

Il Decreto Interministeriale 16 gennaio 2014 n. 21 individua le missioni e i programmi ai quali deve essere ricondotta la spesa sostenuta dal sistema universitario. In particolare, le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'amministrazione, utilizzando le risorse di vario tipo (finanziarie, umane e strumentali) a essa destinate. A sua volta, ogni missione si realizza concretamente attraverso i programmi che, quindi, si sostanziano in aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Per garantire l'uniformità e la confrontabilità della spesa delle amministrazioni pubbliche, il legislatore ha previsto che ciascun programma debba essere corredato da una specifica codifica (c.d. codificazione COFOG di secondo livello), valida in ambito europeo, che consente di individuare in maniera univoca le funzioni di governo.

La tabella seguente contiene la riclassificazione per missioni e programmi delle spese sostenute dall'Università di Cagliari nell'esercizio 2017.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI - ESERCIZIO 2017

Voce riclassificata	Descrizione	DATI DI BUDGET 2017				DATI A CONSUNTIVO 2017				
		Previsione Iniziale (1)	Variazioni Positive (2)	Variazioni Negative (3)	Previsione Definitiva (4) = (1)+(2)-(3)	Scritture Anticipate Aperte (6)	Scritture Normali Aperte (7)	Scritture Ammortamento (8)	Incrementi immobilizzazioni al netto della quota di ammortamento (9)	Totale (10) = (6)+(7)+(8)+(9)
RMP.M1	Ricerca e innovazione	56.949.463,07	18.715.721,47	2.992.858,37	72.672.326,17	2.085.692,74	70.586.633,43	2.627.308,88	1.469.788,88	76.769.423,93
RMP.M1.P1	Ricerca scientifica e tecnologica di base	56.949.463,07	18.715.721,47	2.992.858,37	72.672.326,17	2.085.692,74	70.586.633,43	2.627.308,88	1.469.788,88	76.769.423,93
RMP.M1.P1.01	Servizi generali delle PA	56.949.463,07	18.715.721,47	2.992.858,37	72.672.326,17	2.085.692,74	70.586.633,43	2.627.308,88	1.469.788,88	76.769.423,93
RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	56.949.463,07	18.715.721,47	2.992.858,37	72.672.326,17	2.085.692,74	70.586.633,43	2.627.308,88	1.469.788,88	76.769.423,93
RMP.M1.P2	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M1.P2.04	Affari economici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M1.P2.07	Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M2	Istruzione universitaria	48.835.062,16	34.453.493,13	4.965.593,80	78.322.961,49	1.484.596,16	76.838.365,33	2.627.308,88	1.469.788,88	82.420.059,25
RMP.M2.P3	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	48.835.062,16	34.453.493,13	4.965.593,80	78.322.961,49	1.484.596,16	76.838.365,33	2.627.308,88	1.469.788,88	82.420.059,25
RMP.M2.P3.09	Istruzione	48.835.062,16	34.453.493,13	4.965.593,80	78.322.961,49	1.484.596,16	76.838.365,33	2.627.308,88	1.469.788,88	82.420.059,25
RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	48.835.062,16	34.453.493,13	4.965.593,80	78.322.961,49	1.484.596,16	76.838.365,33	2.627.308,88	1.469.788,88	82.420.059,25
RMP.M2.P4	Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M2.P4.09	Istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M2.P4.09.6	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M3	Tutela della salute	14.431.553,57	1.081.926,24	431.021,28	15.082.458,53	243.589,99	14.838.868,54	0,00		15.082.458,53
RMP.M3.P5	Assistenza in materia sanitaria	14.431.553,57	1.081.926,24	431.021,28	15.082.458,53	243.589,99	14.838.868,54	0,00		15.082.458,53
RMP.M3.P5.07	Sanità	14.431.553,57	1.081.926,24	431.021,28	15.082.458,53	243.589,99	14.838.868,54	0,00		15.082.458,53
RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	14.431.553,57	1.081.926,24	431.021,28	15.082.458,53	243.589,99	14.838.868,54	0,00		15.082.458,53
RMP.M3.P6	Assistenza in materia veterinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M3.P6.07	Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-
RMP.M4	Servizi Istituzionali e generali	26.757.717,22	15.042.357,28	16.224.547,45	25.575.527,05	1.297.163,82	24.278.363,23	2.706.924,30	1.514.327,94	29.796.779,29
RMP.M4.P7	Indirizzo politico	350.040,80	148.609,70	40.544,28	458.106,22	66.085,15	392.021,07	0,00		458.106,22
RMP.M4.P7.09	Istruzione	350.040,80	148.609,70	40.544,28	458.106,22	66.085,15	392.021,07	0,00		458.106,22
RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	350.040,80	148.609,70	40.544,28	458.106,22	66.085,15	392.021,07	0,00		458.106,22
RMP.M4.P8	Servizi e affari generali per le amministrazioni	26.407.676,42	14.893.747,58	16.184.003,17	25.117.420,83	1.231.078,67	23.886.342,16	2.706.924,30	1.514.327,94	29.338.673,07
RMP.M4.P8.09	Istruzione	26.407.676,42	14.893.747,58	16.184.003,17	25.117.420,83	1.231.078,67	23.886.342,16	2.706.924,30	1.514.327,94	29.338.673,07
RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	26.407.676,42	14.893.747,58	16.184.003,17	25.117.420,83	1.231.078,67	23.886.342,16	2.706.924,30	1.514.327,94	29.338.673,07
RMP.M5	Fondi da ripartire	41.100.970,37	274.390.911,70	131.516.421,58	183.975.460,49	99.447,33	17.339,09	0,00		116.786,42
RMP.M5.P9	Fondi da assegnare	41.100.970,37	274.390.911,70	131.516.421,58	183.975.460,49	99.447,33	17.339,09	0,00		116.786,42
RMP.M5.P9.09	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	41.100.970,37	274.390.911,70	131.516.421,58	183.975.460,49	99.447,33	17.339,09	0,00		116.786,42
RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	41.100.970,37	274.390.911,70	131.516.421,58	183.975.460,49	99.447,33	17.339,09	0,00		116.786,42
TOTALE RICLASSIFICATO		188.074.766,39	343.684.409,82	156.130.442,48	375.628.733,73	5.210.490,04	186.559.569,62	7.961.542,06	4.453.905,70	204.185.507,42

Il riclassificato (RMP) è estratto dal sistema informativo-contabile U-GOV di CINECA, in base alle risultanze della contabilità analitica e al lavoro di sistematizzazione della classificazione COFOG. Il prospetto presenta una struttura ad albero, dove i codici identificano ogni specifica missione (es. M1) e i relativi programmi afferenti (es. M1.P1).

In relazione ai criteri impiegati per la classificazione della spesa, si fa presente che, sebbene l'art. 3 del D.I. 21/14 preveda che *“a ciascun programma siano imputate tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali di cui all'articolo 4, risultano direttamente riconducibili allo stesso e che le spese destinate congiuntamente a diversi programmi siano imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri specifici di classificazione di cui all'articolo 5”*, per le voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi e relative al costo del personale docente e ricercatore, si è fatto riferimento ai criteri specifici di classificazione contenuti nel Manuale tecnico-operativo (ex art. 8, D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14/01/14) emanato nella versione integrale e aggiornata con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26/07/2017.

Criteri specifici di classificazione:

- al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo delle attività di tutorato, orientamento e di verifica dell'apprendimento, la spesa per il personale docente è stata ripartita in due quote pari al 50%, ciascuna da attribuire ai programmi “Istruzione superiore” e “Ricerca di base”, ovvero in tre quote pari a 1/3 (di cui una “servizi ospedalieri”) per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il SSN;
- la spesa per il personale dei ricercatori è stata ripartita tenendo conto che il loro regime giuridico prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori (25% al programma “Istruzione superiore” e 75% al programma “Ricerca di base” ovvero 17% “Istruzione superiore”, 50% “Ricerca di base” e 33% “Servizi Ospedalieri”;
- la spesa per il personale tecnico-amministrativo è stata ripartita in base alla struttura di appartenenza, mentre il costo del personale dirigente è confluito nel programma relativo ai Servizi e affari generali per le Amministrazioni;

- i costi per le varie utenze sono stati ripartiti in base all'incidenza percentuale della spesa del costo del personale nelle varie aree funzionali (ricerca, didattica, servizi generali e assistenza sanitaria);
- i costi relativi all'ammortamento, alle manutenzioni, agli acquisti e ai servizi, sono stati ripartiti in modo proporzionale, poiché non si dispone ancora di informazioni sufficientemente dettagliate per applicare driver più accurati.

Il Manuale tecnico-operativo prevede altresì che vengano riclassificati oltre ai dati del conto economico anche gli incrementi di immobilizzazioni (nuovi investimenti) registrati nell'esercizio in chiusura, al netto della relativa quota di ammortamento d'esercizio. A tal fine, nel prospetto tale informazione è rappresentata nella colonna 8 ed il criterio di riclassificazione adottato, per coerenza, è il medesimo di quello degli ammortamenti.