



# **PROGETTO**

## ***Controllo di Gestione***

### **PAYCHECK**

#### INDICE:

1. PREMESSA
2. I COSTI DEL PERSONALE:
  - 2.1 Driver da DWH
  - 2.2 Driver Custom (da procedura)
  - 2.3 Driver importati da fonte esterna
3. I RIBALTAMENTI
  - 3.1 Il ribaltamento del costo del personale
  - 3.2 Il ribaltamento dei costi generali
4. I RISULTATI
5. LA REPORTISTICA IN MICROSTRATEGY
  - 5.1 Gli indicatori per il DM Trasversale
  - 5.2 Esempi di Reportistica di analisi
6. I PASSI FUTURI



## 1. PREMESSA

Nel 2008 l'Ateneo di Verona ha avviato, in collaborazione con il CINECA, la sperimentazione di una nuova procedura, denominata Paycheck, per l'imputazione degli stipendi in contabilità analitica.

Tale strumento costituisce al contempo sia un **MOTORE DI ALLOCAZIONE**, attraverso il quale gestire secondo regole predefinite il passaggio dei costi del personale dal gestionale degli stipendi (CSA) alle coordinate analitiche dei centri di costo, sia un **MOTORE DI RIBALTAMENTO**, ovvero uno strumento dinamico e flessibile che consente, mediante l'utilizzo di opportuni driver, lo svuotamento sui centri di costo finali - Facoltà e Dipartimenti - dei costi indiretti. I costi indiretti sono tipologie di costi già registrati in Contabilità analitica ma che necessitano di ulteriori step di ribaltamento (es. costi telefoni, costi utenze,..)

Il modello del processo di allocazione dei costi in Contabilità analitica si articola in scenari e in step.

Per i costi del personale è stato creato uno scenario per ogni anno di liquidazione. Al suo interno gli step definiti sono quattro:

- 1° step : imputazione sul CONTO ECONOMICO;
- 2° step : imputazione sul CENTRO DI COSTO;
- 3° step: imputazione sulla FUNZIONE OBIETTIVO;
- 4° step: Ribaltamenti/Svuotamenti dei costi dell'Amministrazione Centrale (CENTRI INTERMEDI) sulle Facoltà e sui Dipartimenti (CENTRI FINALI);

Per il ribaltamento degli altri costi generali, è stato definito uno scenario ad hoc, per anno solare.



## 2. I COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale costituiscono la maggior parte delle spese sostenute da un Ateneo, da qui la necessità di passarli in modo preciso e puntuale in Contabilità.

Nel processo di allocazione viene fatta una prima distinzione tra personale strutturato e non.

Per l'imputazione dello stipendio base del **personale strutturato**, docente e non docente, viene fatto riferimento all'afferenza organizzativa valorizzata nella carriera del dipendente in CSA. Questa funzionalità è resa possibile dall'implementazione all'interno dello strumento di una tabella di transcodifica, che consente di correlare dimensioni diverse su moduli diversi (Afferenza Organizzativa > Centro di costo) ma che logicamente possono essere considerate affini.

Per quanto riguarda invece i compensi al **personale esterno** (borsisti, supplenti, assegnisti,..) e gli **emolumenti** erogati al personale strutturato **non rientranti nello stipendio base** (incarichi aggiuntivi, supplenze,..) l'imputazione sulla coordinata analitica del centro di costo cui deve essere riferito l'esborso avviene direttamente nel gestionale, a livello di singola voce stipendiale liquidata e senza l'ausilio di una tabella di transcodifica.

Tale funzionalità di CSA, denominata "campo oggetto", legge direttamente il codice del centro di costo da una tabella presente all'interno del gestionale. Sfruttando questa potenzialità è possibile dettagliare maggiormente il costo del personale, a livello di sezione di dipartimento, di singolo ufficio o area di responsabilità, o centri di costo fittizi, rispetto ai quali non esiste correlazione con le afferenze organizzative.

Per il personale strutturato, il "campo oggetto" viene utilizzato per la gestione di emolumenti non rientranti nello stipendio base, la cui imputazione deve avvenire su un centro di costo diverso rispetto a quello corrispondente alla propria afferenza organizzativa. Si fa l'esempio del compenso erogato ad un ricercatore della Facoltà di Economia per l'incarico di docenza prestata nell'ambito di un master attivato nella Facoltà di Scienze della Formazione. Il driver per l'allocazione del costo del personale docente strutturato e non convenzionato allocherebbe di default il 50% del costo sul Dipartimento di afferenza e 50% sulla Facoltà di incardinamento. Mediante l'impiego del "campo oggetto", invece, è possibile imputare il costo sulla Facoltà dove effettivamente è stata prestata l'attività e nella misura del 100%.)



Perché un corretto e proficuo utilizzo del “campo oggetto” è stato necessario mappare tutti le tipologie di compenso erogabili al personale dell’Ateneo, esterno ed interno. Tutti i CDR e uffici dell’Amministrazione Centrale coinvolti nel processo di liquidazione devono riportare la tipologia del compenso e le altre informazioni di contabilità analitica (centro di costo e funzione obiettivo) in una tabella inserita all’interno di ciascun ordine di pagamento indirizzato all’Area Trattamenti Economici.

Si riporta di seguito la tabella da compilare:

<b>Tipologia del compenso</b>	Codice _____	<b>Descrizione compenso</b>
<b>Afferenza organizzativa (*)</b>	Codice _____	<b>Descrizione afferenza organizzativa</b>
<b>Centro di Costo</b>	Codice CSA _____	<b>Descrizione CdC</b>
	Codice CIA _____	
<b>Funzione Obiettivo</b>	Chiave FO _____	<b>Descrizione Funzione Obiettivo</b>

*(\*) l’afferenza organizzativa è richiesta solo per il personale esterno*

A partire dall’esercizio finanziario 2010, **l’inserimento di tali specifiche nella richiesta di liquidazione diventa obbligatorio**, pertanto la pratica non conforme alle disposizioni di cui sopra non potrà essere utilmente liquidata dall’ufficio preposto e verrà restituita al mittente.

A tutti gli utenti interessati è stata fornito un elenco esaustivo dei codici compenso utilizzabili per la liquidazione del personale esterno ed interno. Tale elenco è ovviamente suscettibile di modifiche, in relazione a nuove istanze informative che emergono nell’Ateneo.

L’elenco dei codici compenso è il seguente:



**Università degli Studi di Verona**  
 Direzione Finanza e Controllo  
 Area Contabilità, Finanza e Sistemi di Controllo

TIPOLOGIA ATTIVITA'		CODICE	TIPOLOGIA COMPENSO
Attività di docenza diversa da master <i>(CARICO DIDATTICO: corsi di laurea, corsi di laurea specialistica, corsi di dottorato, canzels, siss...)</i>	finanziato dall'ateneo	241	Supplenze docenti di altri Atenei o incentivazione per la didattica docenti dell'Ateneo
		730	Docenti a contratto carico ateneo
	finanziato da enti esterni	242	Supplenti docenti di altri Atenei o incentivazione per la didattica finanziata da enti esterni
		731	Docenti a contratto finanziati da enti esterni
Attività di docenza per master	finanziato dall'ateneo	2211	Compensi per master dai CDR
		750	Compensi per master dai CDR
	finanziato da enti esterni	2214	Compensi per master a valere su cofinanziamenti progetti di interesse generale di Ateneo (Miur, CampusOne, FSE...)
		751	Compensi per master a valere su cofinanziamenti progetti di interesse generale di Ateneo (Miur, CampusOne, FSE...)
Attività di docenza su post lauream diverso da master <i>(corsi di perfezionamento, corsi di aggiornamento professionale, Scuola delle Professioni Legali,...)</i>		1299	Compensi per attività di docenza su post lauream (CP, CAP,...)
		1275	Compensi per attività di docenza nella Scuola delle Professioni Legali (SSPL)
Attività diversa dalla docenza <i>(amministrazione, tutoraggio, esercitazioni, progettazione, direzione,...)</i>	Personale strutturato	201	Compensi aggiuntivi al personale tecnico amministrativo per partecipazione a progetti, attività finalizzate... <i>(incentivazione alla produttività)</i>
		1248	Incarichi aggiuntivi al personale docente diversi dalla docenza (Conferenze, Coordinamento, Direzione, Progettazione, Elaborazione testi, Selezione,...)
		2234	Incarichi aggiuntivi al personale docente e non docente (Conferenze, Coordinamento, Direzione, Progettazione, Elaborazione testi, Selezione,...) a valere su cofinanziamenti progetti di interesse generale di Ateneo (Miur, CampusOne, FSE...)
	Personale non strutturato	611	Collaboratori TUTOR DM 198/2003
		729	Personale a contratto a valere su cofinanziamenti progetti dei CdR che svolge attività amministrativa
		732	Conferimenti di incarichi ex art. 7 Dlgs 3/2/93 n. 29 <i>(solo da Amministrazione Centrale)</i>
		733	Personale a contratto (docente, amministrativo e tutor) a valere su cofinanziamenti progetti di interesse generale di Ateneo (Miur, CampusOne, FSE...) per conferenze, coordinamento, direzione, progettazione, elaborazione testi, selezione,...
		736	Personale a contratto a valere su cofinanziamenti progetti dei CdR che svolge attività di ricerca
		737	Supporto didattico esercitatori
		738	Collaboratori TUTOR a valere su cofinanziamenti progetti di interesse generale di Ateneo (Miur, CampusOne, FSE...) per conferenze, coordinamento, direzione, progettazione, elaborazione testi, selezione,...
753	Collaboratori tutor per tirocini obbligatori (Facoltà Scienze della Formazione)		
Attività c/terzi	Ricerca (attività commerciale su progetti di ricerca, indagini,...)	295	compartecipazione prestazioni a pagamento c/terzi per attività di ricerca
	Amministrativa (attività commerciale personale TA A.Amcen)	1241	compartecipazione prestazioni a pagamento c/terzi per attività amministrativa
	Didattica (attività commerciale per corsi di formazione, seminari,...)	215	compartecipazione prestazioni a pagamento c/terzi per attività didattica
Dottorati e Assegni di ricerca		704	assegni di ricerca
		705	assegni di ricerca a valere su cofinanziamenti progetti di interesse generale di Ateneo (Miur, CampusOne, FSE...)
		631*	borse di studio dottorati di ricerca e post dottorato carico Ateneo
		632*	borse di studio dottorati di ricerca - finanziamento enti esterni
		633*	borse di studio dottorati di ricerca con frequenza all'estero (fondi MIUR)
Borse di studio	per la didattica	674*	borse di studio scuole di specializzazione area medica
		675*	borse di studio aggiuntive scuole di specializzazione area medica
		706	borse di studio tassate-Indennità di frequenza
		707	borse di studio tassate-internazionalizzazione
		708	borse di studio tassate-Stage e tirocini
		709	borse per indennità di frequenza a valere su cofinanziamenti progetti di interesse generale di Ateneo (Miur, CampusOne, FSE...)
	per la ricerca	700	borse di studio per dottorati di ricerca finanziati da enti esterni
		710	borse per attività di ricerca a valere su cofinanziamenti progetti di interesse generale di Ateneo (Miur, CampusOne, FSE...)



L'utilizzo del vecchio interfaccia stipendi di CIA per la rilevazione dei costi del personale in contabilità analitica, prevedeva l'implementazione e costante aggiornamento di una tabella denominata "REL\_DATI\_ANALITICI\_DIP".

In tale tabella, ogni dipendente dell'Ateneo veniva agganciato al centro di costo o centri di costo (in tale ultimo caso con criterio percentuale) su cui prestava la propria attività lavorativa.

Tale sistema di gestione risultava alquanto oneroso e poco flessibile, in relazione alla varietà dei centri di costo su cui le componenti del cedolino stipendiale di un dipendente possono essere imputate (le indennità per incarichi istituzionali, gli incarichi aggiuntivi, i compensi per l'attività di docenza prestata nei master, l'integrazione per la compartecipazione sanitaria, i compensi erogati per attività commerciale, etc..).

Paycheck rappresenta una nuova interfaccia per la gestione degli stipendi extra CIA. Paycheck utilizza come tabella di input la tabella di CIA "STIPENDI\_DETTAGLIO" da cui viene estratta sia l'informazione relativa al "campo oggetto", se presente, sia quella della natura economica. Quest'ultima, non è presente nel file "STIPENDI\_DETTAGLIO", ma viene desunta dalla sua combinazione con la tabella di CIA "CAPITOLO\_CINECA\_CONTO". In tale tabella, per ogni ruolo che riceve un emolumento nel gestionale degli stipendi (CSA) deve essere individuato il conto economico sul quale imputare il costo.

Il caricamento degli stipendi nell'interfaccia può essere fatto mensilmente, una volta che sono stati elaborati i cedolini dal punto di vista finanziario.

Poiché l'operatore di Ateneo scarica mensilmente, oltre al file "STIPENDI\_TOTALE", necessario per la contabilizzazione finanziaria, anche, frammentata in più momenti, la "STIPENDI\_DETTAGLIO", per esigenze legate alla liquidazione del personale a tempo determinato, si possono verificare squadrature relative al pagato che non garantiscono una piena integrazione del processo.

Pertanto, si rende necessario un controllo degli stipendi consolidati prima della loro acquisizione in Paycheck.

Con i referenti del Cineca è stata avanzata l'ipotesi dell'implementazione di una reportistica di controllo più evoluta nell'interfaccia Paycheck, che consenta un confronto tra i riepiloghi degli stipendi di CSA trasmessi in banca e il file "STIPENDI\_DETTAGLIO" di CIA.



Primo STEP:

Il PRIMO STEP di attribuzione dei costi del personale in Contabilità analitica effettua un'allocazione alla coordinata Conto Economico.

In questo step viene utilizzato un solo Driver che viene ricavato dal gestionale CIA. Tale driver memorizzato nella CAPITOLO\_CINECA\_CONTO, identifica il Conto Economico di imputazione sulla base del capitolo di spesa e del ruolo.

Non è da escludere la possibilità di definire un driver di imputazione sul conto economico più fine, fornendolo come fonte esterna.

Secondo STEP:

Il SECONDO STEP di attribuzione dei costi del personale in Contabilità analitica effettua un'allocazione alla coordinata Centro di Costo attraverso l'utilizzo di più driver:

I driver legati al SECONDO STEP del processo di allocazione dei costi del personale possono essere diversamente classificati in base alla loro derivazione:

- A. Driver calcolati automaticamente dal DWH;
- B. Driver importati da Fonti esterne;
- C. Driver Custom;

## **2.1 DRIVER DA DWH**

CRI.DWH.001 PTA - Driver stipendio base personale TA;

CRI.DWH.002 LS - Driver stipendio base lettori di scambio;

Nel 2008 e nel 2009 sono stati previsti anche per il personale esterno e per alcune tipologie di incarichi a personale strutturato driver di allocazione calcolati automaticamente dal DataWarehouse. Ciò si è reso necessario a fronte della mancata disabilitazione della tabella "REL\_DATI\_ANALITICI\_DIP", che, fino al momento in cui è rimasta attiva, non ha consentito un efficace utilizzo della funzionalità del criterio legato al "campo oggetto".



L'alimentazione del Campo Oggetto nella voce personale o variabile del dipendente, infatti, viene alterata dalla compilazione della tabella REL\_DIP\_DATI\_ANALITICI di CIA.

I driver sono:

CRI.DWH.003 BS - Driver borsisti;  
CRI.DWH.005 AR - Driver assegnisti di ricerca;  
CRI.DWH.007 – Driver incarichi aggiuntivi;  
CRI.DWH.008 – Driver incarichi su post lauream ;  
CRI.DWH.006 CC - Driver collaboratori a progetto;  
CRI.DWH.009 CB - Driver docenti a contratto ;  
CRI.DWH.012 SD - Driver supplenti docenti;

La tabella in oggetto è stata disabilitata nel 2010. Dal 2010, quindi, il criterio denominato “Campo oggetto” sarà pienamente efficace.

## **2.2 DRIVER CUSTOM (da procedura)**

I Driver Custom sono una tipologia di driver ad hoc creati dal Cineca sulla base di specifiche esigenze dell’Ateneo. Permettono la realizzazione di criteri particolarmente complessi. Sono:

CRI.CST.001 – Driver di imputazione del costo del personale docente  
CRI.CST.002 – Driver di imputazione dei costi sul conto economico  
CRI.CST.003 – Driver di imputazione del costo degli Specializzandi  
CRI.CST.005 – Driver di imputazione sul cdc individuato dalla voce del dipendente CSA (“Campo oggetto”)

In fase di recente sviluppo è il driver custom relativo al personale cessato. Convenzionalmente, si è stabilito che il costo venga imputato sull’ultima afferenza organizzativa valorizzata nella carriera del dipendente.

CRI.CST.CESSATI - Cessazioni e cambi di ruolo - Aff. org. transcodificata con trc 2009

Si anticipa sin d’ora che il ricorso a criteri custom è prevista anche per la creazione dei driver da utilizzare nel ribaltamento dei costi indiretti e dei





costi del personale allocati sui centri di costo comuni dell'Amministrazione Centrale.

Tali criteri, dove possibile, saranno estratti direttamente dai Data Mart d'Ateneo (es. n.dip dal DM PERSONALE, valore en/us dal DM COFI – COAN, n.studenti dal DM DIDATTICA,..), negli altri casi verranno importati dall'esterno mediante flat file.

Per poter agevolare l'Ateneo nell'automazione e nell'aggiornamento dei criteri estratti dai Data Mart d'Ateneo, Cineca ha effettuato una nuova evoluzione dello strumento: sarà infatti possibile gestire la creazione di driver custom tramite l'inserimento in SQL. Questa funzionalità sarà utilizzata per tutti i driver calcolabili direttamente dal DWH. Cineca sta appunto creando gli script sql per la creazione di alcuni driver richiesti sulla base di report reimpostati dall'Ateneo direttamente nei vari progetti Micostrategy.

### **2.3 DRIVER IMPORTATI DA FONTE ESTERNA**

In questi casi il driver viene memorizzato su fonti esterne (file excel). Nel file di caricamento (c.d. *template*) vengono definite le dimensioni in input e quelle di output. Le intestazioni di colonna corrispondono ai nomi delle dimensioni descritte nella costruzione del criterio.

Questa tipologia di criterio viene impiegata per il caricamento delle matricole che non risultano avere nessuna associazione ad una afferenza organizzativa o centro di costo nel gestionale (CRI.EXT.ECCEZIONI - Driver per gestire Matricole con Eccezioni), per l'allocazione dei costi sulle funzioni obiettivo (CRI.EXT.2009.FO.02 - Driver di imputazione su FO in base a Ruolo + Capitolo) e, per il caricamento dei driver di ribaltamento non ricavabili dal DWH, per la gestione dei capitoli di spesa che sono direttamente e univocamente imputabili ad un centro di costo (CRI.EXT.2009.CDC.01 - Driver di imputazione su CDC in base a Ruolo + Capitolo).

Quest'ultimo caso riguarda in particolare i seguenti emolumenti:

- *integrazione SSN per personale convenzionato;*
- *conto terzi;*
- *gettoni di presenza per partecipazione organi collegiali o indennità incarichi istituzionali;*



- *indennità per la partecipazione a commissioni di concorso o commissioni esami di stato;*
- *borse di dottorato;*

A prescindere dalla tipologia di personale, le voci stipendiali liquidate a tale titolo, vengono allocati su centri di costo c.d. “bidone” di varia denominazione (C.SSN, C.TERZI, C.A.AMCEN.GOVERNO, C.R.DOT,..).

Per tutti i criteri caricati mediante un file esterno, l'imputazione del costo sulla coordinata analitica avviene in modo automatico, senza alcun intervento da parte dell'utente.

Fino alla nuova release del progetto Paycheck, si è fatto ricorso all'utilizzo di file esterni anche per la gestione delle transcodifiche infrannuali e per l'allocazione dei costi del personale cessato. Con l'evoluzione del progetto, quest'ultimi driver verranno sostituiti con dei criteri custom.

Terzo step:

Il TERZO STEP di attribuzione dei costi del personale in Contabilità analitica effettua un'allocazione alla coordinata analitica Funzione Obiettivo. La Funzione Obiettivo indica la macroattività cui è riconducibile in generale l'attività prestata dal personale liquidato. Le attività mappate sono tre : didattica, ricerca e congiunta (servizi amministrativi), a loro volta classificate in istituzionale, su progetto e conto terzi.

Il criterio di attribuzione è un criterio esterno, che mette in relazione ogni tipologia di ruolo e capitolo di CSA con la corrispondente funzione obiettivo (*ad. esempio, il capitolo 100 del personale docente non convenzionato sarà così ripartito : 50% didattica \_ O.DD.DIDIST\_ e 50% ricerca \_ O.RR.RICIST, se invece convenzionato con il servizio sanitario nazionale, 33% didattica, 33% ricerca e 33% assistenza sanitaria \_ O.AA)*

\*\*\*\*\*

Nella definizione di ogni step di allocazione occorre sempre terminare la sequenza con un criterio di gestione per le eccezioni (Criterio di Gestione Eccezione - S2: Imputazione Cdc - Raggruppamento Eccezioni \ Driver di Gestione Eccezioni). Questo criterio associa il valore “Non definito” a tutti quegli emolumenti (record) che non vengono trattati da nessuno dei criteri precedenti).



### **3. I RIBALTAMENTI**

Ulteriore fase del processo di contabilità analitica, ad oggi in fase di prima sperimentazione, consiste nell'individuazione dei costi per unità di output prodotti, conseguibili attraverso l'affiancamento di informazioni contabili (*es. costo di un centro servizi per studenti*) con informazioni di tipo extracontabile (*es. nr. studenti che hanno usufruito di quel servizio*).

Tale metodologia viene impiegata sia per l'individuazione di indicatori di efficienza di alcuni processi (*es. gestione contabile, gestione della didattica e servizi agli studenti,..*) sia per l'attribuzione ai centri di costo finali (Dipartimenti e Facoltà) della quota di costi sostenuti dall'Amministrazione Centrale per i servizi comuni, quali costi del personale e gli altri costi di funzionamento (*materiale di consumo, attrezzature tecnico informatiche,..*)

Il primo passo per l'avvio del processo di ribaltamento è la definizione di una gerarchia tra i Centri di Costo.

I Centri di Costo sono stati classificati in Centri di Costo Intermedi, reali o fittizi, e Centri di Costo Finali.

I primi, che si identificano rispettivamente negli uffici dell'Amministrazione Centrale e nei Centri di Servizio (Biblioteche e Centri), accolgono solo temporaneamente i costi su di essi imputati, per poi essere ribaltati sui secondi, Facoltà e Dipartimenti, in base ad opportuni driver di consumo.

Una volta definita la mappa delle relazioni tra i centri, sono tre le possibili soluzioni adottabili:

1. l'allocazione completa dei costi sostenuti dai centri di costo strumentali su quelli finali;
2. non ribaltare i costi dei centri di costo strumentali;
3. l'allocazione parziale, in cui viene effettuata un'analisi delle attività dei centri strumentali per poi ripartire solo i costi direttamente attribuibili ai centri di costo finali;

In questa fase di prima sperimentazione l'Ateneo di Verona ha optato per la prima delle tre soluzioni sopra prospettate.



### **3.1 IL RIBALTAMENTO DEI COSTI DEL PERSONALE:**

#### *Il quarto step:*

I costi del personale una volta allocati sul 2° step possono essere oggetto di un successivo svuotamento su altri centri di costo.

La scelta dell'Ateneo è stata quella di ribaltare i costi del personale di ruolo afferente alle strutture dell'Amministrazione Centrale (direzioni ed uffici di staff) sui Dipartimenti e sulle Facoltà.

I criteri adottati rappresentano per ciascun centro di costo di destinazione ed in termini percentuali il grado di assorbimento delle risorse per essi impiegate dai centri di costo strumentali o di servizio.

Si elencano di seguito alcune strutture che sono state oggetto di ribaltamento ed i rispettivi driver di allocazione:

DIREZIONE PERSONALE > n\_dipendenti (TA + docenti)

DIREZIONE FINANZA E CONTROLLO > valore entrate + uscite

DIREZIONE STUDENTI > n\_studenti iscritti

CENTRO DISABILI > n\_studenti disabili

CENTRO DOCIMOLOGICO > n\_immatricolati

Ad oggi i driver di ribaltamento sono stati caricati mediante file esterni in formato excel.

E' in fase di evoluzione una funzionalità che consentirà di calcolare i driver direttamente nel DWH, sulla base di report reimpostati dall'Ateneo nei vari progetti Microstrategy, e di importarli poi in Paycheck come driver custom.



### **3.2 IL RIBALTAMENTO DEI COSTI GENERALI:**

I costi generali sono i costi comuni sostenuti dagli uffici dell'Amministrazione Centrale per i servizi comuni a tutto l'Ateneo come quelli per la gestione contabile, la gestione del personale,..

Per i costi generali i criteri adottati sono analoghi a quelli per i costi del personale, fatta eccezione per alcuni centri di costo fittizi che raccolgono i costi delle utenze, dei telefoni e dei servizi agli studenti che non è stato possibile attribuire a centri di costo specifici (C.Z01\_utenze, C.Z03\_servizi agli studenti C.Z04\_telefoni,..).

Il processo di ribaltamento dei costi generali si articola in più step.

Attualmente in Paycheck sono presenti due step successivi di ribaltamento.

Nel primo step di allocazione sono coinvolti i centri di costo fittizi, come quello delle utenze telefoniche, i cui costi vengono allocati su tutti centri di costo dell'Ateneo, sia finali che intermedi.

Nel secondo step, i costi allocati sui centri di costo intermedi, a cui si aggiungono quelli riallocati a seguito dell'applicazione del primo step, sono ribaltati sui centri di costo finali.

Sia per il ribaltamento dei costi del personale che degli altri costi, è necessario terminare la sequenza di ciascuno step con un criterio di "quadratura". Tale criterio fa sì che tutti i costi sui centri che non vengono svuotati ovvero che non sono interessati da alcun driver, rimangano su se stessi senza andare a "non definito".

Come già per gli stipendi, da Paycheck è possibile acquisire e aggiornare gli script dei costi generali contabilizzati in CIA, cui applicare i diversi step di ribaltamento.

\*\*\*\*\*

L'Ateneo dovrà decidere se lasciare i dati così elaborati in Paycheck o procedere alla loro scrittura in CIA, per i costi del personale e nel DM COAN, per i costi del personale e per gli altri costi post ribaltamento.

L'unico vincolo è che i costi generali riallocati in Paycheck non possono essere riscritti in CIA.



#### **4. I RISULTATI**

La struttura organizzativa per centro di costo consente una più puntuale analisi e disaggregazione dei fenomeni contabili.

In particolare, l'osservanza dei principi e delle regole sovraesposte, consentirà, al Controllo di Gestione di fornire un sistema di dati (report, grafici,..) in grado di monitorare aspetti connessi alla gestione operativa e competitiva al fine di misurare le performance dell'Ateneo nel suo complesso.

In concomitanza al rendiconto, potranno essere ricavate le seguenti informazioni:

- 1) Report economici per centro di costo che evidenziano il peso delle varie componenti di costo per natura (costi caratteristici per beni, per servizi, per il personale, per le attività istituzionali,..);
- 2) Report che rappresentano i costi dei centri della didattica e della ricerca, tenuto conto anche della percentuale di ricarico dei costi comuni dell'amministrazione centrale;
- 3) Determinazione di indicatori di efficienza, ovvero dei costi per unità di output prodotti (costi unitari), per processo o struttura;



## 5. LA REPORTISTICA IN MICROSTRATEGY

La reportistica è un aspetto molto importante dello strumento in quanto permette un puntuale e dettagliato controllo del flusso dei costi.

Attualmente la Reportistica prevede i seguenti oggetti di analisi:

### 1. Costi del personale:

Per scenario (anno di liquidazione) e per step (conto economico, centro di costo e funzione obiettivo) consente di visualizzare:

- il flusso della singola riga di costo con la relativa imputazione percentuale;
- i costi su ogni coordinata analitica con la possibilità di aggregare in modo dinamico su tutte le dimensioni di analisi;
- i casi che non sono stati presi in considerazione e quindi imputati su coordinate analitiche “non definite”;
- i criteri utilizzati e le transcodifiche dei centri di costo;

### 2. Altri costi:

Per scenario (anno solare) e per step di ribaltamento, consente un’analisi:

- dell’imputazione percentuale sui centri di costo;
- della composizione dei costi sui centri di costo;

### 3. File di dettaglio degli stipendi:

Permette di visualizzare ogni emolumento liquidato nel gestionale degli stipendi (CSA) e trascritto nel programma di contabilità (CIA), con il dettaglio della matricola, del ruolo, del mese di liquidazione, del capitolo e della tipologia A/C (arretrato/competenza), nonché, se valorizzato, del campo oggetto.



#### 4. Movimenti COAN;

Il report mostra per ogni centro di costo, conto economico e natura economica l'importo lordo, oneri e lordissimo movimentato.

Le movimentazioni estratte riguardano esclusivamente i documenti amministrativi che siano stati registrati in contabilità generale nell'anno di riferimento.

### 5.1 GLI INDICATORI PER IL DM TRASVERSALE

I dati forniti da Paycheck come indicatori per il DM Trasversale riguardano ad oggi i costi del personale docente e tecnico amministrativo a livello di Ateneo.

***FIN2 a:***

*Costo del personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato di Ateneo relativamente alle sole voci dello stipendio base.*

***FIN2 b:***

*Costo del personale docente di ruolo, comprensivo della quota di stipendio base imputabile ad attività di ricerca e all'attività didattica ed esclusa la quota di integrazione del servizio sanitario nazionale relativamente al personale convenzionato.*

Altri indicatori elaborati all'interno dello strumento hanno riguardato i costi sostenuti per le borse di dottorato distinti in base alla fonte di finanziamento, MIUR, Ateneo o Altri Enti.

Recentemente, l'Ateneo ha richiesto un cruscotto particolare per l'analisi delle direzioni amministrative.

Da Paycheck verranno derivati i costi del personale amministrativo in relazione a tali strutture, a cui verranno applicati gli indicatori per la misurazione delle performance dei servizi amministrativi.





## 5.2 ESEMPI DI REPORTISTICA DI ANALISI

Il report (1) mostra il costo del **PERSONALE DOCENTE DI RUOLO** nel 2008 e 2009 per Facoltà di Incardinamento e per Dipartimento di Afferenza. Il costo viene allocato al 33% o 50% a seconda che il docente sia convenzionato o meno con il servizio sanitario nazionale. Il C.SSN è un cdc fittizio che accoglie la quota dello stipendio del personale convenzionato imputabile al Servizio Sanitario Nazionale.

Il costo si riferisce allo stipendio base e include anche gli emolumenti erogati al personale cessato.

Il liquidato al personale cessato viene imputato al 100% sull'ultima afferenza del dipendente.

2° Step	Ruolo G Metriche	AS Totale	PA Totale	PO Totale	RU Totale	Total Totale
C.D.FECO.01		€ 32.431,25	€ 1.161.430,67	€ 1.837.079,56	€ 864.430,95	€ 3.895.372,43
C.D.FGIU.01			€ 333.409,05	€ 831.795,52	€ 299.526,71	€ 1.464.731,28
C.D.FLET.01		€ 41.454,80	€ 1.192.596,05	€ 1.854.806,43	€ 691.935,64	€ 3.780.792,92
C.D.FLIN.01			€ 818.802,04	€ 1.367.455,32	€ 736.477,79	€ 2.922.735,14
C.D.FMED.01		€ 39.794,98	€ 1.957.153,45	€ 3.286.445,68	€ 2.903.218,34	€ 8.186.612,44
C.D.FSCF.01			€ 527.394,00	€ 820.868,57	€ 770.329,73	€ 2.118.592,30
C.D.FSCI.01			€ 660.497,87	€ 1.380.608,07	€ 888.953,31	€ 2.930.059,25
C.D.FSCM.01			€ 226.583,51	€ 549.758,98	€ 177.992,86	€ 954.335,35
C.R.DANES.01			€ 41.668,67	€ 171.263,86	€ 188.405,74	€ 401.338,27
C.R.DANGE.01			€ 5.690,79			€ 5.690,79
C.R.DANGL.01			€ 139.134,48	€ 330.187,08	€ 149.696,43	€ 619.017,98
C.R.DBIOIOM.01			€ 358.264,85	€ 552.600,54	€ 611.129,21	€ 1.521.994,60
C.R.DCHIR.01			€ 126.947,68	€ 207.969,47	€ 209.245,53	€ 544.162,68
C.R.DDIRE.01			€ 204.406,26	€ 299.903,00	€ 168.172,11	€ 672.481,37
C.R.DEAZI.01			€ 164.114,08	€ 673.707,49	€ 248.665,94	€ 1.086.487,50
C.R.DECON.01		€ 37.278,52	€ 360.294,07	€ 567.318,19	€ 281.028,33	€ 1.245.919,10
C.R.DEDUC.01			€ 244.685,80	€ 462.718,77	€ 336.216,36	€ 1.043.620,93
C.R.DESOC.01			€ 310.719,44	€ 472.106,78	€ 252.876,03	€ 1.035.702,24
C.R.DFILO.01			€ 283.082,49	€ 636.277,35	€ 242.179,33	€ 1.161.539,17
C.R.DGERM.01			€ 277.497,47	€ 340.076,78	€ 127.502,51	€ 745.076,76
C.R.DGIUR.01			€ 316.981,19	€ 831.795,52	€ 318.703,45	€ 1.467.480,16
C.R.DIMPR.01			€ 213.490,12	€ 54.357,03	€ 39.541,39	€ 307.388,54
C.R.DINFO.01			€ 518.469,86	€ 642.707,28	€ 409.710,46	€ 1.570.887,59
C.R.DLING.01		€ 41.454,80	€ 458.934,35	€ 589.333,54	€ 343.059,22	€ 1.432.781,90
C.R.DMATI.01			€ 276.548,36	€ 406.659,66	€ 356.675,84	€ 1.039.883,86
C.R.DMEDC.01			€ 187.580,12	€ 190.627,48	€ 175.868,51	€ 554.076,12
C.R.DMEDS.01		€ 39.794,98	€ 326.511,69	€ 606.995,94	€ 432.476,53	€ 1.405.779,13
C.R.DMORF.01			€ 386.414,51	€ 502.490,52	€ 384.229,67	€ 1.273.134,69
C.R.DNEUR.01			€ 283.509,23	€ 564.502,92	€ 420.263,40	€ 1.268.275,55
C.R.DPATO.01			€ 223.418,63	€ 442.216,36	€ 319.599,31	€ 985.234,29
C.R.DPSIC.01			€ 189.421,56	€ 458.734,23	€ 317.523,69	€ 965.679,47
C.R.DROMA.01			€ 342.218,97	€ 477.788,15	€ 276.165,46	€ 1.096.172,57
C.R.DSTEMV.01			€ 135.428,38	€ 198.846,06	€ 197.199,08	€ 531.473,52
C.R.DSTOR.01			€ 495.425,95	€ 647.013,11	€ 220.394,84	€ 1.362.833,90
C.R.DTECN.01			€ 96.804,30	€ 641.998,48	€ 333.542,11	€ 1.072.344,89
C.SSN			€ 1.422.437,19	€ 2.155.120,15	€ 1.941.168,52	€ 5.518.725,86
<b>Total</b>		<b>€ 232.209,30</b>	<b>€ 15.267.967,10</b>	<b>€ 26.054.133,83</b>	<b>€ 16.634.104,30</b>	<b>€ 58.188.414,53</b>

2° Step	Ruolo G Metriche	AS Totale	PA Totale	PO Totale	RU Totale	Total Totale
C.D.FECO.01			€ 1.176.834,20	€ 1.791.689,32	€ 1.008.735,80	€ 3.977.259,32
C.D.FGIU.01			€ 397.157,42	€ 899.108,19	€ 333.835,76	€ 1.630.101,37
C.D.FLET.01		€ 43.540,13	€ 1.179.517,04	€ 1.936.418,19	€ 851.088,52	€ 4.010.563,88
C.D.FLIN.01			€ 778.320,91	€ 1.370.301,24	€ 866.488,27	€ 3.015.110,41
C.D.FMED.01		€ 41.258,63	€ 1.997.268,89	€ 3.327.303,61	€ 3.099.314,92	€ 8.465.146,04
C.D.FSCF.01			€ 516.705,06	€ 811.842,28	€ 856.740,54	€ 2.185.287,87
C.D.FSCI.01			€ 765.059,34	€ 1.431.635,21	€ 1.062.076,79	€ 3.258.771,33
C.D.FSCM.01			€ 213.771,01	€ 587.559,01	€ 207.126,12	€ 1.008.456,14
C.R.DANCH.01			€ 177.107,57	€ 397.534,03	€ 390.980,45	€ 965.622,05
C.R.DANGE.01			€ 407.929,78	€ 582.520,85	€ 314.136,38	€ 1.304.587,01
C.R.DBIOIOM.01			€ 326.486,65	€ 577.695,32	€ 705.493,26	€ 1.609.675,24
C.R.DDIRE.01			€ 159.144,80	€ 273.672,59	€ 163.927,58	€ 596.744,96
C.R.DEAZI.01			€ 205.383,73	€ 681.806,38	€ 350.963,71	€ 1.238.153,81
C.R.DECON.01		(€ 30,92)	€ 434.736,34	€ 604.165,97	€ 402.235,91	€ 1.441.107,30
C.R.DEDUC.01			€ 211.562,14	€ 437.521,91	€ 368.007,70	€ 1.017.091,75
C.R.DESOC.01			€ 265.687,75	€ 423.871,65	€ 221.873,50	€ 911.432,90
C.R.DFILO.01			€ 297.436,02	€ 608.179,96	€ 310.950,51	€ 1.216.566,48
C.R.DGIUR.01			€ 354.268,91	€ 899.108,19	€ 370.905,90	€ 1.624.282,99
C.R.DIMPR.01			€ 158.912,46	€ 40.305,01	€ 29.889,60	€ 229.107,07
C.R.DINFO.01			€ 620.594,90	€ 713.817,17	€ 483.748,53	€ 1.818.160,60
C.R.DLING.01		€ 43.540,13	€ 421.138,19	€ 617.421,58	€ 433.234,08	€ 1.515.333,98
C.R.DMATI.01			€ 288.901,03	€ 419.677,90	€ 358.673,91	€ 1.067.252,83
C.R.DMEDC.01			€ 142.012,96	€ 200.068,46	€ 188.119,99	€ 530.201,41
C.R.DMEDS.01		€ 41.258,63	€ 332.100,84	€ 627.635,99	€ 414.631,85	€ 1.415.627,31
C.R.DMORF.01			€ 406.022,58	€ 515.505,92	€ 428.160,49	€ 1.349.688,99
C.R.DNEUR.01			€ 297.817,21	€ 586.811,65	€ 476.228,72	€ 1.360.857,58
C.R.DPATO.01			€ 247.412,65	€ 442.918,19	€ 354.066,02	€ 1.044.396,87
C.R.DPSIC.01			€ 196.531,27	€ 489.259,03	€ 360.430,95	€ 1.046.221,24
C.R.DROMA.01			€ 334.972,76	€ 574.620,39	€ 311.146,61	€ 1.220.739,76
C.R.DSTEMV.01			€ 141.524,49	€ 209.308,50	€ 233.993,40	€ 584.826,39
C.R.DSTOR.01			€ 506.564,17	€ 705.765,33	€ 230.970,40	€ 1.443.299,89
C.R.DTECN.01			€ 100.798,02	€ 617.376,56	€ 409.961,32	€ 1.128.135,89
C.SSN			€ 1.400.558,49	€ 2.105.543,27	€ 2.077.539,68	€ 5.583.641,43
<b>Total</b>		<b>€ 169.566,59</b>	<b>€ 15.460.239,53</b>	<b>€ 26.507.968,82</b>	<b>€ 18.675.677,12</b>	<b>€ 60.813.452,06</b>



*Il report (2) mostra il **COSTO DEL PERSONALE TA DI RUOLO (D8-ND-NG) E A TEMPO DETERMINATO (DC-NM)** afferente alle strutture dell'Amministrazione Centrale relativamente alle sole voci dello stipendio base.*

*Ad ottobre 2009, le strutture dell'Amministrazione Centrale sono state oggetto di una riorganizzazione che ha comportato una modifica al piano dei centri di costo per l'ultimo trimestre.*

2° Step	Ruolo G Metriche	D2 Totale	D4 Totale	D8 Totale	DC Totale	ND Totale	NG Totale	NM Totale	Total Totale
C.A.CSD						€ 41.653,30		€ 4.760,10	€ 46.413,40
C.A.D01.01				€ 158.953,13	€ 13.019,22	€ 795.719,98		€ 47.921,92	€ 1.015.614,25
C.A.D02.01		€ 21.109,02			€ 131.755,32	€ 1.934.799,43		€ 101.146,54	€ 2.188.810,31
C.A.D03.01			€ 44.514,36	€ 136.886,63	€ 14.397,96	€ 1.429.431,54		€ 9.676,08	€ 1.634.906,56
C.A.D04.01				€ 125.880,73	€ 8.873,72	€ 561.018,68		€ 25.697,41	€ 721.470,54
C.A.D04.02			€ 40.690,50						€ 40.690,50
C.A.D05.01					€ 175.425,80	€ 745.010,82		€ 4.889,81	€ 925.326,42
C.A.D06.01					€ 158.721,27	€ 1.167.573,58		€ 53.483,06	€ 1.379.777,91
C.A.D07.01			€ 20.223,17	€ 174.077,48		€ 714.611,73		€ 50.085,30	€ 958.997,68
C.A.STAFF.01								€ 765,36	€ 765,36
C.A.STAFF.02						€ 76.002,08		€ 29.979,15	€ 105.981,23
C.A.STAFF.03						€ 467.890,32		€ 4.504,15	€ 472.394,47
C.A.STAFF.04						€ 162.400,59	€ 36.500,25	€ 29.922,34	€ 228.823,18
C.A.STAFF.05						€ 234.448,03		€ 36.445,33	€ 270.893,36
C.A.STAFF.06						€ 582.352,23		€ 165.789,61	€ 748.141,84
C.A.STAFF.07						€ 144.511,31			€ 144.511,31
C.A.STAFF.10					€ 223.582,61				€ 223.582,61
<b>Total</b>		<b>€ 21.109,02</b>	<b>€ 105.428,03</b>	<b>€ 595.797,97</b>	<b>€ 725.775,89</b>	<b>€ 9.057.423,61</b>	<b>€ 36.500,25</b>	<b>€ 565.066,16</b>	<b>€ 11.107.100,92</b>

2° Step	Ruolo G Metriche	D8 Totale	DC Totale	NC Totale	ND Totale	NG Totale	NH Totale	NM Totale	Total Totale
C.A.AMCEN.CSD					€ 17.919,72			(€ 22,09)	€ 17.897,63
C.A.AMCEN.D00			€ 34.033,09						€ 34.033,09
C.A.AMCEN.D02.01		€ 22.276,24			€ 564.188,15			€ 123.553,22	€ 710.017,61
C.A.AMCEN.D03.01		€ 29.251,47			€ 318.154,35			€ 18.768,88	€ 366.174,70
C.A.AMCEN.D04.01		€ 28.974,49			€ 342.477,79			€ 12.553,30	€ 384.005,58
C.A.AMCEN.D05.01			€ 29.475,92		€ 166.563,80				€ 196.039,72
C.A.AMCEN.D06.01			€ 29.404,50	€ 0,00	€ 580.166,04			€ 11.129,00	€ 620.699,54
C.A.AMCEN.D07.01		€ 33.273,71			€ 318.814,90			€ 6.601,13	€ 358.689,74
C.A.AMCEN.STAFF01					€ 23.926,51			€ 11.024,86	€ 34.951,37
C.A.AMCEN.STAFF02					€ 10.315,10				€ 10.315,10
C.A.AMCEN.STAFF03					€ 28.721,77				€ 28.721,77
C.A.AMCEN.STAFF04					€ 43.060,45		€ 10.742,24	€ 21.000,02	€ 74.802,71
C.A.AMCEN.STAFF05		€ 9.124,39			€ 154.760,39			€ 13.349,07	€ 177.233,85
C.A.AMCEN.STAFF06					€ 162.420,98			€ 55.667,18	€ 218.088,16
C.A.AMCEN.STAFF07					€ 39.854,09				€ 39.854,09
C.A.AMCEN.STAFF08					€ 71.635,98			€ 2.171,59	€ 73.807,57
C.A.CSD					€ 42.453,58			€ 9.490,50	€ 51.944,08
C.A.D01.01		€ 97.922,15			€ 612.308,47			€ 73.272,14	€ 783.502,76
C.A.D02.01			€ 9.389,83		€ 1.437.261,13			€ 221.861,36	€ 1.668.512,32
C.A.D03.01		€ 88.686,83			€ 1.049.458,22			€ 35.799,35	€ 1.173.944,40
C.A.D04.01		€ 88.199,31	€ 238,33		€ 472.737,38			€ 9.092,58	€ 570.267,60
C.A.D05.01			€ 87.407,61		€ 458.102,98			€ 3.406,38	€ 548.916,97
C.A.D06.01			€ 89.359,37		€ 1.605.747,23			€ 27.257,37	€ 1.722.363,97
C.A.D07.01		€ 94.996,53			€ 566.692,59			€ 6.351,06	€ 668.040,18
C.A.STAFF.02								€ 11.534,72	€ 11.534,72
C.A.STAFF.03					€ 315.710,12			€ 25.766,57	€ 341.476,69
C.A.STAFF.04					€ 117.364,95	€ 235,72	€ 13.680,47	€ 38.501,58	€ 169.782,72
C.A.STAFF.05					€ 161.295,60			€ 24.582,16	€ 185.877,76
C.A.STAFF.06					€ 451.807,40			€ 123.899,69	€ 575.707,09
C.A.STAFF.07					€ 110.402,59				€ 110.402,59
C.A.STAFF.10			€ 175.484,75						€ 175.484,75
<b>Total</b>		<b>€ 492.705,12</b>	<b>€ 454.793,40</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 10.244.322,2</b>	<b>€ 235,72</b>	<b>€ 24.422,71</b>	<b>€ 886.611,63</b>	<b>€ 12.103.090,8</b>



*Il report (3) mostra il COSTO DEL PERSONALE TA DI RUOLO (D8-ND-NG) E A TEMPO DETERMINATO (DC-NM) afferente alle strutture decentrate (Biblioteche, Facoltà e Dipartimenti).*

2° Step	Ruolo G Metriche	CL Totale	EL Totale	NC Totale	ND Totale	NM Totale	Total Totale
C.B.BFRI.01					€ 1.293.154,20	€ 54.500,48	€ 1.347.654,68
C.B.BMEN.01					€ 691.824,79	€ 58.888,26	€ 750.713,05
C.D.CCLA.01		€ 8.995,73				€ 102,27	€ 9.098,00
C.D.DOCIM					€ 40.801,74	€ 90,86	€ 40.892,60
C.D.FECO.01					€ 568.022,28	€ 6.453,12	€ 574.475,40
C.D.FGIU.01					€ 473.223,08	€ 239,46	€ 473.462,55
C.D.FLET.01					€ 326.420,63	€ 185,60	€ 326.606,23
C.D.FLIN.01		€ 33,49			€ 234.029,03	€ 10.241,99	€ 244.304,51
C.D.FMED.01					€ 912.727,54	€ 37.345,78	€ 950.073,32
C.D.FSCF.01					€ 468.703,61	€ 11.024,37	€ 479.727,98
C.D.FSCI.01					€ 473.364,92	€ 23.569,25	€ 496.934,17
C.D.FSCM.01					€ 498.879,05	(€ 330,55)	€ 498.548,50
C.R.CCLA.01		€ 823.915,72	€ 764.061,69		€ 323.132,22	€ 1.928,54	€ 1.913.038,18
C.R.CIDEC.01					€ 42.459,23		€ 42.459,23
C.R.CIRSA.01					€ 143.330,51		€ 143.330,51
C.R.CLURM.01					€ 114.837,73		€ 114.837,73
C.R.DANES.01					€ 84.001,37		€ 84.001,37
C.R.DANGE.01						€ 4.115,71	€ 4.115,71
C.R.DANGL.01		€ 33,49			€ 104.219,43		€ 104.252,92
C.R.DBIOM.01					€ 830.269,58	€ 33.306,72	€ 863.576,30
C.R.DCHIR.01					€ 292.433,59	€ 67,01	€ 292.500,60
C.R.DDIRE.01					€ 193.922,49		€ 193.922,49
C.R.DEAZI.01					€ 177.147,02		€ 177.147,02
C.R.DECON.01					€ 245.291,25	€ 125,28	€ 245.416,54
C.R.DEDUC.01					€ 203.431,23	€ 109,90	€ 203.541,12
C.R.DESOC.01					€ 241.461,80		€ 241.461,80
C.R.DFILO.01					€ 158.101,87		€ 158.101,87
C.R.DGERM.01					€ 150.074,90	€ 5.868,75	€ 155.943,65
C.R.DGIUR.01					€ 292.306,89	€ 20.194,02	€ 312.500,91
C.R.DIMPR.01						€ 11.532,54	€ 11.532,54
C.R.DINFO.01					€ 224.207,50	€ 33.419,07	€ 257.626,57
C.R.DLING.01					€ 166.347,62	€ 127,59	€ 166.475,21
C.R.DMATI.01					€ 522.455,40	€ 73.929,21	€ 596.384,61
C.R.DMEDC.01					€ 398.304,96		€ 398.304,96
C.R.DMEDS.01					€ 1.152.091,51	€ 28.346,27	€ 1.180.437,78
C.R.DMORF.01					€ 1.042.272,92	€ 59.953,12	€ 1.102.226,04
C.R.DNEUR.01					€ 689.794,53	€ 934,47	€ 690.729,00
C.R.DPATO.01					€ 1.154.665,98	€ 140,52	€ 1.154.806,50
C.R.DPSIC.01					€ 141.100,43	€ 8.102,11	€ 149.202,54
C.R.DROMA.01					€ 108.675,05	€ 8.312,09	€ 116.987,14
C.R.DSTEMV.01				€ 3.653,67	€ 178.104,79		€ 181.758,46
C.R.DSTOR.01					€ 229.980,08		€ 229.980,08
C.R.DTECN.01					€ 534.091,40	€ 814,28	€ 534.905,68
<b>Total</b>		<b>€ 832.978,44</b>	<b>€ 764.061,69</b>	<b>€ 3.653,67</b>	<b>€ 16.119.664,14</b>	<b>€ 493.638,09</b>	<b>€ 18.213.996,02</b>

2° Step	Ruolo G Metriche	CD Totale	CL Totale	EL Totale	NC Totale	ND Totale	NM Totale	Total Totale
C.B.BFRI.01						€ 1.294.836,90	€ 85.285,92	€ 1.380.122,82
C.B.BMEN.01						€ 737.408,62	€ 33.875,43	€ 771.284,05
C.D.CCLA.01		€ 50.337,47	€ 886.500,37	€ 783.141,34		€ 316.978,98		€ 2.036.958,16
C.D.DOCIM						€ 42.363,14	€ 21.216,87	€ 63.580,01
C.D.FECO.01						€ 351.025,37	€ 9.551,36	€ 360.576,73
C.D.FGIU.01						€ 479.267,20	€ 7.636,08	€ 486.903,28
C.D.FLET.01						€ 248.289,10		€ 248.289,10
C.D.FLIN.01						€ 177.256,11		€ 177.256,11
C.D.FMED.01						€ 790.008,81	€ 1.503,96	€ 791.512,77
C.D.FSCF.01						€ 340.705,38	€ 1.382,55	€ 342.087,93
C.D.FSCI.01						€ 403.385,45	€ 54.373,01	€ 457.758,46
C.D.FSCM.01						€ 488.586,37		€ 488.586,37
C.R.CIDEC.01						€ 43.641,31		€ 43.641,31
C.R.CIRSA.01						€ 144.285,03	€ 19.152,61	€ 163.437,64
C.R.CLURM.01						€ 126.372,30		€ 126.372,30
C.R.DANCH.01						€ 313.968,09		€ 313.968,09
C.R.DANGE.01						€ 177.831,70	€ 3,26	€ 177.834,96
C.R.DBIOM.01						€ 847.868,97	€ 4.439,72	€ 852.308,69
C.R.DDIRE.01						€ 191.362,89		€ 191.362,89
C.R.DEAZI.01						€ 172.823,35		€ 172.823,35
C.R.DECON.01						€ 167.699,29		€ 167.699,29
C.R.DEDUC.01						€ 198.726,67		€ 198.726,67
C.R.DESOC.01						€ 239.889,77		€ 239.889,77
C.R.DFILO.01						€ 124.546,72		€ 124.546,72
C.R.DGIUR.01						€ 299.241,00		€ 299.241,00
C.R.DIMPR.01							€ 35,02	€ 35,02
C.R.DINFO.01						€ 155.787,75	€ 61.988,90	€ 217.776,65
C.R.DLING.01						€ 128.430,97		€ 128.430,97
C.R.DMATI.01						€ 617.763,35	€ 91.561,11	€ 709.324,46
C.R.DMEDC.01						€ 431.899,61		€ 431.899,61
C.R.DMEDS.01						€ 1.142.942,78	€ 22.046,72	€ 1.164.989,50
C.R.DMORF.01						€ 1.174.087,59	€ 22.427,22	€ 1.196.514,81
C.R.DNEUR.01						€ 701.553,67		€ 701.553,67
C.R.DPATO.01						€ 1.168.832,07		€ 1.168.832,07
C.R.DPSIC.01						€ 109.346,37	€ 40.724,34	€ 150.070,71
C.R.DROMA.01						€ 105.219,52		€ 105.219,52
C.R.DSTEMV.01					€ 10.360,89	€ 216.065,25		€ 226.426,14
C.R.DSTOR.01						€ 150.934,25		€ 150.934,25
C.R.DTECN.01						€ 547.392,12	€ 31.005,50	€ 578.397,62
<b>Total</b>		<b>€ 50.337,47</b>	<b>€ 886.500,37</b>	<b>€ 783.141,34</b>	<b>€ 10.360,89</b>	<b>€ 15.368.623,8</b>	<b>€ 508.209,58</b>	<b>€ 17.607.173,4</b>



I costi del personale incardinato nelle direzioni e nelle unità di staff dell'Amministrazione Centrale vengono ricollocati sulle strutture decentrate sulla base di criteri di ripartizione idonei a rappresentarne il grado di assorbimento.

Il report (4) mostra la quota ribaltata dei costi del personale allocati su alcune strutture dell'Amministrazione Centrale che erogano servizi agli studenti dell'Ateneo.

In particolare:

- Centro Disabili di Ateneo > nr. disabili per Facoltà a.a. 2008/2009
- Segreterie Studenti > nr. studenti iscritti a.a. 2008/2009
- Centro Docimologico > nr. studenti immatricolati a.a. 2008/2009

Criterio	4° Step	Metriche	Percentuale sul totale (Percentuale sul totale per riga (Totale))	
			Totale	
<a href="#">CRI.EXT.CSD - 2009 Driver COSTI STIP CSD</a>	C.D.FECO.01	Facoltà Economia	€ 9.543,87	0,14
	C.D.FGIU.01	Facoltà Giurisprudenza	€ 6.507,15	0,09
	C.D.FLET.01	Facoltà Lettere e Filosofia	€ 17.785,19	0,25
	C.D.FLIN.01	Fac.Lingue e Letterature Straniere	€ 5.639,72	0,08
	C.D.FMED.01	Fac.Medicina e Chirurgia	€ 9.543,69	0,14
	C.D.FSCF.01	Fac.Scienze della Formazione	€ 17.352,17	0,25
	C.D.FSCI.01	Fac.Scienze MM.FF.NN.	€ 3.036,72	0,04
	C.D.FSCM.01	Fac.Scienze Attività Sportive Motorie	€ 433,20	0,01
	<b>Total</b>		<b>€ 69.841,71</b>	<b>1,00</b>
	<a href="#">CRI.EXT.D02 - 2009 Driver COSTI STIP D02</a>	C.D.FECO.01	Facoltà Economia	€ 507.282,19
C.D.FGIU.01		Facoltà Giurisprudenza	€ 213.709,33	0,08
C.D.FLET.01		Facoltà Lettere e Filosofia	€ 386.604,01	0,15
C.D.FLIN.01		Fac.Lingue e Letterature Straniere	€ 349.245,24	0,14
C.D.FMED.01		Fac.Medicina e Chirurgia	€ 426.467,20	0,17
C.D.FSCF.01		Fac.Scienze della Formazione	€ 376.059,81	0,15
C.D.FSCI.01		Fac.Scienze MM.FF.NN.	€ 163.056,79	0,06
C.D.FSCM.01		Fac.Scienze Attività Sportive Motorie	€ 100.112,39	0,04
<b>Total</b>			<b>€ 2.522.536,9</b>	<b>1,00</b>
<a href="#">CRI.EXT.DOCIM - 2009 Driver COSTI STIP DOCIM</a>		C.D.FECO.01	Facoltà Economia	€ 13.857,90
	C.D.FGIU.01	Facoltà Giurisprudenza	€ 5.822,02	0,09
	C.D.FLET.01	Facoltà Lettere e Filosofia	€ 7.697,00	0,12
	C.D.FLIN.01	Fac.Lingue e Letterature Straniere	€ 9.995,41	0,16
	C.D.FMED.01	Fac.Medicina e Chirurgia	€ 12.152,05	0,19
	C.D.FSCF.01	Fac.Scienze della Formazione	€ 7.020,50	0,11
	C.D.FSCI.01	Fac.Scienze MM.FF.NN.	€ 4.186,74	0,07
	C.D.FSCM.01	Fac.Scienze Attività Sportive Motorie	€ 2.848,38	0,04
	<b>Total</b>		<b>€ 63.580,01</b>	<b>1,00</b>
	<b>Total</b>		<b>€ 2.655.958,6</b>	

Nel report seguente il costo del personale della Facoltà di Economia e la quota di costi ribaltata dall'Amministrazione Centrale, dal Centro Disabili e dal Centro Docimologico.

Criterio	Metriche	Totale
<a href="#">CRI.EXT.2009.QUADR - Pers</a>		€ 4.640.199,22
<a href="#">CRI.EXT.CSD - 2009 Driver COSTI STIP CSD</a>		€ 9.543,87
<a href="#">CRI.EXT.D02 - 2009 Driver COSTI STIP D02</a>		€ 507.282,19
<a href="#">CRI.EXT.D03 - 2009 Driver COSTI STIP D03-05-06-07</a>		€ 308.169,22
<a href="#">CRI.EXT.D04 - 2009 Driver COSTI STIP D04</a>		€ 16.124,15
<a href="#">CRI.EXT.DOCIM - 2009 Driver COSTI STIP DOCIM</a>		€ 13.857,90
<b>Total</b>		<b>€ 5.495.176,55</b>

Il report mostra sulla prima riga la quota di costi diretti allocati sulla Facoltà di Economia, mentre in quelle successive la quota di costi indiretti ribaltata in base ai driver sopraindicati.



Oltre ai costi del personale, utilizzando gli stessi criteri di ripartizione, è possibile ribaltare anche i costi generali allocati sulle medesime strutture dell'Amministrazione Centrale.

2° Step	1° Step	Criterio Metriche	CRI.EXT.CI.S1 - n_tel 2009 Ammontare	CRI.EXT.QUADRATURA Ammontare
	C.A.AMCEN.CSD		€ 13,41	€ 1.223,17
	C.A.AMCEN.D02.01		€ 19,74	€ 23.854,11
	C.A.AMCEN.D02.02		€ 39,47	€ 110,78
	C.A.AMCEN.D02.03		€ 184,34	€ 3.039,44
	C.A.AMCEN.D02.04		€ 112,11	€ 850,65
	C.A.AMCEN.D02.05		€ 105,40	€ 7.330,62
	C.A.AMCEN.D02.06		€ 59,21	€ 5.857,09
C.D.FECO.01	C.A.CSD		€ 40,23	€ 10.107,18
	C.A.D02.01		€ 59,21	€ 21.607,45
	C.A.D02.02		€ 118,42	€ 1.021,39
	C.A.D02.03		€ 513,56	€ 5.476,51
	C.A.D02.04		€ 335,93	€ 3.462,18
	C.A.D02.05		€ 316,19	€ 18.885,00
	C.A.D02.06		€ 177,63	€ 6.879,81
	C.D.FECO.01		€ 2.488,97	€ 711.602,61
C.D.FECO.02	C.D.FECO.02			€ 7.200,00
C.D.FECO.03	C.D.FECO.03			€ 47.107,83
C.D.FECO.05	C.D.FECO.05			€ 3.806,60
<b>Total</b>			<b>€ 4.583,83</b>	<b>€ 879.422,43</b>

Il report (5) mostra per la Facoltà di Economia sia i costi direttamente imputati ai cdc della Facoltà sia i costi indiretti, nell'esempio dei servizi agli studenti (segreterie e centro disabili) e dei costi delle utenze telefoniche.

Sull'esempio delle utenze telefoniche, possono essere oggetto di ribaltamento tutte le altre tipologie di costi comuni, temporaneamente allocati su centri di costo c.d. bidone.

In particolare, le altre utenze per edificio (manutenzioni, energia, acqua, riscaldamento,..), le spese per pulizie, assicurazioni, etc.. subordinatamente all'individuazione di opportuni driver di imputazione.

Ad oggi, le prime sperimentazione sui ribaltamenti degli altri costi diversi dai costi del personale sono relative all'anno 2009 e sono tuttora oggetto di analisi per individuare driver sempre più puntuali e, dove possibile, direttamente ricavabili dai Data Mart in uso nell'Ateneo.

\*\*\*\*\*

**NOTA: I dati estratti relativi ai costi generali per l'esercizio 2009 non sono ancora definitivi dal momento che non tutti i bilanci dei Centri di Responsabilità ad oggi risultano chiusi.**



## **6. I PASSI FUTURI**

La modifica che l'Ateneo apporterà alla struttura organizzativa (accorpamento/separazione di alcuni dipartimenti) nel corso dell'esercizio 2010 necessita di alcuni accorgimenti in ambito di riallocazione costi, sia del personale che generali.

Si è deciso che il 2010 sarà analizzato con la struttura definita a marzo 2010, per poter far questo sarà necessario definire una mappatura tra i Centri di Costo definiti ad inizio 2010 con quelli definiti a marzo 2010, solo grazie a questa transcodifica sarà possibile unificare la visione del 2010 sui centri di costo.

Per poter gestire il cambiamento del campo oggetto si è deciso che i dati del 2009-2008 non saranno più reimportati in CIA : in questo modo si è sicuri che una nuova definizione dei "campo oggetto" non abbia nessun effetto sugli anni passati.

La nuova mappatura dei centri di costo sarà possibile solo dopo la chiusura dei bilanci delle vecchie strutture nell'esercizio 2010 e la creazione dei nuovi Centri di Responsabilità da parte della Direzione Finanza e Controllo a partire dal **30 aprile 2010**.