

CLASSIFICAZIONE SPERIMENTALE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI AI SENSI DEL D.M.21/2014 DEL 16 GENNAIO 2014

In attuazione del D.Lgs 18/2012 e della L.240/2010 il MIUR, di concerto con il MEF, ha emanato il D.M. 21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

Tale decreto individua le missioni e i programmi di specifico interesse per l'ambito universitario. Obiettivo del decreto è avviare una fase sperimentale per verificare gli effetti dell'applicazione del decreto da cui emerge la necessità di fornire principi generali di classificazione dei costi per missioni e programmi, nonché criteri specifici di classificazione dei costi destinati congiuntamente a diversi programmi.

I costi delle università sono classificate sulla base di missioni e programmi secondo lo schema seguente e per le quali è individuata la corrispondenza con la classificazione COFOG di II livello:

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia 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

In base ai principi di classificazione, a ciascun programma vanno imputati i costi che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali dettati dal Decreto, risultano direttamente riconducibili allo stesso.

Invece, i costi destinati congiuntamente a diversi programmi vanno imputati ad ogni singolo programma attraverso sistemi e procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri specifici di classificazione.

Il Decreto introduce i seguenti criteri generali di classificazione per programmi:

1) **"Ricerca scientifica e tecnologica di base"**: il programma accoglie i costi relativi 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 inclusi i costi relativi a borse di dottorato e post dottorato, comprensivi dei finanziamenti alla mobilità, e i costi per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo.

2) **"Ricerca scientifica e tecnologica applicata"**: il programma accoglie i costi relativi 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 tutti i costi per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R & S per la sanità", e tutti i costi relativi 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 imputati anche i costi sostenuti per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, inclusi i costi per la retribuzione del personale di ruolo.

3) **"Sistema universitario e formazione post-universitaria"**: a tale programma sono imputati i costi relativi a incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, compensi (previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240) ai ricercatori a tempo indeterminato, agli assistenti del ruolo ad esaurimento e ai tecnici laureati, 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.

Nel programma Sistema universitario e formazione post-universitaria vanno classificati anche i costi relativi ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensivi dei relativi oneri, ivi inclusi i costi per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Include inoltre le borse di studio di qualsiasi tipologia, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi. Non sono incluse le borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e i costi per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo, classificati in altro programma.

Sono inoltre classificati in questo programma gli altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

- 4) **"Diritto allo studio nell'istruzione universitaria"**: il programma accoglie i costi sostenuti 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, i costi per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché i costi relativi all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
- 5) **"Indirizzo politico"**: al programma sono imputati i costi relativi a indennità di carica, gettoni e compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutti gli altri costi direttamente correlati.
- 6) **"Servizi e affari generali per le amministrazioni"**: il programma accoglie i costi per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.
- 7) **"Fondi da assegnare"**: al programma sono imputati, in sede di previsione, gli eventuali costi relativi 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.

La classificazione per missioni e programmi dei costi sostenuta dall'Ateneo di Bologna nel corso dell'esercizio 2017 è stata applicata ai costi dell'esercizio e ai costi pluriennali, al netto degli ammortamenti e delle partite di giro. Tiene conto, per quanto applicabili, dei criteri diffusi dal CODAU.

Nel dettaglio, la classificazione dei costi per missioni e programmi per l'Ateneo di Bologna è stata eseguita prevalentemente analizzando la relazione tra la costo sostenuto e coordinata analitica movimentata (progetto, dimensione analitica, Voce COAN e Unità Analitica). È stato applicato questo criterio in quanto il piano dei conti in uso non consente una distinzione per destinazione di costo.

A ciascuna tipologia di coordinata analitica sono stati associati uno o più codici COFOG valutando l'associazione sulla base della tipologia della struttura ed eventuali peculiarità relative all'articolo movimentato.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)	COSTI PER COFOG 2017	% COSTI PER COFOG SUL TOTALE COSTI 2016
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	234.263.278,60	34,46%
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	22.390.027,95	3,29%
		07.5	R&S per la sanità	20.465.322,81	3,01%
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	236.961.006,35	34,85%
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	481.391,40	0,07%
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	12.190.084,05	1,79%
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	323.246,71	0,05%
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	459.039,83	0,07%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni			152.322.400,07	22,41%
				679.855.797,76	

Tab. 1 – vista per codice COFOG della classificazione (sperimentale) per missioni e programmi della costi sostenuti nel 2017

COFOG	DEFINIZIONE COFOG	AREE DIRIGENZIALI	BILANCIO UNICO	CAMPUS	DIPARTIMENTI	EREDITA	SCUOLE	STRUTTURE ASSIMILATE	TOTALE
01.4	Ricerca di base	180.795.958,75	-	747.725,67	51.468.622,00	-	3.354,94	1.247.617,24	234.263.278,60
04.8	R&S per gli affari economici	432.815,67	-	98.730,81	11.170.709,29	-	-	10.687.772,18	22.390.027,95
07.5	R&S per la sanità	11.271.572,22	-	-	9.193.750,58	-	-	-	20.465.322,81
09.4	Istruzione superiore	222.135.978,60	-	1.921.917,93	7.387.978,87	103.371,80	3.777.243,09	1.634.516,06	236.961.006,35
09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	470.094,03	-	-	10.370,53	-	-	926,85	481.391,40
07.3	Servizi ospedalieri	12.190.084,05	-	-	-	-	-	-	12.190.084,05
07.4	Servizi di sanità pubblica	323.246,71	-	-	-	-	-	-	323.246,71
09.8 - Indirizzo politico	Istruzione non altrove classificato	459.039,83	-	-	-	-	-	-	459.039,83
09.8	Istruzione non altrove classificato	140.019.475,55	4.789.272,16	2.221.379,65	1.922.100,34	666.519,08	851.710,10	1.851.943,19	152.322.400,07
Totale complessivo		568.098.265,41	4.789.272,16	4.989.754,06	81.153.531,62	769.890,88	4.632.308,14	15.422.775,50	679.855.797,76
Totale %		83,56%	0,70%	0,73%	11,94%	0,11%	0,68%	2,27%	100,00%

Tab. 2 – vista per codice COFOG e per struttura della classificazione (sperimentale) per missioni e programmi dei costi sostenuti nel 2017.

Nota: l'indicazione della struttura è da intendere come struttura a cui è assegnato il budget su cui gravano i costi.

In base ai principi di classificazione, a ciascun programma sono stati imputati i costi che, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali dettati dal Decreto, risultano direttamente riconducibili allo stesso (v. criteri di imputazione diretta).

Invece, i costi destinati congiuntamente a diversi programmi sono stati imputati ad ogni singolo programma attraverso sistemi e procedure di contabilità analitica, sulla base dei criteri specifici di classificazione (v. criteri di contabilità analitica).

CRITERI DI IMPUTAZIONE DIRETTA

Sono state attribuiti alla missione **“Ricerca e innovazione”** tutti i costi sostenuti direttamente dalle strutture per attività di ricerca. I costi sostenuti per lo svolgimento di attività attribuite al programma **“Ricerca scientifica e tecnologia di base”** (COFOG 01.4) sono stati classificati direttamente utilizzando principalmente due driver: dimensioni analitiche su ricerca di base (D.RIC.DIRBAS, D.RIC.DIRCOM e D.RIC.GEN) e tipologia di progetti utilizzati (es. Budget integrato per la ricerca incluso RFO, PRIN, FIRB, 7PQ).

In tutti i casi in cui l'Ateneo ha svolto attività di ricerca non operando nella sfera del proprio potere autoritativo come ente pubblico, ma agendo come "impresa" e quindi nell'ambito commerciale, i costi sono stati attribuiti al programma **“Ricerca scientifica e tecnologica applicata”** (COFOG 04.8 o 07.5). Rientrano quindi in tale classificazione i costi sostenuti nell'ambito di progetti che prevedono l'erogazione di servizi per prestazioni effettuate a pagamento nell'interesse di terzi, in forza di contratti o convenzioni stipulati con enti pubblici e privati, svolte ai sensi dell'art. 49 del R.D.1592/33 (SPP) nonché i costi sostenuti nell'ambito dei progetti di cui all'art 66. del DPR 382/80 relativi all'attività commerciale su commissione per consulenze a favore di enti pubblici e privati.

L'attribuzione dei costi al programma **“Ricerca scientifica e tecnologica applicata”** ha tenuto conto della dimensione analitica utilizzata (D.RIC.DIRAPP e D.RIC.DIRSPP), della tipologia di progetti movimentati (es: attività conto terzi, servizi e prestazioni a pagamento) e della tipologia di struttura da cui la stessa è stata sostenuta evidenziando quindi i costi dei Dipartimenti di area medica (DIMES, DIMEC, DIBINEM e DIMEVET) per i quali è stata eseguita una associazione *ad hoc* alla **“Ricerca scientifica e tecnologica applicata per la sanità”** (COFOG 07.5).

Alla missione **“Istruzione Superiore”** e nello specifico al programma **“Sistema universitario e formazione post universitaria”** (COFOG 09.4) i costi sono stati attribuiti direttamente utilizzando principalmente due driver: dimensioni analitiche di didattica e formazione internazionale (D.DID e D.INT) e tipologia di progetti utilizzati (es. Budget Didattica e Servizi agli Studenti, formazione post-laurea, scuole di specializzazione medica e non medica).

Alla missione **“Tutela della salute”** sono state attribuiti i costi attraverso driver che considerano le voci COAN movimentate (es: rimborsi ad aziende ospedaliere, personale in convenzione SSN).

Alla missione “**Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**” (COFOG 09.8) sono stati imputati costi utilizzando principalmente due driver: tipologia di progetti utilizzati (es. Budget di funzionamento) e Voce COAN. Sono stati inoltre imputati i costi per lo svolgimento delle attività volte a garantire il funzionamento generale dell'Ateneo nonché altre grandezze non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Per il suddetto programma, un rilevante peso è determinato dai costi per il funzionamento sostenuti da tutte le strutture di Ateneo (Aree dirigenziali, Dipartimenti e strutture assimilate, Campus, altre strutture e Scuole) sia a valere sul budget per il funzionamento sia su altre risorse nelle disponibilità delle strutture.

CRITERI DI CONTABILITÀ ANALITICA

Costi per gestione spazi

In linea con quanto previsto dall' art. 5 comma 9 D.M. e in base a quanto definito dal gruppo di lavoro CODAU, sono stati individuati dei criteri per allocare a ciascun COFOG i costi sostenuti centralmente per la gestione e la manutenzione degli immobili. L'imputazione è avvenuta in base alla destinazione d'uso e le informazioni sono state desunte dall'applicativo gestionale PAL.

Costi per il personale

Attraverso una lettura congiunta tra i dati del sistema contabile e dell'applicativo per la registrazione degli stipendi per il personale docente e il personale tecnico amministrativo, sono stati definiti driver per una puntuale imputazione dei costi per il personale alle missioni previste dal decreto.

La costruzione del driver ha tenuto conto del ruolo e della struttura di appartenenza di ciascuna unità di personale (docente e TA).

L'imputazione dei costi sostenuti per il personale docente e ricercatore a tempo determinato e a tempo indeterminato è stata eseguita applicando i criteri diffusi dal CODAU.

Investimenti

Sono stati considerati gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni. In coerenza con quanto indicato nel sopra richiamato Manuale Tecnico Operativo di cui all'art. 8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014, al fine di evitare duplicazioni di valori, gli importi relativi ad acquisti di immobilizzazioni suscettibili di generare ammortamenti sono stati esposti al netto della quota di ammortamento imputata nell'anno nel conto economico.