



Delibera n. **215/2017** del Consiglio di Amministrazione del **22/09/2017**

OGGETTO: Classificazione COFOG – Applicazione Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 21 del 16/01/2014: “Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi”.

N. O.d.g.: 10.1

Rep. n. 215/2017

UOR: Ufficio Bilancio

Nominativo	F	C	A	As
Vilberto Stocchi	X			
Giovanni Battista Berloni	X			
Francesca Capodagli	X			
Mauro Papalini				X
Angela Giallongo	X			
Stefano Papa				X
Luciano Stefanini	X			
Luciana Vallorani	X			
Michele Buffalini	X			
Gianmario Xhemal Doka	X			
Enzo Laveglia	X			

Legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As - Assente)

Partecipano il Pro-Rettore Vicario Prof. Giorgio Calcagnini e il Direttore Generale Dott. Alessandro Perfetto.

Collegio dei Revisori dei conti			
Nome	Pres.	Ass.g.	Ass.
Dott.ssa Maria Luisa De Carli, Presidente		X	
Dott.ssa Gerardina Maiorano		X	
Dott. Vincenzo Galasso		X	

IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

- VISTO l'art. 18 dello Statuto della Università degli Studi di Urbino Carlo Bo emanato con D.R. n. 138/2012 del 2 aprile 2012 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, Serie Generale, n. 89/2012;
- VISTO il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo, emanato con Decreto Rettorale n. 276 del 26 giugno 2013 che prevede agli articoli 39-40-41 le modalità ed i contenuti previsti dallo stesso regolamento per la redazione del Bilancio Unico di Esercizio;
- VISTA la legge n.240 del 30 dicembre 2010 “*norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario*”;
- VISTO il decreto legislativo n.91 del 31 maggio 2011 “*disposizioni recanti attuazione dell'art.2 della legge n.196/2009, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili*”;
- VISTO l'art.4 del Decreto legislativo n.18/2012 che prevede la predisposizione di un prospetto da allegare al Bilancio Unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio e al Bilancio Unico di Ateneo di Esercizio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi;



- VISTO il Decreto MIUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014 “*classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*”;
- VISTO l’art.2 del Decreto MIUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014 che definisce le missioni e i programmi per le università individuando la corrispondente classificazione COFOG di II livello in coerenza con l’art.13 del Decreto legislativo n.91/2011, mentre gli art.4 e 5 disciplinano i criteri generali e specifici di classificazione per tutte le spese non riconducibili in modo diretto ai programmi di cui all’art.2;
- VISTA la seconda edizione del MTO (Manuale Tecnico Operativo) quale strumento operativo a supporto delle attività gestionali degli atenei emanato con Decreto MIUR del 26 luglio 2017;
- TENUTO CONTO che nel Manuale Tecnico Operativo (seconda edizione), al fine di evitare l'utilizzazione di criteri di natura eterogenea tra i diversi atenei che non renderebbero confrontabili i dati, vengono definiti, in via sperimentale, i criteri di ripartizione per missioni e programmi “*derivanti da rielaborazioni statistiche operate sulle risultanze contabili a consuntivo di alcuni atenei, che adottano già la contabilità analitica*”;
- CONSIDERATA la necessità di procedere con la riclassificazione delle spese per missioni e programmi applicando la classificazione COFOG di II livello ai dati di consuntivo 2016;
- VISTO il Bilancio Unico di Esercizio per l’anno 2016 composto dal Conto Economico, Stato Patrimoniale, Rendiconto Finanziario, Rendiconto Unico di Ateneo in Contabilità Finanziaria e relativa nota di accompagnamento, dalla relazione tecnica (nota integrativa) e dagli allegati, predisposti dal Dirigente dell’Area Economico Finanziaria approvato con delibera n.136/2017 del 26 maggio 2017;
- VISTO il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti del 22/09/2017;
- SENTITO il Direttore Generale;

delibera

di approvare la riclassificazione delle spese per missioni e programmi relative all’esercizio 2016 come da Bilancio Unico di Esercizio per l’anno 2016 e riassunte nel prospetto seguente con relativa nota metodologica esplicativa dei criteri di riclassificazione adottati:

**Classificazione della spesa per missioni e programmi
(Decreto MIUR/MEF n.21 del 16 gennaio 2014)**

ESERCIZIO 2016

Descrizione Missioni	Descrizione Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG II livello)	Totale Costi 2016
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	RMP.M1.P1.01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	29.163.701,86
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	755.836,42
		RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	0,00
	Totale costi 2016 Ricerca e Innovazione			29.919.538,28



Istruzione uni- versitaria	Sistema universitario e formazione postu- niversitaria	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istru- zione superiore	21.626.690,64
	Diritto allo studio nell'istruzione uni- versitaria	RMP.M2.P4.09.6	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzio- ne	2.226.437,47
	Totale costi 2016 Istruzione Universi- taria			23.853.128,11
Tutela della sa- lute	Assistenza in mate- ria sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi o- spedalieri	0,00
	Assistenza in mate- ria veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	Assistenza veterina- ria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	0,00
	Totale costi 2016 Tutela della salute			0,00
Servizi Istitu- zionali e gene- rali delle ammi- nistrazioni pubbliche	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - I- struzione - Istruzione non altrove classifi- cato	252.342,66
	Servizi e affari gene- rali per le ammini- strazioni	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istru- zione non altrove classificato	15.495.500,57
	Totale costi 2016 Servizi Istituzionali e generali delle ammi- nistrazioni pubbliche			15.747.843,23
Fondi da ripar- tire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non al- trove classificato	0,00
	Totale costi 2016 Fondi da ripartire			0,00
Totali generali 2016				69.520.509,62

NOTA METODOLOGICA – CRITERI DI CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN BASE A MISSIONI E PROGRAMMI

L'art. 4 del Decreto legislativo 27/01/2012 n. 18 prevede la predisposizione di un prospetto da allegare al bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio e al bilancio unico di ateneo di esercizio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. L'art. 1 del Decreto MIUR n. 21 del 16 gennaio 2014 dispone che *“Le Università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, di seguito università, sono tenute alla classificazione delle spese per missioni e programmi con le modalità definite nel presente decreto”*.

Questa classificazione ha individuato l'elenco delle missioni e dei programmi nonché i criteri in base ai quali le università devono attenersi per un'omogenea classificazione dei dati contabili e per il controllo dei bilanci del settore pubblico.



Le “MISSIONI” costituiscono le principali funzioni e gli obiettivi strategici, utilizzando risorse finanziarie umane e strumentali. I “PROGRAMMI” rappresentano le attività necessarie per la loro realizzazione.

Ogni programma è raccordato ad uno specifico codice COFOG (Classification of the Functions of Government) di secondo livello al fine di consentire il confronto con i dati economici a livello nazionale.

Per le Università sono state individuate le seguenti categorie:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II LIVELLO)	Definizione COFOG (II LIVELLO)
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.04	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.08	R&S per gli affari economici
		07.05	R&S per la sanità
Istruzione Universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.04	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.06	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.03	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.04	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.08	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.08	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.08	Istruzione non altrove classificato

A ciascun programma sono imputate tutte le spese, espresse nel piano dei conti, in base all'art.3 ed all'art. 4 del decreto del MIUR.

L'Università di Urbino ha configurato la seguente ipotesi di classificazione:

1) COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

Per i costi delle retribuzioni fisse dei docenti e dei ricercatori a tempo indeterminato, determinato e dei relativi oneri, si fa riferimento alla seconda versione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), nota MIUR del 26/07/2017 prot. n. 0001841.

A pag.116, al paragrafo “voci di spesa non riconducibili in modo diretto ai programmi”, si indicano i seguenti criteri:



Professori: i relativi costi vengono ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire ai programmi "istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

Ricercatori: tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori, i relativi costi vengono attribuiti per il 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

2) COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

I costi per retribuzione, arretrati ed altre competenze del Direttore generale sono classificati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I costi per retribuzione, arretrati, straordinario, competenze accessorie ed altre competenze del personale tecnico amministrativo a tempo determinato ed indeterminato seguono la seguente classificazione:

- 30% COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 10% COFOG 09.4 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 60% COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I costi per collaborazioni coordinate e continuative:

- di tipo amministrativo collocate al 100% alla voce COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missioni "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programmi "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- per ricerca collocate al 100% alla voce COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missioni "Ricerca e Innovazione" programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- per didattica collocate al 100% alla voce COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missioni "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria".

3) COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI

Le voci di costo quali rimborso tasse, borse a studenti per attività a tempo parziale, borse di tutorato, altri interventi agli studenti, assicurazioni, sono collocate al 100% in COFOG 09.4 "Istruzione superiore" Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria". - Le borse di studio dottorato di ricerca co-finanziate dal MIUR sono collocate al 100% in COFOG 01.4 - "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

4) DIRITTO ALLO STUDIO

Le voci relative al diritto allo studio (assicurazioni e trasporto studenti, tributo ersu e altri interventi) sono collocate al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

5) TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI

Le voci dei trasferimenti, riferite alle quote di progetti di ricerca da ripartire tra i soggetti del gruppo, sono collocate al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".



6) ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amm. pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

7) ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amm. pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

8) ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI

Tali voci sono state imputate in percentuale alle diverse missioni come segue:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amm.pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

9) ACQUISTO MATERIALI

Le voci relative ai gadgets e al materiale di consumo dell'azienda agraria sono collocate in COFOG 04.8 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutte le altre voci sono state imputate in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
- 32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amm. pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

10) COSTI PER IL GODIMENTO DI TERZI

Le voci sono state imputate in percentuale alle varie missioni :



-4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
-32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
-32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";
-32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amm.pubbliche" Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

11) ALTRI COSTI

I costi per buoni pasto, formazione del personale, missioni pta e visite medico legali seguono la percentualizzazione dei costi del personale T/A :

- 30% COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 10% COFOG 09.4 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 60% COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I costi per tassa rimozione rifiuti solidi, valori bollati e tributi sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I costi per gettoni, indennità e missioni degli organi istituzionali di governo e di controllo, interni ed esterni, sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Indirizzo politico".

12) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

- I costi di ammortamento per ricerca e sviluppo, brevetti, marchi e diritti simili sono imputati al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base".

- I costi di ammortamento relativi ai fabbricati rurali, mobili e arredi d'arte e antiquariato sono imputati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I costi di ammortamento relativi ai collegi universitari sono imputati al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".

I costi di ammortamento per l'impianto fotovoltaico sono imputati al 100% in COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutti gli altri costi di ammortamento sono imputati in percentuale alle varie missioni:

- 4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";



-32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione " Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

13) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa categoria rientrano le assegnazioni di budget . Voci valorizzate solo a budget, relative a assegnazioni in attesa di ripartizione tra le strutture interne all'ateneo per ricerca, didattica , centri. Tali voci sono collocate alle varie missioni e programmi quando ben definite, alla classificazione COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato" , Missione "Fondi da ripartire", Programma "Fondi da assegnare" quando non altrimenti individuabili.

14) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I costi per interessi passivi ed altri oneri sono collocati 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

15) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

I proventi e oneri straordinari sono collocati in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

16) IMPOSTE SUL REDDITO

I costi per imposte sul reddito sono collocati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato" , Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

Budget investimenti

17) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

I costi per ricerca e sviluppo, brevetti , marchi e diritti simili sono imputati al 100% in COFOG 01.4 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e innovazione", Programma Ricerca scientifica e tecnologica di base".

Tutti gli altri costi sono imputati in percentuale alle varie missioni:

-4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";

-32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";

-32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";

-32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

18) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I costi relativi ai fabbricati rurali, mobili e arredi d'arte e antiquariato sono imputati al 100% in COFOG 09.8 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".

I costi relativi ai collegi universitari sono imputati al 100% in COFOG 09.6 "Servizi ausiliari dell'istruzione", Missione "Istruzione universitaria", Programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria".



I costi relativi all'impianto fotovoltaico sono imputati al 100% in COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e innovazione", Programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Tutti gli altri costi sono imputati in percentuale alle varie missioni:

-4% COFOG 04.08 "R&S per gli affari economici", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";

-32% COFOG 01.04 "Ricerca di base", Missione "Ricerca e Innovazione" programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";

-32% COFOG 09.04 "Istruzione superiore", Missione "Istruzione universitaria" Programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria";

-32% COFOG 09.08 "Istruzione non altrove classificato", Missione "Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".