

Classificazione della spesa della Scuola per missioni e programmi ai sensi del D.M. n. 21 del 16 gennaio 2014

Viene presentato di seguito il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 4 del Dlgs n.18/2012, secondo i principi ed i criteri di classificazione di cui al Decreto Interministeriale MIUR/MEF del 16 gennaio 2014 n.21 e le ulteriori indicazioni contenute nella seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo (Testo integrale e coordinato I e II edizione) contenuto nel Decreto Miur 1841 del 26 luglio 2017.

Nel corso del 2017, le spese hanno avuto un'imputazione diretta a ciascun programma sulla base delle indicazioni tratte dal Decreto 21/2014. Al termine dell'esercizio, alcune spese che riguardavano diversi programmi sono state distribuite sui singoli programmi attraverso driver di allocazione attualmente disponibili e secondo quanto indicato nell'allegato tecnico.

Il prospetto rappresenta i fattori produttivi di competenza dell'esercizio ed include anche le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali (distribuite nei diversi programmi sulla base della destinazione d'uso del bene cui si riferisce), gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni - al netto della relativa quota di ammortamento imputata nel corso dell'esercizio a conto economico - gli accantonamenti a fondo rischi e oneri e a fondo TFR, la svalutazione dei crediti e le perdite su crediti.

Infine, dovendo la classificazione per missioni e programmi essere omogenea con la base dati derivante dalla contabilità economico-patrimoniale e non risultando nell'ambito del sistema informativo UGOV all'interno della contabilità analitica, che riporta la destinazione della spesa secondo la codifica Cofog, lo 0,01% degli ammontari dei valori presenti nel Conto Economico 2017, esso è stato attribuito al Cofog 09.8 "Servizi affari generali – Istruzione – Istruzione non altrove classificato" non essendo attribuibile ad altri specifici programmi.

Codice COFOG (II livello)	Descrizione COFOG	Ammontari
01.4	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	34.964.183
04.8	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	3.032.455
09.4	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	8.996.015
09.6	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	2.233.131
09.8	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	357.091
09.8	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	10.925.410
TOTALE		60.508.284

ALLEGATO TECNICO PER IL RICLASSIFICATO COFOG

01.4 - RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE

Comprende le *"spese relative a lavori sperimentali o teorici.... non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione"*. In particolare:

- ✓ acquisti di software, attrezzature hardware e attrezzature scientifiche su Ricerca Istituzionale;
- ✓ contributi allievi perfezionandi e loro soggiorni fuori sede e altre borse di studio sulla Ricerca Istituzionale;
- ✓ retribuzioni e relativi oneri di docenti, imputate su questo Programma per il 50%, secondo le indicazioni contenute nella seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo (Testo integrale e coordinato I e II edizione) contenuto nel Decreto Miur 1841 del 26 luglio;
- ✓ retribuzioni e relativi oneri di ricercatori tempo indeterminato e determinato, imputate su questo Programma per il 75%, secondo le indicazioni contenute nella seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo (Testo integrale e coordinato I e II edizione) contenuto nel Decreto Miur 1841 del 26 luglio;
- ✓ collaborazioni scientifiche e altri compensi a personale esterno, con relativi oneri;
- ✓ assegni di ricerca e relativi oneri;
- ✓ retribuzioni e relativi oneri, comprese le missioni, la formazione e le attività ricreative, del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato afferente agli Istituti, alla UO PhD e Lauree Magistrali (per una % legata all'attività), di alcuni soggetti afferenti all'Area Finanza, Programmazione e Ricerca (per una % legata all'attività) e del 50% del personale afferente alla Biblioteca;
- ✓ missioni docenti e ricercatori e altro personale svolte per attività di Ricerca Istituzionale;
- ✓ spese per acquisto materiale o servizi direttamente imputabili ad attività di ricerca istituzionale (materiale di laboratorio, materiale di consumo, commesse esterne, consulenze, licenze software, deposito brevetti, pubblicazione di libri, spese postali e sdoganamento, altri costi per servizi);
- ✓ costi per trasferimenti a partner di quote progetti coordinati;
- ✓ spese relative agli immobili (telefonia e trasmissione dati, energia elettrica, acqua, gas, pulizia, vigilanza e portineria, manutenzione e riparazione fabbricati, manutenzione e riparazione Impianti e macchinari, locazioni Immobili e spese condominiali, fabbricati, altri impianti) imputabili a questo programma sulla base della destinazione d'uso delle superfici, cioè al netto degli spazi comuni, (laboratori di ricerca, il 50% della biblioteca e studi docenti/ricercatori assegnati in quota parte per il 50%)

04.8 - RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA - R&S PER GLI AFFARI ECONOMICI

Comprende le *"spese relative a lavori originali.... finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. Sono imputate al programma anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca..."*. In particolare:

- ✓ acquisti di software, attrezzature hardware e attrezzature scientifiche su Ricerca Applicata;
- ✓ assegni di ricerca e relativi oneri su progetti di Ricerca Applicata;
- ✓ collaborazioni scientifiche e altri compensi a personale esterno, con relativi oneri;

- ✓ retribuzioni e relativi oneri, comprese le missioni, la formazione e le attività ricreative, del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato afferente all'Ufficio Valorizzazione Ricerche;
- ✓ quote proventi docenti e ricercatori TI e TD e assegnisti;
- ✓ missioni di docenti e ricercatori, personale tecnico amministrativo e altro personale svolte per progetti di Ricerca Applicata;
- ✓ spese per acquisto materiale o servizi direttamente imputabili ad attività di Ricerca Applicata (materiale di consumo, consulenze, altri costi per servizi).
- ✓ spese relative agli immobili (telefonia e trasmissione dati, energia elettrica, acqua, gas, pulizia, vigilanza e portineria, manutenzione e riparazione fabbricati, manutenzione e riparazione Impianti e macchinari, locazioni Immobili e spese condominiali, fabbricati, altri impianti) imputabili a questo programma sulla base della destinazione d'uso delle superfici, cioè al netto degli spazi comuni, (immobile Inphotec).

09.4 - SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA - ISTRUZIONE SUPERIORE

Comprende:

- ✓ acquisti attrezzature hardware e altre attrezzature per la formazione universitaria e post universitaria;
- ✓ contributi per allievi ordinari e loro soggiorni fuori sede, interventi vari straordinari per allievi, altri contributi e altre borse di studio per la formazione, attività sociali, culturali e ricreative per allievi;
- ✓ retribuzioni e relativi oneri di docenti, imputate su questo Programma per il 50%, secondo le indicazioni contenute nella seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo (Testo integrale e coordinato I e II edizione) contenuto nel Decreto Miur 1841 del 26 luglio;
- ✓ retribuzioni e relativi oneri di ricercatori tempo indeterminato e determinato, imputate su questo Programma per il 25%, secondo le indicazioni contenute nella seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo (Testo integrale e coordinato I e II edizione) contenuto nel Decreto Miur 1841 del 26 luglio;
- ✓ retribuzione e relativi oneri degli esperti linguistici;
- ✓ retribuzioni e relativi oneri, comprese le missioni, la formazione e le attività ricreative, del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato afferente alle UO Allievi Ordinari, Progetti Strategici e Alta Formazione e del 50% del personale afferente alla Biblioteca;
- ✓ collaborazioni e relativi oneri di supporto alla didattica e di altro personale esterno su progetti di formazione universitaria e post universitaria;
- ✓ compensi e relativi oneri per docenti esterni;
- ✓ spese di ospitalità per docenti esterni e altro personale;
- ✓ spese per acquisto materiale o servizi direttamente imputabili alla formazione universitaria e post universitaria (materiale di consumo, servizi on line, libretti, locandine, brochure, commesse esterne, premi assicurativi, ristorazione, servizio mensa, altri costi promozionali e altri costi per servizi);
- ✓ spese relative agli immobili (telefonia e trasmissione dati, energia elettrica, acqua, gas, pulizia, vigilanza e portineria, manutenzione e riparazione fabbricati, manutenzione e riparazione Impianti e macchinari, locazioni Immobili e spese condominiali, fabbricati, altri impianti) imputabili a questo programma sulla base della destinazione d'uso delle superfici

interne, cioè al netto degli spazi comuni, (aule, uffici tutor della formazione, il 50% della biblioteca e studi docenti/ricercatori assegnati in quota parte per il 50%).

09.6 - DIRITTO ALLA STUDIO NELL' ISTRUZIONE UNIVERSITARIA - SERVIZI AUSILIARI DELL'ISTRUZIONE

Comprende:

- ✓ mensa allievi, attività part time allievi, servizio di lavanderia;
- ✓ spese relative agli immobili (telefonia e trasmissione dati, energia elettrica, acqua, gas, pulizia, vigilanza e portineria, manutenzione e riparazione fabbricati, manutenzione e riparazione Impianti e macchinari, locazioni Immobili e spese condominiali, fabbricati, altri impianti) imputabili a questo programma sulla base della destinazione d'uso delle superfici interne, cioè al netto degli spazi comuni, (alloggi, palestra, lavanderia, cucina e sale refezione)

09.8 - INDIRIZZO POLITICO - ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO

Comprende:

- ✓ compensi organi di governo;
- ✓ indennità organi monocratici;
- ✓ compensi e rimborso spese Revisori dei conti, Nucleo di valutazione e IAB;
- ✓ missioni e rimborso spese Presidente/Direttore/Delegati;
- ✓ spese di rappresentanza;
- ✓ retribuzioni e relativi oneri, comprese le missioni, la formazione e le attività ricreative, del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato afferente alla UO Segreteria Organi.

09.8 - SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI - ISTRUZIONE NON ALTROVE CLASSIFICATO

Comprende *"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."* In particolare:

- ✓ spese per fabbricati, attrezzature mobili e arredi non direttamente riferibili ad attività di ricerca/formazione;
- ✓ retribuzione e relativi oneri del Direttore Generale;
- ✓ retribuzioni e relativi oneri, comprese le missioni, la formazione e le attività ricreative, del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato afferente All'Area Affari Generali (escluso la UO Segreteria Organi), Area Finanza, Programmazione e Ricerca, Area Tecnico Gestionale, Area Persone ed Organizzazione, Servizi ICT, UO Affari Legali e Sicurezza e Ambiente;
- ✓ spese per formazione, missioni e attività ricreative per il personale tecnico amministrativo;
- ✓ spese per acquisto materiale o servizi non direttamente riferibili ad attività di ricerca/formazione (materiale di consumo, cancelleria, carburanti, utenze, pulizia, portineria, vigilanza, traslochi, manutenzioni, locazioni, materiale bibliografico e risorse bibliografiche on line, licenze software, commesse esterne, spese per brevetti, quote associative, comunicazione, servizio, mensa, versamenti allo Stato, imposte varie);
- ✓ spese relative agli immobili (telefonia e trasmissione dati, energia elettrica, acqua, gas, pulizia, vigilanza e portineria, manutenzione e riparazione fabbricati, manutenzione e riparazione Impianti e macchinari, locazioni Immobili e spese condominiali, fabbricati, altri

impianti) imputabili a questo programma sulla base della destinazione d'uso delle superfici, cioè al netto degli spazi comuni, (foresteria, archivi, magazzini, uffici amministrativi/istituzionali, Chiesa, appartamenti dati in locazione).