

## RELAZIONE CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI – ESERCIZIO 2018

In applicazione del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 21 del 16/01/2014 attuativo del D.Lgs n. 18 del 27 gennaio 2012, e del D.l. 8 giugno 2017, n.394, anche per l'anno 2018, è stato predisposto il prospetto relativo alla "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

Le missioni rappresentano gli obiettivi strategici perseguiti dall'Università, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Ogni missione si realizza concretamente attraverso più programmi che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

La riclassificazione della spesa persegue tanto la finalità di monitorare i costi sostenuti in relazione alle finalità perseguite dalle Università quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili i bilanci delle stesse.

Al fine di procedere alla classificazione della spesa, come per l'esercizio 2016, si è tenuto conto dei principi e dei criteri specifici e generali di riclassificazione, previsti dallo specifico DI 16 gennaio 2014 n.21.

In particolare i criteri generali di classificazione prevedono che:

- 1- Al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" 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 punto 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.
- 2- Al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, 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 all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
- 3- Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze 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.
- 4- Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II

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 II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

- 5- Al programma "Indirizzo politico" sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
- 6- Al programma "Fondi da assegnare" sono imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.
- 7- Al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Alcuni dei criteri specifici di classificazione applicati sono di seguito riportati:

- 1- Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", ripartendole in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai suddetti programmi.
- 2- Le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo indeterminato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", ripartendole in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai suddetti programmi.
- 3- Le spese per assegni fissi dei ricercatori a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri, sono state imputate al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", ripartendole in due quote rispettivamente pari al 25% e al 75% ciascuna da attribuire ai suddetti programmi.
- 4- Le spese per il Direttore Generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono state imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".
- 5- Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta e delle strutture di afferenza.
- 6- I costi relativi all'acquisto e alla manutenzione immobili, le utenze, l'acquisizione dei servizi, di immobilizzazioni immateriali, di materiale di consumo e di laboratorio o similari sono stati imputati al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

<b>MISSIONI</b>	<b>PROGRAMMI</b>	<b>CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)</b>	<b>DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)</b>	<b>BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018</b>
<b>Ricerca e innovazione</b>	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Ricerca di base	13.226.209,55
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	RMP.M1.P2.04.8	R&S per gli affari economici	-
		RMP.M1.P2.07.5	R&s per la sanità	-
<b>Istruzione universitaria</b>	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	RMP.M2.P3.09.4	Istruzione superiore	10.125.412,27
	Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	902.825,03
<b>Tutela della salute</b>	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Servizi ospedalieri	-
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	Servizi di sanità pubblica	-
<b>Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Istruzione non altrove classificato	397.373,00
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Istruzione non altrove classificato	17.311.982,95
<b>Fondi da ripartire</b>	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Istruzione non altrove classificato	485.760,73
<b>TOTALE</b>				<b>42.449.563,53</b>