

Riclassificazione della spesa per missioni e programmi

Nell'ambito della riforma universitaria il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 "Introduzione della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle università in attuazione dell'articolo 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e dell'articolo 5, comma 4, lettera a)" prevede che le università debbano, tra l'altro, classificare la spesa per missioni e programmi sia in sede di preventivo che di consuntivo.

Le **missioni** esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

Ogni missione si realizza concretamente attraverso più **programmi** che rappresentano, quindi, aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito della singola missione.

Con tale impostazione si persegue l'obiettivo di esporre la spesa universitaria per finalità, migliorando la leggibilità e la trasparenza del bilancio. Si tratta, nella sostanza, dell'individuazione, per tutte le amministrazioni pubbliche, di una classificazione conforme a quella già adottata per il bilancio dello Stato. Con il decreto n.21 del 16 gennaio 2014 ("Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi") si definisce specificatamente per le università la tassonomia della riclassificazione con l'indicazione della corrispondente codifica della nomenclatura COFOG (Classification of the Functions of Government), classificazione delle funzioni di governo che intende rappresentare gli obiettivi e le attività della Pubblica Amministrazione italiana al fine di consentire monitoraggi e rilevazioni omogenee anche sia in ambito europeo, sia in ambito nazionale fra le singole Amministrazioni.

Nel quadro normativo sopra delineato l'Ateneo di Pavia ha riclassificati il budget 2015 seguendo le indicazioni ministeriali e con il seguente risultato:

Tabella 1: Spesa 2015

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Budget 2015
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	81.820.250
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	12.325.057
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	103.956.867
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	5.738.155
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.318.360
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8a	Istruzione non altrove classificato	31.741.311
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8b	Istruzione non altrove classificato	1.416.998
				238.316.997

L'attribuzione alla missione /programma della spesa ha previsto una riallocazione degli importi a budget per singolo conto di costo di contabilità analitica (come esposto nella tabella allegata) e l'utilizzo di ipotesi di allocazione nei casi di fattori produttivi condivisi, in particolare:

X1. Costo del personale docente: il decreto richiede che le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, tenendo conto dell'effettivo impegno,(Art 5 comma2). In assenza di rilevazioni puntuali la spesa del personale docente è stata equipartita tra le due missioni.

X2. Costo del personale tecnico amministrativo: il decreto prevede che tale costo sia imputato ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta presso le strutture di appartenenza. A tal fine sono state individuate le unità organizzative di appartenenza e il personale afferente i dipartimenti è stato ripartito equamente tra “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”.

X3. Costo delle utenze: in assenza di una contabilità analitica puntuale, tale costo è stato distribuito in parti uguali tra: “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Servizi e affari generali per le amministrazioni”.

X4. Il budget dei progetti è stato equipartito tra Ricerca scientifica e tecnologica di base, Ricerca scientifica e tecnologica applicata , Sistema universitario e formazione post universitaria. In sede di consuntivo sarà valutata una allocazione più puntuale.

Tabella 2: dettaglio delle attribuzioni

Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	attribuzione puntuale per conto	X01: personale docente	X02: pta	x03: utenze	x04: progetti
01.4	Ricerca di base	11.401.372	41.983.379	8.672.670	7.437.772	12.325.057
04.8	R&S per gli affari economici	-				12.325.057
07.5	R&S per la sanità	-				
09.4	Istruzione superiore	33.537.989	41.983.379	8.672.670	7.437.772	12.325.057
09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-				
07.3	Servizi ospedalieri	5.738.155				
07.4	Servizi di sanità pubblica	-				
09.8	Istruzione non altrove classificato	1.318.360				
09.8a	Istruzione non altrove classificato	6.958.199		17.345.340	7.437.772	
09.8b	Istruzione non altrove classificato	1.416.998				
		60.371.072	83.966.758	34.690.680	22.313.316	36.975.171

Tabella 3: Riclassificazione per conto

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONI COFOG	DEFINIZIONE COFOG	DECRETO N.21 DEL 16/01/14	Conti del budget 2015 attribuiti alla missione/programma	
RICERCA E INNOVAZIONE	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.	A.C.01.01.01.03.01.01	Assegni di ricerca
					A.C.01.01.01.03.01.02	Contributi obbligatori per assegni di ricerca
					A.C.01.01.01.03.01.03	Assegni finanziati da art.7 legge 240
					A.C.01.01.01.03.02.01	Collaborazioni di ricerca per attivita' istituzionale
					A.C.01.01.01.03.02.02	Contributi obbligatori su collaborazioni di ricerca per attivita' istituzionale
					A.C.01.01.01.03.02.05	Irap collaborazioni di ricerca per attivita' istituzionale
					A.C.01.02.01.01.01	BORSE DI STUDIO PER DOTTORATI DI RICERCA
					A.C.01.02.01.01.01.03	Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Esterno
					A.C.01.02.03.01.01.01	Costi per la ricerca e l'attivita' editoriale
					RICERCA E INNOVAZIONE	Ricerca scientifica e tecnologica applicata
07.5	R&S per la sanita'					

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONI COFOG	DEFINIZIONE COFOG	DECRETO N.21 DEL 16/01/14	Conti del budget 2015 attribuiti alla missione/programma	
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	sono imputate le spese relative a: a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attivita' didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attivita' didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonche' le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240; b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo comma 3, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonche' contratti di formazione per i medici specializzandi; c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.	A.C.01.01.01.04.01.01	Docenti a contratto
					A.C.01.01.01.04.01.03	Contributi obbligatori sul personale docente a contratto
					A.C.01.01.01.04.01.04	IRAP sul personale docente a contratto
					A.C.01.01.01.04.01.05	Docenti a contratto per attivita' di didattica
					A.C.01.01.01.04.01.06	Contributi obbligatori su budget didattica
					A.C.01.01.01.04.01.07	IRAP sul personale docente a contratto budget della didattica
					A.C.01.01.01.04.02.01	Docenti a contratto per attivita' di didattica finanziati da estero
					A.C.01.01.01.05.01.01	Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato
					A.C.01.01.01.05.01.02	Contributi obbligatori su assegni fissi a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua
					A.C.01.01.01.05.01.04	IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato
					A.C.01.01.01.05.02.01	Altre competenze a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato
					A.C.01.01.01.05.02.02	Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua
					A.C.01.01.01.05.02.03	IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato
					A.C.01.01.01.05.04.01	Accantonamento TFR per CEL a tempo indeterminato
					A.C.01.02.01.01.02.02	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento Ministero della Sanita'
					A.C.01.02.01.01.02.03	Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento da Enti Pubblici e Privati
					A.C.01.02.01.01.03.01	Oneri mobilita' internazionale
					A.C.01.02.01.01.04.01	Oneri rimborsi tasse studenti
					A.C.01.02.01.01.05.01	Attivita' part time
					A.C.01.02.01.01.05.02	Borse tutoring
					A.C.01.02.01.01.05.03	Borse per capaci e meritevoli
					A.C.01.02.01.01.05.04	Altre borse
					A.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti
					A.C.08.01.01.01.01.01	Budget funzionamento scuole di specializzazione medica
					A.C.08.01.01.01.01.05	Costi di funzionamento master

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONI COFOG	DEFINIZIONE COFOG	DECRETO N.21 DEL 16/01/14	Conti del budget 2015 attribuiti alla missione/programma	
TUTELA DELLA SALUTE	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri		A.C.01.01.02.06.01.01	Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo
					A.C.01.01.02.06.01.02	Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino
					A.C.01.01.02.06.01.03	Indennita' per competenze SSN Fondazione Clinica del Lavoro
					A.C.01.01.02.06.01.04	Indennita' per competenze SSN Casa di cura Citta' di Pavia
					A.C.01.01.02.06.01.05	Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica			

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONI COFOG	DEFINIZIONE COFOG	DECRETO N.21 DEL 16/01/14	Conti del budget 2015 attribuiti alla missione/programma	
FONDI DA RIPARTIRE	Fondi da assegnare	09.8b	Istruzione non altrove classificato	sono imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalita' non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione e' demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.	A.C.01.02.12.01.01.09	Adesioni a enti, consorzi e fondazioni
					A.C.01.04.01.01.01	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI
					A.C.01.04.01.01.01.06	Accantonamento a fondo taglia spese
					A.C.01.04.01.01.01.07	Accantonamento a fondo per la gestione della sicurezza
					A.C.01.04.01.01.01.09	Accantonamento fondo unico d'ateneo per attivazione contratti ricercatori di tipo A finanziati
					A.C.01.04.01.01.01.10	Accantonamento fondo interventi destinati alla ricerca e ai giovani

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONI COFOG	DEFINIZIONE COFOG	DECRETO N.21 DEL 16/01/14	Conti del budget 2015 attribuiti alla missione/programma					
SERVIZI ISITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	sono imputate le spese relative alle indennita' di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.	A.C.01.01.02.05.01.01	Trattamento accessorio dei dirigenti (indennita' di risultato e di posizione)				
					A.C.01.01.02.05.01.02	Contributi obbligatori per il trattamento accessorio dei dirigenti				
					A.C.01.01.02.05.01.03	IRAP retribuzione di posizione e risultato dirigenti				
					A.C.01.02.12.01.01.01	Gettoni o indennita' ai membri degli organi istituzionali				
					A.C.01.02.12.01.01.07	Compensi al collegio dei revisori				
					A.C.01.02.12.01.02.04	Indennità di missione e rimborso spese viaggi				
					A.C.01.02.12.01.02.09	Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso				
					A.C.01.02.12.01.02.12	Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati				
					A.C.01.02.12.01.02.13	Missioni e rimborsi spese Collegio Revisori e Nucleo di Valutazione				
					A.C.01.02.12.01.02.15	Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione				
					Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8a	Istruzione non altrove classificato	sono imputate le spese per lo svolgimento di attivita' strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi	A.C.01.01.02.01.01.01	Assegni fissi al direttore generale
									A.C.01.01.02.01.01.02	Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale
									A.C.01.01.02.01.01.03	IRAP Direttore Generale
									A.C.01.01.02.01.02.01	Altre competenze al direttore generale
									A.C.01.01.02.01.02.02	Contributi obbligatori su altre competenze al direttore generale
A.C.01.01.02.01.02.03	IRAP altre competenze al direttore generale									
A.C.01.01.02.02.01.01	Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato									
A.C.01.01.02.02.01.02	Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo indeterminato									
A.C.01.01.02.02.01.03	IRAP retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato									
A.C.01.01.02.02.04	RETRIBUZIONI A DIRIGENTI A TEMPO DETERMINATO									
A.C.01.01.02.05.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEI DIRIGENTI									
A.C.01.02.08.01.01.01	Acquisto di servizi									
A.C.01.02.08.01.02.01	Studi, consulenze e indagini									
A.C.01.02.08.01.02.02	Collaborazioni coordinate continuative amministrative									
A.C.01.02.08.01.02.04	Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale									
A.C.01.02.09.01.01.01	Cancelleria e altro materiale di consumo									
A.C.01.02.11.01.01.01	Noleggi e spese accessorie									
A.C.01.02.11.01.03.01	Licenze software									
A.C.01.02.11.01.04.01	Locazioni									
A.C.01.02.12.01.01.02	Quote associative									
A.C.01.02.12.01.01.03	Altre spese per attivita' istituzionali									
A.C.01.02.12.02.04.07	Spese legali e patrocinio									
A.C.01.05.01.01.01.01	Tributi									
A.C.01.05.01.01.02.01	Valori bollati									
A.C.01.05.01.01.03.01	IMU									
A.C.01.05.01.01.03.02	TARI (promiscuo)									
A.C.01.05.01.01.03.04	SIAE (promiscuo)									
A.C.01.05.01.01.04.01	Restituzioni e Rimborsi									
A.C.01.05.01.01.05.01	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli									
A.C.01.05.01.01.05.04	Spese e commissioni bancarie e postali									
A.C.05.01.01.01.01.02	IRES Redditi fondiari e altri									
A.C.05.01.01.01.02.01	IRAP non retributivo									