

## Classificazione della spesa delle università per Missioni e Programmi COFOG

In base al decreto 21 del 16/01/2014 e al manuale tecnico operativo del Miur è stata effettuata la riclassificazione delle spese in Missioni e Programmi. Ai fini della classificazione vengono presi in considerazione sia a preventivo che a consuntivo i dati estratti dalla contabilità analitica.

In linea generale, le spese sono state attribuite ai vari programmi (e a cascata nelle varie missioni) in base al criterio della finalità, ovvero in base alla diretta riconducibilità delle stesse al programma, impiegando come base la struttura del piano dei conti.

Per le spese riconducibili in maniera diretta ai singoli programmi indicati negli art. 4 e 5 del decreto 21 del 16/01/2014, è stata indicata la corrispondenza con la relativa classificazione COFOG di II livello (per il dettaglio si veda Dettaglio ripartizione [COFOG dettaglio ripartizione.xlsx](#))

Per le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono state invece, individuate specifiche percentuali di ripartizione elaborate in base all'analisi della destinazione d'uso delle spese tenendo conto delle disposizioni indicate dal manuale.

In particolare:

- Professori: gli assegni fissi sono ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna da assegnare ai programmi "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4)  
Le indennità relative al sistema sanitario sono state attribuite in maniera puntuale al programma "Servizio Ospedalieri" (COFOG 07.3)
- Ricercatori: gli assegni fissi sono ripartiti in due quote: 25% "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4) e 75% "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Le indennità relative al sistema sanitario sono state attribuite in maniera puntuale al programma "Servizio Ospedalieri" (COFOG 07.3)
- Personale Tecnico Amministrativo: il manuale prevede l'attribuzione sulla base dell'afferenza dei singoli soggetti. Si rimanda alla tabella successiva per il dettaglio della metodologia applicata
- Acquisto manutenzione immobili e relative utenze: tali spese sono da imputare ad ogni programma in base alla destinazione d'uso. Si rimanda alla tabella successiva per il dettaglio della metodologia applicata vista la difficoltà di applicare una ripartizione sulla base di una mappatura degli spazi.

Si evidenzia inoltre, la necessità di valutare le seguenti disposizioni del manuale:

*al fine di evitare duplicazioni l'acquisto delle immobilizzazioni suscettibili di generare ammortamenti verranno rappresentate: assumendo l'importo dell'ammortamento di competenza dalla riclassificazione del dato di conto economico e l'importo dell'acquisto dell'attrezzatura al netto della quota di ammortamento imputata nel corso dell'anno.*

Di seguito il dettaglio della metodologia di ripartizione applicata:

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONI COFOG	DEFINIZIONE COFOG	DECRETO N.21 DEL 16/01/14		IPOTESI DI RIPARTO
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.	50% RIC 50% DID	LA QUOTA DEL 50% DELLE SPESE DEL PERSONALE DOCENTE (ASSEGNI FISSI) E MATERIALE BIBIOGRAFICO COME PREVISTO ART.5 C.1 E C.2 DEL DECRETO
					75% RIC 25% DID	QUOTA DEL 75% SPESE DEL PERSONALE RICERCATORE COME PREVISTO DA MANUALE
					56% RIC 44,% DID	QUOTA DEL 56% DELLE SPESE DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE PER GLI ARTICOLI RIFERITI AD ENTRAMBI I RUOLI . LA PERCENTUALE E' STATA COSI CALCOLTA: E' STATA INDIVIDUATA LA PERCENTUALE DI INCIDENZA DEI SINGOLI RUOLI SUL'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI ASSEGNI FISSI (24% RICERCATORI E 76% DOCENTI). L'INCIDENZA E' STATA APPLICATA SULLE SPESE DEL PERSONALE IN OGGETTO PER INDIVIDUARE LA QUOTA DI COMPETENZA RIFERITI AI SINGOLI RUOLI. SU TALI QUOTE E' STATA APPLICATA LA METODOLOGIA PREVISTA DAL MANUALE TECNICO OPERATIVO. PER I RICERCATORI È STATO ATTRIBUITO IL 18% ( 75% DI 24%). PER I DOCENTI È STATO ATTRIBUITO IL 38% ( 50% DI 76%)
					33,33% RIC, DID. E SERV.	1/3 DELLE SPESE RELATIVE PRINCIPALMENTE AD UTENZE E MANUTENZIONI
					33,33% RIC, RIC APP., DID	1/3 DELLE SPESE PER MATERIALE DI CONSUMO LABORATORI E SMALTIMENTO RIFIUTI
					16,67 % RIC e RIC APP., 33,33% DID e SERV.	QUOTA DEL 16,67% DEGLI INVESTIMENTI E AMMORTAMENTI (QUOTA DEL 50% DI 1/3 DELLE SPESE) . E' STATA APPLICATA POICHE' SI PRESUPPONE UNA SPESA PER INVESTIMENTI SIA PER LA RICERCA APPLICATA (ES. PROGETTI ) CHE DI BASE. LE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE ATTRIBUITE ALLA RICERCA DI BASE E APPLICATA
					25% RIC, 25% DID, 50% SERV	25% DELLE SPESE DEL PERSONALE PTA COME PREVISTO ART.5 C.8. E' STATA FATTA UN'ANLISI DELLA DISTRIBUZIONE NUMERICA DEL PERSONALE .VISTA L'INCIDENZA TRA STRUTTURA E AREE DIRIGENZIALI PRESSOCHE SIMILE (52% STRUTTURE E 48% AREE DIRIGENZIALI fonte relazione performance 2015) LA SPESA DEL PERSONALE E' STATA ATTRIBUITA ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA (IPOTIZZANDO ATTIVITA' DI SUPPORTO) RISPETTIVAMENTE PER IL 25% E IL RESTANTE AI SERVIZI GENERALI.
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di Il livello "R & S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di Il livello "R & S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.	33,33% RIC, RIC APP., DID	1/3 DELLE SPESE PER MATERIALE DI CONSUMO LABORATORI E SMALTIMENTO RIFIUTI
					16,67 % RIC e RIC APP., 33,33% DID e SERV.	QUOTA DEL 16,67% DEGLI INVESTIMENTI E AMMORTAMENTI (QUOTA DEL 50% DI 1/3 DELLE SPESE) . E' STATA APPLICATA POICHE' SI PRESUPPONE UNA SPESA PER INVESTIMENTI SIA PER LA RICERCA APPLICATA (ES. PROGETTI ) CHE DI BASE. LE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE ATTRIBUITE ALLA RICERCA DI BASE E APPLICATA
						ATTRIBUITO IN MANIERA PUNTALE LA VOCE COSTI OPERATIVI ED INVESTIMENTI PER PROGETTI IN SEDE DI PREVENTIVO. A CONSUNTIVO LA SPESA E' ATTRIBUITA SULLE SINGOLE VOCI DI COSTO
	07.5	R&S per la sanità				

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONI COFOG	DEFINIZIONE COFOG	DECRETO N.21 DEL 16/01/14	CRITERIO	IPOTESI DI RIPARTO
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 attività 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'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché 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, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi; c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.	50% RIC 50%DID	LA QUOTA DEL 50% DELLE SPESE DEL PERSONALE DOCENTE E MATERIALE BIBIOGRAFICO COME PREVISTO ART.5 C.1 E C.2 DEL DECRETO
					75%RIC 25%DID	QUOTA DEL 25% SPESE DEL PERSONALE RICERCATORE COME PREVISTO DA MANUALE
					56% RIC 44,% DID	QUOTA DEL 44% DELLE SPESE DEL PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE PER GLI ARTICOLI RIFERITI AD ENTRAMBI I RUOLI . LA PERCENTUALE E' STATA COSI CALCOLTA: E' STATA INDIVIDUATA LA PERCENTUALE DI INCIDENZA DEI SINGOLI RUOLI SUL'IMPORTO COMPLESSIVO DEGLI ASSEGNI FISSI (24% RICERCATORI E 76% DOCENTI). L'INCIDENZA E' STATA APPLICATA SULLE SPESE DEL PERSONALE IN OGGETTO PER INDIVIDUARE LA QUOTA DI COMPETENZA RIFERITI AI SINGOLI RUOLI. SU TALI QUOTE E' STATA APPLICATA LA METODOLOGIA PREVISTA DAL MANUALE TECNICO OPERATIVO. PER I RICERCATORI È STATO ATTRIBUITO IL 18% ( 75% DI 24%). PER I DOCENTI È STATO ATTRIBUITO IL 38% ( 50% DI 76%)
					33,33% RIC, DID e SERV	1/3 DELLE SPESE RELATIVE PRINCIPALMENTE AD UTENZE E MANUTENZIONI
					33,33%RIC, RIC APP, DID	1/3 DELLE SPESERE PER MATERIALE DI CONSUMO LABORATORI E SMALTIMENTO RIFIUTI
					16,67 %RIC e RIC APP, 33% DID e SERV.	QUOTA DEL 33,33% DEGLI INVESTIMENTI E AMMORTAMENTI
					25%RIC e DID, 50% SERV	25% DELLE SPESE DEL PERSONALE PTA COME PREVISTO ART.5 C.8. E' STATA FATTA UN'ANLISI DELLA DISTRIBUZIONE NUMERICA DEL PERSONALE .VISTA L'INCIDENZA TRA STRUTTURA E AREEE DIRIGENZIALI PRESSOCHE SIMILE (52% STRUTTURE E 48% AREE DIRIGENZIALI fonte relazione performance 2015) LA SPESA DEL PERSONALE E' STATA ATTRIBUITA ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA (IPOTIZZANDO ATTIVITA' DI SUPPORTO) RISPETTIVAMENTE PER IL 25% E IL RESTANTE AI SERVIZI GENERALI.
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	sono imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.		

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONI COFOG	DEFINIZIONE COFOG	DECRETO N.21 DEL 16/01/14	CRITERIO	IPOTESI DI RIPARTO
TUTELA DELLA SALUTE	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalleri			ATTRIBUITA IN MANIERA PUNTUALE LE SPESE PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica			L'ATENEO NON HA VETERINARIA
SERVIZI ISTITUZIONALI 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.		GETTONI E MISSIONI PER ORGANI DI GOVERNO.
	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	33,33% RIC, DID e SERV.	1/3 DELLE SPESE RELATIVE PRINCIPALMENTE AD UTENZE E MANUTENZIONI
					16,67% RIC e RIC APP, 33,33% DID e SERV	QUOTA DEL 33,33% DEGLI INVESTIMENTI E AMMORTAMENTI
25% RIC e DID, 50% SERV	50% DELLE SPESE DEL PERSONALE PTA COME PREVISTO ART.5 C.8. E' STATA FATTA UN'ANLISI DELLA DISTRIBUZIONE NUMERICA DEL PERSONALE .VISTA L'INCIDENZA TRA STRUTTURA E AREE DIRIGENZIALI PRESSOCHE SIMILE (52% STRUTTURE E 48% AREE DIRIGENZIALI fonte relazione performance 2015) LA SPESA DEL PERSONALE E' STATA ATTRIBUITA ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA (IPOTIZZANDO ATTIVITA' DI SUPPORTO) RISPETTIVAMENTE PER IL 25% E IL RESTANTE AI SERVIZI GENERALI.					
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.		ATTRIBUITI IN MANIERA PUNTUALE LE SPESE PER ACCANTONAMENTI GENERICI

Dall'analisi a consuntivo dell'esercizio 2015 delle voci di spesa COAN, si riporta la rappresentazione per missioni e programmi:

Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Consuntivo 2015	%
Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	74.619.491	34,39%
Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	10.620.535	4,90%
	07.5	R&S per la sanità	-	
Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	86.384.524	39,82%
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-	
Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	8.346.145	3,85%
Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-	
Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	184.674	0,09%
Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8a	Istruzione non altrove classificato	35.136.152	16,19%
Fondi da assegnare	09.8b	Istruzione non altrove classificato	1.668.305	0,77%
<b>TOTALE</b>			<b>216.959.825</b>	<b>100%</b>

