



Il Decreto Interministeriale 16 gennaio 2014 n. 21, emanato in attuazione del Decreto legislativo 18/2012, della Legge 196/2009 e del Decreto legislativo 91/2011, 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. In generale, il riferimento fondamentale per una uniforme classificazione delle missioni e programmi delle amministrazioni pubbliche è costituito dalla struttura per finalità della spesa definita per il bilancio dello Stato. A tal fine, per garantire l'uniformità e la confrontabilità della spesa delle amministrazioni pubbliche e per dare una corretta rappresentazione della spesa secondo la finalità, 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. A supporto, il DPCM del 12/12/12 ha fornito alcune linee guida generali per l'individuazione delle missioni delle amministrazioni pubbliche puntualmente rispettate dal D. I. 21/2014.

La tabella seguente contiene la riclassificazione per missioni e programmi delle spese sostenute dall'Università di Cagliari nell'esercizio 2015.



CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

BILANCIO UNICO D'ATENEIO - ESERCIZIO 2015

Voce riclassificata	Descrizione	Segno	Previsione Iniziale (1)	Variazioni Positive (2)	Variazioni Negative (3)	Previsione Definitiva (4) = (1)+(2)-(3)	Totale Scritture Autorizzatorie (5)	Disponibilità (6) = (4)-(5)	Scritture Chiusura (7)	Totale Scritture (8) = (5)+(7)
RMP.M1	Ricerca e innovazione	+	84.514.661,68	12.921.847,82	7.669.392,01	89.767.117,49	89.767.117,49	-	-	89.767.117,49
RMP.M1.P1	Ricerca scientifica e tecnologica di base	+	84.514.661,68	12.921.847,82	7.669.392,01	89.767.117,49	89.767.117,49	-	-	89.767.117,49
RMP.M1.P1.01	Servizi generali delle PA	+	84.514.661,68	12.921.847,82	7.669.392,01	89.767.117,49	89.767.117,49	-	-	89.767.117,49
RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	+	84.514.661,68	12.921.847,82	7.669.392,01	89.767.117,49	89.767.117,49	-	-	89.767.117,49
RMP.M1.P2	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M1.P2.04	Affari economici	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M1.P2.07	Sanità	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M2	Istruzione universitaria	+	90.579.062,20	12.449.424,77	8.085.204,56	94.943.282,40	94.943.282,40	-	-	94.943.282,40
RMP.M2.P3	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	+	90.579.062,20	12.449.424,77	8.085.204,56	94.943.282,40	94.943.282,40	-	-	94.943.282,40
RMP.M2.P3.09	Istruzione	+	90.579.062,20	12.449.424,77	8.085.204,56	94.943.282,40	94.943.282,40	-	-	94.943.282,40
RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	+	90.579.062,20	12.449.424,77	8.085.204,56	94.943.282,40	94.943.282,40	-	-	94.943.282,40
RMP.M2.P4	Diritto alla studio nell'istruzione universitaria	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M2.P4.09	Istruzione	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M2.P4.09.6	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M3	Tutela della salute	+	15.541.791,44	1.126.711,23	1.506.995,31	15.161.507,36	15.161.507,36	-	-	15.161.507,36
RMP.M3.P5	Assistenza in materia sanitaria	+	15.541.791,44	1.126.711,23	1.506.995,31	15.161.507,36	15.161.507,36	-	-	15.161.507,36
RMP.M3.P5.07	Sanità	+	15.541.791,44	1.126.711,23	1.506.995,31	15.161.507,36	15.161.507,36	-	-	15.161.507,36
RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	+	15.541.791,44	1.126.711,23	1.506.995,31	15.161.507,36	15.161.507,36	-	-	15.161.507,36
RMP.M3.P6	Assistenza in materia veterinaria	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M3.P6.07	Sanità	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	+	-	-	-	-	-	-	-	-
RMP.M4	Servizi Istituzionali e generali	+	23.871.122,12	18.318.703,09	8.127.275,80	34.062.549,40	34.062.549,40	-	-	34.062.549,40
RMP.M4.P7	Indirizzo politico	+	367.367,75	147.018,22	191.441,10	322.944,87	322.944,87	-	-	322.944,87
RMP.M4.P7.09	Istruzione	+	367.367,75	147.018,22	191.441,10	322.944,87	322.944,87	-	-	322.944,87
RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	+	367.367,75	147.018,22	191.441,10	322.944,87	322.944,87	-	-	322.944,87
RMP.M4.P8	Servizi e affari generali per le amministrazioni	+	23.503.754,37	18.171.684,87	7.935.834,70	33.739.604,53	33.739.604,53	-	-	33.739.604,53
RMP.M4.P8.09	Istruzione	+	23.503.754,37	18.171.684,87	7.935.834,70	33.739.604,53	33.739.604,53	-	-	33.739.604,53
RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	+	23.503.754,37	18.171.684,87	7.935.834,70	33.739.604,53	33.739.604,53	-	-	33.739.604,53
RMP.M5	Fondi da ripartire	+	5.555.802,54	389.805.112,83	202.211.825,91	193.149.089,46	-	193.149.089,46	-	-
RMP.M5.P9	Fondi da assegnare	+	5.555.802,54	389.805.112,83	202.211.825,91	193.149.089,46	-	193.149.089,46	-	-
RMP.M5.P9.09	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	+	5.555.802,54	389.805.112,83	202.211.825,91	193.149.089,46	-	193.149.089,46	-	-
RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	+	5.555.802,54	389.805.112,83	202.211.825,91	193.149.089,46	-	193.149.089,46	-	-
TOTALE RICLASSIFICATO			220.062.439,98	434.621.799,74	227.600.693,60	427.083.546,12	233.934.456,66	193.149.089,46	-	233.934.456,66



Rispetto all'esercizio 2014, il prospetto che riclassifica la spesa per missioni e programmi è diverso poiché estratto dal sistema informativo-contabile U-GOV di CINECA, in base alle risultanze della contabilità analitica e al lavoro di sistematizzazione della classificazione COFOG. Pertanto, il riclassificato (RMP) presenta una struttura ad albero dove i codici identificano ogni specifica missione (es. M1) e i relativi programmi afferenti (es. M1.P1). Per completezza informativa, il nuovo prospetto contiene, oltre al dato sulle scritture autorizzatorie che identificano la spesa sostenuta, le previsioni budgetarie (iniziali e assestate) e le disponibilità.

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 novellati criteri specifici di classificazione contenuti nel Manuale tecnico-operativo (ex art. 8, D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14/01/14) pubblicato dal MIUR nel dicembre 2015. I criteri generali di classificazione, invece, rimangono gli stessi ex art.4 D.I. 21/14.

Criteri specifici di classificazione

1. Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare in due quote pari al 50% al programma "Istruzione superiore" ed al programma "Ricerca di base". Per i professori che prestano attività in regime convenzionale con il SSN, la spesa è ripartita nella misura di 1/3 per ciascuno dei programmi "Istruzione superiore", "Ricerca di base" e "Servizi ospedalieri".
2. Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono da ripartire in base a nuovi criteri, tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori e, in particolare: per i ricercatori nella misura del 25% al



programma “Istruzione superiore” e del 72% al programma “Ricerca di base”; per i ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il SSN, il 17% al programma “Istruzione superiore”, il 50% al programma “Ricerca di base” e il 33% ai “Servizi Ospedalieri”.

3. Restano invariati gli altri criteri di classificazione della spesa. Pertanto, i costi del personale tecnico amministrativo non dirigente sono stati ripartiti 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.