Stima dei costi dei servizi/attività

Introduzione

Il seguente lavoro è stato svolto per adempiere gli obblighi di trasparenza di cui all'articolo 32 comma 2 lettera a) del D.Lgs 33/2013[1].

Da un'analisi dei siti web delle principali Università italiane, e in particolare della sezione "Amministrazione Trasparente" di ciascun sito, si evidenzia che:

- laddove sono stati individuati i costi dei servizi, non sono stati rilevati i tempi di rilascio (in realtà, solitamente non vengono indicati i costi dei servizi erogati, ma i costi relativi a gruppi omogenei di attività/funzioni);
- laddove sono stati considerati i servizi (che, giustamente, vengono collegati ai procedimenti), invece, non sono stati stimati i costi.

Del resto, il rispetto della norma presupporrebbe le seguenti azioni:

1. individuare i procedimenti amministrativi;
2. prevedere i tempi dei procedimenti ex ante;
3. monitorare i tempi dei procedimenti in itinere;
4. individuare, tra i procedimenti, quelli finalizzati alla produzione di servizi a utenti finali e intermedi (almeno i principali);
5. trovare il modo di contabilizzare i costi dei servizi individuati (costi effettivi e del personale imputato), tenendo conto anche del "costo" per la produzione di queste informazioni;
6. monitorare i costi dei servizi nel tempo;
7. calcolare i tempi medi di erogazione dei servizi (azione collegata a quella indicata al punto 3).

In particolare, rispetto al punto 5, per calcolare precisamente i costi dei servizi erogati dalla Scuola Superiore Sant'Anna, sarebbe necessario un sistema di contabilità analitica basato sulle fasi dei processi produttivi dei servizi. La Scuola, in anticipo di un anno rispetto a quanto previsto dalle norme di legge, ha adottato un sistema economico patrimoniale che aiuterà a implementare un sistema di contabilità analitica che avrà come unità di analisi i Centri di Costo e, in seconda battuta, le attività. Per rispondere agli obblighi imposti dal D.Lgs 33/2013 occorreranno analisi specifiche.

La scelta

Date le premesse, per adempiere, per quanto possibile, al dettato normativo sono state fatte le seguenti scelte.

Per quanto riguarda la "struttura", le aggregazioni considerate, allo scopo di classificare i "costi" indiretti delle attività, sono:

---

[1] Le pubbliche amministrazioni, individuati i servizi erogati agli utenti, sia finali che intermedi, ai sensi dell'articolo 10, comma 5, pubblicano:
a) i costi contabilizzati, evidenziando quelli effettivamente sostenuti e quelli imputati al personale per ogni servizio erogato e il relativo andamento nel tempo;
b) i tempi medi di erogazione dei servizi,con riferimento all'esercizio finanziario precedente.

- Logistica e infrastrutture[2] (inclusi gli investimenti in fabbricati e attrezzature per circa 1,4 milioni);
- Organizzazione e Amministrazione (compreso il funzionamento degli Istituti);
- Personale tecnico amministrativo (finanziato dalla Scuola);
- Personale dedicato alla docenza e alla ricerca[3] (finanziato dalla Scuola);
- Altro (imposte e tasse, trasferimenti allo Stato, ecc).

Con riferimento alle attività, invece, le aggregazioni considerate, per classificare i "costi" diretti delle stesse, sono state così suddivise:

- Formazione universitaria;
- Formazione post universitaria;
- Ricerca (compresi beni di investimento);
- Alta Formazione (compresi beni di investimento);
- Altro (convegni, valorizzazione ricerca, Confucio, ecc).

Mentre la formazione universitaria e quella post universitaria sono sostanzialmente finanziate con risorse Scuola, le attività corrispondenti agli altri aggregati sono essenzialmente finanziate dall'esterno (progetti).

È stato deciso, in linea generale e con le necessarie eccezioni, di aggregare le spese sulla base delle Unità organizzative 2012 (il bilancio 2012 era ancora di carattere finanziario, perciò si deve parlare di spese), indipendentemente dalla natura delle stesse spese (vedere allegato 1 - riclassificazione Unità Organizzative 2012). Così, la cancelleria e il materiale di consumo dell'unita organizzativa "Amministrazione, Finanza e Contabilità", nel lavoro effettuato, costituisce spesa per l'aggregato "Organizzazione e Amministrazione", mentre la stessa voce per le unità organizzative che fanno parte dell'Area delle Risorse Tecniche, Logistiche e Tecnologiche contribuisce alle spese dell'aggregato "Logistica e Infrastrutture". Nella stessa logica, le spese finanziate coi progetti di ricerca e di alta formazione, anche quelle riguardanti il personale, confluiscono nei relativi aggregati "Ricerca" e "Alta Formazione".

Seppure in casi rari, sono state fatte alcune inevitabili approssimazioni.

La logica sottostante a questo lavoro è la seguente: la "struttura" ha "costi" diretti che dovrebbero essere distribuiti tra le attività "core", quelle finanziate direttamente dalla Scuola (la "Formazione universitaria" e la "Formazione post universitaria") e quelle finanziate da progetti di ricerca, di formazione o da altri progetti (convegni, valorizzazione ricerche, ecc.).

Le fasi di stima

Queste le principali fasi seguite:

1. sono state considerate le spese "impegnate" registrate col consuntivo 2012;
2. sono stati creati due database:

[2] In questa categoria, tra l'altro, sono incluse tutte le spese per gli immobili (inclusi i collegi e i laboratori di ricerca), per i principali servizi legati agli immobili (portierato, vigilanza, pulizie) e per i servizi informatici e gestione dati.
[3] Per distinguere il personale dedicato alla docenza e alla ricerca (docenti, ricercatori, collaboratori ed esperti linguistici, assegnisti di ricerca) e quello Tecnico Amministrativo si è dovuto ripartire i conti concernenti gli oneri sociali e l'IRAP (due conti unici per le diverse categorie di personale); a questo scopo sono state utilizzate le percentuali medie di oneri sociali e di IRAP sulle competenze per categoria di personale.

    a. il primo contiene i progetti (ricerca, formazione o altro) finanziati essenzialmente da terzi (al suo interno, però, come eccezione, è stata inclusa anche la "ricerca di ateneo" che è finanziata dalla Scuola);
    b. il secondo è stato definito come differenza tra il data base completo e il primo, quello di cui al punto 2 a);
3. dal data base "residuale" (quello di cui al punto 2 b)):
    a. sono state tolte le seguenti voci di spesa:
        i. le partite di giro e le contabilità speciali;
        ii. i versamenti IVA, l'intramoenia e i trasferimenti interni (voci che hanno correlate e corrispondenti voci di entrata);
    b. sono stati isolati gli investimenti finanziati con FFO e contributi vincolati.
4. infine, sono state fatte alcune correzioni manuali:
    a. sono stati aggiunti ai progetti (ricerca, formazione, altro) 18.713 € rimasti su AMCE (unità organizzativa "Scuola" generica) e le spese concernenti i progetti interni del Tecip (comunque derivanti da progetti finanziati da terzi);
    b. la spesa per l'attività svolta dal Confucio è stata inclusa tra gli "altri progetti".

Il risultato

La tabella 1 distingue le spese delle attività tra indirette e dirette. Le risorse Scuola finanziano le spese di "struttura" ed anche quelle riguardanti le attività istituzionali di "formazione universitaria" e "post universitaria" (stimate in oltre 6 milioni di euro). Le risorse Scuola, però, costituiscono un importante moltiplicatore, nel senso che ben il 47% della spesa complessiva è finanziato con risorse esterne.

Tabella 1 - Spese impegnate 2012 per aggregati

Tipologia di spesa	Attività	importi	%
Spese indirette delle attività (finanziate con risorse Scuola)	Altro (imposte e tasse, trasferimenti allo Stato, ecc)	349.267,82	
	Logistica e Infrastrutture (inclusi investimenti finanziati con risorse Scuola)	6.866.359,01	
	Organizzazione e Amministrazione	1.251.118,81	
	Personale Tecnico Amministrativo	5.550.954,79	
	Personale dedicato alla docenza e alla ricerca	7.206.193,35	
	totale A	**21.223.893,78**	**41,0%**
Spese dirette attività (finanziate con risorse Scuola)	Formazione universitaria	1.897.637,02	
	Formazione post universitaria	4.164.545,14	
	totale B	**6.062.182,15**	**11,7%**
Spese dirette attività (finanziate con risorse esterne)	Ricerca (compresi beni di investimento)	21.036.920,59	
	Alta Formazione	2.484.379,01	
	altro (convegni, valorizzazione ricerca, Confucio, ecc)	1.011.509,53	
	totale C	**24.532.809,13**	**47,3%**
	TOTALE (A+B+C)	**51.818.885,06**	**100,0%**

In realtà, le spese del primo blocco, quelle che afferiscono la "struttura", dovrebbero essere distribuite sulle singole attività. Negli scorsi anni, in presenza di una contabilità finanziaria alla quale si affiancavano, come prodotti derivati, la contabilità economica e quella analitica, la Scuola aveva adottato alcuni criteri di ribaltamento. Nel 2013, con il passaggio alla contabilità economica come sistema principale, anche la contabilità analitica dovrà essere rivista e sarà definita anche una nuova policy dei ribaltamenti dei costi indiretti sulle attività.

Di seguito, perciò, si formulano alcune ipotesi e semplificazioni per ripartire i costi degli aggregati “Logistica e Infrastrutture” e “ Personale dedicato alla docenza e alla ricerca”.

Ipotizzando:

- di ripartire le spese di “Logistica e Infrastrutture” sulla base dei mq “associati” a ciascuna delle attività “core”[4];
- di ripartire le spese per il “Personale dedicato alla docenza e alla ricerca” sulla base degli obblighi di docenza previsti e riconosciuti dal MIUR su un monte complessivo di 1.512 ore[5];

si ottiene il seguente risultato:

Tabella 2 - Spese impegnate 2012 per aggregati dopo il ribaltamento delle spese per logistica e infrastrutture e del personale docente e di ricerca

			Ribaltamenti					
Attività	**importi**	**%**	**Logistica e infrastrutture**		**Personale dedicato alla docenza e alla ricerca**		**Totale**	
Altro (imposte e tasse, trasferimenti allo Stato, ecc)	349.267,82						349.267,82	
Logistica e Infrastrutture (inclusi investimenti finanziati con risorse Scuola)	6.866.359,01							
Organizzazione e Amministrazione	1.251.118,81		37,42%	2.569.272,55			3.820.391,36	
Personale Tecnico Amministrativo	5.550.954,79						5.550.954,79	
Personale dedicato alla docenza e alla ricerca	7.206.193,35							
totale A	**21.223.893,78**	**41,0%**					**9.720.613,97**	**18,8%**
Formazione universitaria	1.897.637,02		28,36%	1.947.191,44	25,00%	1.801.548,34	5.646.376,79	
Formazione post universitaria	4.164.545,14		3,70%	254.172,28			4.418.717,42	
totale B	**6.062.182,15**	**11,7%**					**10.065.094,21**	**19,4%**
Ricerca (compresi beni di investimento)	21.036.920,59		28,03%	1.924.469,98	73,50%	5.296.552,11	28.257.942,69	
Alta Formazione	2.484.379,01		2,49%	171.252,75	1,50%	108.092,90	2.763.724,66	
altro (convegni, valorizzazione ricerca, Confucio, ecc)	1.011.509,53						1.011.509,53	
totale C	**24.532.809,13**	**47,3%**					**32.033.176,88**	**61,8%**
TOTALE (A+B+C)	**51.818.885,06**	**100,0%**					**51.818.885,06**	**100,0%**

La tabella numero 2 evidenzia che la spesa per il “Personale Tecnico Amministrativo” e per la “Organizzazione e Amministrazione” rimane sotto il 19% del totale.

Conclusioni e avvertenze

Le informazioni prodotte da questo lavoro devono essere valutate con la necessaria cautela, dato che scaturiscono da elaborazioni effettuate assumendo alcune ipotesi semplificatrici e facendo alcune approssimazioni.

Inoltre, per l’anno 2013 potranno verificarsi degli scostamenti rispetto ai dati elaborati in questo lavoro; infatti:

[4] I dati sono quelli utilizzati per la ripartizione dei costi indiretti effettuata in sede di budget 2010, ultima elaborazione realizzata dall’allora “Controllo di Gestione”. Questi dati, in realtà, furono utilizzati per distribuire i costi concernenti gli immobili e alcuni servizi (pulizia, vigilanza e portierato). In questo lavoro, quegli stessi parametri sono utilizzati per ripartire un aggregato più ampio, non del tutto omogeneo e comprensivo degli investimenti. Nel frattempo, poi, alcune nuove strutture sono state rese disponibili prevalentemente per le attività di “Formazione Universitaria” e per la “Ricerca”.

[5] In realtà, le spese per il “Personale dedicato alla docenza e alla ricerca”, oltre a quella per i docenti, ai quali si riferisce l’ipotesi di base assunta come criterio di ripartizione, riguardano anche le spese per i ricercatori e i collaboratori ed esperti linguistici; si deve pur dire che la spesa per i docenti ne costituisce la parte prevalente. Infine, in assenza di ulteriori informazioni, non è stata assegnata alcuna porzione della spesa considerata alla “Formazione post universitaria”, ciò che implica, naturalmente, una sottostima delle spese per quest’ultimo aggregato.

- la Scuola nel 2013 ha cambiato il sistema contabile, passando dalla contabilità finanziaria a quella economica: quest'anno, perciò, si rilevano in via prioritaria i "costi sostenuti" e non le "spese impegnate";
- entro la fine dell'anno sarà definito il progetto per il sistema del controllo di gestione e di contabilità analitica, con l'elaborazione di una policy dei ribaltamenti dei costi indiretti: le stime saranno certamente più puntuali e corrette.

Per questi motivi anche il monitoraggio nel tempo sarà effettuato considerando l'anno 2013 e quelli successivi.

In ogni caso, anche sulla base delle esperienze precedenti di elaborazione dei dati relativi alle spese dirette e indirette, l'ordine di grandezza degli importi riportati nelle tabelle sembra essere verosimile.

allegato 1 - riclassificazione Unità Organizzative 2012 per le spese finanziate dalla Scuola

UO 2013 (approssimazione)	Nome Unità Organizzativa 2012	% attribuz	riclassificazione
Affari generali	Affari Generali	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Affari Internazionali	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Classe Accademica_Presidenza e Segr. Sc. Sperimentali	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Classe Accademica_Presidenza e Segr. Sc. Sociali	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Comunicazione	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Consiglio di Amministrazione	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Convegni	100%	Organizzazione e Amministrazione
	IAB	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Nucleo di valutazione e Collegio dei Revisori	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Pool Segreterie	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Qualità	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Segreteria Organi	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Senato Accademico	100%	Organizzazione e Amministrazione
Affari Legali	Affari Legali	100%	Organizzazione e Amministrazione
Amministrazione, Finanza e Controllo	Amministrazione e Finanza	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Controllo di gestione	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Statistica	100%	Organizzazione e Amministrazione
Direzione Generale	Direzione Amministrativa - Coordinamento	100%	Organizzazione e Amministrazione
Istituto Biorobotica	Istituto Biorobotica - Coordinamento	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Istituto di Biorobotica - Gestione aule didattiche	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Istituto di Biorobotica - Gestione foresteria	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Perfezionamento Ingegneria ind. e inf. - Curriculum Biorobotica	100%	Formazione post universitaria
Istituto Dirpolis	Borse di studio	100%	Formazione post universitaria
	GP International Studies and Transnational Government (2011/12)	100%	Formazione post universitaria
	Istituto Dirpolis	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Istituto Dirpolis - Coordinamento	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Perfezionamento Scienze Giuridiche	100%	Formazione post universitaria
	Perfezionamento Scienze Politiche	100%	Formazione post universitaria
Istituto Economia	Dottorato Economia	100%	Formazione post universitaria
	Laurea Magistrale in Economics	100%	Formazione post universitaria
Istituto di Management	Istituto Management - Coordinamento	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Laurea Magistrale in Innovation Management	100%	Formazione post universitaria
	Perfezionamento in Management	100%	Formazione post universitaria
Istituto Scienze della Vita	Borsisti Sedi Consorziate	100%	Formazione post universitaria
	DOTTORATO IN AGROBIODIVERSITA'	100%	Formazione post universitaria
	Perfezionamento Agrobioscienze	100%	Formazione post universitaria
	Perfezionamento Scienze Mediche	100%	Formazione post universitaria
	Programma applicativo clinico Fondazione Monasterio	100%	Formazione post universitaria
Istituto TECIP	Istituto di Tecnologie della Comunicazione, dell'Informazione e della Percezione (TECIP)	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Istituto TECIP - Coordinamento	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Perfezionamento Ingegneria ind. e inf. - Curriculum TECIP	100%	Formazione post universitaria
Risorse tecniche, logistiche e tecnologiche	Acquisto e opere di restauro palazzo Via C. Maffi	100%	Logistica e infrastrutture
	Appartamento Via S.Francesco 18	100%	Logistica e infrastrutture
	Complesso edilizio Collegio Faedo	100%	Logistica e infrastrutture
	Complesso edilizio Ex Immacolatine	100%	Logistica e infrastrutture
	Complesso edilizio Sede Centrale	100%	Logistica e infrastrutture
	Deposito Montacchiello	100%	Logistica e infrastrutture
	Dir. Amm. - Gestione aule didattiche	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricati locati	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricato ITECIP	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricato La Fontina	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricato Scoglio della Regina	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricato Via Carducci 24 e 26	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricato Via Carducci 57	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricato Via Martiri	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricato Via Orafi	100%	Logistica e infrastrutture
	Fabbricato Via Vernagalli	100%	Logistica e infrastrutture
	Foresteria	100%	Logistica e infrastrutture
	Gestione Collegio	100%	Formazione universitaria
	Gestione Mensa	44%	Formazione universitaria
		22%	Formazione post universitaria
		3%	Logistica e infrastrutture
		31%	Organizzazione e Amministrazione
	Gestione Telefonia	100%	Logistica e infrastrutture
	Immobile Polo Valdera	100%	Logistica e infrastrutture
	Locali Autorità Portuale di Livorno - TECIP	100%	Logistica e infrastrutture
	Locali Istituto S. Caterina	100%	Logistica e infrastrutture
	Magazzino S.Martino Ulmiano	100%	Logistica e infrastrutture
	Opere di restauro immobile Scuola	100%	Logistica e infrastrutture
	Opere di restauro palazzo Immacolatine	100%	Logistica e infrastrutture
	Opere di restauro palazzo Vernagalli	100%	Logistica e infrastrutture
	Palazzo Alliata	100%	Logistica e infrastrutture
	Palazzo Toscanelli	100%	Logistica e infrastrutture
	Palazzo Via Maffi	100%	Logistica e infrastrutture
	PIC - Fotonica integrata a Pisa	100%	Logistica e infrastrutture
	Polo Sant'Anna San Giuliano	100%	Logistica e infrastrutture
	Provveditorato	0%	Altro (imposte e tasse, trasferimenti allo Stato, ecc)
		10%	Formazione post universitaria
		22%	Formazione universitaria
		27%	Logistica e infrastrutture
		42%	Logistica e infrastrutture
	RESTAURO E RISANAMENTO IMPIANTISTICO	100%	Logistica e infrastrutture
	Restauro torre piezzometrica	100%	Logistica e infrastrutture
	Servizi amministrativi Risorse tecniche	100%	Logistica e infrastrutture
	Servizi Essenziali e Gst. Applicazioni	100%	Logistica e infrastrutture
	Servizi Generali	100%	Logistica e infrastrutture
	Servizi Portierato e Vigilanza	100%	Logistica e infrastrutture
	Servizi pulizie	100%	Logistica e infrastrutture
	Sicurezza e Ambiente	100%	Logistica e infrastrutture
	Via Carducci 18 - Dirpolis	100%	Logistica e infrastrutture
	Via Carducci 18 - Economia	100%	Logistica e infrastrutture
	Via Mariscoglio - Plant	100%	Logistica e infrastrutture
Risorse Umane e Sviluppo Organizzativo	Risorse Umane e Sviluppo Organizzativo	calcolato a parte	Personale dedicato alla docenza e alla ricerca
		calcolato a parte	Personale tecnico amministrativo
		calcolato a parte	Organizzazione e Amministrazione
Supporto Formazione	Allievi Ordinari Gestione diretta	100%	Formazione universitaria
	Docenze Esterne Allievi Ordinari Sc. Soc.	100%	Formazione universitaria
	Docenze Esterne Allievi Ordinari Sc. Sp.	100%	Formazione universitaria
	Orientamento	100%	Formazione universitaria
	Placement	50%	Formazione universitaria
		50%	Formazione post universitaria
	Servizi di Supporto alla Formazione	100%	Formazione universitaria
	Servizi per Allievi Ordinari	100%	Formazione universitaria
	SS Formazione - Coordinamento	100%	Formazione universitaria
Supporto Istituti	Biblioteca	33%	Formazione universitaria
		33%	Formazione post universitaria
		34%	Organizzazione e Amministrazione
	Servizi per AP/DOTT/LM/GP/BORSE	100%	Formazione post universitaria
	SS Ricerca - Coordinamento	100%	Organizzazione e Amministrazione
	Valorizzazione Ricerche	100%	Organizzazione e Amministrazione
Amministrazione Centrale	Amministrazione Centrale	100%	Altro (imposte e tasse, trasferimenti allo Stato, ecc)