



Progetto Controllo Direzionale di Ateneo

Verona 4 maggio 2004

Bettina Campedelli - Delegato del Rettore per la Valutazione e il Controllo di Gestione

Stefano Fedeli - Responsabile Ufficio Programmazione e Controllo Direzionale

Progetto Controllo Direzionale di Ateneo

Fasi di implementazione

➤ contabilità economico-patrimoniale e analitica a regime dal 01.01.2005

➤ sperimentazione da settembre 2004 cruscotto indicatori e sistema di reporting

Punti di criticità

➤ consolidamento cultura rilevazioni presso i CDR

➤ verifica scritture assestamento e chiusura annuale

➤ definizione driver ribaltamento e affinamento analisi dei costi

➤ standardizzazione produzione informativa dei CDR

➤ procedura di trasferimento delle informazioni all'Ufficio P&C

➤ acquisizione software di data warehouse

Mappa delle attività di Ateneo

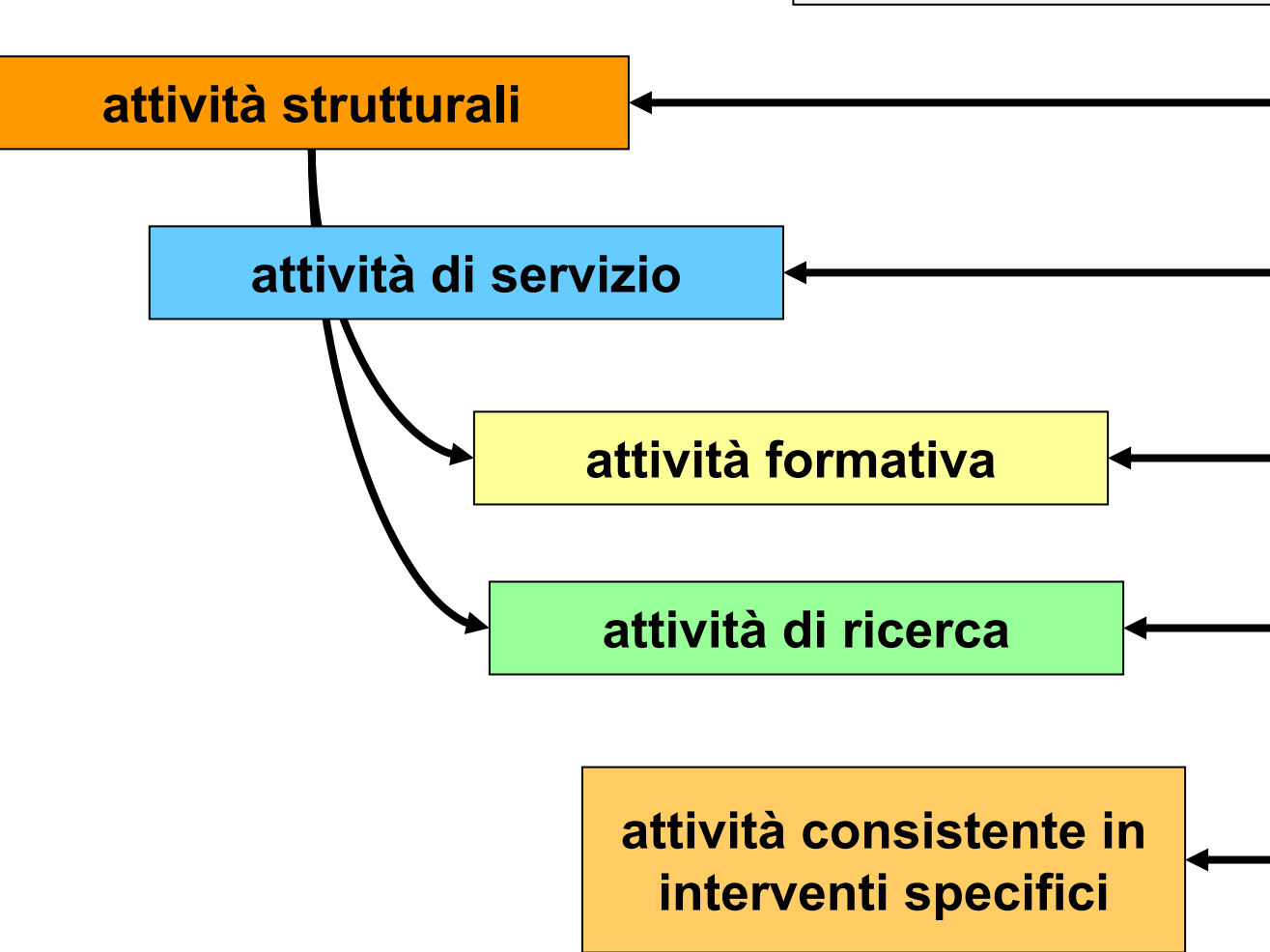
attività strutturali

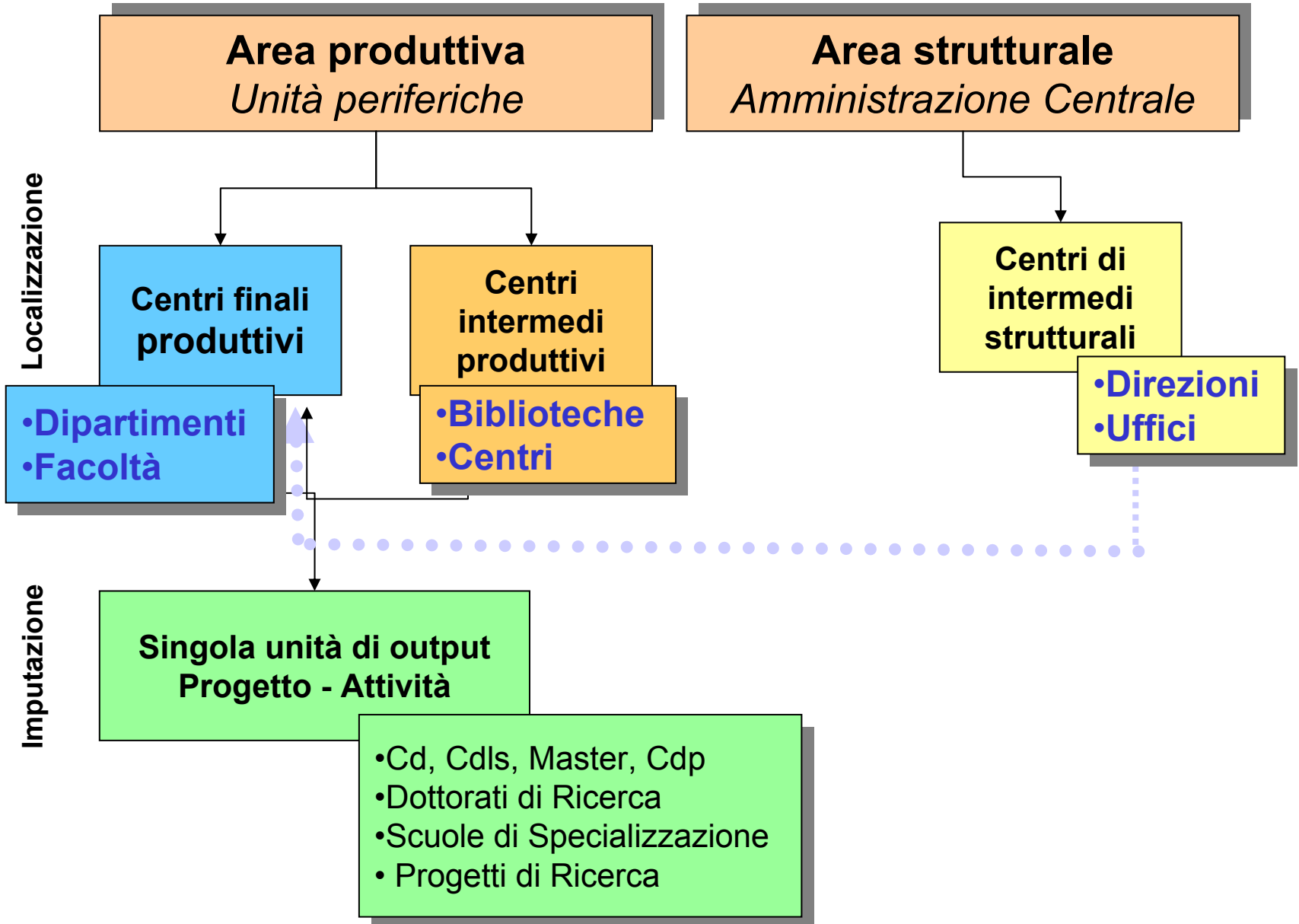
attività di servizio

attività formativa

attività di ricerca

**attività consistente in
interventi specifici**





oggetto e prospettive di valutazione

attività strutturale

Direzioni e Uffici

**Efficienza nell'uso
delle risorse**

**Efficacia nell'espletamento
dei compiti**

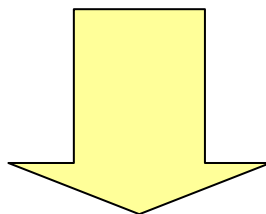
Qualità percepita dall'utente

oggetto di valutazione

Ufficio Programmazione e Controllo Direzionale

Funzione obiettivo

- 1. Controllo di Gestione**
- 2. Progetti di Ateneo**
- 3. Rilevazioni statistiche e Nucleo**



**Efficienza nell'uso
delle risorse**

**Efficacia nell'espletamento
dei compiti**

Qualità percepita dall'utente

Misurazione dell'efficienza: allocazione dei costi

Problema di scelta dell'imputazione del costo al CdC



Problema di scelta della Funzione Obiettivo

Epilogo conti di reddito

È l'unità che ha consumato la risorsa

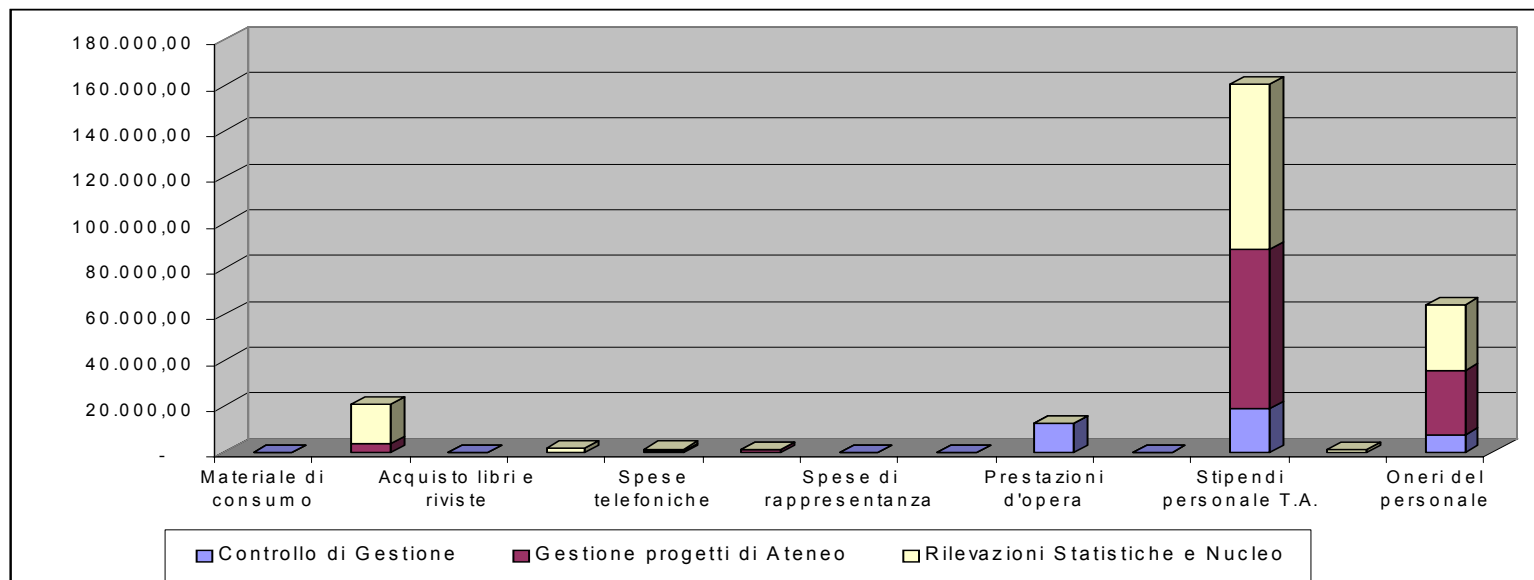
È l'attività per lo svolgimento della quale è stata consumata la risorsa

CONTO	Descrizione	TOTALE UFFICIO
E.C.1.03	Materiale di consumo	-
E.C.1.04	Materiale informatico	20.674,98
E.C.1.07	Acquisto libri e riviste	-
E.C.1.08	Acquisto di altri beni	1.633,68
E.C.2.01	Spese telefoniche	2.590,83
E.C.2.08	Manut.ordinaria attr.	867,64
E.C.2.17	Spese di rappresentanza	-
E.C.2.18	Spese di pubblicità	-
E.C.2.21	Prestazioni d'opera	12.776,40
E.C.2.22	Spese per altri servizi	-
E.C.3.03	Stipendi personale T.A.	160.675,25
E.C.3.06	Missioni al personale	1.119,13
E.C.8.01	Oneri del personale	63.948,75
E.R.4.03	Sconti e abbuoni attivi	-
	Totale complessivo	264.286,66

Misurazione dell'efficienza: allocazione dei costi sulle F.O.

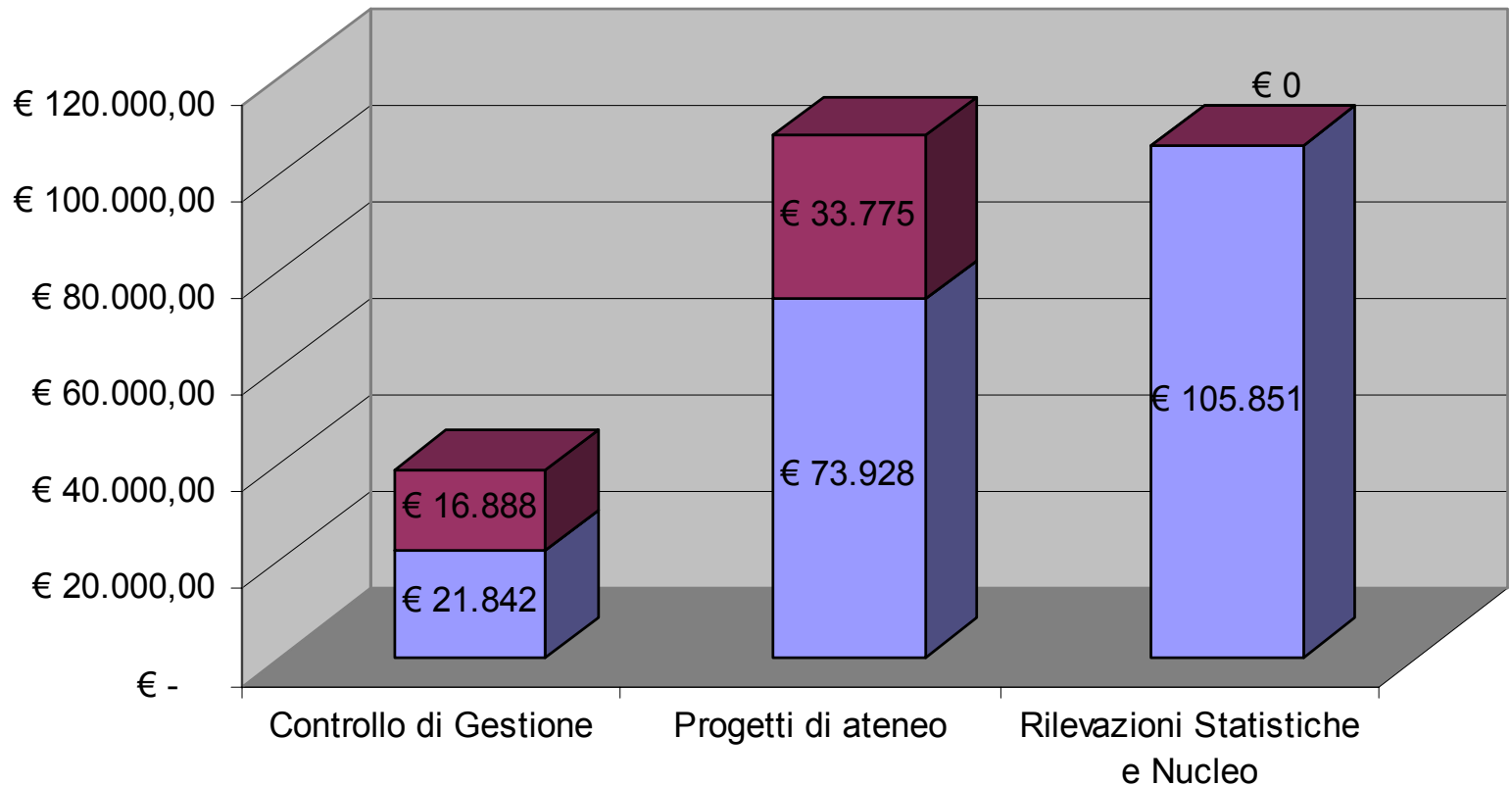
Epilogo conti di reddito

CONTO	Descrizione	Controllo di Gestione	%	Gestione progetti di Ateneo	%	Rilevazioni Statistiche e Nucleo	%	TOTALE UFFICIO
E.C.1.03	Materiale di consumo	-		-		-		-
E.C.1.04	Materiale informatico	-		3.550,80		17.124,18		20.674,98
E.C.1.07	Acquisto libri e riviste	-		-		-		-
E.C.1.08	Acquisto di altri beni	-		-		1.633,68		1.633,68
E.C.2.01	Spese telefoniche	474,99		1.209,05		906,79		2.590,83
E.C.2.08	Manut.ordinaria attr.	-		867,64		-		867,64
E.C.2.17	Spese di rappresentanza	-		-		-		-
E.C.2.18	Spese di pubblicità	-		-		-		-
E.C.2.21	Prestazioni d'opera	12.776,40		-		-		12.776,40
E.C.2.22	Spese per altri servizi	-		-		-		-
E.C.3.03	Stipendi personale T.A.	18.902,75		69.785,12		71.987,37		160.675,25
E.C.3.06	Missioni al personale	-		-		1.119,13		1.119,13
E.C.8.01	Oneri del personale	7.523,30		€ 27.774,48		28.650,98		63.948,75
E.R.4.03	Sconti e abbuoni attivi	-		-		-		-
	Totale complessivo	39.677,44	15%	103.187,09	39%	121.422,13	46%	264.286,66



Misurazione dell'efficienza: allocazione dei costi

Costo del personale



■ Personale a tempo indet. ■ Personale a tempo det./contratto

Misurazione dell'efficienza: allocazione dei costi

COSTO DEL PERSONALE					
CAT.	RUOLO	Controllo di Gestione	Progetti di ateneo	Centro Rilevazioni Statistiche e Nucleo	COSTO 2003
Ep	ND	35%	50%	15%	€ 49.489,00
D	ND	0%	100%	0%	€ 36.235,00
D	ND	0%	0%	100%	€ 37.527,00
D	ND	0%	0%	100%	€ 32.276,00
C	ND	30%	70%	0%	€ 22.682,00
B	ND	0%	0%	100%	€ 23.412,00
C	NT	10%	90%	0%	€ 23.003,00
-	CC	90%	10%	0%	€ 14.196,00
-	CC	0%	100%	0%	€ 13.464,00
driver		18,33%	46,67%	35,00%	100,00%

Il driver rappresenta il peso percentuale determinato in funzione dell'impegno

Misurazione dell'efficienza: allocazione dei costi

Esempio di ribaltamento dei costi: utenze telefoniche

UTENZE TELEFONICHE

NOMINATIVO	NUMERO	Costo rilevato anno 2003
Arvedi - Bonamini	8157	551,32
Fedeli	8298	451,33
Olivieri	8032	519,38
Fochesato	8064	40,01
FAX	8165	39,49
Rucci - Casari	8187	148,25
Raspaolo	8158	166,97
Ferrazin	8286	166,4
Leuzinger	8078	262,88
Magno	8056	244,8
		2590,83

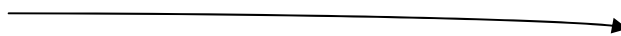
Ribaltamento dei costi

	driver di ribaltamento	quota ribaltata
Controllo di Gestione	18,33%	474,9855
Progetti di ateneo	46,67%	1209,054
Centro Rilevazioni Statistiche e Nucleo	35,00%	906,7905

Misurazione dell'efficacia: parametri di prodotto

È necessario individuare:

- il prodotto dell'ufficio
- il servizio erogato



Misurazione dell'outcome
per ogni funzione obiettivo

Area Progetti di Ateneo	Parametri di outcome
n. progetti avviati	15 FSE + Campus
n. ore docenza FSE	4.400,00
Docenti Campus	196
studenti FSE coinvolti	332
Importo finanziamenti acquisiti	871.708,00
Importo risorse impiegate	734.140,77
Cdl Campus	5
Insegnamenti Campus	191
Progetti di ateneo Campus	14
Monitoraggi contabili Campus	3

Rilevazioni statistiche e Nucleo	Parametri di outcome
N. rilevazioni statistiche "istituzionali" (Miur, I)	10
n. Studenti intervistati	4700
n. insegnamenti monitorati	80
Altre statistiche	15
N. riunioni Nucleo di Valutazione	5
Relazioni per attività Nucleo di Valutazione	7

Area Controllo di Gestione	Parametri di outcome
----------------------------	----------------------

% avvio progetto e confronto con perecentuali stabilite

Formazione FSE (di cui 8 ore anno 2002)

20 ore

Dimensione economica Progetti di Ateneo

Risorse impiegate	Progetti di ateneo FSE / CAMPUS
Materiale di consumo	49.922,24
Materiale informatico	
Acquisto libri e riviste	11.214,63
Acquisto di altri beni	14.273,12
Spese telefoniche	
Manut.ordinaria attr.	0
Spese di rappresentanza	36,00
Spese di pubblicità	5.438,69
Prestazioni d'opera	450.170,09
Spese per altri servizi	86.998,17
Stipendi personale T.A.	
Missioni al personale	1.379,05
Oneri del personale	113.277,47
Sconti e abbuoni attivi	1.431,30
Totale complessivo	734.140,77

Misurazione dell'efficacia: parametri di prodotto

CONTRATTI/INCARICHI CONFERITI PER ATTIVITA' FSE ANNO 2003

no do	Progetti	Docenza-Codocenza		Tutoraggio		Amministrazione		Altro (Coord.,progett., selez., dispense, relatori)		TOTALE INTERNI	TOTALE ESTERNI	TOTALE
		Interni	Esterni	Interni	Esterni	Interni	Esterni	Interni	Esterni			
01	Biotechnologie Agroindustriali I anno	5	1	0	1	1	1	4	0	10	3	13
	Fisioterapista I anno	5	2	0	1	1	1	3	0	9	4	13
	Inglese Specialistico	4	0	2	0	2	0	2	0	10	0	10
02	La terminologia giuridica nelle principali lingue dell'Unione Europea	0	3	0	1	0	1	4	6	4	11	15
	Metodologie per lo studio e per la conservazione delle opere pittoriche	1	4	0	1	0	2	6	2	7	9	16
	Progetto Servizio Sociale 1° anno	6	3	0	1	0	2	2	0	8	6	14
	Progetto Servizio Sociale 2° anno	3	5	0	1	0	2	2	6	5	14	19
	Master in Mediazione culturale	5	49	0	6	0	2	4	3	9	60	69
	Mediatore di rete ed esperto in qualità sociale dei servizi sociosanitari	4	29	0	2	0	2	3	3	7	36	43
	Esperto qualità sociale dei servizi sociosanitari	6	25	0	2	0	2	4	0	10	29	39
	Master in intercultural competence and management	16	35	0	6	0	4	3	13	19	58	77
	Economia del Commercio Internazionale – Formazione professionale	3	1	0	0	0	0	2	2	5	3	8
	La terminologia giuridica nelle principali lingue dell'UE							1		1	0	1
03	Metodologie per lo studio e la conservazione delle opere pittoriche							1		1	0	1
	Master in promozione del turismo culturale							2		2	0	2
	Elaborazione informatica di dati biomedici e telecontrollo in medicina							1		1	0	1
	Esperto in direzione e sviluppo delle risorse umane							1		1	0	1
	Immagine e consumo del vino come prodotto culturale: esempi e stimoli per il territorio							1		1	0	1
	Master in intercultural competence and management							1	1	1	1	2
	Esperta in formazione ed addestramento professionale							1		1	0	1
	Conclusione del percorso formativo sulle S.S.S.							1		1	0	1
	Ampliamento della conoscenza delle S.S.S.							1		1	0	1
	Primo approccio alle S.S.S.			1				1		2	0	2
Master Esperto in cultura della sicurezza, della salute e resp. servizio prevenzione e protezione							1		1	0	1	

Indicatori di performance (alcuni esempi)

Incidenza % F.O. su CdC	
Controllo di Gestione	15,01%
Gestione progetti di Ateneo	39,04%
Rilevazioni Statistiche e Nucleo	45,94%

Valutazione gestione progetti di Ateneo

Costo medio unitario di gestione dei progetti	6.449,19
Incidenza media costo di gestione sui finanziamenti acquisiti	12%
Incidenza media costo di gestione su risorse impiegate nel progetto	14%

Valutazione Rilevazioni Statistiche

Costo medio unitario studenti intervistati	2,58
Costo medio unitario insegnamento monitorato	151,78