



Contabilizzazione dei costi dei servizi erogati e monitoraggio del loro andamento

In relazione all'art. 11 del D.lgs. 150/09, con la finalità di raggiungere maggiore efficienza nell'erogazione dei servizi, le amministrazioni pubbliche individuano i servizi erogati, sia agli utenti finali che a quelli intermedi, e provvedono alla contabilizzazione dei costi, all'evidenziazione dei costi effettivi e di quelli imputati al personale per ogni servizio erogato, nonché al monitoraggio del loro andamento nel tempo.

L'utilizzo della contabilità finanziaria da parte degli Atenei nel 2014 (il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale e analitica è avvenuto per l'Ateneo dal 01.01.2015), consente di rilevare entrate e spese e pertanto non è in grado di contabilizzare effettivamente i costi dei servizi erogati.

In un'ottica di monitoraggio costante della propria performance organizzativa e di miglioramento continuo dell'efficienza e dell'efficacia dei propri servizi amministrativi, l'Ateneo ha mappato l'insieme delle attività amministrative svolte, identificando 26 servizi (intesi come gruppi omogenei di attività/funzioni, non assimilabili ai servizi organizzativi dell'Ateneo), ricondotti a 5 macroaree: didattica, ricerca, personale, infrastrutture e biblioteche.

Attraverso una logica Activity Based è stato rilevato il tempo dedicato dal personale ai 26 servizi citati, permettendo di calcolare il costo totale per servizio ed il relativo costo unitario (rilevazione di efficienza). I costi dei servizi comprendono, pertanto, prevalentemente costi relativi al personale.

È stata effettuata anche una rilevazione di efficacia (oggettiva e percepita) al fine di misurare l'adeguatezza dell'output generato da ciascun servizio rispetto alle esigenze e aspettative dell'organizzazione.

Queste rilevazioni sono state attuate nel 2015 nell'ambito del Progetto Good Practice, coordinato dal Politecnico di Milano e realizzato per l'Ateneo di Padova dal Servizio Controllo di Gestione dell'Area Finanza, Programmazione e Controllo, con l'obiettivo di misurare le performance dei servizi amministrativi di un gruppo di atenei (26 Atenei + 3 Scuole Superiori) che, su base volontaria, hanno deciso di partecipare e di fornire i dati necessari per il confronto. È stato possibile, dunque, disporre contemporaneamente di un processo di misurazione e monitoraggio della performance organizzativa (come riportato anche nei Piani delle performance degli anni scorsi) e di un modello di confronto virtuoso con altri atenei, al fine di delineare le possibili azioni per il miglioramento dei risultati correlati ad un efficiente ed efficace utilizzo delle risorse.

Nelle seguenti tabelle sono riportati i costi unitari dell'Ateneo per i 26 servizi suddivisi nelle relative macroaree, in rapporto al valore minimo, al valore medio e a quello mediano del gruppo di confronto. I dati si riferiscono all'anno 2014.

MACROAREA DIDATTICA

	Orientamento in entrata	Gestione alloggi e mense ¹	Gestione delle borse di studio	Didattica in itinere per le lauree di I e II livello	Formazione post-laurea	Orientamento in uscita	Internazionalizzazioni e studenti
Driver	N. studenti immatricolati presso l'ateneo	-	Numero di domande totali di borse di studio ricevute	N. studenti iscritti presso l'ateneo	N. di dottorandi e iscritti a master e scuole di specializzazione	N. laureati + stagisti non laureati nello stesso anno	N. di studenti stranieri e studenti in mobilità in entrata e in uscita
Unità di misura	€/unità	-	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità
PADOVA	52,70	-	36,13	162,27	569,31	28,24	167,11
Minimo	9,76	-	21,61	101,10	249,37	21,56	72,09
Media	65,67	-	90,67	155,93	685,94	60,74	199,66
Mediana	54,40	-	59,94	150,32	550,69	51,79	175,14

MACROAREA PERSONALE

	Pianificazione, controllo e statistica	Contabilità	Affari legali e istituzionali	Comunicazione	Servizi sociali e welfare	Personale	Internazionalizzazione docenti e tecnici amministrativi	Supporto alla gestione ospedaliera ²
Driver	Totale entrate + totale uscite dell'intero ateneo	Totale entrate + totale uscite dell'intero ateneo	Unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + CEL)	Unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi)	Unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + CEL)	Unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + collaboratori + assegnisti + docenti a contratto)	Unità di personale (tecnici amministrativi, docenti e ricercatori in mobilità in entrata ed in uscita)	/
Unità di misura	€/k€	€/k€	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità	€
PADOVA	1,99	5,71	682,93	835,94	40,32	693,86	8.470,40	4.767.127
Minimo	0,99	3,54	496,85	103,31	6,36	471,53	1.129,72	/
Media	2,54	6,37	820,15	658,53	68,67	875,36	15.239,33	/
Mediana	2,22	5,91	746,19	625,05	57,89	908,96	6.530,15	/

¹ Servizio gestito dall'ESU.

² Per questi servizi non è stato individuato un driver adeguato che evidenziasse valori omogenei fra gli Atenei, pertanto si riporta solo il costo totale dell'Ateneo di Padova.

MACROAREA INFRASTRUTTURE

	Edilizia_Nuovi interventi edilizi ³	Edilizia_Interventi sul costruito	Approvvigionamenti	Servizi generali e logistici	Servizi informativi
Driver	Mq interventi edilizi su nuovo	Mq interni (inclusi corridoi)	Valore complessivo approvvigionamenti	Mq interni (inclusi corridoi)	Unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + collaboratori + assegnisti + docenti a contratto)
Unità di misura	€/mq	€/mq	€/k€	€/mq	€/unità
PADOVA	74,77	2,50	39,22	13,50	1.144,96
Minimo	2,50	0,88	15,92	5,39	404,31
Media	87,11	3,76	45,54	14,55	999,43
Mediana	9,94	3,00	39,00	14,34	926,68

MACROAREA RICERCA

	Trasferimento tecnologico ²	Supporto alle gestione dei progetti nazionali	Supporto alla gestione dei progetti internazionali	Supporto tecnico all'attività di ricerca ²
Driver	/	Media del valore dei progetti nazionali e conto terzi degli ultimi tre anni	Media del valore dei progetti internazionali degli ultimi tre anni	/
Unità di misura	€	€/k€	€/k€	€
PADOVA	198.959	61,16	75,59	11.651.040
Minimo	/	8,85	54,22	/
Media	/	51,31	117,81	/
Mediana	/	35,17	103,50	/

MACROAREA BIBLIOTECHE

	Biblioteche	Musei ²
Driver	Utenti Potenziali (docenti, ricercatori, tecnici amministrativi, assegnisti, studenti, dottorandi, post-laurea, CEL, collaboratori a progetto)	/
Unità di misura	€/unità	€
PADOVA	109,91	555.108
Minimo	35,15	/
Media	141,02	/
Mediana	91,99	/

³ Il confronto con il Minimo, la Media e la Mediana è limitato in quanto non tutti gli atenei partecipanti gestiscono questo servizio.