

PROSPETTO MISSIONI E PROGRAMMI ANNO 2017

Descrizione Missioni	Descrizione Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG II livello)	Totale Costi 2016	Totale Costi 2017
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	28.375.230,53
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	RMP.M1.P2.04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	755.836,42	676.959,13
		RMP.M1.P2.07.5	Ricerca applicata - Sanità - R&S per la sanità	0,00	0,00
	Totale costi Ricerca e Innovazione			29.919.538,28	29.052.189,66
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione postuniversitaria	RMP.M2.P3.09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	21.626.690,64	21.132.187,90
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	RMP.M2.P4.09.6	Diritto allo studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	2.226.437,47	2.323.680,61
	Totale costi Istruzione Universitaria			23.853.128,11	23.455.868,51
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	RMP.M3.P5.07.3	Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	0,00	0,00
	Assistenza in materia veterinaria	RMP.M3.P6.07.4	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	0,00	0,00
	Totale costi Tutela della salute			0,00	0,00
Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	RMP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	252.342,66	207.553,62
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	RMP.M4.P8.09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	15.495.500,57	14.932.843,77
	Totale costi 2016 Servizi Istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			15.747.843,23	15.140.397,39
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	RMP.M5.P9.09.8	Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato	0,00	0,00
Totale costi Fondi da ripartire			0,00	0,00	
Totali generali				69.520.509,62	67.648.455,56

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, esposte 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".

Eventuali differenze di importo sui totali rispetto alle registrazioni di bilancio sono dovute agli arrotondamenti del foglio di calcolo EXCEL.