotecari, per effettuare le pubblicazioni e gli acquisti librari con i fondi dei Dipartimenti. Queste somme trovano corrispondenza nelle corrispondenti voci di uscita F.S. 13.01.004 e F.S.14.05.001.



Il titolo presenta una previsione in linea con quelle del 2013.

La previsione relativa a questa tipologia di proventi comprende le voci di entrata relative ad attività di ricerca, di didattica e di consulenza svolte, a titolo oneroso, per conto di soggetti terzi; essa ingloba anche le prestazioni a pagamento su base tariffaria ed altre tipologie di entrate derivanti da attività di natura commerciale disciplinate dal "Regolamento della disciplina per le attività per conto terzi".

Il Titolo accoglie anche le entrate derivanti dalla concessione di spazi, la concessione del servizio dei distributori automatici di generi di ristoro, nonché le entrate relative alle c.d. quote di partecipazione a convegni ed attività formativa o genericamente derivanti dalla erogazione di servizi di tipo istituzionale a titolo oneroso, come le certificazioni per il conseguimento della patente europea di informatica (ECDL) e quelle linguistiche rilasciate dal CLA – Centro Linguistico di Ateneo e dall'Istituto Confucio.

Dal 2013 il titolo accoglie anche i proventi da attività editoriale generati dall'attività del CEUM; dal 2014 anche i proventi previsti per il nuovo "Museo della didattica".

TITOLO 06 – RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI

Il titolo accoglie gli stanziamenti riferiti ai canoni per fitti attivi degli immobili di proprietà – stimati in relazione ai contratti in essere per Palazzo Cima di Cingoli, Palazzo Accorretti e il locale di Palazzo Ugolini affittato ad uso commerciale –, agli interessi attivi, nonché alle risorse derivanti dalla gestione delle residenze universitarie.

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.E.06.01	FITTI ATTIVI	150.000,00	150.000,00	140.000,00
F.E.06.02	INTERESSI ATTIVI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
F.E.06.03	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DELLE RESIDENZE UNIVERSITARIE	74.000,00	74.000,00	87.000,00
F.E.06	RENDITE E PROVENTI PATRIMONIALI	226.000,00	226.000,00	229.000,00

Il titolo presenta una previsione in linea con quelle del 2013.

I lavori di recupero dei padiglioni ex C.R.A.S. per il centro residenziale di eccellenza intitolato a Padre Matteo Ricci si sono conclusi nel 2013. Alla luce dei buoni risultati di gestione conseguiti nel corso del 2012 e del 2013, per finanziare i lavori per la manutenzione straordinaria e la ristrutturazione di immobili e impianti (come anche per il miglioramento della sicurezza negli ambienti di lavoro, di cui si parla nel commento al titolo XV delle Uscite), per quanto possibile si attingerà alle risorse disponibili in bilancio, senza ricorrere al mercato finanziario.

TITOLO 09 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.E.09.01	RECUPERI PER UTENZE DAI CENTRI DI SPESA (TRASF. INTERNO)	50.000,00	50.000,00	0,00
F.E.09.02	RECUPERI PER BORSE E ASSEGNI DAI CENTRI DI SPESA (TRASF. INTERNO)	15.000,00	15.000,00	8.125,00
F.E.09.03	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	102.000,00	118.080,80	52.000,00
F.E.09	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	167.000,00	183.080,80	60.125,00

Le voci relative ai trasferimenti interni presentano previsioni sostanzialmente nulle.

La voce recuperi e rimborsi diversi presenta una previsione forfetaria prudenziale di 52.000 euro.

TITOLO 13 – PARTITE DI GIRO

L'ammontare delle partite di giro in entrata, pari a quello dei corrispondenti capitoli in uscita, include le ritenute fiscali, previdenziali INPS, premi assicurativi INAIL, IRAP, ritenute sindacali, cessioni e prestiti, assicurazioni, rimborsi, anticipazioni di fondi economici e di missioni, depositi cauzionali, tassa regionale per il diritto allo studio e Imposta di bollo.

ALTRI TITOLI

I titoli 07, 08, 10, 11, 12 e 14 presentano previsioni nulle.



PREVISIONI DI SPESA

TITOLO 01 – ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITÀ ISTITUZIONALI

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.01.01	GETTONI DI PRESENZA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI COLLEGIALI	40.000,00	40.000,00	35.000,00
F.S.01.02	INDENNITA' DI CARICA ACCADEMICA	145.000,00	145.000,00	152.200,00
F.S.01.03	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
F.S.01.04	SPESE PER ACQUISIZIONE DI SERVIZI ISTITUZIONALI	58.000,00	63.000,00	63.000,00
F.S.01.05	COMPENSI E INDENNITA' COLLEGIO DEI REVISORI	55.000,00	55.000,00	55.000,00
F.S.01.06	COMPENSI E INDENNITA' NUCLEO DI VALUTAZIONE	45.000,00	45.000,00	35.000,00
F.S.01.07	SPESE CONSIGLIO DEGLI STUDENTI	2.500,00	2.500,00	2.500,00
F.S.01.08	SPESE PER CONGRESSI, CONFERENZE E E SEMINARI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
F.S.01.09	QUOTE ASSOCIATIVE	32.000,00	32.000,00	36.000,00
F.S.01.10	SISTEMA QUALITA'	20.000,00	20.000,00	5.000,00
F.S.01.11	ALTRE SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	23.000,00	23.000,00	21.000,00
F.S.01	ORGANI UNIVERSITARI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	439.500,00	444.500,00	423.700,00

Il titolo presenta uno stanziamento sostanzialmente in linea con le previsioni 2013.

Alcuni capitoli di questo raggruppamento sono interessati dall'art. 6 della Legge n. 122 del 30 luglio 2010 "Riduzione dei costi degli apparati amministrativi" che prevede riduzioni di spesa volte a produrre "risparmi" che, tuttavia, non rappresentano economie di bilancio per l'Ateneo, bensì somme che dovranno essere versate ad apposito Capitolo dell'Entrata del Bilancio dello Stato.

Indennità di carica accademica

La categoria accoglie le indennità di carica erogate al Rettore e al Prorettore, nonché le indennità accademiche e di funzione riservate ai direttori di Dipartimento, ai delegati del Rettore già individuati, cui aggiungere il direttore del CISETFA e il presidente del Presidio di Qualità.

Spese per acquisizione dei servizi istituzionali

La categoria accoglie, oltre alle risorse dedicate alle spese di rappresentanza e relazioni esterne, anche lo stanziamento destinato al progetto del "Piano di comunicazione di Ateneo".

Quote associative

Si riferiscono all'adesione ad Organismi nazionali come CRUI – CODAU – ISTAO – RUIAP – Consorzio Diritto Amministrativo Osimo / CISUI.

Altre spese

Complessivamente in calo, riguardano in particolare i gettoni di presenza ai componenti degli Organi collegiali, i compensi per il Nucleo di valutazione e il Collegio dei Revisori dei conti, le spese per congressi e conferenze, le risorse per il coro universitario, per il Comitato Pari Opportunità (prossimo C.U.G.), il Consiglio degli studenti, il Sistema Qualità.

TITOLO 02 – SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.02.01	ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE DOCENTI E RICERCATORI	21.320.000,00	21.320.000,00	21.156.000,00
F.S.02.03	ASSEGNI FISSI PERSONALE T.A.	9.966.000,00	9.966.000,00	9.920.000,00
F.S.02.04	FONDO CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	1.253.000,00	1.342.615,00	1.240.000,00
F.S.02.05	ASSEGNI FISSI COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI	318.000,00	318.000,00	312.000,00
F.S.02.06	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI	50.000,00	50.000,00	80.000,00
F.S.02	SPESE PER PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	32.907.000,00	32.996.615,00	32.708.000,00

La voce per "Spese personale a tempo indeterminato" rappresenta la più elevata componente di spesa del bilancio.

Gli stanziamenti sono stimati sulla base del fabbisogno del personale già presente, di quello che andrà in quiescenza e di quello che presumibilmente assumerà servizio nel 2014 utilizzando la procedura "Simulazione costo personale" che estrae le informazioni dal sistema gestionale "Carriere e Stipendi di Ateneo" (CSA).

La spesa si prevede complessivamente in lieve calo rispetto alla previsione assestata per l'anno 2013.



Gli effetti positivi in termini di contenimento di costi dovuti al blocco del c.d. *turn over* e al blocco degli aumenti stipendiali del personale universitario derivante dalla legge n. 122 del 2010, ultimamente prorogati dal Governo fino al 31 dicembre 2014, saranno in buona parte assorbiti dagli interventi decisi dal Consiglio di Amministrazione nel novembre scorso sia per il personale docente (assunzione di tre nuovi ricercatori e passaggi di ruolo per effetto del “piano straordinario per la chiamata di professori di II fascia” che, salvo probabili proroghe, dovrebbero avvenire entro il 31.10.2014), sia per il PTA.

Dopo gli interventi occorsi nel 2012 in ordine alla valorizzazione economica delle conferme di docenti e ricercatori, nonché al riconoscimento retributivo del primo anno di servizio dei ricercatori, che hanno portato ad un consistente ritocco al rialzo degli stanziamenti relativi agli “Assegni fissi docenti e ricercatori” e dei rispettivi arretrati, per il 2014 si prevedono prudenzialmente 80.000 euro di arretrati per ricostruzioni di carriera di personale docente e ricercatore.

TITOLO 03 – SPESE PER IL PERSONALE TEMPORANEO

Lo stanziamento per il personale temporaneo comprende tutte le spese che a vario titolo sono imputabili a rapporti di lavoro che non hanno carattere di stabilità.

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.03.02	ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE D.G. E DIRIGENTI T.D.	169.000,00	169.000,00	169.000,00
F.S.03.03	ASSEGNI FISSI PERSONALE T.A. A TEMPO DETERMINATO	40.000,00	40.000,00	40.000,00
F.S.03.07	INCARICHI E COLLABORAZIONI	20.000,00	25.000,00	20.000,00
F.S.03.08	SUPPLENZE, AFFIDAMENTI, CONTRATTI	1.052.880,00	1.082.760,00	900.170,00
F.S.03.09	DIDATTICA INTEGRATIVA PER LE LINGUE	230.577,00	440.905,51	280.635,00
F.S.03	SPESE PER PERSONALE TEMPORANEO	1.512.457,00	1.757.665,51	1.409.805,00

Il titolo presenta uno stanziamento ridotto rispetto alle previsioni 2013.

Assegni Direttore Generale, Dirigenti e personale T.A., incarichi e collaborazioni

Viene riproposto lo stesso stanziamento del 2013, nel rispetto di quanto previsto dall’art. 9, comma 28 della Legge 122/2010.

Supplenze, affidamenti, contratti, didattica integrativa per le lingue

Sono comprese le risorse destinate al budget integrativo per la didattica dei corsi di laurea afferenti ai nuovi Dipartimenti, delle Scuole di specializzazione, dei nuovi Percorsi Abilitanti Speciali (PAS) e dei corsi di formazione per il conseguimento della specializzazione per le attività di sostegno.

Per le esigenze della didattica integrativa delle lingue, invece, sono stati stanziati all’incirca euro 280.000.

TITOLO 04 – ALTRI ONERI PER IL PERSONALE

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.04.01	QUOTA PARTE DA ATTIVITA' CONTO TERZI	180.000,00	181.200,00	180.000,00
F.S.04.03	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE	12.000,00	12.000,00	12.000,00
F.S.04.04	COMMISSIONI DI CONCORSO ED ESAMI	40.000,00	179.099,00	130.000,00
F.S.04.05	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	30.000,00	30.000,00	30.000,00
F.S.04.06	BUONI PASTO	250.000,00	250.000,00	250.000,00
F.S.04.07	SPESE PER ATTIVITA' RICREATIVE E CULTURALI DEL PERSONALE	10.000,00	10.000,00	5.000,00
F.S.04.08	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEL PERSONALE	35.000,00	35.000,00	55.000,00
F.S.04.09	SUSSIDI	6.000,00	6.000,00	8.000,00
F.S.04.10	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	10.000,00	10.000,00	12.000,00
F.S.04	ALTRI ONERI DI PERSONALE	573.000,00	713.299,00	682.000,00

Il titolo presenta uno stanziamento in leggero calo rispetto alle previsioni assestate 2013.

Quota parte attività in conto terzi

La prima posta accoglie gli emolumenti spettanti al personale dipendente derivanti dalle quote di ripartizione dell’attività prestata per “conto terzi” e dalla gestione finanziaria di corsi master e di perfezionamento; essi sono finanziati dalle corrispondenti entrate.



Indennità di missione e rimborso spese – formazione e aggiornamento

Le risorse destinate alle indennità di missione e rimborso spese, come anche quelle destinate alla formazione, sono interessate dai limiti imposti dalla Legge 122/2010. La differenza rilevata rispetto alla spesa effettuata nel 2009 dovrà essere versata al Capitolo di entrata del Bilancio statale.

Commissioni di concorso e esami

In questa categoria sono stanziati i fondi per il funzionamento delle commissioni di concorso per l'abilitazione scientifica nazionale (le spese per i commissari OCSE dovrebbero essere rimborsate dal MIUR nel FFO – si veda il commento al titolo 2 delle entrate), degli esami per l'abilitazione alla professione di dottore commercialista e per il dottorato.

Buoni pasto

Lo stanziamento per l'erogazione dei buoni pasto al personale tecnico-amministrativo è stato mantenuto stabile rispetto alla previsione dell'anno precedente, in ottemperanza alla normativa che impone l'importo del valore facciale di ogni buono a 7 euro.

Altre voci

Sono indicati diversi altri piccoli stanziamenti a favore del personale, le risorse per la copertura della spesa per gli accertamenti sanitari e le rendite corrisposte all'INAIL sulle assicurazioni infortuni del personale dipendente.

TITOLO 05 – INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.05.01	BORSE DI DOTTORATO	1.940.000,00	1.924.000,00	2.064.950,00
F.S.05.03	ALTRE BORSE DI STUDIO	23.000,00	58.000,00	59.400,00
F.S.05.05	STUDENTI PART TIME	300.000,00	300.000,00	200.000,00
F.S.05.06	PROGRAMMI DI MOBILITA' E SCAMBI CULTURALI STUDENTI	776.086,00	1.105.636,19	822.846,00
F.S.05.07	INIZIATIVE E ATTIVITA' CULTURALI GESTITE DA E PER GLI STUDENTI	40.000,00	40.609,00	60.000,00
F.S.05.08	SPESE PER MIGLIORAMENTO DIDATTICA, RICERCA, SERVIZI E INTERNAZIONALIZZAZIONE	193.730,00	275.530,00	308.000,00
F.S.05.09	SPESE PER SOSTEGNO DISABILI	50.000,00	105.872,47	50.000,00
F.S.05.10	SPESE PER TELEDIDATTICA	375.000,00	375.000,00	300.000,00
F.S.05.11	ALTRI INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	118.923,00	164.842,63	154.123,00
F.S.05	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	3.816.739,00	4.349.490,29	4.019.319,00

Le poste di bilancio, complessivamente in linea con la media delle previsioni 2013, accolgono essenzialmente le spese che l'Ateneo affronta per sostenere le attività a favore degli studenti universitari.

Borse di dottorato e altre borse di studio

La previsione riguarda principalmente il pagamento di circa 100 borse di dottorato di ricerca, che rappresentano la quota di competenza dell'anno 2014 riferita alle diverse annualità dei cicli XXVII – XXVIII – XXIX. I fondi provengono dagli stanziamenti ministeriali (iscritti in F.E.03.01.001 per euro 700.000) a cui l'Ateneo apporta il suo cofinanziamento. Concorrono infine allo stanziamento complessivo le borse da erogare su cofinanziamenti regionali e altri finanziamenti specifici.

Euro 59.400 sono destinati al pagamento di altre borse di studio (le nuove borse di mobilità interregionale di cui si è già parlato commentando il titolo III delle entrate, borse C.C.I.A.A.).

Studenti part-time

La previsione si riferisce all'attivazione di contratti per studenti da impegnare part-time per le esigenze dell'Amministrazione centrale e delle Strutture. La previsione è in calo a 200.000 euro, in linea con le spese effettivamente sostenute sullo stanziamento 2013.

Programmi di mobilità e scambi culturali studenti

Lo stanziamento, in aumento rispetto alla previsione iniziale 2013, riguarda le spese per il sostegno dei programmi di mobilità degli studenti nell'ambito dei Progetti Erasmus. Queste spese sono coperte con i contributi per programmi UE e accordi di collaborazione per la mobilità internazionale a carico dell'Agenzia nazionale per il *Lifelong Learning Programme* (iscritti in entrata in F.E.03.09.001), con le risorse proporzionalmente accordate dall'Ateneo per euro 162.140 e dal MIUR per euro 58.500.



Dello stanziamento complessivo fa inoltre parte la quota delle risorse ministeriali destinata ad integrare le somme dedicate alla mobilità studentesca, derivanti dal "Fondo sostegno giovani" ex D.M.198/2003 (F.E.03.04.001), iscritta in base all'ultima assegnazione per il 2012 di euro 131.056.

Iniziative e attività culturali gestite da e per gli studenti

Si tratta di stanziamenti per eventi e attività culturali organizzati dalle associazioni studentesche e/o per gli studenti in generale (ad es., UNIFESTIVAL, partecipazione al progetto NMUN – National Model United Nations dell'ONU).

Spese per miglioramento didattica e servizi, ricerca e internazionalizzazione

I capitoli di questa categoria accolgono gli stanziamenti di spesa relativi al potenziamento della didattica per euro 134.000 (contributi alle scuole che ospitano i tirocinanti del corso di Scienze della formazione; convenzione "Marchemedià"; contributo al Comune Fermo per "Tipicità"; contributi per le lauree internazionali - 6 in italiano e una in inglese - da assegnare ai Dipartimenti affinché li utilizzino per il tutoraggio, borse di studio, mobilità di studenti e docenti; spese per i tirocini dei percorsi abilitanti i cui corsi si terranno a Macerata e a Spinetoli), per il potenziamento dei servizi agli studenti per euro 79.000 (Cittateneo, R.U.M., ALMALAUREA, MUSICULTURA, tutoraggio di particolari percorsi didattici, ecc.), nonché euro 95.000 per finanziare il L.U.C.I. - Laboratorio Umanistico per la Creatività e l'Innovazione, le quote associative EUA, APRE, EARMA, la partecipazione ad accordi bilaterali, fiere internazionali, la mobilità dei referenti e l'accoglienza di personale di altre università per la stipula di accordi internazionali.

Spese per sostegno disabili

Lo stanziamento permette di fornire agli studenti disabili gli strumenti compensativi per la migliore fruizione dei servizi dell'Ateneo, a valere, in parte, sui fondi MIUR ex L. 17/1999 (F.E.03.05.001).

Spese per teledidattica

Lo stanziamento è riconducibile alla gestione dei corsi che offrono servizi di didattica on line (rappresenta il 75% delle entrate di contribuzione studentesca per la didattica a distanza iscritte in F.E.01.03.001).

Altri interventi a favore degli studenti

La voce accoglie gli stanziamenti che fanno riferimento alle attività di orientamento, agli interventi di *placement*, *career day*, *stage* e tirocini, nonché agli assegni di incentivazione al tutorato (a valere sul "Fondo sostegno giovani" ex D.M.198/2003 sopra citato, iscritto in entrata in F.E.03.04.001).

Sono qui ricompresi anche gli stanziamenti per le certificazioni, le skill cards e per le spese vive da sostenere per le prove ammissione ai corsi di studio e alle prove di indirizzo.

Possono infine essere ricondotte tra le azioni a vantaggio degli studenti anche le spese per l'accordo CRUI/SIAE per la riproduzione del materiale bibliografico delle biblioteche universitarie, iscritte nel Titolo XIV "Acquisti diritti d'autore".

TITOLO 06 – SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Il titolo comprende le spese relative all'approvvigionamento di beni e servizi, manutenzione e gestione delle strutture, nonché le utenze e i canoni per l'intero Ateneo, ad esclusione delle spese di funzionamento dei Dipartimenti, della Scuola di Studi Superiori "Leopardi", dell'Istituto "Confucio" e di alcuni Centri di servizio dell'Amministrazione centrale. Esso presenta uno stanziamento in aumento di circa 170.000 euro rispetto alle previsioni assestate 2013.

Alcuni capitoli di questo raggruppamento sono interessati dagli artt. 6 e 8 della Legge n. 122 del 30 luglio 2010.



Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.06.01	GIORNALI, RIVISTE E ALTRE PUBBLICAZIONI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
F.S.06.02	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO	30.000,00	30.000,00	20.000,00
F.S.06.03	LIBRETTI, DIPLOMI E PERGAMENE	50.000,00	50.000,00	68.000,00
F.S.06.04	PUBBLICAZIONI DI ATENEO	15.000,00	15.000,00	15.000,00
F.S.06.05	SPESE POSTALI	70.000,00	70.000,00	50.000,00
F.S.06.06	PUBBLICITA'	15.000,00	15.000,00	0,00
F.S.06.07	CONSULENZE E STUDI	50.000,00	51.573,00	43.500,00
F.S.06.08	SERVIZI DI PROTEZIONE DELLA SALUTE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
F.S.06.09	SPESE PER PATROCINIO LEGALE	50.000,00	140.000,00	110.000,00
F.S.06.10	SPESE PULIZIA LOCALI	687.000,00	687.000,00	723.000,00
F.S.06.11	SPESE TRASPORTO E FACCHINAGGIO	50.000,00	50.000,00	95.000,00
F.S.06.12	SPESE PER ASSICURAZIONI	70.000,00	74.000,00	125.000,00
F.S.06.13	GESTIONE E ASSICURAZIONE AUTOMEZZI	9.800,00	9.800,00	9.800,00
F.S.06.14	SPESE TELEFONICHE E SISTEMI DI COMUNICAZIONE	110.000,00	140.000,00	125.000,00
F.S.06.15	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA, ACQUA E RISCALDAMENTO	1.007.000,00	1.007.000,00	1.135.000,00
F.S.06.16	SPESE PER VIGILANZA	445.000,00	445.000,00	452.000,00
F.S.06.17	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
F.S.06.18	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	200.000,00	200.000,00	190.000,00
F.S.06.19	SPESE GESTIONE PROCEDURE INFORMATICHE	460.000,00	465.900,00	509.000,00
F.S.06.20	LOCAZIONE IMMOBILI E SPESE CONDOMINIALI	375.000,00	375.000,00	275.000,00
F.S.06.21	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI E ALTRE ATTREZZATURE	40.000,00	40.000,00	47.000,00
F.S.06.23	SPESE MINUTE E VARIE	0,00	0,00	20.000,00
F.S.06.24	SPESE RELATIVE ALLA GESTIONE DI RESIDENZE UNIVERSITARIE	51.000,00	51.000,00	76.000,00
F.S.06	ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI	3.909.800,00	4.041.273,00	4.213.300,00

Tra le voci che compongono lo stanziamento complessivo, si evidenziano le seguenti:

- euro 68.000 per far fronte alle spese per libretti, diplomi e pergamene (+18.000 euro per coprire anche alla scritturazione dei diplomi di Master e Dottorati);
- euro 50.000 per far fronte alle spese postali (-20.000 euro);
- euro 110.000 per spese di patrocinio legale;
- euro 723.000 per servizi di pulizia e manutenzione del verde (+36.000 euro, dovuti sostanzialmente per aggiornamenti ISTAT ai contratti e aumento IVA);
- euro 95.000 per trasporto e facchinaggio (+45.000 euro in relazione ai prossimi traslochi che interesseranno, in particolare, tutti gli Uffici attualmente insediati a Palazzo Conventati);
- euro 125.000 per le spese di assicurazioni diverse (+51.000 euro imputabili agli aumenti dei premi e alle nuove gare);
- euro 125.000 per le spese telefonia fissa e mobile (-15.000 euro quale risultato della riorganizzazione del sistema di telefonia);
- euro 1.135.000 per spese di energia elettrica, riscaldamento, condizionamento e servizi idrici;
- euro 452.000 per servizi di portineria, vigilanza e servizi ausiliari;
- euro 100.000 per spese di manutenzione ordinaria dei beni mobili, di cui euro 70.000 per manutenzione reti trasmissione dati;
- euro 190.000 sono destinate alle spese di manutenzione ordinaria dei beni immobili;
- euro 509.000 (+43.100 euro) sono stanziati principalmente per il rinnovo dei contratti relativi alle Procedure gestionali attive a supporto dell'attività dell'Ateneo;
- euro 275.000 sono previsti per le spese riconducibili ai fitti passivi e alle spese condominiali per le sedi istituzionali dell'Ateneo (-100.000 euro rispetto alle previsioni assestate dell'anno precedente; -260.000 euro rispetto al 2012);
- euro 47.000 per canone di noleggio di macchine fotocopiatrici (acquisti e gara CONSIP);
- euro 76.000 per le spese di gestione delle residenze universitarie (+ 25.000 euro, aumento in parte dovuto all'avvio del nuovo collegio "Padre Matteo Ricci" – ex CRAS).



TITOLO 07 – ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATO AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.07.01	SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUTI	200.000,00	200.000,00	130.000,00
F.S.07.04	SPESE DI FUNZIONAMENTO SCUOLA DI STUDI SUPERIORI "G. LEOPARDI"	95.000,00	104.851,00	95.000,00
F.S.07.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO PER ALTRI CENTRI DI SPESA	274.500,00	341.873,24	238.200,00
F.S.07	ASSEGNAZIONI PER IL FUNZIONAMENTO DEI CENTRI DI SPESA	569.500,00	646.724,24	463.200,00

Il titolo presenta uno stanziamento in riduzione rispetto alle previsioni 2013.

Spese di funzionamento Istituti e Scuola "Leopardi"

Venuti meno gli ex Istituti ante L. 240/2010, la categoria attualmente accoglie la previsione per il funzionamento del solo Istituto Confucio, corrispondente alle entrate garantite dall'accordo con l'omonimo Istituto di Pechino (euro 130.000) e per quello della Scuola "Leopardi" (95.000 euro, anche per il vitto).

Spese per il funzionamento di altri centri di spesa

La categoria comprende gli stanziamenti per il funzionamento delle nuove strutture dipartimentali (euro 183.200) e di alcuni Centri di servizio dell'Amministrazione centrale (euro 55.000).

Nello stanziamento per il funzionamento dei Dipartimenti (calcolato riconoscendo euro 450 per ogni docente o ricercatore di ruolo) sono comprese anche le somme per il funzionamento delle Scuole di specializzazione (sempre gestite dai Dipartimenti), euro 70.000 (stimati) di quota di autofinanziamento delle strutture dipartimentali proveniente da attività svolte in conto terzi e altri piccoli stanziamenti connessi alle attività proprie dei Dipartimenti (ad es., gestione nuovo Museo della didattica). Dal 2014, l'importo del funzionamento che verrà riconosciuto ai Dipartimenti sarà già al netto di una stima iniziale delle spese telefoniche e postali che verranno gestite dall'Amministrazione centrale. A fine anno si procederà al calcolo delle differenze tra le somme effettivamente spese dalle strutture e quelle trattenute, con conguaglio sulla prossima assegnazione di funzionamento.

Lo stanziamento per il funzionamento di tre Centri di servizio comprende una quota base di euro 5.000, l'eventuale quota di autofinanziamento della struttura per attività in conto terzi, nonché le spese caratterizzanti l'attività istituzionale del CEUM (completamente autofinanziate) e del CASB.

TITOLO 09 – SPESE PER ATTIVITÀ DI VENDITA DI BENI E SERVIZI

Gli importi iscritti in questo titolo sono correlati alle corrispondenti categorie di entrata (rispettivamente rintracciabili nelle categorie di entrata F.E. 05.01 e 05.02).

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATO AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.09.01	SPESE PER ATTIVITA' CONTO TERZI	67.200,00	67.728,24	67.200,00
F.S.09.02	SPESE ATTIVITA' EDITORIALE	15.000,00	19.286,90	15.500,00
F.S.09	SPESE PER ATTIVITA' DI VENDITA DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	82.200,00	87.015,14	82.700,00

Il titolo presenta uno stanziamento in linea con quello del 2013.

TITOLO 10 – SPESE PER ASSEGNAZIONI FINALIZZATE

Il titolo accoglie le risorse destinate al funzionamento dei corsi dell'offerta formativa di terzo livello (master, corsi di perfezionamento, altri corsi) e dei corsi di dottorato afferenti alle strutture scientifiche⁴.

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATO AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.10.01	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO MASTER	230.000,00	230.000,00	205.000,00
F.S.10.02	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO CORSI DI PERFEZIONAMENTO	42.500,00	42.500,00	30.000,00
F.S.10.03	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DI ALTRI CORSI	300.000,00	300.528,46	300.000,00
F.S.10.04	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DOTTORATO DI RICERCA	30.000,00	55.256,57	46.000,00
F.S.10.06	ALTRE SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	750.000,00	863.510,00	225.000,00
F.S.10	SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	1.352.500,00	1.491.795,03	806.000,00

Il titolo presenta uno stanziamento in netta riduzione rispetto a quello del 2013.

⁴ La previsione di spesa che grava sul fondo ministeriale intitolato "Sostegno Giovani" (Legge 170/2001 - D.M. 198/2003), per gli assegni di incentivazione al tutoraggio e l'integrazione alla mobilità studentesca, è all'interno del titolo 5 "Interventi a favore degli studenti".

Spese per il funzionamento master, corsi di perfezionamento e altri corsi

Gli stanziamenti, ridotti ulteriormente rispetto a quelli del 2012 e del 2013 per la contrazione del numero dei corsi master e di perfezionamento, sono direttamente correlati alle specifiche voci di entrata (F.E.01.02). Tra gli altri corsi di cui si finanzia il funzionamento, vi sono quelli organizzati dall'Istituto "Confucio", i percorsi abilitanti sul sostegno, i P.A.S., i corsi di lingua del CLA e la *summer school* del Dipartimento di Giurisprudenza.

Spese per il funzionamento del dottorato di ricerca

Lo stanziamento è finalizzato al funzionamento delle attività connesse allo svolgimento dei corsi di dottorato con riferimento al numero di corsi e alle strutture che li hanno attivati (2.000 euro per indirizzo, fino ad un massimo di 6.000 euro per dottorato) e al finanziamento delle attività interarea.

Altre spese da assegnazioni finalizzate

La voce accoglie le spese su finanziamenti di soggetti pubblici e privati a fronte di accordi e convenzioni, direttamente correlate alla voce "Altre entrate da convenzioni, contratti e/o contributi finalizzati" del titolo 3 dell'entrata.

TITOLO 11 – ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.11.01	INTERESSI PASSIVI	601.000,00	601.000,00	520.000,00
F.S.11.02	VERSAMENTI IVA	60.000,00	65.218,50	60.000,00
F.S.11.03	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	230.000,00	230.000,00	250.000,00
F.S.11.04	ALTRI ONERI FINANZIARI	30.000,00	30.000,00	25.000,00
F.S.11	ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	921.000,00	926.218,50	855.000,00

Il titolo presenta uno stanziamento in riduzione rispetto a quello del 2013.

Il titolo accoglie gli oneri stimati per IRES, IMU, TARES, TOSAP, imposte di registro e commissione bancarie per un importo stimato in aumento rispetto alle previsioni 2013. In considerazione delle incertezze sugli esborsi per IMU e TARES, anche alla luce delle ultime deliberazioni comunali, in via cautelativa lo stanziamento per imposte e tasse è stato aumentato.

Il titolo accoglie altresì l'onere per interessi passivi su mutui, in riduzione a causa di una riallocazione degli stanziamenti tra quota capitale (presenti nella voce F.S.16.01 – Rimborsamento mutui) e quota interessi rispetto a quanto indicato nel preventivo 2013. L'onere complessivo di ammortamento è comunque in linea con quanto registrato nel 2013.

TITOLO 13 – SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.13.01	SPESE PER RICERCA FINANZIATA DALL'ATENEO	654.000,00	919.670,49	794.000,00
F.S.13.02	SPESE RICERCA SCIENTIFICA MIUR	444.914,00	444.914,00	148.895,00
F.S.13.03	SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DA UE E ALTRE ISTITUZIONI INTERNAZIONALI	400.000,00	920.000,00	920.000,00
F.S.13.04	SPESE PER RICERCA SCIENTIFICA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	236.406,35	237.810,69	522.810,69
F.S.13.05	SPESE PER ASSEGNI DI RICERCA	30.000,00	300.000,00	0,00
F.S.13	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	1.765.320,35	2.822.395,18	2.385.705,69

Il titolo ricomprende gli stanziamenti per la ricerca scientifica di tutto l'Ateneo. Esso presenta uno stanziamento in aumento rispetto alle previsioni iniziali 2013.

Spese per ricerca finanziata dall'ateneo

La voce mostra gli stanziamenti per la quota variabile dei Dipartimenti (QV2) e per il FAR docenti (ex 60%, ora QV1), per un totale di circa 595.000 euro (come deliberato da Senato e Consiglio di Amministrazione). A questa somma si aggiungono, tra l'altro, la quota parte del conto terzi destinato alla ricerca e il finanziamento per le pubblicazioni scientifiche⁵.

⁵ Si tratta di euro 65.000 stimati, oggetto di un trasferimento interno dai Dipartimenti al CEUM – vedi nota 3 a pag. 14.



Spese ricerca scientifica MIUR

Lo stanziamento è correlato alla specifica voce in entrata (F.E.04.01.001) che, come detto commentando le entrate, in assenza di comunicazioni più aggiornate rispecchia le assegnazioni per il bando PRIN 2012; non sono per ora previste spese su fondi FIRB-FIRST (F.E.04.01.002).

Spese per ricerca internazionale e finanziata da altri soggetti

Si tratta di voci di spesa correlate agli specifici fondi in entrata, di cui si è già parlato commentando il titolo 4 dell'entrata. Si tratta di una stima di uscite per vari progetti (si veda la relazione del Rettore), del fondo per il progetto giovani ricercatori finanziato sugli incassi del 5% e della partecipazione al progetto "Play Marche: un Distretto regionale dei beni culturali 2.0".

Anche se non compresi in questa voce, tra gli stanziamenti riferibili alla ricerca scientifica bisogna ricondurre anche le somme stanziate nel capitolo F.S.14.05.001 per l'acquisizione di banche dati, opere elettroniche e abbonamenti alle risorse elettroniche.

TITOLO 14 – ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.14.02	ACQUISTO STRUMENTAZIONE INFORMATICA	60.000,00	60.000,00	70.000,00
F.S.14.03	ACQUISTO MOBILI E ARREDI	100.000,00	86.000,00	10.000,00
F.S.14.04	ACQUISTO AUTOMEZZI ED ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	0,00	14.000,00	0,00
F.S.14.05	ACQUISTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO	120.000,00	629.683,50	462.000,00
F.S.14.07	ACQUISTO ALTRI BENI MOBILI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
F.S.14.08	ACQUISTO BENI IMMATERIALI	61.200,00	61.200,00	15.000,00
F.S.14	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	351.200,00	860.883,50	567.000,00

Il titolo mostra uno stanziamento complessivo in aumento rispetto alla previsione iniziale del 2013, ma in riduzione rispetto alla previsione assestata.

Alcuni capitoli di questo raggruppamento sono interessati dall'art. 6 della Legge n. 122 del 30 luglio 2010.

Acquisto strumentazione informatica

Lo stanziamento, in lieve aumento, è finalizzato al mantenimento e allo sviluppo della funzionalità delle infrastrutture informatiche.

Acquisto materiale bibliografico

Si tratta degli stanziamenti per la biblioteca digitale e didattica di Ateneo, per le banche dati citazionali ISI WOS e Scopus, nonché per gli acquisti librari e di riviste per l'Amministrazione. La voce comprende gli acquisti di risorse bibliografiche con fondi provenienti dai Dipartimenti⁶.

Acquisto beni mobili

La voce è interessata dai limiti imposti dalla L. 228/2012, art. 1, commi 141 e 142.

Acquisto beni immateriali

Si tratta dei fondi relativi alla convezione CRUI-SIAE per la riproduzione del materiale bibliografico delle biblioteche universitarie.

TITOLO 15 – IMMOBILI ED IMPIANTI

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.15.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONI	250.000,00	250.000,00	210.000,00
F.S.15.03	ACQUISTO IMPIANTI E ATTREZZATURA DI BASE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
F.S.15.04	SPESE PER OPERE EDILIZIE E NUOVE COSTRUZIONI	1.100.000,00	1.600.000,00	100.000,00
F.S.15.05	SPESE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA NEGLI AMBIENTI DI LAVORO	500.000,00	500.000,00	100.000,00
F.S.15	IMMOBILI E IMPIANTI	1.860.000,00	2.360.000,00	420.000,00

Il titolo mostra uno stanziamento in netta riduzione rispetto alle previsioni del 2013.

⁶ Si tratta di euro 300.000 stimati, oggetto di un trasferimento interno dai Dipartimenti al CASB – vedi nota 3 a pag. 14.



Alcuni capitoli di questo raggruppamento sono interessati dall'art. 8 della Legge n. 122 del 30 luglio 2010.

Manutenzione straordinaria e ristrutturazioni

La voce comprende gli oneri stimati per le manutenzioni straordinarie e le ristrutturazione degli immobili previsti nel corso del 2014.

Si tratta di lavori che interesseranno diversi immobili dell'Ateneo. Sono inoltre previsti alcuni lavori di manutenzione straordinaria degli impianti di rete, anche in relazione al trasferimento del Rettorato, della Direzione Generale e degli Uffici attualmente situati a Palazzo Conventati verso Palazzo Ciccolini e altri siti.

Spese per opere edilizie e nuove costruzioni e per il miglioramento della sicurezza negli ambienti di lavoro

Completata la ristrutturazione del complesso ex CRAS, avviate le procedure per i lavori sulle aule 1 e 2 del Dipartimento di Giurisprudenza e sul cortile di via Illuminati, i fondi complessivamente stanziati nel 2014 per ulteriori lavori edilizi o di messa in sicurezza sono pari, complessivamente, a euro 200.000.

TITOLO 16 – RIMBORSO MUTUI E PRESTITI

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.16.01	RIMBORSO MUTUI	665.000,00	665.000,00	730.000,00
F.S.16	RIMBORSO MUTUI E PRESTITI	665.000,00	665.000,00	730.000,00

In coerenza col commento della voce per interessi passivi su mutui del titolo 11, lo stanziamento qui inserito mostra necessariamente uno stanziamento in aumento rispetto alle previsioni del 2013.

Rimborso mutui

La categoria accoglie il rimborso della sola quota capitale dei mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti e con Banca delle Marche.

Complessivamente l'onere di ammortamento è ormai consolidato e non ulteriormente comprimibile.

La quota complessiva di partecipazione agli oneri di ammortamento del mutuo contratto dal Comune di Macerata per la realizzazione delle piscine in località Fontescodella è nella voce 19.02 - Trasferimenti per investimenti ad enti esterni convenzionati.

TITOLO 17 – POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.17.01	RIMBORSI DI TASSE E CONTRIBUTI STUDENTESCHI	500.000,00	500.000,00	300.000,00
F.S.17	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	500.000,00	500.000,00	300.000,00

Lo stanziamento per rimborsi di tasse e contributi studenteschi è stato considerevolmente ridotto, sia in relazione all'ingente economia determinatasi nel 2013, sia perché, come già detto nel commento al titolo 2 delle entrate, i beneficiari di borsa di studio ERSU attualmente non pagano le tasse universitarie fin dall'origine e quindi non sono più interessati ai rimborsi.

TITOLO 19 – TRASFERIMENTI ESTERNI

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.19.01	TRASFERIMENTI CORRENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI	211.040,15	338.876,88	318.850,88
F.S.19.02	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI AD ENTI ESTERNI CONVENZIONATI	120.000,00	120.000,00	120.000,00
F.S.19	TRASFERIMENTI ESTERNI	331.040,15	458.876,88	438.850,88

Il titolo mostra uno stanziamento sostanzialmente in linea rispetto alle previsioni assestate del 2013.

Trasferimenti correnti

La voce comprende il contributo ministeriale per attività sportiva universitaria ex L. 384/1977 che l'Ateneo corrisponde al Comitato per lo Sport Universitario (CUS) a sostegno delle attività e degli eventi sportivi per gli studenti universitari e del funzionamento delle strutture. Lo stanziamento corrisponde all'ultima assegnazione comunicata dal MIUR (F.E.03.03.001). Vi sono inoltre, tra l'altro, l'ulteriore contributo che l'Ateneo versa in proprio al CUS e i fondi da versare, in base a convenzione, alla Fondazione Colocci di Jesi e al Centro Studi americani.



Trasferimenti per investimenti

La voce è relativa, come anticipato nel commento al titolo 16, al trasferimento di fondi al Comune per l'ammortamento del mutuo contratto dall'Ente locale per la realizzazione delle piscine in località Fontescodella.

TITOLO 20 – USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Tit./Cat./Cap.	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014
F.S.20.01	ONERI VARI E STRAORDINARI	150.000,00	350.000,00	650.000,00
F.S.20.02	FONDO DI RISERVA	663.841,00	623.361,00	686.428,00
F.S.20.03	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	4.247.689,41	0,00
F.S.20	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	813.841,00	5.221.050,41	1.336.428,00

Lo stanziamento totale è composto da euro 150.000 per oneri vari e straordinari, da euro 500.000 per il Fondo rischi da contenzioso in previsione di eventuali esborsi per esiti sfavorevoli di liti o cause che vedono coinvolto l'Ateneo, nonché da euro 686.428 per il Fondo di riserva (in linea con il limite percentuale di cui all'art. 29 del Regolamento contabile di Ateneo)⁷.

TITOLO 21 – PARTITE DI GIRO

Si veda il corrispondente paragrafo nella parte ENTRATE.

ALTRI TITOLI

I titoli 08, 12, 18 e 22 presentano previsioni nulle.

⁷ La previsione assestata comprende l'avanzo di amministrazione libero 2012, originariamente accertato nel conto consuntivo 2012, che residua dopo le operazioni di assestamento e di variazione di bilancio, con prelievo dallo stesso avanzo, intervenute in corso d'anno.



PREVISIONI PER IL TRIENNIO 2014-2016

La definizione del quadro delle previsioni relative al triennio 2014-2016 è stata effettuata a partire da una riclassificazione sintetica dei dati contabili di entrata e di spesa.

Le tabelle seguenti mostrano l'andamento delle principali voci aggregate di entrata e di spesa nel periodo considerato.

Si tratta di dati contabili di diverso significato e valore:

- per l'anno 2013 sono riportati i dati preventivi iniziali e quelli assestati;
- per l'anno 2014 sono indicati i dati del preventivo attualmente in fase di approvazione;
- i dati relativi agli anni 2015 e 2016 rappresentano delle proiezioni effettuate sulla base dei risultati dei periodi precedenti, di specifiche ipotesi derivanti dalla vigente normativa, nell'ambito di limitati spazi di manovra, considerato che la spesa per il personale impegna gran parte del finanziamento ministeriale, che le tasse e i contributi studenteschi toccano già ora il limite del 20% del FFO il quale, con tutta probabilità, potrebbe essere ridotto a partire dal 2014 per la fine dell'accordo di programma.

L'assenza di informazioni certe o quantomeno attendibili sulle modalità e i tempi di rientro nel sistema nazionale di ripartizione della prima fonte di finanziamento dell'Università, unita all'incertezza del suo ammontare futuro, rende quasi impossibile pianificare la gestione economico-finanziaria dell'Ateneo per i prossimi anni.

Pertanto i dati di previsione per il 2015 e il 2016 debbono essere interpretati più come uno sforzo di immaginare un possibile futuro per l'Ateneo che come un vero esercizio di programmazione.

Si tenga infatti presente che, negli scenari di seguito descritti, nel rispetto di uno dei principi cardine della contabilità finanziaria, per tutti e tre gli anni considerati le entrate (nel 2014 al lordo dell'eventuale avanzo di amministrazione applicato) sono sempre pari alle uscite. Nel 2015 e nel 2016, non potendo ragionevolmente supporre l'esistenza di un avanzo di amministrazione, il pareggio è addirittura raggiunto con le sole entrate.

Si tratta, è facile capirlo, di ipotesi puramente teoriche, da cui però si trae il senso della simulazione, che sta nella opportunità di evidenziare possibili criticità nel mantenimento degli attuali equilibri di bilancio per il futuro. Dal lato delle entrate non possiamo escludere rischi significativi di contrazione delle principali fonti di finanziamento (peraltro ancora indefinite e indefinibili: *in primis* in termini di FFO ma anche con riferimento a possibili riduzioni del monte tasse e contributi studenteschi); dal lato delle uscite sarà difficile comprimere la spesa più importante, quella di personale in senso stretto o, oltre certi limiti, le spese di funzionamento o di manutenzione ordinaria e straordinaria delle strutture.

PREVISIONI DI ENTRATA

MACROVOCE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014	2014/2013	PREVISIONI 2015	2015/2014	PREVISIONI 2016	2016/2015	2016/2013
ENTRATE PROPRIE	€ 10.834.000,00	€ 10.930.569,18	€ 10.420.700,00	95%	€ 10.100.000,00	97%	€ 9.650.000,00	96%	88%
Entrate contributive	€ 9.050.000,00	€ 9.050.000,00	€ 8.910.000,00	98%	€ 8.800.000,00	99%	€ 8.500.000,00	97%	94%
Entrate per corsi di studio presso sedi distaccate	€ 1.038.000,00	€ 1.038.000,00	€ 738.000,00	71%	€ 500.000,00	68%	€ 300.000,00	60%	29%
Entrate per vendita di beni e servizi	€ 520.000,00	€ 616.569,18	€ 543.700,00	88%	€ 550.000,00	101%	€ 600.000,00	109%	97%
Proventi patrimoniali	€ 226.000,00	€ 226.000,00	€ 229.000,00	101%	€ 250.000,00	109%	€ 250.000,00	100%	111%
ALTRE ENTRATE	€ 167.000,00	€ 183.080,80	€ 60.125,00	33%	€ 100.000,00	166%	€ 100.000,00	100%	55%
ENTRATE DA TRASFERIMENTI	€ 40.369.097,50	€ 42.859.739,68	€ 40.060.183,57	93%	€ 38.550.000,00	96%	€ 37.450.000,00	97%	87%
Trasferimenti correnti dallo Stato - FFO	€ 36.350.000,00	€ 36.363.614,09	€ 35.580.000,00	98%	€ 34.550.000,00	97%	€ 33.650.000,00	97%	93%
Trasferimenti correnti dal MIUR finalizzati	€ 1.062.367,15	€ 1.187.118,88	€ 1.075.077,88	91%	€ 1.100.000,00	102%	€ 1.000.000,00	91%	84%
Altri trasferimenti correnti	€ 1.875.410,00	€ 2.196.055,00	€ 1.448.400,00	66%	€ 1.400.000,00	97%	€ 1.300.000,00	93%	59%
Trasferimenti per ricerca scientifica e investimenti	€ 1.081.320,35	€ 2.557.582,57	€ 1.956.705,69	77%	€ 1.500.000,00	77%	€ 1.500.000,00	100%	59%
Trasferimenti interni	€ -	€ 555.369,14	€ -	0%	€ -	-	€ -	-	0%
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -	-	€ -	-	€ -	-	-
ACCENSIONE DI MUTUI	€ -	€ -	€ -	-	€ -	-	€ -	-	-
AVANZO PRESUNTO	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.300.000,00	-	€ -	0%	€ -	-	-
TOTALE ENTRATE	€ 52.370.097,50	€ 53.973.389,66	€ 51.841.008,57	96%	€ 48.750.000,00	94%	€ 47.200.000,00	97%	87%

ENTRATE PROPRIE

Si stima che l'aggregato manifesti una contrazione di quasi 1,3 milioni di euro nel triennio considerato, pari a circa il 12% delle previsioni assestate 2013.



1. Entrate contributive: si prevede una flessione prudenziale delle entrate per tasse e contributi, contenuta in termini percentuali ma rilevante in termini assoluti. La riduzione riguarda sia i corsi di laurea (che restano comunque a livelli prossimi a quelli fatti registrare nel corso degli ultimi due anni), sia le altre tipologie di corso (master, corsi di perfezionamento, ecc.), già interessate da questo fenomeno.
2. Entrate per corsi di studio presso sedi distaccate: accolgono le entrate per il finanziamento di posti di ruolo da parte di Enti esterni. Dato che le convenzioni termineranno i loro principali effetti nell'anno 2014 e poi negli esercizi a venire, si prevede una consistente contrazione.
3. Vendita di beni e servizi: si prevede una modesta crescita per effetto dell'espansione dei servizi offerti a pagamento, come del resto enfatizzato nelle linee strategiche di Ateneo.
4. Proventi patrimoniali: comprendono i fitti attivi, le entrate derivanti dalla gestione delle residenze universitarie e quelle per la concessione di spazi. Si mantengono sostanzialmente costanti.

ALTRE ENTRATE

La voce aggregata comprende le entrate residuali, quali quelle che accolgono recuperi e rimborsi e le poste correttive e compensative. In ottica prudenziale essa è indicata stabile per il 2015 e 2016, ma su valori inferiori a quelli fatti registrare nel 2013.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Si stima che l'aggregato manifesti una contrazione di quasi 4,5 milioni di euro nel triennio considerato, pari a circa il 13% delle previsioni assestate 2013.

1. Fondo per il Finanziamento Ordinario: la legge di stabilità per il 2013 è ancora in corso di approvazione e sembra non garantire consistenti incrementi del complessivo FFO per il 2014⁸.

Come già evidenziato nel commento al titolo II delle entrate, dal 31.12.2013 terminano gli effetti dell'Accordo di programma.

2. In assenza di indicazioni da parte del MIUR circa le modalità e i tempi di graduale rientro nel sistema nazionale di ripartizione del FFO, per le previsioni triennali ci si è basati sugli odierni stanziamenti disponibili per il sistema universitario, immaginando la loro costanza per i prossimi tre anni, e sulle regole attuali e prospettiche oggi conosciute per la loro ripartizione.

Il FFO 2013 per l'Università di Macerata da D.M. 700/2013 è pari a euro 37.378.123, senza considerare i 500.000 euro per il contributo MIUR e quello della Provincia di Macerata. La simulazione condotta sconta i seguenti tagli per il 2014, 2015 e 2016 rispetto al 2013.

esercizio	2013	2014	2015	2016
FFO complessivo	€ 37.378.123	€ 35.502.228	€ 34.564.096	€ 33.652.315
riduzione annuale in euro	-	€ 1.875.895	€ 938.132	€ 911.781
riduzione annuale in %	-	5,0%	2,6%	2,6%
riduzione cumulata in euro	-	€ 1.875.895	€ 2.814.027	€ 3.725.808
riduzione cumulata in %	-	5,0%	7,5%	10,0%

3. Trasferimenti correnti del Ministero finalizzati: comprende assegnazioni ministeriali finalizzate per borse di studio, contributi per attività sportiva, per il sostegno giovani, fondi per attività sportiva universitaria, per sostegno studenti disabili. I trasferimenti si ipotizzano stabili fino al 2015 e poi prudenzialmente ridotti per il 2016.
4. Trasferimenti correnti finalizzati: contiene tipologie di entrate caratterizzate da vincoli di destinazione (contributi per Master, per offerta di didattica istituzionale, contributo della Provincia per Accordo di programma fino al 2013, ecc.) per cui gli aumenti di entrata si convertono automaticamente in incrementi in uscita, con impatto nullo in termini di equilibri di bilancio. Si ipotizzano in forte riduzione per il 2014 (come visto nel commento del titolo III delle entrate, il 2013 è stato un anno caratterizzato da ingenti finanziamenti per progetti internazionali) e poi, prudenzialmente, in leggero calo per il 2015 e 2016 (dal 2014 non è più presente il contributo della Provincia).

⁸ Non si è tenuto conto del Fondo per la programmazione del sistema universitario, sia per l'esiguità delle risorse in ballo, sia perché ancora il D.M. non è stato ancora emanato.



5. Trasferimenti per investimenti e ricerca: comprende la quota di finanziamento MIUR ai progetti di ricerca presentati dai ricercatori dell'Ateneo. Non sono invece prevedibili contributi per l'edilizia universitaria. Prudenzialmente si immagina la dinamica già esposta nel commento del titolo IV delle entrate per il 2014 ed entrate prossime al milione e mezzo di euro per il 2015 e il 2016.

ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E ACCENSIONE DI MUTUI

Le poste non sono valorizzate per gli esercizi 2014 - 2016.

PREVISIONE DI USCITA

MACROVOCE	PREVISIONE 2013	PREVISIONE 2013 ASSESTATA AL 06/12/13	PREVISIONE 2014	2014/2013 (*)	PREVISIONI 2015	2015/2014	PREVISIONI 2016	2016/2015	2016/2013 (*)
RISORSE UMANE	€ 34.992.457,00	€ 35.467.579,51	€ 34.799.805,00	98%	€ 34.400.000,00	99%	€ 34.500.000,00	100%	97%
RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO	€ 4.918.800,00	€ 5.132.608,14	€ 5.100.200,00	99%	€ 4.500.000,00	88%	€ 3.850.000,00	86%	75%
INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	€ 3.816.739,00	€ 4.364.490,29	€ 4.019.319,00	92%	€ 3.400.000,00	85%	€ 3.000.000,00	88%	69%
SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE	€ 1.352.500,00	€ 1.770.964,12	€ 806.000,00	46%	€ 1.100.000,00	136%	€ 1.000.000,00	91%	56%
ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	€ 921.000,00	€ 926.213,50	€ 815.000,00	88%	€ 870.000,00	107%	€ 870.000,00	100%	94%
RICERCA SCIENTIFICA	€ 1.765.320,35	€ 4.470.838,39	€ 2.385.705,69	135%	€ 2.100.000,00	88%	€ 1.800.000,00	86%	102%
ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE	€ 351.200,00	€ 860.883,50	€ 567.000,00	66%	€ 300.000,00	53%	€ 300.000,00	100%	35%
PATRIMONIO IMMOBILIARE	€ 1.860.000,00	€ 2.360.000,00	€ 420.000,00	18%	€ 210.000,00	50%	€ 200.000,00	95%	8%
RIMBORSO PRESTITI	€ 665.000,00	€ 665.000,00	€ 730.000,00	110%	€ 730.000,00	100%	€ 730.000,00	100%	110%
TRASFERIMENTI ESTERNI	€ 331.040,15	€ 458.876,88	€ 438.850,88	96%	€ 330.000,00	75%	€ 330.000,00	100%	72%
ALTRE SPESE	€ 1.896.041,00	€ 5.819.468,09	€ 1.759.123,00	30%	€ 810.000,00	46%	€ 620.000,00	77%	11%
TOTALE USCITE	€ 52.370.097,50	€ 62.296.928,42	€ 51.841.008,57	83%	€ 48.750.000,00	94%	€ 47.200.000,00	97%	76%

(*) Per la ricerca scientifica il rapporto è stato calcolato con riferimento alla previsione iniziale 2013 (vedi nota a commento del titolo XIII delle uscite)

RISORSE UMANE

La voce aggregata accoglie la spesa per personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, budget per la didattica integrativa dei Dipartimenti, delle Scuole di Specializzazione, nonché il budget per l'insegnamento integrativo delle lingue, spese personale dipendente inserito nelle attività di conto terzi, nonché dell'offerta formativa di terzo livello o altra attività didattica istituzionale, oneri per il personale strutturato, quali le spese per la formazione, i buoni pasto, le missioni e gli altri costi connessi all'attività di servizio, nonché gli incarichi e le collaborazioni con soggetti esterni.

Si tratta, come noto, di voci di spesa difficilmente comprimibili, specie quelle per assegni al personale di ruolo, e che da sole rappresentano i 2/3 delle spese complessive.

In attesa dell'approvazione della legge di stabilità, alla luce delle vigenti disposizioni normative e del trend del personale nel corso degli ultimi anni e di quello prevedibile, si ipotizza una ulteriore lieve contrazione della spesa fino al 2015 e una ripresa della stessa a partire dal 2016, in considerazione del sostanziale blocco del *turn-over* fino almeno al 2014 e del suo graduale allentamento fino al ripristino del 100% nel 2018.

RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE

La voce contiene le spese per il funzionamento istituzionale (quali i gettoni e le indennità di funzione, i rimborsi ai componenti degli organi istituzionali, del Nucleo di Valutazione e del Collegio revisori, le quote associative per adesione ad organismi istituzionali nazionali), per il funzionamento delle strutture (Dipartimenti e Centri), per l'acquisto di beni, di servizi, canoni e spese di manutenzione ordinaria delle strutture universitarie, nonché le locazioni passive ed i servizi ausiliari affidati a terzi esterni.

Anche se nel 2014 si immagina un livello di spese in linea con quello preventivato per il 2013, nell'ipotesi fatta si rende necessaria una netta contrazione dal 2015 per fronteggiare la riduzione di FFO, da compensare con azioni volte a rivisitare i contratti, dare maggiore efficienza ed efficacia ai processi e alle connesse attività, proseguire nel processo di riorganizzazione e a ricorrere sempre più all'informatizzazione.

INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI

La voce contiene la spesa per le borse di studio di dottorato, le borse di studio per le collaborazioni studentesche (studenti part-time), il complesso delle spese – diverse da quelle per il personale strutturato –, per offrire il servizio di didattica *on line*, la spesa per i programmi della mobilità internazionale degli studenti inclusa quella finanziata dall'agenzia nazionale Erasmus, la spesa per iniziative culturali a favore degli studenti.



Lo scenario prospettato evidenzia una importante contrazione dell'aggregato di spesa nel 2015 e nel 2016 a causa della forte riduzione del FFO, a cui dovrà far da contrappeso una maggiore gamma di servizi informatizzati.

SPESE DA ASSEGNAZIONI FINALIZZATE

Accoglie le risorse direttamente riconducibili alle rispettive entrate. Se ne ipotizza la costanza su livelli prossimi a quelli medi 2013/2014 inizialmente previsti.

ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI

Dal 2013 la voce contiene la spesa per imposte e tributi, commissioni bancarie e interessi passivi su mutui. La previsione si mantiene necessariamente stabile sui livelli medi 2013/2014.

SPESE PER LA RICERCA

Dopo l'incremento del 2013 e del 2014, si ipotizza la costanza della spesa per il 2015 e una riduzione per il 2016 ai livelli del 2013, connessa alla drastica riduzione del FFO; ciò anche in presenza di persistenza nei trasferimenti per ricerca scientifica.

ACQUISTO DI BENI MOBILI E ATTREZZATURE

Contiene le prevedibili spese per l'acquisto di beni mobili, di attrezzature tecnico scientifiche basilari per un regolare funzionamento dell'Ateneo. Dati gli scarsi margini di manovra, si ipotizza il sostanziale mantenimento delle spese fisiologiche indicate per il 2013.

PATRIMONIO IMMOBILIARE

Dati gli scarsi margini di manovra, accoglie la prevedibile minima spesa per la manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare.

RIMBORSO PRESTITI

Accoglie l'onere per le quote capitale ed interessi in relazione al piano di ammortamento dei mutui. La voce, che dal 2013 accoglie solo la quota in conto capitale del complessivo onere di ammortamento, presenta un andamento sostanzialmente costante nei tre anni considerati.

TRASFERIMENTI ESTERNI

Si tratta di oneri conseguenti a rapporti convenzionali in essere nel triennio (CUS – Fondazione Colocci – Comune di Macerata). Si immagina la costanza della spesa per il 2015 e 2016.

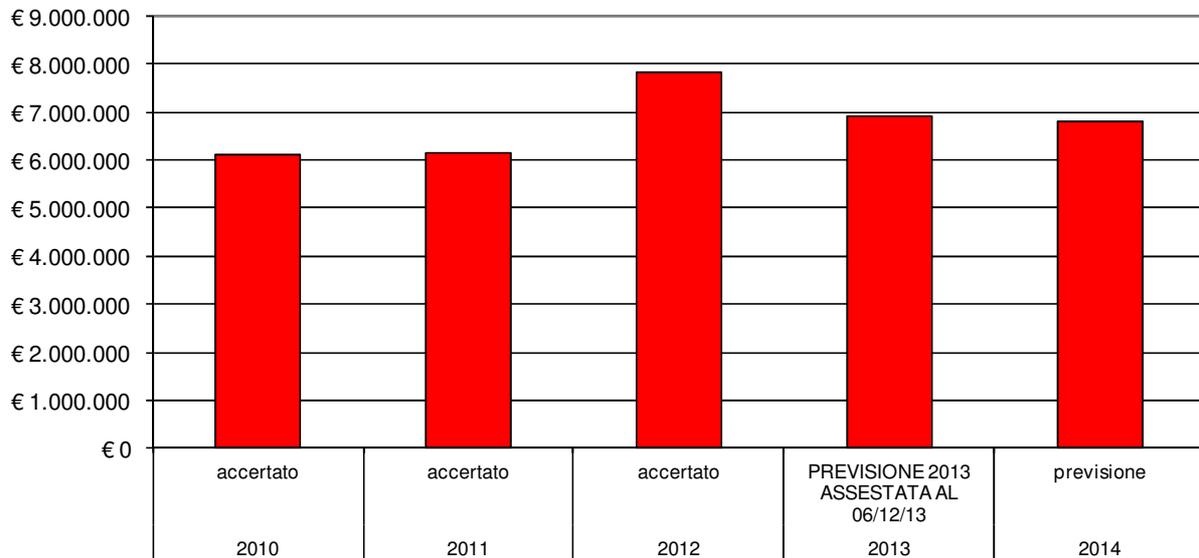
ALTRE SPESE

L'aggregato relativo alla previsione assestata accoglie il fondo di riserva, il fondo rischi da contenzioso, le risorse stanziare in funzione di oneri vari e straordinari e l'avanzo di amministrazione "libero" non utilizzato (non presente nelle previsioni iniziali). Nel 2015 e 2016 si auspica il suo ritorno a livelli fisiologici.

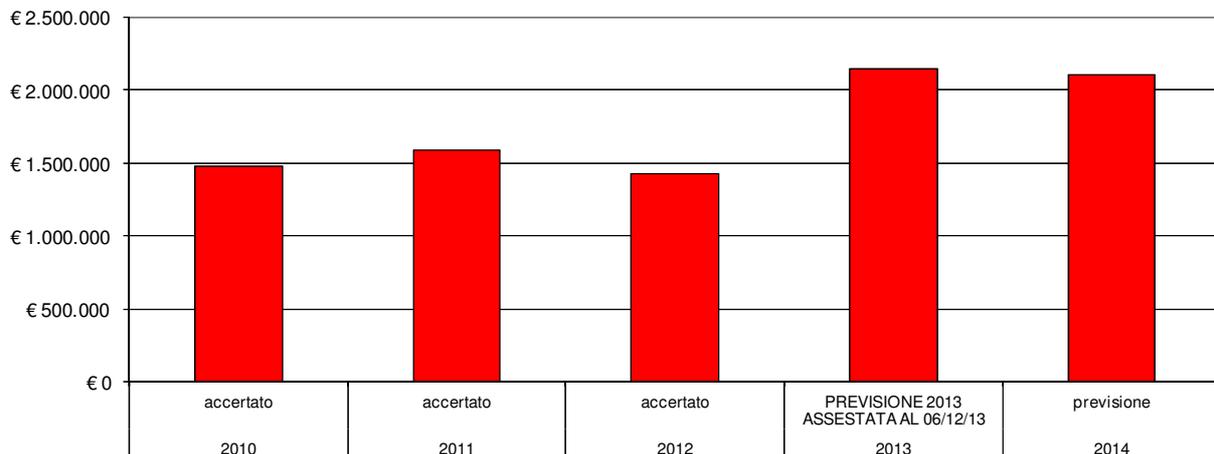


APPENDICE: GRAFICI SUI PRINCIPALI AGGREGATI DI BILANCIO

Tasse e contributi corsi di laurea

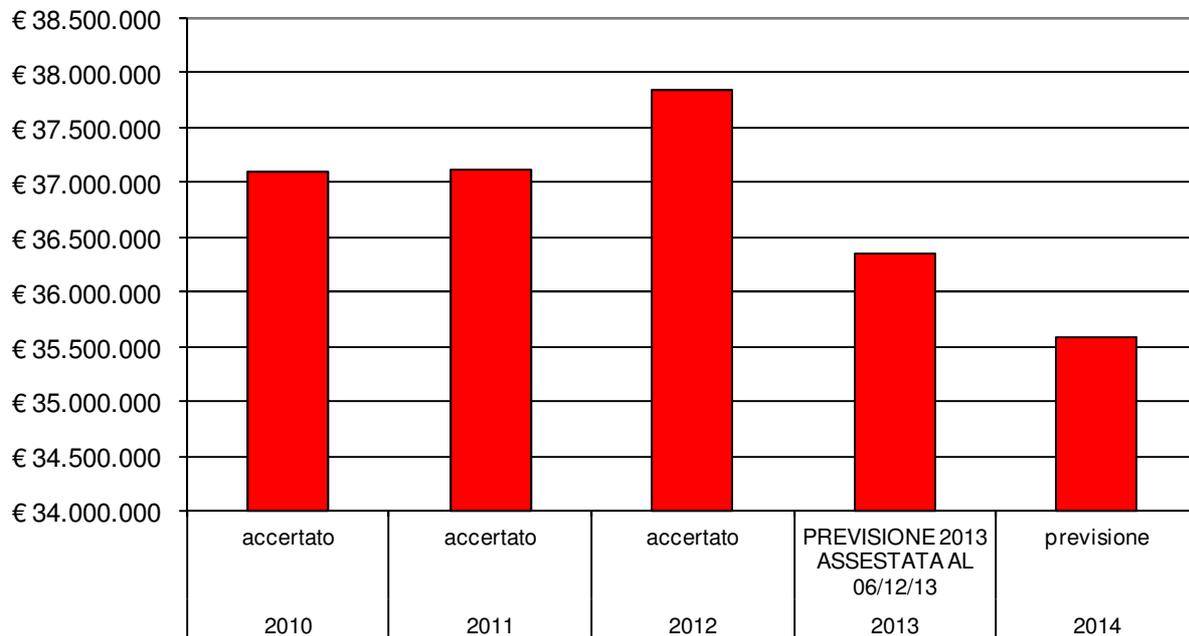


Tasse e contributi altri corsi

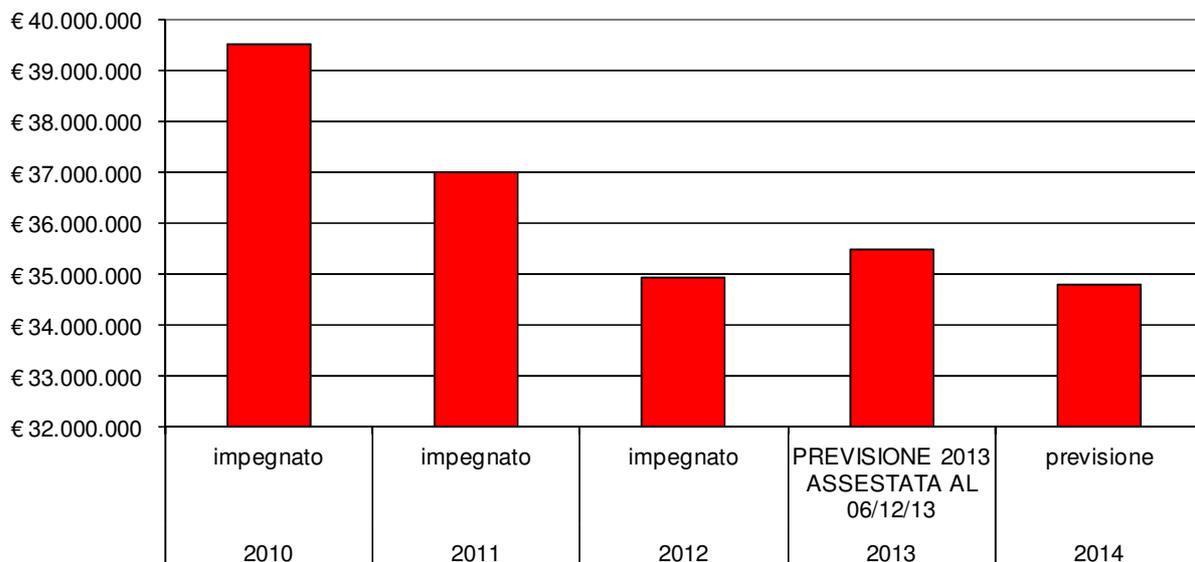




F.F.O.

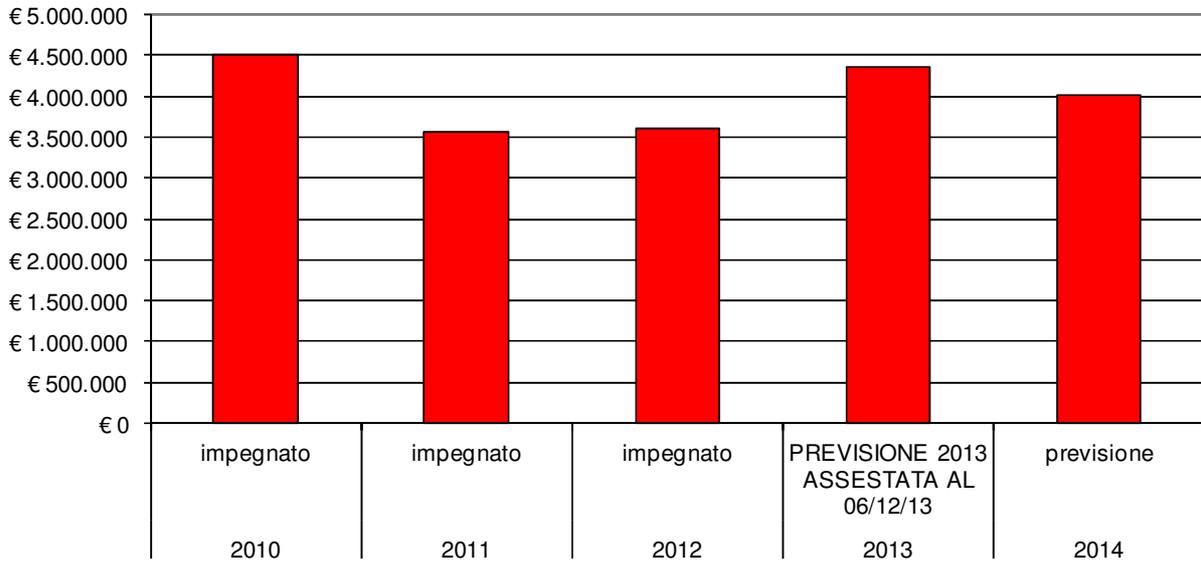


Personale

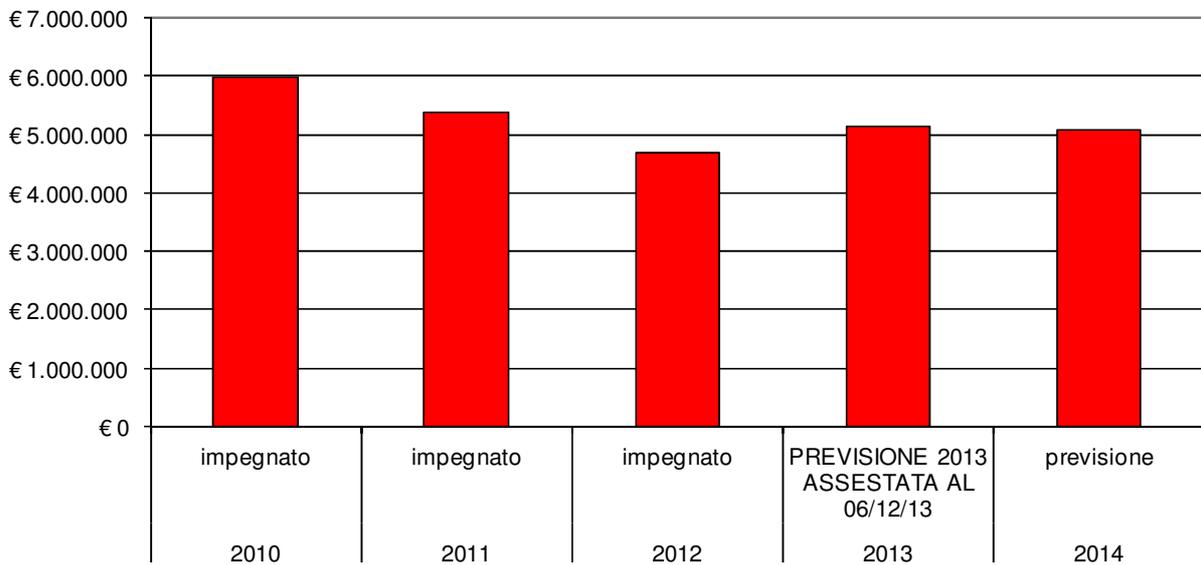




Interventi a favore studenti

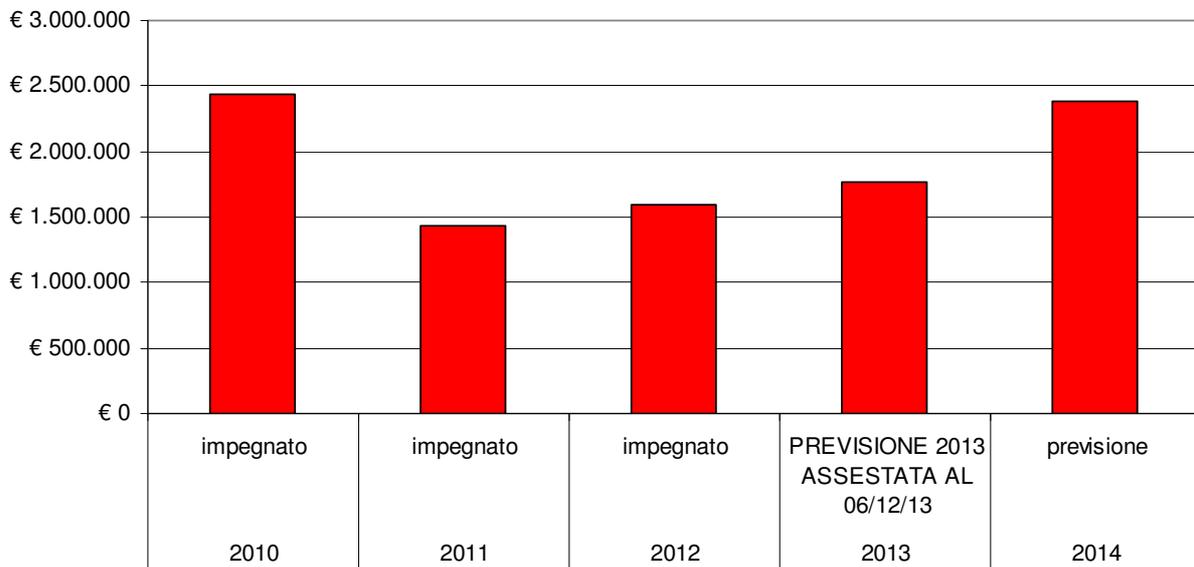


Funzionamento

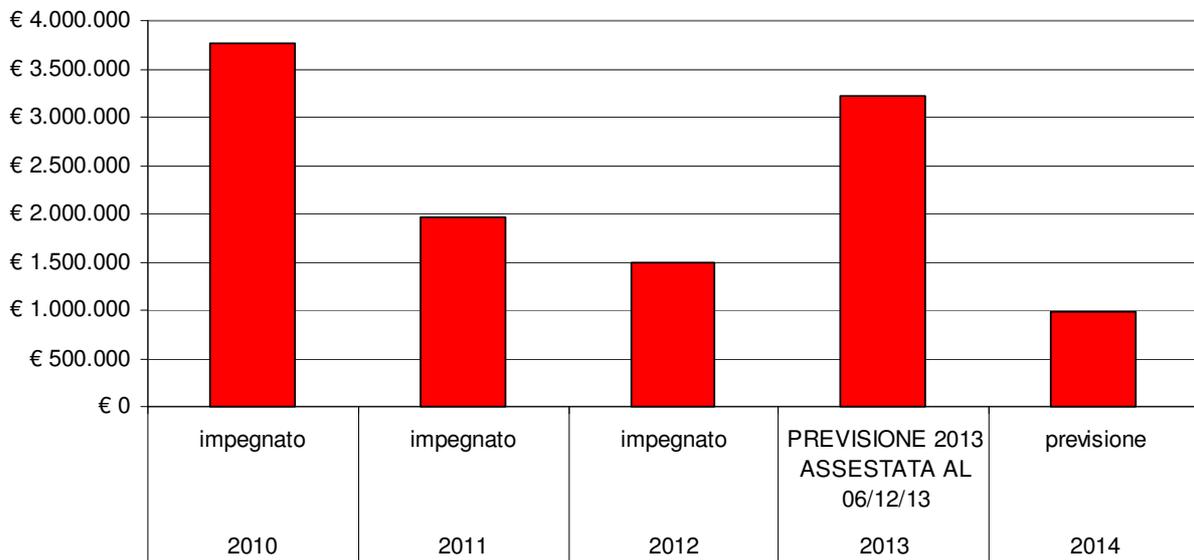




Ricerca scientifica



Beni mobili, immobili e impianti





Onere complessivo ammortamento mutui e trasferimenti per investimenti

