



## **CONSUNTIVO 2018**

### **CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Il Decreto Interministeriale n. 21 del 16/01/2014 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.

Fino all'esercizio 2017, la riclassificazione in oggetto è avvenuta assumendo come base i dati del Conto Economico del Bilancio unico d'ateneo di esercizio. Tuttavia, la nota Miur 11734/2017 e la recente nota tecnica n. 5 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale del 25/02/2019 relativa al D.I. 394/2017 (che ha revisionato il D.I. 19/2014) raccomanda, a partire dall'esercizio 2018, l'utilizzo di un *criterio di cassa*.

In particolare, la suddetta nota prevede che *“Le Università...allegano al bilancio unico d'ateneo di esercizio il rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE. Tale prospetto contiene, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi”*. Dall'interpretazione di quanto comunicato e disposto dalla norma parrebbe quindi che la riclassificazione in oggetto debba essere operata in relazione alla parte “spesa” del rendiconto in contabilità finanziaria.

L'utilizzo del criterio di cassa ha complicato sotto il profilo operativo la redazione del prospetto Missioni e Programmi, poiché ha reso necessario attribuire la funzione cofog a tutti i pagamenti dell'Ateneo. L'Università di Cagliari ha scelto di

redigere il riclassificato COFOG a partire dal report dei pagamenti con relativa voce di contabilità generale e codice siope. In base alle indicazioni del D.M. 21/2014 per ciascuna voce di contabilità generale è stato individuato un criterio di ripartizione per missioni e programmi che è stato applicato ai pagamenti registrati nell'esercizio 2018 nella stessa voce. Di conseguenza è stato possibile ottenere un report con i pagamenti per missioni e programmi, per codici siope e, quindi, per voce di rendiconto finanziario<sup>1</sup>. Sono stati classificati con il metodo illustrato tutti i pagamenti ad esclusione di quelli con codice siope di "Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)" e "Versamenti iva a debito per le gestioni commerciali" ai quali è sembrato inutile attribuire una missione e un programma poiché non si tratta di pagamenti finalizzati all'acquisizione di beni o servizi ma di movimenti finanziari che non comportano impiego di risorse.

Risulta, pertanto, un po' superata la previsione di cui all'art. 3 del D.I. 21/14 secondo la quale *"a ciascun programma devono essere 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 le spese destinate congiuntamente a diversi programmi devono essere 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"*. Resta ferma però la considerazione ai criteri specifici di classificazione aggiornati e contenuti nel Manuale tecnico-operativo del 2017, che sono stati impiegati nella costruzione dei gruppi di criteri.

#### 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 prevista 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 prevista 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

---

<sup>1</sup> Si ricorda, infatti, che il rendiconto in contabilità finanziaria è un riclassificato degli incassi e dei pagamenti per codici siope in base allo schema di rendiconto allegato al D.I. 394/2017 che ha modificato il D.I. 19/2014.

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 afferenza;
- la spesa per le varie utenze è stata ripartita in base all’incidenza percentuale della spesa del costo del personale nelle varie aree funzionali (ricerca, didattica, servizi generali e assistenza sanitaria);
- la spesa per le manutenzioni, gli acquisti e i servizi, è stata ripartita in parti uguali.



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

### CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (D.I. n 21 del 16/01/2014) ESERCIZIO 2018

DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
<b>USCITE</b>			<b>276.349.631,56</b>
U I Spese correnti			179.536.255,73
U II Redditi da lavoro dipendente			108.153.609,47
U III Retribuzioni lorde	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	37.773.034,13
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	28.242.881,85
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	9.039.812,73
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	8.794.893,80
U III Contributi sociali a carico dell'ente	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	10.816.470,21
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	8.174.195,92
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	2.692.545,58
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	2.619.775,25
U II Imposte e tasse a carico dell'ente			7.238.737,91
U III Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.999.039,14
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	2.653.108,94
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	724.852,22
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	24.701,96
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	837.035,65
U II Acquisto di beni e servizi			28.432.039,52
U III Acquisto di beni	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.010.079,69
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	421.659,41
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	202.295,28
U III Acquisto di servizi	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	10.034.776,22
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	9.044.634,42
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	537.057,66
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	290.628,79
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5.890.908,04
U II Trasferimenti correnti			30.810.135,37
U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche			2.520.613,97
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	159.973,05
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	329.550,84
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	405.349,19
	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.297.240,89

DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	328.500,00
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
U IV Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
<b>U III Trasferimenti correnti a Famiglie</b>			<b>26.349.537,78</b>
U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	RMP.M1.P1.01.4	U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	5.501.694,97
	RMP.M2.P3.09.4	U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	19.737.405,82
U IV Altri trasferimenti a famiglie	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	22.242,64
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	1.065.277,68
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	22.916,66
<b>U III Trasferimenti correnti a Imprese</b>			<b>1.911.079,28</b>
U IV Trasferimenti correnti a imprese controllate	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
U IV Trasferimenti correnti a altre imprese	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.882.235,36
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	28.843,92
<b>U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>			<b>28.904,34</b>
U IV Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
U IV Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	28.904,34
<b>U III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>			<b>-</b>
U IV Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
U IV Altri Trasferimenti correnti alla UE	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
<b>U II Interessi passivi</b>			<b>14.596,26</b>
<b>U III Interessi su finanziamenti a breve termine</b>	<b>RMP.M4.P8.09.8</b>	<b>Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato</b>	<b>3,35</b>
<b>U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>RMP.M4.P8.09.8</b>	<b>Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato</b>	<b>-</b>
<b>U III Altri interessi passivi</b>	<b>RMP.M4.P8.09.8</b>	<b>Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato</b>	<b>14.592,91</b>
<b>U II Altre spese per redditi da capitale</b>			<b>-</b>
<b>U III Diritti reali di godimento e servitù onerose</b>	<b>RMP.M4.P8.09.8</b>	<b>Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato</b>	<b>-</b>
<b>U III Altre spese per redditi da capitale n.a.c.</b>	<b>RMP.M4.P8.09.8</b>	<b>Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato</b>	<b>-</b>
<b>U II Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>			<b>1.053.332,40</b>
U III Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	90.683,16
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	79.762,82
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	88.727,83
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	133.576,33
U III Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
U III Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute e incassate in	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	5.892,01

DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
U III Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	648.619,70
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	6.070,55
<b>U II Altre spese correnti</b>			<b>3.833.804,80</b>
<b>U III Versamenti IVA a debito</b>			<b>1.920.525,78</b>
U III Premi di assicurazione	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	57.677,13
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	57.677,13
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	59.424,92
<b>U III Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</b>	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	<b>82.940,22</b>
U III Altre spese correnti n.a.c.	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	519.649,95
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	494.372,98
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	27.884,13
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	44.775,50
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	568.877,07
<b>U I Spese in conto capitale</b>			<b>8.527.854,59</b>
<b>U II Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>			<b>8.265.385,27</b>
U III Beni materiali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	3.672.066,17
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	1.675.609,97
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.695.510,84
U III Terreni e beni materiali non prodotti	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	-
U III Beni immateriali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	407.771,42
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	407.771,42
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	406.655,44
U III Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	-
<b>U II Contributi agli investimenti</b>			<b>262.469,32</b>
<b>U III Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche</b>			<b>262.469,32</b>
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	220.328,52
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	42.140,80
U IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza			-
<b>U III Contributi agli investimenti a Famiglie</b>			<b>-</b>
U IV Contributi agli investimenti a Famiglie			-
<b>U III Contributi agli investimenti a Imprese</b>			<b>-</b>
U IV Contributi agli investimenti a imprese controllate			-
U IV Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate			-
U IV Contributi agli investimenti a altre Imprese			-
<b>U III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private</b>			<b>-</b>
U IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private			-

DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
<b>U III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo</b>			-
U IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea			-
U IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo			-
<b>U I Spese per incremento attività finanziarie</b>			-
<b>U II Acquisizioni di attività finanziarie</b>			-
<b>U III Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</b>			-
<b>U III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</b>			-
<b>U III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</b>			-
<b>U II Concessione crediti di medio-lungo termine</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U III Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie</b>			-
<b>U II Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>			-
<b>U III Versamenti a depositi bancari</b>			-
<b>U I Rimborso Prestiti</b>			-
<b>U II Rimborso prestiti a breve termine</b>			-
<b>U III Rimborso Finanziamenti a breve termine</b>			-
<b>U II Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>			-
<b>U III Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>			-
<b>U III Rimborso Prestiti - Leasing finanziario</b>			-
<b>U I Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			-
<b>U II Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			-
<b>U III Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>			-
<b>U I Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			88.285.521,24
<b>U II Uscite per partite di giro</b>			86.285.607,40
<b>U III Versamenti di altre ritenute</b>			-
<b>U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</b>			65.135.193,98
<b>U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo</b>			341.679,87
<b>U III Altre uscite per partite di giro</b>			20.808.733,55
<b>U II Uscite per conto terzi</b>			1.999.913,84
<b>U III Acquisto di beni e servizi per conto terzi</b>			-
<b>U III Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche</b>			-
<b>U III Trasferimenti per conto terzi a Altri settori</b>			-
<b>U III Depositi di/presso terzi</b>			-
<b>U III Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi</b>			1.999.913,84
<b>U III Altre uscite per conto terzi</b>			-



## UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

### CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (D.I. n 21 del 16/01/2014) ESERCIZIO 2018

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO SPESA CONSUNTIVO
RICERCA E INNOVAZIONE	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	77.512.995,47
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	Sistema universitario e formazione post-universitaria	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione Superiore	73.418.777,15
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	Sistema universitario e formazione post-universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Diritto allo studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	
TUTELA DELLA SALUTE	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	13.110.880,16
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove specificato	360.106,25
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	Servizi e Affari Generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Servizi Affari Generali - Istruzione - Istruzione non altrove specificato	21.740.825,51
<b>TOTALE SPESA</b>				<b>186.143.584,54</b>
			Versamenti Iva	1.920.525,78
			Partite di Giro	88.285.521,24
<b>TOTALE SPESA</b>				<b>276.349.631,56</b>