

**Classificazione della spesa per
Missioni e Programmi del Bilancio preventivo
unico di Ateneo 2019 non autorizzatorio in
contabilità finanziaria**

(Approvato dal C. di A. nella seduta del 23.01.2019)

La “Classificazione della spesa per missioni e programmi” esercizio 2019 viene redatta in conformità a quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 21 del 16 gennaio 2014 e dall’articolo 4 comma 2 lettera d) del Decreto Legislativo 8 giugno 2017 n. 394.

In particolare, quest’ultimo prevede la ripartizione per missioni e programmi del rendiconto unico di Ateneo in contabilità finanziaria e non del budget economico e del budget degli investimenti, come previsto in precedenza dal Manuale Tecnico Operativo pubblicato dal Ministero dell’Istruzione dell’Università e della Ricerca ai sensi dell’articolo 8 del Decreto Legislativo n. 19 del 14 gennaio 2014.

Tale classificazione, le cui disposizioni sono entrate in vigore, a titolo sperimentale, a decorrere dal 1° gennaio 2014, era già adottata nella redazione del bilancio dello Stato e degli altri enti pubblici ed è pertanto finalizzata alla armonizzazione ed al controllo di tutti i bilanci del settore pubblico e di conseguenza della finanza pubblica nel suo complesso. Le “Missioni” rappresentano le principali funzioni-obiettivo perseguite nel settore pubblico, mentre i “Programmi” costituiscono le attività per realizzarli.

I “Programmi” sono raccordati alla nomenclatura COFOG (Classification of the Function of Government) di secondo livello, con l’attribuzione di uno specifico codice per consentire la comparabilità dei relativi dati economici a livello nazionale ed europeo.

Per il sistema universitario sono state individuate le categorie di Missioni e Programmi di seguito riportate.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell’istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell’istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri
	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
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato

Il Decreto Legislativo n. 21 del 16 gennaio 2014 provvede a fornire una descrizione dei singoli programmi per una corretta allocazione delle spese.

In particolare, l'articolo 3 del Decreto Ministeriale n. 21/2014 stabilisce che a ciascun programma sono imputate tutte le spese che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali previsti all'articolo 4, risultano direttamente riconducibili allo stesso.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri di classificazione specifici previsti all'articolo 5.

Alla luce delle indicazioni generali fornite dal Decreto n. 21/2014, ciascun Ateneo deve identificare propri parametri.

L'Università di Genova procede alla classificazione della spesa per Missioni e Programmi utilizzando i sistemi di contabilità analitica già avviati con il programma di gestione della contabilità UGov, ovvero la Dimensione Analitica e la suddivisione della struttura organizzativa in Unità Analitiche.

La Dimensione Analitica rappresenta la funzione (Servizi formativi istituzionali, Ricerca, Assistenziale, Altri servizi di supporto) a cui il singolo movimento di ricavo/costo può essere ascritto e viene tuttora utilizzata nell'ambito dell'Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi. Le Unità Analitiche rappresentano invece le singole Unità titolari del Budget.

Di norma, la riclassificazione COFOG corrisponde alla dimensione analitica attribuita ai singoli movimenti di spesa da parte degli operatori che hanno provveduto alle registrazioni. In questo caso, dovendo riclassificare una previsione e quindi non avendo ancora specifici movimenti di riferimento, è stata utilizzata la dimensione analitica su base consuntiva.

Qualora le spese non fossero riconducibili ai singoli programmi, come per esempio nel caso delle utenze o delle manutenzioni, sono state imputate agli stessi sulla base della destinazione d'uso come previsto dal Decreto MIUR n. 21/2014.

È stato pertanto ipotizzato che le spese sostenute dalle Scuole, siano essenzialmente destinate alla didattica, ad eccezione della Scuola di Scienze Mediche, Chirurgiche e Farmaceutiche, dove è ipotizzata una percentuale anche per le spese di carattere Assistenziale.

Le spese non riconducibili ai singoli progetti sostenute dai Dipartimenti e dalle Biblioteche sono state considerate destinate in uguale misura alla Ricerca ed alla Didattica, ad eccezione di quelle sostenute dai Dipartimenti afferenti alla Scuola di Scienze Mediche, Chirurgiche e Farmaceutiche che ricomprendono anche la funzione Assistenziale.

Le spese sostenute dai Centri di ricerca sono considerate destinate alla ricerca, mentre i movimenti dell'Amministrazione Centrale sono suddivisi in uguale percentuale tra Ricerca, Didattica e Funzionamento, con una minima percentuale di Assistenziale.

Le spese di personale sono state distinte, secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca a fronte di specifiche richieste tra professori, ricercatori e personale tecnico amministrativo.

In particolare, per i professori, al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, si prevede di ripartire gli assegni fissi in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4). Per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, la spesa è ripartita nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

Per quanto riguarda i ricercatori, tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori e operando, comunque, una distinzione tra quelli che prestano attività in regime convenzionale con il SSN, si prevede di ripartire gli assegni fissi nel modo seguente: nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

Per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, il 17% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), il 50% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e il 33% ai programmi "Servizi ospedalieri" (COFOG 07.3).

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo sono imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti.

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi – Bilancio preventivo 2019

U	Livello	Descrizione	Spese 2019	Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
				01.4 Ricerca di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		09.4 Istruzione superiore	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
					04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità					
				01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	I	Spese correnti	309.036.296,37	148.725.450,25	2.046.368,45	600.000,00	89.542.349,33	555.000,00	26.297.773,61	2.412.069,74	38.857.284,98
U	II	Redditi da lavoro dipendente	189.359.523,25	88.253.945,57	1.825.170,30	525.345,62	67.052.452,92	-	23.664.256,36	-	8.038.352,48
U	III	Retribuzioni lorde	149.265.741,39	69.054.956,43	1.825.170,30	525.345,62	52.137.664,97	-	19.231.855,46	-	6.490.748,61
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	40.093.781,86	19.198.989,14	-	-	14.914.787,94	-	4.432.400,90	-	1.547.603,87
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.764.699,06	4.750.438,98	151.198,16	44.654,38	4.290.951,23	-	1.583.133,83	-	1.944.322,48
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	12.764.699,06	4.750.438,98	151.198,16	44.654,38	4.290.951,23	-	1.583.133,83	-	1.944.322,48
U	II	Acquisto di beni e servizi	44.894.461,15	14.862.857,74	70.000,00	30.000,00	13.982.536,95	-	623.361,43	2.391.319,74	12.934.385,28
U	III	Acquisto di beni	5.621.734,40	2.023.488,06	-	-	1.856.783,39	-	167.523,17	-	1.573.939,77
U	III	Acquisto di servizi	39.272.726,75	12.839.369,68	70.000,00	30.000,00	12.125.753,56	-	455.838,26	2.391.319,74	11.360.445,51
U	II	Trasferimenti correnti	48.724.827,63	40.398.920,98	-	-	3.668.718,25	555.000,00	420.000,00	20.750,00	3.661.438,41
U	III	Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche	1.223.750,00	-	-	-	-	-	420.000,00	20.750,00	783.000,00

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi – Bilancio preventivo 2019

				Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
U	Livello	Descrizione	Spese 2019	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali</i>	-								
U	IV	<i>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali</i>	893.750,00	-	-	-	-	-	420.000,00	20.750,00	453.000,00
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</i>	330.000,00	-	-	-	-	-	-	-	330.000,00
U	III	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	43.119.879,91	39.360.561,66	-	-	3.204.318,25	555.000,00	-	-	-
U	IV	<i>Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</i>	40.505.779,91	39.360.561,66	-	-	1.145.218,25	-	-	-	-
U	IV	<i>Altri trasferimenti a famiglie</i>	2.614.100,00	-	-	-	2.059.100,00	555.000,00	-	-	-
U	III	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	3.471.197,72	1.038.359,32	-	-	-	-	-	-	2.432.838,41
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>	-								
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese partecipate</i>	-								
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	3.471.197,72	1.038.359,32							2.432.838,41
U	III	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	910.000,00	-	-	-	464.400,00	-	-	-	445.600,00
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	910.000,00	-	-	-	464.400,00	-	-	-	445.600,00

Classificazione della spesa per Missioni e Programmi – Bilancio preventivo 2019

				Ricerca e innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
				Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni
U	Livello	Descrizione	Spese 2019	01.4 Ricerca di base	04.8 R&S per gli affari economici	07.5 R&S per la sanità	09.4 Istruzione superiore	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	07.3 Servizi ospedalieri	09.8 Istruzione non altrove classificato	09.8 Istruzione non altrove classificato
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo									
U	III	Altre uscite per partite di giro									
U	II	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi									
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche									
U	III	Trasferimenti per conto terzi a altri settori									
U	III	Depositi di/presso terzi									
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi									
U	III	Altre uscite per conto terzi									
			319.946.585,37	152.345.381,00	2.046.368,45	600.000,00	93.282.620,08	555.000,00	26.403.989,66	2.412.069,74	42.301.156,43