



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 (il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale e analitica avverrà per il sistema universitario entro il 01.01.2014), 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 20 servizi (intesi come gruppi omogenei di attività/funzioni, non assimilabili ai servizi organizzativi dell'Ateneo), ricondotti a 4 macroaree: didattica, personale, infrastrutture e biblioteche.

Attraverso una logica Activity Based è stato rilevato il tempo dedicato dal personale ai 20 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.

E' 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 2011 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 (20) che, su base volontaria, hanno deciso di partecipare e di fornire i dati necessari per il confronto. E' stato possibile, dunque, disporre contemporaneamente di un processo di misurazione e monitoraggio della performance organizzativa (come riportato anche nel Piano delle Performance 2012-2014) 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 20 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 2010.

MACROAREA DIDATTICA

	Orientamento in entrata	Diritto allo studio	Supporto didattica itinere	Orientamento in uscita	Internazionalizzazione
Driver	n. studenti immatricolati	n. studenti iscritti presso l'ateneo	n. studenti iscritti presso l'ateneo	n. studenti iscritti presso l'ateneo	n. studenti stranieri iscritti + n. studenti in mobilità in entrata + n. studenti in mobilità in uscita
Unità di misura	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità
PADOVA	38,53	4,98	50,24	6,32	206,07
Minimo	12,01	0,63	9,65	0,24	78,17
Media	54,19	11,45	86,71	10,76	240,09
Mediana	46,28	11,03	76,53	9,33	198,85

MACROAREA PERSONALE

	Pianificazione, controllo e statistica	Contabilità	Affari legali e istituzionali	Comunicazione	Servizi sociali e welfare	Personale	Trasferimento tecnologico	Supporto alla gestione dei progetti	Servizi di supporto all'attività di ricerca	Supporto alla gestione ospedaliera
Driver	totale entrate + totale uscite dell'intero ateneo	totale entrate + totale uscite dell'intero ateneo	unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + collaboratori)	unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + collaboratori)	unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + collaboratori)	unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + collaboratori)	n. docenti + ricercatori strutturati	n. docenti + ricercatori strutturati	n. docenti + ricercatori strutturati	n. personale convenzionato
Unità di misura	€/k€	€/k€	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità	€/unità
PADOVA	1,02	1,51	276,00	242,00	24,23	526,00	73,45	347,00	82,00	253,00
Minimo	0,30	1,14	146,30	55,75	10,80	482,80	20,82	20,82	12,51	58,44
Media	1,46	2,54	413,84	294,22	51,19	898,47	136,82	441,85	131,85	622,85
Mediana	1,14	2,33	320,84	260,42	44,81	886,90	91,84	345,40	117,38	690,30

MACROAREA INFRASTRUTTURE

	Edilizia	Approvvigionamenti	Servizi generali e logistici	Servizi informativi
Driver	mq coperti e scoperti dell'ateneo	valore complessivo approvvigionamenti	mq coperti e scoperti dell'ateneo	unità di personale (docenti + ricercatori + tecnici amministrativi + collaboratori)
Unità di misura	€/mq	€/k€	€/mq	€/unità
PADOVA	2,47	8,27	2,82	1.214,00
Minimo	1,27	7,06	1,98	125,00
Media	4,85	30,19	11,53	827,37
Mediana	4,27	15,19	7,11	876,28

NOTA: La macro-area biblioteche è stata oggetto di un laboratorio GP di rilevazione ad hoc. Non si dispone del dato medio e mediano del gruppo di confronto, inoltre, data la grande diversità nella struttura organizzativa delle biblioteche dei vari atenei, la comparazione non è agevole. Il dato di Padova (costo unitario) relativo alla macroarea biblioteche è pari a 168,85 €/unità.