

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

ESTRATTO dal VERBALE della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del giorno 27 GENNAIO 2015, alle ore 15.00 (Verbale n. 1).

Nella Sala Mario Allara dell'Università degli Studi di Torino, sita in Via Giuseppe Verdi n. 8, sono presenti:

il Prof. Gianmaria AJANI, Rettore-Presidente, che viene sostituito nelle sue funzioni, dalle ore 16.25 alle ore 16.45, dalla Prof.ssa Elisabetta BARBERIS, Prorettore; il Prof. Giacomo BÜCHI, il Prof. Vincenzo FERRONE, il Prof. Giorgio GILLI, la Dott.ssa Silvia Barbara PASQUA, quali componenti appartenenti al personale di ruolo dell'Ateneo; il Dott. Guido BOLATTO, il Dott. Mauro ZANGOLA, quali componenti non appartenenti ai ruoli dell'Ateneo; la Sig.na Stella DE LUCA, il Dott. Francesco Vincenzo SURANO, in rappresentanza degli studenti.

Partecipano alla seduta la Prof.ssa Elisabetta BARBERIS, Prorettore, e la Dott.ssa Loredana SEGRETO, Direttore Generale, con funzioni di Segretario.

Assistono alla seduta i seguenti componenti del Collegio dei Revisori dei Conti: Dott. Giacinto DAMMICCO, Presidente, Dott. Giovanni CRISCUOLI, Dott. Gianluca SIVIERO.

Partecipano alla seduta il Direttore della Direzione Programmazione, Qualità e Valutazione, Maria SCHIAVONE, e la Dott.ssa Elena ITALIA della stessa Direzione, al fine di coadiuvare il Segretario nella raccolta dei dati per la stesura del verbale.

Giustifica l'assenza il Prof. Elio GIAMELLO.

E' presente in aula, per la gestione delle riprese per la diretta streaming, il tecnico Marino Merlino.

OMISSIS

III. - PROVVEDIMENTI RIGUARDANTI IL BILANCIO E LA PROGRAMMAZIONE RELAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA COMMISSIONE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE, GIACOMO BÜCHI.

OMISSIS

D) PROVVEDIMENTI CONTABILI.

1/2015/III/4 - Riclassificazione ex DM 21/2014 per Missioni e Programmi del Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2015.

(Proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio, Contabilità e Tesoreria – Direttore dott.ssa Catia Malatesta)

Il Consiglio di Amministrazione,

Vista la Legge 9 maggio 1989, n. 168 "Istituzione del Ministero dell'università e della ricerca scientifica e tecnologica";

Direttore Generale

Elise Piene

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 "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", e relativi decreti attuativi;

Visto lo Statuto dell'Università degli Studi di Torino, emanato con Decreto Rettorale n. 1730 del 15 marzo 2012;

Visto il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con D.R. n. 348 del 07/05/2004 e successivamente modificato con D.R. n. 213 in data 22.03.06;

Visto il decreto legislativo n.18/2012 ed in particolare l'art.4 che prevede che le Università *"sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico d'ateneo d'esercizio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi"*.

Considerato che il medesimo articolo 4 al comma 4 dispone che *"Con decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze, sono stabiliti l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili."*;

Visto il decreto del MIUR n. 21 del 16 gennaio 2014 - Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi;

Tenuto conto che il decreto citato con riferimento ai costi di personale prevede che siano riclassificati *"tenendo conto dell'effettivo impegno"*;

Vista la proposta del Gruppo di lavoro per la contabilità del CODAU che fornisce un'indicazione in merito ai criteri per la quantificazione dell'effettivo impegno dei docenti e ricercatori;

Considerata la necessità di individuare i criteri di raccordo delle voci del piano dei conti dell'Ateneo agli specifici programmi, laddove la classificazione non fosse già chiaramente indicata nel decreto o non fosse univocamente determinabile;

Vista la nota metodologica in cui si descrivono i criteri di dettaglio adottati;

Ritenuto opportuno presentare tale riclassificazione una volta approvato in via definitiva il Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2015;

Vista la proposta di deliberazione predisposta dalla Direzione Bilancio, Contabilità e Tesoreria, agli atti della Direzione Programmazione, Qualità e Valutazione;

Sentito il parere favorevole espresso dalla Commissione Bilancio e programmazione nella seduta del giorno 20 gennaio 2015;

Visto il verbale n. 1 del Collegio dei Revisori dei Conti, riunitosi nei giorni 26 e 27 gennaio 2015;

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

all'unanimità, delibera di **approvare** la riclassificazione del Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2015, come previsto dal decreto del MIUR n. 21 del 16 gennaio 2014.

Riclassificazione ex DM 21/2014 per Missioni e Programmi del Bilancio di previsione unico di Ateneo per l'esercizio 2015

Premessa

L'art.1 del decreto MIUR n. 21 del 16 gennaio 2014 del dispone che "Le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 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 dal presente decreto".

La "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi" ha lo scopo di rendere possibile l'armonizzazione e il controllo dei bilanci del settore pubblico.

Le "missioni" costituiscono le principali funzioni e i "programmi" le attività necessarie per la loro realizzazione. Ogni programma è raccordato ad uno specifico codice COFOG (Classification of the Functions of Government) di II livello al fine di consentire il confronto con i dati economici a livello nazionale ed europeo. Il decreto fornisce una descrizione delle missioni e dei singoli programmi in modo da consentire un'omogenea allocazione delle spese.

Per il sistema universitario sono state individuate le seguenti categorie di missioni e programmi:

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

La scheda di sintesi in cui si presenta il bilancio di previsione unico 2015 dell'Ateneo riclassificato per missioni e programmi è preceduta da una breve nota metodologica che descrive i criteri adottati per raccordare le voci del piano dei conti dell'Ateneo a ciascun programma e ai codici COFOG sopra richiamati, laddove la classificazione non fosse già chiaramente espressa dal decreto cui si fa rinvio o non fosse univocamente determinabile.

Si premette che la presente elaborazione rappresenta un primo tentativo di riclassificazione che andrà affinato in sede di riclassificazione a consuntivo.

In via generale si segnala che nella riclassificazione effettuata le difficoltà maggiori sono state riscontrate nel caso in cui la stessa spesa poteva essere classificata in programmi differenti.

Nota metodologica

Ipotesi di classificazione:

Il Rettore Generale

Edisa Pierra

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- 1) le spese per **assegni fissi dei professori**, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dall'articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Le spese per **assegni fissi dei ricercatori**, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" ed al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dagli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

La soluzione proposta dal Codau e adottata in questa proposta è la seguente:

DOCENTI E RICERCATORI		
REGIME	IMPEGNO DIDATTICO (PER COFOG 9.4 – ISTRUZIONE SUPERIORE)	ATTIVITA' di RICERCA (PER COFOG 1.04 RICERCA DI BASE)
TEMPO PIENO	350* ORE/ANNO SU 1.500 ORE/ANNO TOTALI = 23.3%	76.7% determinato in via complementare
TEMPO DEFINITO	250* ORE/ANNO SU 750 ORE/ANNO TOTALI = 33.3%	66.7% determinato in via complementare

RICERCATORI TEMPO DETERMINATO		
REGIME	IMPEGNO DIDATTICO (PER COFOG 9.4 – ISTRUZIONE SUPERIORE)	ATTIVITA' RICERCA (PER COFOG 1.04 RICERCA DI BASE)
TEMPO PIENO	350* ORE/ANNO SU 1.500 ORE/ANNO TOTALI = 23.3%	76.7% DETERMINATO VIA COMPLEMENTARE
TEMPO DEFINITO	200* ORE/ANNO SU 750 ORE/ANNO TOTALI = 26.6%	73.4% DETERMINATO VIA COMPLEMENTARE

La proposta non fa distinzioni particolari con riferimento al personale docente e tecnico amministrativo che presta attività di assistenza in materia sanitaria e veterinaria. E' allo studio un criterio di riallocazione del costo di tale tipologia di personale che tenga conto della ripartizione delle attività svolte tra didattica, ricerca e assistenza sanitaria.

- 2) le spese per indennità SSN a docenti e ricercatori T.I., ai tecnici amministrativi T.I. e gli emolumenti da SSN per medici specializzandi sono state riclassificate nel programma "Assistenza in materia sanitaria";
- 3) le spese per il **personale dirigente e tecnico-amministrativo**, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, della formazione, dei buoni pasto sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta presso le strutture di afferenza.

Sul portale di Ateneo sono disponibili gli assetti organizzativi delle strutture dipartimentali di Ateneo, così come approvati dal Consiglio di Amministrazione nelle sedute del 06/11/2012, 20/12/2012 e 26/02/2013, unitamente agli elenchi del personale tecnico-amministrativo assegnato ad esclusione dei collaboratori ed esperti linguistici.

Pertanto, le spese per il personale dirigente sono state imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni", mentre la classificazione per il personale T.A. è stata fatta in base alle indicazioni fornite dai Dipartimenti in merito all'attività svolta dal personale, quindi la spesa è stata suddivisa in:

- 80% Servizi e affari generali per l'amministrazione
- 16% Ricerca scientifica e tecnologica di base
- 4% Sistema universitario e formazione post universitaria;

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- 4) le collaborazioni coordinate e continuative svolte presso l'amministrazione Centrale sono state ricondotte al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" mentre quelle svolte presso le strutture decentrate sono state suddivise al 50% tra i programmi "Ricerca Scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 5) le spese per missioni nell'ambito della Direzione Risorse Umane sono state classificate in "Servizi e affari generali per l'amministrazione", mentre per i Dipartimenti sono state suddivise in parti uguali tra "Ricerca Scientifica e tecnologica di base", "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per l'amministrazione";
- 6) le spese per scambi culturali al 50% tra i programmi "Ricerca Scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 7) le spese per materiale di consumo agricolo e sanitario sostenute dai dipartimenti al 50% tra i programmi "Ricerca Scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 8) le spese per materiale informatico, ad eccezione di quelle sostenute nell'ambito di progetti di ricerca, sostenute dall'Amministrazione Centrale sono state classificate in "Servizi e affari generali per l'amministrazione", mentre per i Dipartimenti sono state suddivise in parti uguali tra "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per l'amministrazione";
- 9) le spese per carburanti, combustibili e manutenzione di automezzi e autocarri dell'Amministrazione Centrale sono state classificate in "Servizi e affari generali per l'amministrazione", le spese per gli automezzi utilizzati dai Dipartimenti sono state suddivise in parti uguali tra "Ricerca Scientifica e tecnologica di base", "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per l'amministrazione", le spese per gli autocarri utilizzati dai Dipartimenti sono state imputate a "Ricerca Scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 10) i materiali di consumo per telefonia fissa, le utenze e canoni per telefonia mobile, per reti di trasmissione dati, per energia elettrica, acqua e gas sono ripartiti in parti uguali tra "Ricerca Scientifica e tecnologica di base", "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per l'amministrazione";
- 11) i materiali di consumo scientifico e didattico, la manutenzione delle attrezzature tecnico scientifiche, gli arredi tecnici di laboratorio e i macchinari e attrezzature tecnico scientifiche sono classificate al 50% "Ricerca Scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- 12) le spese per l'organizzazione di manifestazioni e convegni realizzati dai Dipartimenti e dalla Direzione Ricerca e Relazioni Internazionali sono imputabili al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" mentre per le altre direzioni sono riconducibili al programma "Servizi e affari generali per l'amministrazione";
- 13) la spesa per l'assistenza informatica, la manutenzione di software e hardware, la manutenzione delle apparecchiature d'ufficio, l'acquisto di mobili e arredi/impianti e attrezzature, le apparecchiature informatiche, l'acquisizione e realizzazione software sostenuta dall'Amministrazione Centrale è riferibile al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni", per i dipartimenti è imputabile in parti uguali a "Ricerca Scientifica e tecnologica di base", "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per l'amministrazione";
- 14) lo smaltimento dei rifiuti nocivi è classificabile in parti uguali tra "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- 15) le spese per assistenza informatica e manutenzione software per biblioteche, accesso banche dati biblioteche, trasferimenti a CRUI per riviste on line, manutenzione ordinaria e riparazione hardware biblioteche, acquisto apparecchiature informatiche per il sistema

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

bibliotecario, acquisizione e realizzazione software per il sistema bibliotecario, riviste on line, libri elettronici e conservazione materiale bibliografico non di pregio sono ripartiti al 50% tra "Ricerca Scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria"; i costi per restauro di materiale bibliografico raro e di pregio sono attribuiti al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", le spese per la catalogazione materiale bibliografico sono state riclassificate nel programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni", infine, i costi per altri servizi forniti dalle biblioteche sono stati imputati al programma "Fondi da assegnare" in attesa di definirne l'utilizzo;

- 16) le licenze software, l'acquisto di impianti hardware, le spese di pulizia, riscaldamento, manutenzione ordinaria e straordinaria, i canoni di project financing, gli interessi passivi e il rimborso di prestiti a CCDDPP ed altri soggetti per finanziamenti a medio lungo termine, l'acquisizione di terreni, le nuove costruzioni fabbricati residenziali per attività istituzionali, la ricostruzione e ripristino immobili fabbricati residenziali, rurali e di valore culturale, sono ripartiti al 33% tra "Ricerca Scientifica e tecnologica di base", "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Servizi e affari generali per l'amministrazione";
- 17) tutte le spese per la ricerca scientifica sono classificate nel programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- 18) gli accantonamenti presenti in bilancio sono stati classificati nel programma "Fondi da assegnare" in attesa di definirne l'utilizzo che si realizzerà durante l'esercizio, fatta esclusione per quelle partite per le quali è già nota la destinazione (quali ad esempio gli accantonamenti per pagamento TFR o fondi della Compagnia San Paolo).

Bilancio di previsione unico 2015 di Ateneo riclassificato per Missioni e Programmi

L'esito della riclassificazione basata sul decreto e sui criteri sopra esposti è riportato nella tabella di sintesi:

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)
Ricerca e innovazione 313.645.673,67	Ricerca scientifica e tecnologica di base 296.951.173,89	01.4	Ricerca di base
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata 16.694.499,79	04.8	R&S per gli affari economici
		07.5	R&S per la sanità
Istruzione universitaria 153.093.872,67	Sistema universitario e formazione post universitaria 151.596.993,44	09.4	Istruzione superiore
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria 1.496.879,23	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione
Tutela della salute 38.927.200,00	Assistenza in materia sanitaria 38.927.200,00	07.3	Servizi ospedalieri
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche 127.463.053,39	Indirizzo politico 1.038.360,00	09.8	Istruzione non altrove classificato
	Servizi e affari generali per le amministrazioni 126.424.693,39	09.8	Istruzione non altrove classificato
Fondi da ripartire 25.768.929,80	Fondi da assegnare 25.768.929,80	09.8	Istruzione non altrove classificato
Totale	658.898.729,54		

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

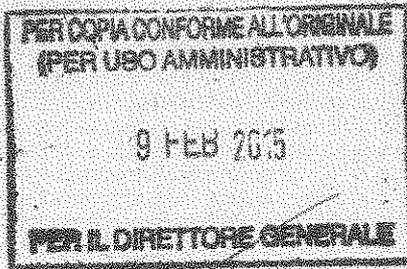
OMISSIS

Le deliberazioni di cui al punto III sono approvate seduta stante.

OMISSIS

IL RETTORE-PRESIDENTE
F.to Gianmaria AJANI

IL SEGRETARIO
F.to Loredana SEGRETO



Elise Piene

