



Allegato 1 – Bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria contenente la ripartizione della spesa per missioni e programmi

Il D.I. MIUR MEF n. 394 del 8/6/2017 ha innovato le disposizioni previste nell’art. 7 del D.I. MIUR MEF n. 19 del 14/01/2014 “Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d’Ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d’ateneo in contabilità finanziaria”. A seguito della modifica normativa dell’art. 7, comma 1, tali documenti devono essere predisposti in termini di cassa secondo gli schemi allegati al D.I. e tenendo conto delle regole tassonomiche previste nel MTO elaborato dalla Commissione COEP. A seguito della modifica normativa apportata, in sede di redazione del bilancio unico d’ateneo di previsione annuale, le Università sono tenute alla predisposizione del bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi.

A decorrere dall’esercizio 2018 viene meno anche la compilazione del prospetto previsto all’art. 2 del D.I. n. 21/2014 c.d. “Missioni e Programmi”, risultando la necessità informativa assoluta con il rispetto delle prescrizioni dell’art. 7 del D.I. n. 19/2014 emendato.

Le **missioni** esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Costituiscono, di fatto, una rappresentazione politico-istituzionale, necessaria per rendere più trasparenti le grandi poste di allocazione della spesa e per meglio individuare le direttrici principali sottostanti le azioni dell’amministrazione. Ogni missione si realizza concretamente attraverso più **programmi** che rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell’ambito delle missioni.

Con tale impostazione si raggiungono due obiettivi di carattere espositivo e sostanziale: maggiore consapevolezza e migliore leggibilità e trasparenza del bilancio con una chiave di lettura innovativa.

Il primo obiettivo (maggiore consapevolezza) si consegue con la rappresentazione univoca e sintetica delle finalità perseguite dall’Ateneo. Il secondo obiettivo (migliore leggibilità e trasparenza) potrà consentire la rendicontazione dell’attività realizzata con le risorse allocate, in modo che risulti più immediatamente comprensibile quanto si spende e per cosa.

Si tratta, nella sostanza, dell’individuazione, per tutte le amministrazioni pubbliche, di una classificazione che ricalca quella già adottata per il bilancio dello Stato. L’elenco, che è stato definito nel decreto interministeriale attuativo delle disposizioni in parola, risulta corredato con l’indicazione della corrispondente codificazione



della nomenclatura COFOG di secondo livello, in coerenza con quanto previsto dall'articolo 13, decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Al fine di procedere alla classificazione delle spese sostenute nel Bilancio Unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio 2020, si è tenuto conto dei principi e criteri specifici e generali di riclassificazione, previsti dallo specifico D.I. 16 gennaio, 2014 n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi".

In particolare i criteri generali di classificazione previsti prevedono che:

1. al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputate le spese relative a:
 - a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, 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, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;
 - b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo comma 3, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
2. al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate le spese sostenute 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, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
3. al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate le spese relative 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 incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.



4. al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” sono imputate le spese relative 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 tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell’area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello “R&S per la sanità”, e tutte le spese relative 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 imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
5. al programma “Indirizzo politico” sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
6. al programma “Fondi da assegnare” sono imputate le spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi la cui attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti adottati in corso di gestione e in chiusura dell’esercizio.
7. Al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni” sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Mentre, i criteri specifici di classificazione, in uniformità a quanto previsto nel Manuale Tecnico Operativo COEP al fine di utilizzare criteri di natura omogenea tra i diversi Atenei nelle more dello sviluppo e del consolidamento di sistemi e procedure di contabilità analitica, sono i seguenti:

1. le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” (COFOG 09.4) ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” (COFOG 01.4), in due quote pari al 50% ciascuna.
2. le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori, sono da imputare nella misura del 25% al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” (COFOG 01.4).
3. le spese per assegni fissi dei professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare nella misura di un terzo per



ciascuno dei programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria” (COFOG 09.4), “Ricerca scientifica e tecnologica di base” (COFOG 01.4) e “Assistenza in materia sanitaria” (COFOG 07.3).

4. le spese per assegni fissi dei ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria” (COFOG 09.4) nella misura del 17% “Ricerca scientifica e tecnologica di base” (COFOG 01.4), nella misura del 50%, e “Assistenza in materia sanitaria” (COFOG 07.3) nella misura del 33%.
 5. le spese per assegni fissi dei professori che prestano assistenza in materia veterinaria, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare nella misura di un terzo per ciascuno dei programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria” (COFOG 09.4), “Ricerca scientifica e tecnologica di base” (COFOG 01.4) e “Assistenza in materia veterinaria” (COFOG 07.4).
 6. le spese per assegni fissi dei ricercatori che prestano assistenza in materia veterinaria, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria” (COFOG 09.4) nella misura del 17%, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” (COFOG 01.4) nella misura del 50%, e “Assistenza in materia veterinaria” (COFOG 07.4) nella misura del 33%.
 7. le spese per il direttore generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”.
 8. le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell’attività svolta presso le strutture di afferenza. Pertanto, a titolo esemplificativo: le spese per il personale tecnico-amministrativo afferente ai dipartimenti sono imputate, in relazione all’effettiva attività svolta, al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e/o “Sistema universitario e formazione post universitaria”.
 9. le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, che presta servizio presso strutture dell’amministrazione, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, qualora non siano direttamente correlate ai singoli programmi, sono imputate al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”.
- Con lo stesso criterio vano imputati i costi di stage e tirocini formativi a supporto dell’attività dell’ateneo, nonché i costi di collaborazione e consulenze tecniche, informatiche e gestionali.



10. le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati.

11. le spese relative all'acquisizione dei servizi, all'acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso.

Nella voce "Fondi da ripartire" sono imputati gli accantonamenti previsti sui fondi rischi e oneri, le spese inerenti il trasferimento allo Stato dei risparmi di spesa derivanti dalle misure di contenimento della spesa pubblica e le partite di giro (conti transitori).

Si riporta di seguito l'elenco delle Missioni e dei Programmi e dei relativi codici COFOG:

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

Alla luce di quanto sopra esposto, si riporta di seguito il bilancio di previsione in contabilità finanziaria, in termini di cassa, secondo la codifica SIOPE, contenente, relativamente alla spesa, la ripartizione per Missioni e Programmi.

Totale Entrate		179.658.554,74
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	81.069.949,78
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	8.823.570,64
SX.E.2.01.02.01	Trasferimenti correnti da famiglie	17.000,00
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	47.625,00
SX.E.2.01.04.01	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	696.696,15
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.537.912,84
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	340.000,00
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	9.925.606,84
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	1.284.000,00
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	319.000,00
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	1.974.500,00
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	26.234.567,57
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	115.800,00
SX.E.4.02.04.01	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	7.140,47
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	310.000,00
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	356.598,00



SX.E.4.02.06.01	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	267,13
SX.E.4.02.06.02	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	25.000,00
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	3.000,00
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	0,00
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	38.164.980,00
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	200.000,00
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	5.700.000,00
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.500.000,00
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	5.340,32
Totale Spese		189.984.601,24
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	54.122.109,61
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dellente	16.053.773,81
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dellente	5.314.308,18
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	5.133.877,56
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	15.398.107,22
SX.U.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	353.138,72
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	682.033,11
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	13.238.676,81
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	978.050,00
SX.U.1.04.03.02	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	464.500,00
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	175.000,00
SX.U.1.04.05.04	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	566.927,13
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	128.385,00
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	221.366,94



SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	200.000,00
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	160.000,00
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	212.750,00
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	60.000,00
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	531.332,76
SX.U.2.02.01	Beni materiali	28.638.186,28
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	53.098,72
SX.U.2.03.01.02	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	393,77
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	168.556,68
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	39.740.000,00
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	164.318,00
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	5.860.000,00
SX.U.7.02.04	Depositi di/presso terzi	8.000,00
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.350.000,00
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	7.710,94
Saldo Cassa		-10.326.046,50



Codice Siope Spese	Descrizione Siope Spese	Importo annuo Spese	MP 1 - RICERCA E INNOVAZIONE		MP 2 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		MP 3 - TUTELA DELLA SALUTE		MP 4 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		MP 5 - FONDI DA RIPARTIRE	
			RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE - MP M151014	RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI APPLICAZIONE - MP M1520148	MP M1520148	MP M1520148	SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA - MP M230194	DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA - MP M230194	ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA - MP M335073	ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA - MP M335074		INDIRIZZO POLITICO - MP M4470193
SXU.1.01.01	Ritribuzioni lorde	54.122.109,61	24.000.592,87	502.256,29	11.601,65	19.874.590,74	19.874.590,74	357.026,65	107.730,00	6.288.146,97	114.540,00	MP M5591998
SXU.1.01.02	Contributi sociali a carico delente	16.053.773,81	8.621.675,11	48.807,53	-	5.862.403,82	5.862.403,82	102.460,58	131.270,00	2.230.877,03	-	MP M5591998
SXU.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico delente	5.314.308,18	2.112.539,15	1.697,78	-	2.158.007,92	2.158.007,92	30.345,87	37.025,00	731.302,46	-	MP M5591998
SXU.1.03.01	A acquisto di beni	5.133.877,56	2.369.168,95	420.496,36	-	1.934.139,88	1.934.139,88	420,41	4.500,00	405.111,54	-	MP M5591998
SXU.1.03.02	A acquisto di servizi	15.398.107,22	5.619.902,04	508.538,65	-	5.382.022,31	5.382.022,31	1.851,20	610.900,00	3.271.791,66	-	MP M5591998
SXU.1.04.01.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	353.138,72	40.218,72	-	-	47.000,00	47.000,00	-	-	-	265.920,00	MP M5591998
SXU.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	682.033,11	256.401,32	113.100,00	-	312.531,79	312.531,79	-	-	-	-	MP M5591998
SXU.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	13.238.676,81	3.525.476,35	766.293,49	23.842,94	8.917.236,46	8.917.236,46	3.328,58	-	2.500,00	-	MP M5591998
SXU.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	978.050,00	-	-	-	978.050,00	978.050,00	-	-	-	-	MP M5591998
SXU.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	464.500,00	404.500,00	-	-	60.000,00	60.000,00	-	-	-	-	MP M5591998
SXU.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	175.000,00	75.000,00	-	-	-	-	-	-	100.000,00	-	MP M5591998
SXU.1.04.05.04	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	566.927,13	566.927,13	-	-	-	-	-	-	-	-	MP M5591998
SXU.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	128.385,00	42.367,05	-	-	42.367,05	42.367,05	-	-	43.650,90	-	MP M5591998
SXU.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo)	221.366,94	78.266,94	-	-	81.900,00	81.900,00	-	-	61.200,00	-	MP M5591998
SXU.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	200.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	200.000,00	MP M5591998
SXU.1.10.03	Versamenti IV A a debito	160.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	160.000,00	MP M5591998
SXU.1.10.04	Premi di assicurazione	212.750,00	71.300,00	-	-	70.050,00	70.050,00	-	-	71.400,00	-	MP M5591998
SXU.1.10.05	Spese dovute a sezioni, risarcimenti e indennizzi	60.000,00	19.800,00	-	-	19.800,00	19.800,00	-	-	20.400,00	-	MP M5591998
SXU.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	531.332,76	94.796,00	-	-	250.617,04	250.617,04	416,00	-	185.463,72	-	MP M5591998
SXU.2.02.01	Beni materiali	28.638.186,28	8.985.666,35	160.684,63	13.000,00	10.380.027,97	10.380.027,97	-	-	8.098.807,33	-	MP M5591998
SXU.2.02.03	Beni immateriali	53.098,72	16.500,00	-	-	19.598,72	19.598,72	-	-	17.000,00	-	MP M5591998
SXU.2.03.01.02	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	393,77	393,77	-	-	-	-	-	-	-	-	MP M5591998
SXU.4.03.01	Riborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	168.556,68	55.623,70	-	-	55.623,70	55.623,70	-	-	57.309,27	-	MP M5591998
SXU.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	39.740.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	39.740.000,00	MP M5591998
SXU.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	164.318,00	-	-	-	-	-	-	-	-	164.318,00	MP M5591998
SXU.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	5.860.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.860.000,00	MP M5591998
SXU.7.02.04	Depositi di prelievo terzi	8.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	8.000,00	MP M5591998
SXU.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.350.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.350.000,00	MP M5591998
SXU.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	7.710,94	6.236,22	1.474,72	-	-	-	-	-	-	-	MP M5591998
Totale complessivo		189.984.601,24	55.163.351,68	2.523.349,45	48.444,59	56.445.966,40	56.445.966,40	496.343,45	891.425,00	22.584.900,88	47.862.778,00	MP M5591998

