

ALLEGATO 1 - REPORT SUI COSTI PER STRUTTURA 2018

con rappresentazione sintetica dei costi con Cdc intermedi

STRUTTURA	CATEGORIA COSTO	IMPORTO
DIREZIONI		
	COSTI SPECIFICI	5.237.932,75
	COSTI GENERALI	21.643.549,17
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	230.746,82
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	801.219,46
	ONERI FINANZIARI	14.434,71
	ONERI STRAORDINARI	133.632,33
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	1.116.382,79
	IMMOBILIZZAZIONI	4.381.511,99
TOTALE	DIREZIONI	33.559.410,02
Percentuale		17,21%

DIPARTIMENTI

	COSTI SPECIFICI	100.038.387,42
	COSTI GENERALI	22.990.592,81
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.053.817,05
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	746.243,35
	ONERI FINANZIARI	1.663,51
	ONERI STRAORDINARI	523.376,98
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	5.081.945,29
	IMMOBILIZZAZIONI	3.300.204,22
TOTALE	DIPARTIMENTI	135.736.230,63
Percentuale		69,60%

FACOLTA'

	COSTI SPECIFICI	1.978.495,01
	COSTI GENERALI	7.143.407,02
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	853.404,94
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	211.967,24
	ONERI STRAORDINARI	379.524,19

STRUTTURA	CATEGORIA COSTO	IMPORTO
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	241.536,57
	IMMOBILIZZAZIONI	102.328,25
TOTALE	FACOLTA'	10.910.663,22
Percentuale		5,59%

CENTRI

COSTI SPECIFICI	2.029.573,47
COSTI GENERALI	2.508.081,92
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.190.183,79
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.518,86
ONERI STRAORDINARI	93.536,86
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	102.623,79
IMMOBILIZZAZIONI	199.440,40

TOTALE	CENTRI	6.163.959,09
Percentuale		3,16%

ALTRI UFFICI

COSTI SPECIFICI	1.500,00
COSTI GENERALI	1.684.147,04
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.307,45
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.941,86
ONERI STRAORDINARI	5.953,36
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	94.982,48

TOTALE	ALTRI UFFICI	1.799.832,19
Percentuale		0,92%

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

COSTI SPECIFICI	519.353,89
COSTI GENERALI	2.928.769,23
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.936.909,72
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	109.166,76
ONERI STRAORDINARI	166.577,10
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	178.895,44

STRUTTURA

CATEGORIA COSTO

IMPORTO

TOTALE UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI

6.839.672,14

Percentuale

3,51%

TOTALE COSTI 2018

195.009.767,29

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

COSTI GENERALI

2.827.583,11

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE

171.152,11

TOTALE AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

2.998.735,22

TOTALE COSTI 2018 CON AOU

198.008.502,51

ALLEGATO 2 - REPORT SUI COSTI PER STRUTTURA 2018 con rappresentazione sintetica dei costi con Cdc finali

STRUTTURA	CATEGORIA COSTO	IMPORTO
DIREZIONI		
	COSTI SPECIFICI	5.262.824,72
	COSTI GENERALI	22.776.106,12
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	357.714,06
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	849.707,17
	ONERI FINANZIARI	14.434,71
	ONERI STRAORDINARI	153.227,07
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	1.146.471,93
	IMMOBILIZZAZIONI	4.381.511,99
TOTALE	DIREZIONI	34.941.997,76
Percentuale		17,92%
DIPARTIMENTI		
	COSTI SPECIFICI	100.513.794,87
	COSTI GENERALI	24.193.637,44
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.734.164,05
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	791.404,05
	ONERI FINANZIARI	1.663,51
	ONERI STRAORDINARI	600.120,64
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	5.218.915,66
	IMMOBILIZZAZIONI	3.300.204,22
TOTALE	DIPARTIMENTI	139.353.904,44
Percentuale		71,46%
FACOLTA'		
	COSTI SPECIFICI	1.987.897,31
	COSTI GENERALI	7.517.205,01

STRUTTURA	CATEGORIA COSTO	IMPORTO
	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.322.986,58
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	224.794,94
	ONERI STRAORDINARI	435.174,47
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	248.046,55
	IMMOBILIZZAZIONI	102.328,25
TOTALE	FACOLTA'	11.838.433,12
	Percentuale	6,07%

CENTRI

COSTI SPECIFICI	2.039.218,51
COSTI GENERALI	2.639.324,05
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.845.076,25
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.970,96
ONERI STRAORDINARI	107.252,33
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	105.389,74
IMMOBILIZZAZIONI	199.440,40

TOTALE	CENTRI	6.978.672,24
	Percentuale	3,58%

ALTRI UFFICI

COSTI SPECIFICI	1.507,13
COSTI GENERALI	1.772.274,57
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	14.428,83
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.180,41
ONERI STRAORDINARI	6.826,31
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE	97.542,48

TOTALE	ALTRI UFFICI	1.896.759,72
	Percentuale	0,97%

STRUTTURA

CATEGORIA COSTO

IMPORTO

TOTALE COSTI 2018

195.009.767,29

AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

COSTI GENERALI

2.827.583,11

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI E DIFFERITE

171.152,11

TOTALE AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

2.998.735,22

TOTALE COSTI 2018 CON AOU

198.008.502,51

ALLEGATO 3 - REPORT SUI COSTI PER STRUTTURA 2018 - con rappresentazione analitica dei costi per struttura e tipo costo

UNITA' ANALITICA	COSTI DEL PERSONALE	%	ALTRI COSTI	%	TOTALE (Full Cost)	%
DIREZIONE ACQUISTI, APPALTI E CONTRATTI	1.710.953,93	7,38	1.613.635,86	13,72	3.324.589,79	9,51%
DIREZIONE FINANZIARIA	2.240.327,67	9,66	153.912,00	1,31	2.394.239,68	6,85%
DIREZIONE GENERALE	1.257.969,43	5,43	74.210,66	0,63	1.332.180,08	3,81%
DIREZIONE PER IL PERSONALE	1.790.789,02	7,72	133.632,12	1,14	1.924.421,14	5,51%
DIREZIONE PER I SERVIZI BIBLIOTECARI	3.693.167,66	15,93	3.301.853,26	28,08	6.995.020,92	20,02%
DIREZIONE PER LA DIDATTICA E L'ORIENTAMENTO	7.508.300,01	32,39	2.570.340,20	21,86	10.078.640,21	28,84%
DIREZIONE PER LA RICERCA E IL TERRITORIO	1.550.565,38	6,69	732.460,50	6,23	2.283.025,88	6,53%
DIREZIONE PER LE OPERE PUBBLICHE E LE INFRASTRUTTURE	1.236.259,42	5,33	2.343.495,00	19,93	3.579.754,42	10,24%
DIREZIONE PER LE RETI E I SERVIZI INFORMATICI	2.195.851,91	9,47	829.362,21	7,05	3.025.214,12	8,66%
DIREZIONE QUALITA' E AUDIT		-	4.911,51	0,04	4.911,51	0,01%
TOTALE DIREZIONI	23.184.184,43	15,88	11.757.813,34	23,99	34.941.997,76	17,92%
DIPARTIMENTO DI FILOGIA, LETTERATURA, LINGUISTICA	5.795.493,20	5,08	758.949,87	3,01	6.554.443,07	4,70%
DIPARTIMENTO DI FISICA	4.258.902,53	3,73	2.232.365,25	8,85	6.491.267,79	4,66%
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA	5.342.130,84	4,68	498.626,46	1,98	5.840.757,30	4,19%
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA CIVILE, AMBIENTALE E ARCHITETTURA	9.414.741,83	8,25	3.350.914,84	13,28	12.765.656,67	9,16%
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA ELETTRICA ED ELETTRONICA	6.930.219,71	6,07	1.972.938,64	7,82	8.903.158,35	6,39%
DIPARTIMENTO DI INGEGNERIA MECCANICA, CHIMICA E DEI MATERIALI	4.224.301,63	3,70	1.138.532,80	4,51	5.362.834,43	3,85%
DIPARTIMENTO DI MATEMATICA ED INFORMATICA	4.633.145,05	4,06	1.313.232,44	5,21	5.946.377,48	4,27%
DIPARTIMENTO DI PEDAGOGIA, PSICOLOGIA, FILOSOFIA	5.514.721,03	4,83	476.222,14	1,89	5.990.943,17	4,30%
DIPARTIMENTO DI SCIENZE BIOMEDICHE	9.301.011,37	8,15	3.115.837,84	12,35	12.416.849,22	8,91%
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIMICHE E GEOLOGICHE	6.973.665,92	6,11	2.853.956,06	11,31	9.827.621,98	7,05%
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE	5.797.343,18	5,08	617.399,24	2,45	6.414.742,42	4,60%
DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA VITA E DELL'AMBIENTE	6.971.171,50	6,11	2.841.629,53	11,26	9.812.801,03	7,04%
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ECONOMICHE ED AZIENDALI	5.911.589,16	5,18	652.499,85	2,59	6.564.089,01	4,71%
DIPARTIMENTO DI SCIENZE MEDICHE E SANITA' PUBBLICA	25.069.806,78	21,97	2.089.628,33	8,28	27.159.435,11	19,49%
DIPARTIMENTO DI SCIENZE POLITICHE E SOCIALI	3.630.451,98	3,18	314.952,37	1,25	3.945.404,35	2,83%
DIPARTIMENTO DI STORIA, BENI CULTURALI E TERRITORIO	4.357.964,47	3,82	999.558,60	3,96	5.357.523,08	3,84%
TOTALE DIPARTIMENTI	114.126.660,17	78,17	25.227.244,26	51,48	139.353.904,44	71,46%
FACOLTA' DI BIOLOGIA E FARMACIA	395.008,90	8,37	1.363.484,78	19,15	1.758.493,68	14,85%
FACOLTA' DI INGEGNERIA E ARCHITETTURA	588.295,97	12,47	1.782.164,16	25,03	2.370.460,13	20,02%
FACOLTA' DI MEDICINA E CHIRURGIA	875.598,63	18,56	709.445,23	9,96	1.585.043,86	13,39%
FACOLTA' DI SCIENZE	299.782,01	6,35	884.302,19	12,42	1.184.084,20	10,00%
FACOLTA' DI SCIENZE ECONOMICHE, GIURIDICHE E POLITICHE	804.791,78	17,06	1.195.604,88	16,79	2.000.396,66	16,90%
FACOLTA' DI STUDI UMANISTICI	1.754.731,88	37,19	1.185.222,71	16,65	2.939.954,59	24,83%
TOTALE FACOLTA'	4.718.209,17	3,23	7.120.223,95	14,53	11.838.433,12	6,07%
CENTRO DI SERVIZIO DELL'UNIV DEGLI STUD CAGLIARI PER L'E-LEARNING E L'INNOVAZ TECN NELLA DIDATTICA	548,44	0,02	25.595,61	0,54	26.144,06	0,37%
CENTRO HORTUS BOTANICUS KARALITANUS	690.227,74	30,67	193.562,02	4,09	883.789,76	12,66%
CENTRO INTEDIPARTIMENTALE DEI MUSEI E DELL'ARCHIVIO STORICO		-	136.732,13	2,89	136.732,13	1,96%
CENTRO INTERDIPARTIMENTALE DI INGEGNERIA E SCIENZE AMBIENTALI	41.940,58	1,86	81.983,54	1,73	123.924,12	1,78%
CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI RICERCHE ECONOMICHE E MOBILITA'	280.583,11	12,47	1.302.775,08	27,55	1.583.358,19	22,69%
CENTRO LINGUISTICO DI ATENE0	753.648,15	33,49	190.626,43	4,03	944.274,58	13,53%
CENTRO SERVIZI DI ATENE0 PER LA DIDATTICA INCLUSIONE ALTA FORMAZIONE DELLE PROFESS EDUC		-	5.808,30	0,12	5.808,30	0,08%
CENTRO SERVIZI DI ATENE0 PER LA RICERCA (CeSAR)	364.295,76	16,19	2.032.479,47	42,99	2.396.775,23	34,34%
CENTRO SERVIZI DI ATENE0 PER L'INNOVAZIONE E L'IMPRENDITORIALITA'	110.831,82	4,92	695.972,29	14,72	806.804,11	11,56%
CENTRO STUDI DI RELAZIONI INDUSTRIALI	8.408,14	0,37	62.653,63	1,33	71.061,77	1,02%
TOTALE CENTRI	2.250.483,73	1,54	4.728.188,51	9,65	6.978.672,24	3,58%
PRESIDIO PER LA QUALITA'	533.716,29	30,90	10.710,34	6,32	544.426,63	28,70%
UFFICIO DI GABINETTO DEL RETTORE	477.751,70	27,66	105.154,89	62,07	582.906,58	30,73%
UFFICIO DI VALUTAZIONE	370.685,49	21,46	33.699,46	19,89	404.384,95	21,32%
UFFICIO SPECIALE SICUREZZA SUL LAVORO (D.Lgs. 626/94)	345.197,43	19,98	19.844,13	11,71	365.041,56	19,25%
TOTALE ALTRI UFFICI	1.727.350,91	1,18	169.408,81	0,35	1.896.759,72	0,97%
TOTALE COSTI	146.006.888,42	100	49.002.878,87	100	195.009.767,29	100%

COSTI AOU					2.998.735,22	
------------------	--	--	--	--	---------------------	--

TOTALE COSTI CON AOU					198.008.502,51	
-----------------------------	--	--	--	--	-----------------------	--

ALLEGATO A – Tab. di riepilogo dei criteri di ribaltamento dei costi

PIANO DEI CONTI (livello 2)	PIANO DEI CONTI (livello 3)	TIPOLOGIE COSTI	CRITERIO/I RIBALTAMENTO QUANDO UA DIREZIONE	NOTE
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Amm.to fabbricati	MQ	
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Amm.to impianti e attrezzature - mobili e arredi - automezzi - altre	UA Università di Cagliari	Casistica dei beni pregressi ante 2013 - e parte dei beni mobili
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Svalutazione crediti	Svalutazione crediti verso altri (pubblici e privati)	UA Università di Cagliari	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Missioni e rimborsi spese personale tecnico-amministrativo	Afferenza organizzativa	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Oneri bancari	Criterio misto: Diretti -UA Università di Cagliari	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Altre Utenze e canoni, vigilanza armata, rappresentanza, manifestazioni e convegni, manutenzioni e riparaz ord (riscaldam, apparecchiature, software), altri servizi -Costi d'esercizio per brevetti, per pubblicità obbligatoria degli atti, per software applicativo in licenza d'uso a tempo determinato	Diretti	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Utenze (energia/acqua) e servizi ausiliari (pulizia/portinerie)	MQ	L'importo ripartito per l'acqua è al netto dei rimborsi AOU
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	MQ AREE ESTERNE (se UA è DAAC)/MQ (se UA è DIROP)	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Utenze e canoni per telefonia mobile	Numero assegnatari per direzione	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Buoni pasto - formazione personale non docente	Numero dipendenti (PTA) - afferenza org.tiva (solo per dg missione)	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	Numero dipendenti direzioni (se UA DAAC) -numero dipendenti (PTA e docenti, se UA DRSI) - MQ se UA DIROP	DAAC spende per riparazione fotocopiatori-DIROP per manutenzione elevatori e servizio integrato energia - DRSI per varie cose attinenti a cablaggi, postazioni
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Formazione del personale dirigente	Numero direzioni/afferenza org.tiva (solo per dg missione)	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Assicurazioni sulle persone	Numero Facoltà	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Smaltimento rifiuti nocivi - Traslochi e facchinaggio - Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi - Spese postali -Costi per pubblicità e informazione istituzionale - Altre spese per servizi	UA Università di Cagliari	All'interno delle altre spese per servizi è compreso il costo della vigilanza armata
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Studi, consulenze e indagini a supporto delle attività generali	UA Università di Cagliari - DIP SC BIOM - DIP SC VITA	Ai Dip indicati è attribuito il costo degli stabulari

PIANO DEI CONTI (livello 2)	PIANO DEI CONTI (livello 3)	TIPOLOGIE COSTI	CRITERIO/I RIBALTAMENTO QUANDO UA DIREZIONE	NOTE
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	Assicurazioni sui beni	UA Università di Cagliari/DAAC (altri beni)- MQ (caso immobili)	
COSTI GENERALI	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali - Costi per godimento beni di terzi	Utenze e canoni per telefonia fissa - assistenza informatica - licenze software	Numero dipendenti (PTA e docente)	
COSTI GENERALI	Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	Materiale bibliografico on line, libri e riviste	Diretti	
COSTI GENERALI	Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	Riviste di carattere generale e giornali	UA Università di Cagliari	
COSTI GENERALI	Acquisto materiali	Cancelleria e altro materiale di consumo	Numero dipendenti (PTA) direzioni	
COSTI GENERALI	Acquisto materiali	Carburanti, combustibili e lubrificanti	UA Università di Cagliari	sono acquisti DAAC x schede carburante Ateneo
COSTI GENERALI	Altri costi generali	Interventi per la sicurezza obbligatoria per legge	Afferenza organizzativa	
COSTI GENERALI	Altri costi generali	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	Afferenza organizzativa	
COSTI GENERALI	Altri costi generali	Compensi per commissioni di concorso	Diretti	
COSTI GENERALI	Altri costi generali	Trasferimenti non specifici correnti allo Stato (versamenti al bilancio dello stato) - Missioni e rimborsi spese trasferta, gettoni e indennità di carica ai vari organi istituzionali (Rettore, delegati, componenti CDA e SA, Nucleo Valutazione, Collegio revisori, altri organismi) - Quote associative - Altri oneri per attività istituzionali	UA Università di Cagliari	
COSTI GENERALI	Costi per godimento di beni di terzi	Costo d'esercizio per licenze diverse da software	Diretti	
COSTI GENERALI	Costi per godimento di beni di terzi	Fitti passivi	UA Università di Cagliari	I fitti sono relativi all'immobile ex istituto dei Ciechi
COSTI GENERALI	Costi per godimento di beni di terzi	Noleggio e spese accessorie	UA Università di Cagliari (per sanificazione) - misto (UA Università di Cagliari - n° direzioni) (per noleggio)	
COSTI GENERALI	Personale tecnico -amministrativo	Costi del personale strutturato e non strutturato (compreso IRAP)	Afferenza organizzativa	
COSTI GENERALI	Personale tecnico -amministrativo	Altri oneri per il personale tecnico-amministrativo	Afferenza organizzativa/UA Università di Cagliari	UA alta quando trattasi di INPS e INAIL per tutto il personale
COSTI SPECIFICI	Acquisto materiale di consumo per laboratori	Materiale di consumo per laboratorio	Diretti	