



UNIVERSITÀ
DI SIENA
1240

DIVISIONE PROGRAMMAZIONE,
ORGANIZZAZIONE E VALUTAZIONE

Circolare

Classificazione: VIII/3

N. allegati: 1

A tutto il personale tecnico-amministrativo

Oggetto: indicazioni operative e attività ai fini della contabilità analitica e del controllo di gestione. Nota COAN n. 2. INTEGRAZIONE TRA IL CICLO DELLA PERFORMANCE E IL CICLO DI BILANCIO. ADOZIONE DELLA DIMENSIONE ANALITICA.

In attuazione della delibera del Consiglio di amministrazione del 22.12.2018 relativa a quanto in oggetto, si trasmettono le indicazioni operative e le attività da realizzare volte a migliorare la rilevazione dei dati utili all'impianto della contabilità analitica e del controllo di gestione.

INDICAZIONI OPERATIVE PER L'INTEGRAZIONE TRA IL CICLO DELLA PERFORMANCE E IL CICLO DI BILANCIO

Ai sensi di quanto previsto dalla normativa vigente (D. lgs. 150/2009 e s.m.i. e L. 240/2010 e s.m.i.), e dalla linee guida ANVUR *per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane* (novembre 2018):

- a. al fine della predisposizione della proposta di budget 2020/2022, sull'applicativo U-BUDGET potranno essere creati specifici progetti (tipologia "performance"), che dovranno riportare il "codiceobiettivo.", con riferimento agli obiettivi di performance presenti nell'attuale Piano della performance 2019/2021, limitatamente a quanto già previsto per gli anni 2020/2021 (sono esclusi gli obiettivi la cui conclusione è prevista nel 2019);
- b. all'interno del proprio budget potranno quindi essere precisate le risorse necessarie alla realizzazione di uno o più obiettivi già previsti nel Piano; nel caso in cui la realizzazione degli obiettivi sia correlata all'impiego di risorse umane già in servizio in Ateneo e all'ordinaria dotazione (pc, software, etc.) dell'unità organizzativa, non dovrà, al momento, essere creato alcun progetto di tipologia "performance";
- c. la procedura di cui sopra sarà impostata, in prima applicazione, secondo la struttura organizzativa distinta per aree dell'Ateneo (con dirigente preposto o meno), Direzione generale e Rettorato. La specifica del codice obiettivo dovrà essere effettuata solo dalle macro strutture organizzative responsabili dell'obiettivo medesimo (qualora siano titolari del budget per la specifica tipologia), ovvero potrà essere inviata al competente rup, tramite U-BUDGET, una specifica richiesta precisandone la finalità con l'apposito codice progetto.

Le indicazioni operative sull'applicativo U-BUDGET sono state fornite dalla Divisione Ragioneria.

Nell'idea che il concetto di integrazione richiama quello di una circolarità tra le priorità strategiche e il bilancio, si intende, con la procedura di cui sopra, stimare le risorse di cui si dispone (bilancio), per comprendere come organizzarsi operativamente (performance) per il perseguimento degli indirizzi indicati dagli organi di governo (strategie).

Una volta conclusa la fase della negoziazione del budget e degli obiettivi, gli appositi progetti dovranno essere utilizzati dai titolari di budget e dai rup di Ateneo per le spese correlate agli obiettivi medesimi.



UNIVERSITÀ
DI SIENA
1240

DIVISIONE PROGRAMMAZIONE,
ORGANIZZAZIONE E VALUTAZIONE

Eventuali nuovi obiettivi potranno essere proposti in relazione alla sostenibilità delle risorse specifiche eventualmente necessarie, ove non fossero sufficienti le risorse umane già in servizio in Ateneo e l'ordinaria dotazione (pc, software, etc.) dell'unità organizzativa proponente.

Si anticipa sin d'ora (vedasi allegato) il format della proposta riepilogativa degli obiettivi che le aree dell'Ateneo, le u.o. poste gerarchicamente sotto la Direzione generale e sotto il Rettore dovranno presentare entro il 31 ottobre 2019, al termine della procedura di negoziazione del budget 2020/2022.

LA DIMENSIONE ANALITICA (U-GOV)

Al fine di conseguire una maggiore efficienza nell'allocazione dei costi ai fini della contabilità analitica e del controllo di gestione, sarà introdotta su U-GOV, a partire dall'esercizio 2020, la "dimensione analitica".

Tutti i Dg conterranno un riferimento alla dimensione analitica, che consentirà di implementare l'allocazione, a consuntivo, ad una specifica destinazione¹.

In fase di prima applicazione saranno create le seguenti dimensioni analitiche:

- Immobili
- Dipartimenti
- Centri
- Aree dell'Ateneo
- Direzione generale
- Rettorato
- Liquidazioni DTEP²
- Altro³

Per migliorare la rilevazione dei dati, nell'ambito delle liquidazioni su conto terzi e di docenze nell'ambito di master o corsi post-laurea, i dipartimenti e i centri non dovranno più effettuare trasferimenti all'amministrazione centrale, bensì comunicare il corretto codice progetto cui imputare la liquidazione.

Le indicazioni operative sull'utilizzo della dimensione analitica saranno fornite dalla Divisione Ragioneria.

Ringrazio in anticipo per la cortese collaborazione e porgo cordiali saluti.

Siena, data della firma digitale

IL DIRETTORE GENERALE
Emanuele Fidora

Visto
Il Coordinatore del GDL COAN
Enrico Brighi

Visto
Il Responsabile del procedimento
Clara Pluchino

¹ In fase di allocazione analitica dei costi saranno riconciliate tutte le informazioni provenienti da imputazione diretta, dalla dimensione analitica e tramite appositi driver.

² Effettuate dalla Divisione trattamenti economici e pensioni o dalle sue articolazioni tramite CSA o U-GOV

³ Non assegnato ovvero scritture contabili di default (cost to cost, inventario ex ante, etc.)