



CONSUNTIVO 2019

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 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) ha raccomandato, a partire dall'esercizio 2018, l'utilizzo di un *criterio di cassa*.

In particolare, la suddetta nota ha previsto 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”*. Il disposto della norma e le recenti richieste di compilazione di schemi nella procedura dell'Omogenea Redazione dei Conti, confermano 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 2019 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 finanziario¹.

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

¹ 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.

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 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 2019

DESCRIZIONE COFI	CODICE COFOG	DESCRIZIONE COFOG	IMPORTO
USCITE			280.048.732,05
U I Spese correnti			189.512.000,53
U II Redditi da lavoro dipendente			112.390.169,96
U III Retribuzioni lorde	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	39.435.200,71
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	29.474.166,01
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	8.515.204,36
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	9.730.090,03
U III Contributi sociali a carico dell'ente	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	11.279.791,64
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	8.510.472,56
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	2.535.715,43
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	2.909.529,23
U II Imposte e tasse a carico dell'ente			9.554.487,14
U III Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	3.830.125,36
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	3.434.265,68
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	684.736,65
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	21.398,90
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.583.960,55
U II Acquisto di beni e servizi			29.178.367,19
U III Acquisto di beni	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.019.556,18
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	422.648,31
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	229.338,77
U III Acquisto di servizi	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	10.384.029,31
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	9.323.357,26
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	535.616,47
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	324.317,57
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5.939.503,30
U II Trasferimenti correnti			33.415.734,37
U III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche			3.418.583,92
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	143.652,44
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	646.018,92
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	405.349,19
U IV Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	2.223.563,37
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
	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	-
U III Trasferimenti correnti a Famiglie			29.265.835,11
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	5.895.284,16
	RMP.M2.P3.09.4	U IV Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	22.725.323,57
U IV Altri trasferimenti a famiglie	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	3.278,96
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	638.570,11
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	3.378,32
U III Trasferimenti correnti a Imprese			706.445,34
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	706.445,34
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	-
U III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private			24.870,00
U IV Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	-
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	24.870,00
U III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del			-
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	-
U II Interessi passivi			10,92
U III Interessi su finanziamenti a breve termine	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	-
U III Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	-
U III Altri interessi passivi	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	10,92
U II Altre spese per redditi da capitale			-
U III Diritti reali di godimento e servitù onerose	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	-
U III Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	-
U II Rimborsi e poste correttive delle entrate			1.214.490,36
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	80.459,75
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	64.941,58
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	72.863,68
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	107.746,96
U III Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	6.969,60
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	6.969,60
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	7.180,80
U III Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	61.330,43
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	742.839,04
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	63.188,93
U II Altre spese correnti			3.758.740,59
U III Versamenti IVA a debito			1.972.576,49
U III Premi di assicurazione	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	56.616,35
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	56.616,35
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	58.331,99
U III Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	146.651,90
U III Altre spese correnti n.a.c.	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	452.077,38
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	444.590,39
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	8.176,07
	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	68.803,97
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	494.299,70

U I Spese in conto capitale			11.205.095,79
U II Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			11.002.119,45
U III Beni materiali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	5.794.175,49
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	2.187.917,68
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	2.238.871,67
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	261.365,85
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	261.365,85
	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	-
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	258.422,90
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	-
U II Contributi agli investimenti			202.976,34
U III Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche			202.976,34
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	105.728,34
U IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	97.248,00
U IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza			-
U III Contributi agli investimenti a Famiglie			-
U IV Contributi agli investimenti a Famiglie			-
U III Contributi agli investimenti a Imprese			-
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			-
U III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private			-
U IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private			-
U III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo			-
U IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea			-
U IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo			-
U I Spese per incremento attività finanziarie			5.000,00
U II Acquisizioni di attività finanziarie			5.000,00
U III Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	1.650,00
	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	1.650,00
	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	1.700,00
U III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine			-
U III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine			-
U II Concessione crediti di medio-lungo termine			-
U III Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie			-
U III Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie			-
U III Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie			-
U III Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie			-
U III Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie			-
U II Altre spese per incremento di attività finanziarie			-
U III Versamenti a depositi bancari			-
U I Rimborso Prestiti			-
U II Rimborso prestiti a breve termine			-
U III Rimborso Finanziamenti a breve termine			-
U II Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			-
U III Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			-
U III Rimborso Prestiti - Leasing finanziario			-
U I Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			-
U II Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			-
U III Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			-
U I Uscite per conto terzi e partite di giro			79.326.635,73
U II Uscite per partite di giro			77.757.633,83
U III Versamenti di altre ritenute			-
U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente			58.600.053,90
U III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo			316.265,50
U III Altre uscite per partite di giro			18.841.314,43
U II Uscite per conto terzi			1.569.001,90
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			1.569.001,90
U III Altre uscite per conto terzi			-



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (D.I. n 21 del 16/01/2014) ESERCIZIO 2019

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	82.838.548,66
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	Sistema universitario e formazione post-universitaria	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione Superiore	78.966.582,91
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	12.352.312,65
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove specificato	414.520,44
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	Servizi e Affari Generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Servizi Affari Generali - Istruzione - Istruzione non altrove specificato	24.177.555,16
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	Servizi e Affari Generali per le amministrazioni	RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove specificato	-
TOTALE SPESA				198.749.519,83
			Versamenti Iva	1.972.576,49
			Partite di Giro	79.326.635,73
TOTALE SPESA				280.048.732,05