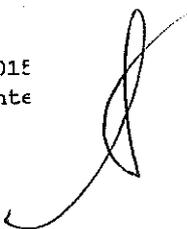


?

Università degli Studi
della Toscana
Amm.ne centrale
- anno 2015 - VII/13
N. 0001312 Data 28/01/2015
Ufficio Personale dirigente
0001312- 2015



Al Direttore Generale
All'Ufficio Personale Dirigente e T.A.
Università degli Studi della Toscana di Viterbo
Via S. Maria in Gradi n. 4
01100 VITERBO

Il/La sottoscritto/a ELENIA DE ALEXANDRIS nato/a a
VITERBO (prov. VT.) il 11/01/1972 in servizio presso questo Ateneo
dal 30/12/2007, inquadrato nella categoria C p.e. 1 area AMMINISTRATIVA
attualmente assegnato alla struttura UFFICIO
PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

chiede

di essere ammesso/a a partecipare alla selezione "premio per l'innovazione" indetta da questo Ateneo
con nota protocollo n. del e a tal fine dichiara che la tipologia della
propria candidatura è:

individuale

gruppo di lavoro il cui referente responsabile è ELENIA DE ALEXANDRIS

Si allega la documentazione necessaria ai fini della valutazione.

Data, 27/01/2015

Firma Elen De Ale

Procedura automatizzata pre-budget e schemi di bilancio di previsione 2015

Il quadro di riferimento.

L'esigenza di predisporre un applicativo che gestisca la predisposizione del bilancio in ateneo è nata dall'entrata in vigore della riforma della contabilità all'interno delle Università iniziata con il D.Lgs. 91/2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili", proseguita con il D.Lgs. 18/12 e i decreti interministeriali n. 48/13, n. 19/14 e n.21/14.

Nonostante la normativa sia ancora in itinere (si veda ad es. ancora l'assenza l'emanazione della norma sulla formazione di un piano dei conti comune agli Atenei) dal 1 gennaio 2015 è entrata in vigore la contabilità economica e con essa tra i vari adempimenti viene richiesta la redazione del Budget Economico e degli Investimenti.

Non permettendo il software applicativo attualmente in uso ("CIA") la predisposizione automatizzata dei dati necessari alla redazione del preventivo finanziario né tantomeno di quello economico, l'Ufficio ha provveduto alla realizzazione di una procedura automatizzata che permetta di acquisire sia dagli Uffici dell'amministrazione centrale che dai Dipartimenti i dati necessari all'elaborazione del Bilancio Preventivo, rigorosamente in formato elettronico con un risparmio in termini economici (dematerializzazione) e di tempo (sia nello scambio delle informazioni che nell'elaborazione delle stesse).

Il progetto

Il progetto, che ha visto l'avvio sperimentale nell'anno 2014, punta a sostenere lo sviluppo della implementazione di una procedura informatizzata per le esigenze correlate alla stesura ed elaborazione dello schema di bilancio di previsione di ateneo e alla realizzazione della reportistica ad esso correlata.

Il progetto è:

- percorribile da un punto di vista operativo;
- sostenibile da un punto di vista economico;
- adeguabile ai cambiamenti normativi;
- ampliabile rispetto alle elaborazioni proposte.

La percorribilità dal punto di vista operativo e la sostenibilità economica sono garantite dalla facilità e diffusione dell'utilizzo dello strumento *foglio di calcolo* già presente all'interno degli uffici amministrativi per l'elaborazione e la reportistica di bilanci; l'adeguabilità alle variazioni normative e la possibilità di ampliamento delle elaborazioni inserite sono rese possibili grazie alla totale accessibilità delle formule inserite che consente le modifiche della struttura su tutti i fogli del file.

Le fasi di sviluppo

STEP1: Analisi del contesto.

In linea con quanto previsto dalla normativa, sino alla data del 31 dicembre 2014, l'ateneo ha adottato un bilancio di previsione redatto in termini di contabilità finanziaria, interamente gestito dal software CIA. Con l'annuncio dell'avvento normativo del bilancio unico in termini di contabilità economica si è reputato

necessario lo studio di una procedura che consentisse l'elaborazione di ripartizione delle spese e delle entrate secondo criteri strettamente correlati alla natura economica del bene. Per fare questo passaggio in maniera graduale si è scelto di creare una architettura informatica che introducesse la contabilità economica in forma affiancata alla più nota contabilità finanziaria. Sempre al fine di procedere per fasi si è scelto di utilizzare, per la raccolta ed elaborazione dei dati, un software già di uso comune in ateneo: il foglio di calcolo elettronico.

STEP 2: raccolta dati.

Ad ogni ufficio dell'amministrazione centrale è stata fatta richiesta, attraverso l'invio di un documento in formato foglio di calcolo, di dichiarare l'ammontare delle risorse che si prevedeva di consumare o/e le eventuali risorse e i ricavi per il successivo esercizio amministrativo. In questa fase di transizione tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale si è scelto di far indicare attraverso dei campi normalizzati (menu a tendina dinamici che permettessero l'omogeneità del dato selezionato) sia il capitolo finanziario che economico. Sempre in questa fase è stato richiesto loro, inoltre, di indicare, al fine della elaborazione di contabilità economica, il *driver di ripartizione da utilizzare* (ovvero il criterio di attribuzione del consumo delle risorse ai centri che consumano realmente le stesse) tra quelli proposti e approvati in C.D.A per poter procedere, in fase successiva, alla corretta imputazione della spesa/entrata ai centri destinatari della risorsa (ad es. il criterio *c.ammin.ammin.mq* è stato poi impostato - cfr. step 4 - per la ripartizione della spesa tra i centri i diversi centri di costo proporzionalmente ai metri quadri assegnati ad ognuno di essi). Sempre funzionalmente al calcolo dell'importo per la competenza economica è stato richiesto alle strutture di indicare la data di inizio e la data di fine del contratto oggetto di previsione. Le informazioni sono raccolte sulla stessa riga e in ogni singola cella in modo da poter essere lavorate in maniera indipendente l'una dall'altra. E' stata inoltre richiesta anche una previsione delle entrate ed uscite di cassa corrispondenti per arrivare alla determinazione di *cash-flow* previsionali.

STEP 3: elaborazione schemi pre-budget.

Raccolti i dati dagli uffici si è proceduto con la creazione del file in grado di ripartire i costi tra i centri di costo corrispondenti. L'elaborazione, interamente automatizzata, si ottiene attraverso la concatenazione e la nidificazione di formule all'interno dei diversi fogli nel file. Il file creato prevede un primo foglio denominato *archivio* in cui (unica operazione manuale) sono stati copiati e incollati i valori raccolti. In prima battuta il sistema conteggia il numero dei giorni dell'esercizio dell'anno 2015 (anno di previsione) che ricadono tra le date di inizio e fine contratto richieste in apposite colonne e conseguentemente ne calcola l'importo di competenza. Di seguito viene autopopolata una tabella le cui intestazioni di colonna indicano le strutture a cui imputare costi/entrate mentre nelle righe vi sono le informazioni relative alle previsioni di spesa/entrata (importi di competenza, capitoli economici, capitoli finanziari, descrizioni degli impegni di spesa...). Le celle di intersezione tra le colonna delle strutture e le righe delle previsioni di spesa si popolano attraverso una sequenza di regole automatizzate che esegue una serie di formule atte ad applicare il criterio di ripartizione indicato nella previsione di spesa. Di seguito uno schema riepilogativo (Figura 1) di come la struttura elabora i dati. Il file legge nella colonna del centro di costo il criterio di ripartizione (es. *visita medica - Punto 1*) e nella colonna delle strutture a cui attribuire il costo il nome della struttura (es. *azienda agraria - Punto 2*). Effettua quindi una ricerca nella *Tabella delle ripartizioni* dei due campi e ne ricava, attraverso l'intersezione, il valore percentuale di attribuzione della competenza di quella struttura

per quel determinato criterio di ripartizione (Punto 3). Quella percentuale viene applicata al valore della competenza economica della spesa in oggetto (Punto 4) e il risultato inserito nella cella di intersezione tra la colonna del centro di spesa e la riga di indicazione della previsione è l'importo attribuito alla struttura per la voce di costo prevista (Punto 5). In ogni cella intersezione tra il centro di spesa e il criterio di ripartizione vengono replicate quindi le formule che permettono il raggiungimento del dato, anche quando questo valore è pari a zero. Nel caso di voci di costo a cui non è applicabile uno dei criteri identificati, è necessario che la ripartizione avvenga manualmente. In questo caso il sistema è impostato per segnalare le voci (evidenziando la riga di un colore rosso) di costo che non ripartisce automaticamente. Tale ripartizione manuale viene poi reintegrata all'interno delle elaborazioni successive. Al fine di mantenere traccia della difformità di ripartizione di questi costi rispetto agli altri si è scelto di mantenere, nei soli schemi di elaborazione ma non nella reportistica finale, difformità grafica rispetto alle altre voci di costo.

CENTRI DI COSTO (per contabilità economica)	COMPETENZA 2015	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	AZIENDA AGRARIA	CENTRO STUDI ALPINO	EGA	CINTEST	CIRDEF
285 C.AMMIN.OGNIDIP_TO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
286 C.AMMIN.OGNIDIP_TO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
287 C.AMMIN.PERSTA	€ 15.000,00	€ -	€ 652,17	€ -	€ 232,92	€ -	€ -
288 C.AMMIN.PERSD	€ 15.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
289 C.AMMIN.OGNIDIP_TO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
290 C.AMMIN.AMMIN.AMMIN	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
291 VISITA VDT	€ 7.816,44	€ 2.115,04	€ 45,98	€ -	€ -	€ -	€ -
292 VISITA VDT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
293 VISITA MEDICA	€ 891,78	€ 327,13	€ 30,35	€ -	€ 5,59	€ -	€ -
294 VISITA MEDICA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
295 C.AMMIN.OGNIDIP_TO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
296 C.AMMIN.OGNIDIP_TO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
297 SOC.DIPAR.DIPAR.DAFNE	€ 1.379,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
298 SOC.DIPAR.DIPAR.DIPAR.DAFNE	€ 1.124,33	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
299 VISITA MEDICA	€ 1.061,64	€ -	€ 36,14	€ -	€ -	€ -	€ -
300 VISITA MEDICA	€ 10.471,23	€ 2.348,03	€ 501,77	€ -	€ 105,14	€ -	€ 101,00
301 VISITA VDT	€ 9.413,11	€ 2.547,08	€ 55,37	€ -	€ -	€ -	€ -
302 VISITA VDT	€ 1.792,92	€ 485,14	€ 10,55	€ -	€ -	€ -	€ -
303 CONSULENTE ADR	€ 10.400,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Centro di spesa	Centro di costo	C.AMMIN.OGNICORSO	CIA	ANALISI	VISITA MEDICA	VISITA VDT	RIFIUTI	RADIOPROTEZIONE CC
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	C.AMMIN.AMMIN.AMMIN	22	29	24	20	27	28	0,00%
AZIENDA AGRARIA	C.CENTRALAGRI	0,00%	4,31%	4,31%	12,40%	0,00%	0,00%	0,00%
CENTRO STUDI ALPINO	C.CENTR.ALPI	0,00%	1,37%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
EGA	C.CENTR.EGA	0,00%	0,70%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	15,25%
CINTEST	C.CENTR.CINTEST	0,00%	1,37%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
CIRDEF	C.CENTR.CIRDEF	0,00%	0,70%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DAFNE	C.DIPAR.DAFNE	19,31%	10,56%	11,61%	27,45%	24,12%	26,00%	10,12%
DEB	C.DIPAR.DEB	12,90%	9,55%	11,55%	22,55%	14,12%	22,82%	64,16%
DEIM	C.DIPAR.DEIM	16,13%	4,11%	0,35%	2,55%	2,94%	0,00%	0,00%
DIBAF	C.DIPAR.DIBAF	16,13%	13,70%	23,55%	21,49%	15,29%	51,18%	7,30%
DISEC	C.DIPAR.DISEC	12,90%	4,11%	0,00%	1,28%	2,94%	0,00%	3,97%
DISTU	C.DIPAR.DISTU	12,90%	6,85%	0,00%	1,28%	2,94%	0,00%	0,00%
DISUCOM	C.DIPAR.DISUCOM	4,66%	4,11%	0,35%	1,70%	2,51%	0,00%	0,00%
DIVISIONE I	C.AMMIN.AMMIN.DIV	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DIVISIONE II	C.AMMIN.AMMIN.DIV	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DIVISIONE III	C.AMMIN.AMMIN.DIV	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
POLO BIBLIOTECARIO AREA TECNICO SCIENTIFICA	C.BIBL.BIBATS	0,00%	1,66%	0,00%	1,66%	2,94%	0,00%	0,00%
UFFICIO DIRETTORE GENERALE	C.AMMIN.AMMIN.DIREG	0,00%	6,43%	0,00%	1,70%	4,12%	0,00%	0,00%
UFFICIO RETTORE	C.AMMIN.AMMIN.DIREG	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
DA ATTRIBUIRE	C.AMMIN.AMMIN.REFI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale complessivo	C.ATTRIBUIRE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Figura 1

Una volta ottenuta la tabella contenente il quadro dei costi imputati a ciascun centro di spesa si è proceduto per ogni centro di responsabilità alla creazione di uno schema di *pre-budget* nel quali ogni costo è stato ulteriormente ripartito in base alle percentuali di funzione (didattica, ricerca e servizi istituzionali) attribuita secondo i criteri indicati nel decreto interministeriale 21/2014. I costi sono stati riaggregati per chiave economica secondo il piano dei conti economico-patrimoniale in adozione presso l'Ateneo. Gli schemi sono stati trasmessi al Consiglio di Amministrazione e, una volta approvati, sono stati inviati alle rispettive strutture decentrate per la richiesta di programmazione delle risorse proprie e degli investimenti per la stesura del budget economico e degli investimenti, nonché per l'indicazione della ripartizione delle "ulteriori risorse" da sottoporre a negoziazione. Di seguito (fig.2) l'elenco dei criteri di ripartizione che vengono processati ed elaborati automaticamente.

Chiave Completa economica	Descrizione
ANALISI	SPP - Tabella A: Costi ripartiti tra tutte le strutture per % sorveglianza sanitaria ANALISI (Fracasso Marina)
ASCENSORI	Ripartizione tra le strutture del costo degli ASCENSORI (Ragonesi Stefania)
AUDIO VIDEO	Ripartizione tra le strutture del costo degli Impianti AUDIO-VIDEO (Ragonesi Stefania)
C.AMMIN.AMMIN.AMMIN	Costi imputati totalmente all'AMMINISTRAZIONE CENTRALE
C.AMMIN.AMMIN.DIREG	Costi imputati totalmente al DIRETTORE GENERALE
C.AMMIN.AMMIN.IDIV	Costi imputati totalmente alla I DIVISIONE
C.AMMIN.AMMIN.IDIV.IIDIV.IIIDIV	Costi ripartiti in parti uguali tra le 3 divisioni
C.AMMIN.AMMIN.IIDIV	Costi imputati totalmente alla II DIVISIONE
C.AMMIN.AMMIN.IIIDIV	Costi imputati totalmente alla III DIVISIONE
C.AMMIN.AMMIN.RETT	Costi imputati totalmente al RETTORE
C.AMMIN.CENTR.DIPAR	Costi imputati in parti uguali per 15 strutture (7 dipartimenti, 5 centri, 2 biblioteche, amministrazione centrale)
C.AMMIN.MQ	Costi ripartiti in base al numero di MQ totali per ogni struttura
C.AMMIN.OGNICORSO	Costi ripartiti sul numero di CORSI DI LAUREA attivi per struttura (fonte dati: Paolo Capuani)
C.AMMIN.OGNIDIP_TO	Costi ripartiti in parti uguali tra i 7 dipartimenti
C.AMMIN.PATRIM	Ripartizione in base al valore patrimoniale (fonte dati: Paolo Ceccarelli)
C.AMMIN.PERS.STIP.D	Costi ripartiti per spesa PERSONALE DOCENTE tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERS.STIP.RICTD	Costi ripartiti per spesa RICERCATORI TEMPO DETERMINATO tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERS.STIP.RICU	Costi ripartiti per spesa RICERCATORI TEMPO INDETERMINATO tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERS.STIP.TA	Costi ripartiti per spesa PERSONALE TA (CEL INCLUSI) tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERS.STIP.TA.NOCEL	Costi ripartiti per spesa PERSONALE TA (CEL ESCLUSI) tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERS.STIP.TOT	Costi ripartiti per spesa PERSONALE DOCENTE E NON DOCENTE tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERSD	Costi imputati per numero PERSONALE DOCENTE tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERSRICTD	Costi ripartiti per numero RICERCATORI TEMPO DETERMINATO tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERSRICU	Costi ripartiti per numero RICERCATORI TEMPO INDETERMINATO tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERSTA	Costi ripartiti per numero PERSONALE T.A.(CEL INCLUSI) tra tutte le strutture
C.AMMIN.PERSTOT	Costi ripartiti per numero PERSONALE DOCENTE E NON DOCENTE tra tutte le strutture
C.ATTRIBUIRE	Costi imputati totalmente alla colonna da attribuire
C.BIBL	Costi imputati a metà tra i due poli bibliotecari
C.BIBL.BIBATS	Costi imputati totalmente alla biblioteca scientifica
C.BIBL.BIBAUS	Costi imputati totalmente alla biblioteca umanistica
C.CENTR.ALPIN	Costi imputati totalmente al centro studi alpino
C.CENTR.AZAGR	Costi imputati totalmente alla azienda agraria
C.CENTR.CIRDER	Costi imputati totalmente al CIRDER
C.CENTR.CINTEST	Costi imputati totalmente al CINTEST
C.CENTR.CGA	Costi imputati totalmente al CGA
C.DIPAR.DAFNE	Costi imputati totalmente al DAFNE
C.DIPAR.DEB	Costi imputati totalmente al DEB
C.DIPAR.DEIM	Costi imputati totalmente al DEIM
C.DIPAR.DIBAF	Costi imputati totalmente al DIBAF
C.DIPAR.DISBEC	Costi imputati totalmente al DISBEC
C.DIPAR.DISTU	Costi imputati totalmente al DISTU
C.DIPAR.DISUCOM	Costi imputati totalmente al DISUCOM
CIA	Costi ripartiti sul NUMERO UTENZE CIA attive per struttura
CONSULENTE ADR	SPP - Tabella C: Costi ripartiti tra tutte le strutture per % CONSULENTE ADR
CONVENZIONE DAFNE	SPP - Tabella A: Costi ripartiti tra tutte le strutture per % CONVENZIONE DAFNE
DELIBERA CDA	Ripartizione dei costi come da delibera Cda
INDENN.CARICA	Costi imputati percentualmente in base all'indennità di carica percepita nelle strutture
INDENN.ONERI	Costi imputati percentualmente in base agli oneri dell'indennità di carica percepita nelle strutture
RADIOPROTEZIONE	SPP - Tabella C: Costi ripartiti tra tutte le strutture per % RADIOPROTEZIONE
RIFIUTI	SPP - Tabella B: Costi ripartiti tra tutte le strutture per % RADIOPROTEZIONE
VISITA MEDICA	SPP - Tabella A : Costi ripartiti tra tutte le strutture per % VISITA MEDICA
VISITA VDT	SPP - Tabella A: Costi ripartiti tra tutte le strutture per % VISITA VDT
XXIX CICLO	Costi ripartiti in percentuale sul totale del dottorato per il XXIX
XXVIII CICLO	Costi ripartiti in percentuale sul totale del dottorato per il XXVIII
XXX CICLO	Costi ripartiti in percentuale sul totale del dottorato per il XXX
ELSEVIER	Costi ripartiti in percentuale in base all'accordo CRUI/ELSEVIER
MQ.LABORATORI	Costi ripartiti in base alla % di metri quadri dedicati alla ricerca per ogni struttura

Figura 2

STEP 4: richiesta dati strutture decentrate.

Ad ogni centro di responsabilità, in base a quanto previsto dal *Regolamento per l'Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'ateneo* è stata richiesta, al fine della definizione del Budget di Ateneo, la predisposizione e la trasmissione di piani operativi. Nell'ottica della creazione di uno strumento integrato che consentisse la realizzazione del budget in forma automatizzata si è realizzato un foglio di raccolta dati composto da tre parti: la sintesi degli obiettivi delle azioni che la struttura si propone in relazione agli obiettivi di Ateneo e le azioni che intende intraprendere; la ripartizione delle ulteriori risorse che saranno oggetto di negoziazione e l'indicazione delle risorse proprie, distinte in fogli di lavoro separati per didattica e ricerca; l'indicazione di eventuali richieste di investimento connesse agli obiettivi che la struttura si propone. Anche in questo caso al fine di favorire il passaggio tra la contabilità finanziaria e quella economica si è scelto di associare gli importi ad entrambe le chiavi di conto e per garantire una uniformità del dato, come già avvenuto per le strutture dell'amministrazione centrale, sono stati creati menu a tendina dinamici per la scelta delle chiavi di conto.

Attraverso formule predisposte, una volta completato l'inserimento dei dati nei fogli di *lavoro risorse aggiuntive, risorse proprie* (costi e ricavi), e *investimenti*, ogni struttura ha potuto vedere in tempo reale compilati quattro prospetti riepilogativi:

1. *Piano operativo didattica*: per ogni voce di costo indicata il foglio ha provveduto al calcolo del valore economico di competenza (come già avvenuto per i dati raccolti in fase di richiesta da parte degli uffici dell'amministrazione centrale) e su questo valore applicata la percentuale attribuita dai dipartimenti per la "missione" didattica (Decreto n.21/2014). Questi valori sono stati aggregati per chiave di conto economica.
2. *Piano operativo ricerca*: la tabella è costruita in modo da autopopolare i campi dati applicando gli stessi criteri della piano operativo della didattica ma attribuendo la percentuale indicata per la "missione" ricerca.
3. *Budget degli investimenti*: la tabella aggrega gli importi degli investimenti per chiave di conto patrimoniale secondo il piano dei conti vigente in Ateneo.
4. *Riepilogo*: nel quale ogni singola struttura ha la possibilità di vedere il prospetto di budget economico e quello degli investimenti da presentare all'amministrazione al fine di consentire la redazione del Budget di Ateneo.

Lo schema esemplificativo sottostante mostra la gestione e l'elaborazione del dato all'interno del file. Separatamente nei fogli risorse proprie (colore rosa), risorse aggiuntive (colore verde) e ricavi (colore arancione) è stato chiesto alle strutture decentrate di indicare per ogni previsione di spesa una descrizione della voce di costo/ricavo, il capitolo finanziario, il capitolo economico (pt.1), l'importo previsto (pt.2), la data di inizio e fine contratto, la percentuale destinata alla didattica (pt.3). Il sistema è stato pensato per effettuare in automatico il calcolo, in base al calcolo del numero dei giorni dell'esercizio economico 2015, dell'importo di competenza (pt.4). Nei fogli *Piano operativo ricerca e didattica* sono state create delle tabelle riassuntive per chiave di conto economico (pt.5), divise per risorse proprie e risorse aggiuntive nel caso dei costi e solo per risorse proprie nel caso dei ricavi (pt.6). In tempo reale, ad ogni aggiunta di voce di costo/ricavo, le tabelle riepilogative vengono automaticamente aggiornate, consentendo la visione di un quadro complessivo immediato.

STEP 5: elaborazione bilancio

Una volta raccolte tutte le informazioni delle singole strutture si procede al caricamento dei dati all'interno del file di Pre-budget (STEP 1) ottenendo la ripartizione di costi in modo automatizzato delle previsioni economiche-patrimoniali (per cui il sistema ripartisce tra i centri di costo il valore di competenza dell'anno) e l'attribuzione delle previsioni finanziarie e di cassa (per centro di spesa).

Le due elaborazioni (economico-patrimoniale e finanziaria) sono successivamente state adottate come basi per la creazione dei seguenti schemi di riepilogo (anche questi strutturati attraverso tabelle a popolamento automatico):

- ✓ Report ripartizione per funzioni di ogni centro di costo/centro di spesa per chiave conto economico/finanziario; (fig.5)
- ✓ Report generale entrate/uscite per ogni centro di costo con la possibilità di selezionare il tipo di risorse che si intende vedere ripartite (risorse proprie/risorse aggiuntive/pre-budget)
- ✓ Report dei flussi di cassa annuali di ateneo ripartiti per singole strutture (pt1 – fig.6);
- ✓ Report dei flussi di cassa mensili con menu a tendina per scegliere ogni singola struttura (fig.7);
- ✓ Report degli investimenti;
- ✓ Schemi da inviare alle singole strutture decentrate/divisioni riepilogativi del bilancio(fig.9).

Una forma di controllo aggiuntiva è stata impostata sui totali. Il colore delle celle dei centri di spesa diventa rosso se la somma delle spese/ entrate a totale non coincide con la somma dei subtotali per chiave di conto. In questo caso è probabile che vi sia un importo che non è stato ripartito correttamente (ad es. un importo il cui criterio di ripartizione rientra tra quelli non automatici (ved. STEP 3) e che pertanto, essendo stato ripartito manualmente, è soggetto a margine di errore)

Di seguito alcuni esempi di reportistica elaborati, trattandosi di una simulazione si è scelto di barrare le cifre.

DIVISIONE II						
Chiave conti	Descrizione conti	DOATTICA	RICERCA E INNOVAZIONE	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI	NON RIPARTITI	PREVISIONE 2015
F.E.1.01	TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI	0	0	7.000.000,00	0	7.000.000,00
F.E.1.02	TASSE E CONTRIBUTI MASTER E ALTRI CORSI	0	0	0	0	0
F.E.1.03	ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE	0	0	0	0	0
F.E.2.01	TRASFERIMENTI DAL MIUR	0	0	35.310.430,00	0	35.310.430,00
F.E.2.02	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTERI	0	0	30.000,00	0	30.000,00
F.E.2.03	TRASFERIMENTI DA ENTI PUBBLICI	0	0	115.373,05	0	115.373,05
F.E.2.04	TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI	0	0	311.786,14	0	311.786,14
F.E.2.05	TRASFERIMENTI DALL'UNIVERSITA'	0	0	0	0	0
F.E.2.06	RECUPERI IVA	0	0	0	0	0
F.E.2.07	TRASFERIMENTI	7.000,00	7.000,00	118.657,81	0	132.657,81
F.E.3.01	CONTRIBUTI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	0	0	0	0	0
F.E.3.02	CONTRATTI E CONVENZIONI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	0	0	0	0	0
F.E.3.03	PRESTAZIONI DI SERVIZI CONTO TERZI	0	0	1.000,00	0	1.000,00
F.E.3.04	VENDITE DI BENI	0	0	0	0	0
F.E.3.05	RENDITE DI BENI IMMOBILI	0	0	0	0	0
F.E.3.06	ALTRE ENTRATE	0	0	411.716,00	0	411.716,00
F.E.4.01	ALIENAZIONI	0	0	0	0	0
F.E.4.02	RISCOSSIONE DI CREDITI	0	0	0	0	0
F.E.5.01	MUTUI, PRESTITI E AFFIDAMENTI BANCARI	0	0	0	0	0
F.E.6.01	RITENUTE ERARIAI	0	0	8.000.000,00	0	8.000.000,00
F.E.6.02	RITENUTE PREVIDENZIALI	0	0	15.000.000,00	0	15.000.000,00
F.E.6.03	ANTICIPAZIONI	0	0	1.000.000,00	0	1.000.000,00
F.E.6.04	IRAP	0	0	300.000,00	0	300.000,00
F.E.6.05	FONDO ECONOMALE	0	0	80.000,00	0	80.000,00
F.E.6.06	RITENUTE EXTRAERARIAI	0	0	1.000.000,00	0	1.000.000,00
F.E.6.07	ALTRO	0	0	8.000.000,00	0	8.000.000,00
F.E.	TOTALE	7.000,00	7.000,00	79.891.667,81	0	79.891.667,81
F.S.1.01	SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALE	37.600,00	37.600,00	0	0	75.200,00
F.S.1.02	SPESE PER IL PERSONALE DOCENTE	11.800.000,00	11.800.000,00	0	0	23.600.000,00
F.S.1.03	SPESE PER IL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E ALTRE SPESE DI PERSONALE	1.177.000,00	1.177.000,00	0	0	2.354.000,00
F.S.1.04	ACQUISIZIONI DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	35.000,00	35.000,00	11.000,00	0	70.000,00
F.S.1.05	MANUTENZIONE E GESTIONE STRUTTURE	16.000,00	16.000,00	1.000,00	0	33.000,00
F.S.1.06	UTENZE E CANONI	35.000,00	35.000,00	1.000,00	0	71.000,00
F.S.1.07	LOCAZIONI PASSIVE	0	0	0	0	0
F.S.1.08	INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	0	0	0	0	0
F.S.1.09	ONERI FINANZIARI	0	0	1.000,00	0	1.000,00
F.S.1.10	IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI	0	0	4.000,00	0	8.000,00
F.S.1.11	ALTRE SPESE DI FUNZIONAMENTO	0	0	318.000,00	0	636.000,00
F.S.1.12	FONDO DI RISERVA	0	0	1.000.000,00	0	1.000.000,00
F.S.1.13	NUOVE ASSEGNAZIONI IN ATTESA DI UTILIZZAZIONE	0	0	0	0	0
F.S.2.01	TRASFERIMENTI AI CENTRI DI SPESA DI TIPO "A" (CSA)	318.000,00	318.000,00	0	0	636.000,00
F.S.2.02	DOTAZIONI CENTRI DI SPESA DI TIPO "B" (CSB)	0	0	0	0	0
F.S.2.03	ALTRI INTERVENTI	0	0	0	0	0
F.S.2.04	TRASFERIMENTI	0	0	0	0	0
F.S.3.01	ACQUISIZIONE DI IMMOBILI E IMPIANTI	0	0	0	0	0
F.S.3.02	INTERVENTI EDILIZI	0	0	0	0	0
F.S.3.03	BENI MOBILI	0	0	0	15.000,00	15.000,00
F.S.3.04	SPESE DI INVESTIMENTO CENTRI DI SPESA DI TIPO "B" (CSB)	0	0	0	0	0
F.S.4.01	SPESE PER FUNZIONAMENTO DOTTORATI DI RICERCA	0	0	0	0	0
F.S.4.02	CONTRIBUTI DI LABORATORIO E FUNZIONAMENTO BIBLIOTECA	0	0	0	0	0
F.S.4.03	CONFERENZE E SCAMBI CULTURALI, CONVEGNI E SEMINARI	0	0	0	0	0
F.S.4.04	SPESE PER MASTER ED ALTRI CORSI	0	0	0	0	0
F.S.4.05	SPESE PER LA RICERCA SCIENTIFICA	0	0	0	0	0
F.S.4.06	SPESE VINCOLATE PER ALTRI PROGETTI	0	0	0	0	0
F.S.5.01	RITENUTE ERARIAI	0	0	8.000.000,00	0	8.000.000,00
F.S.5.02	RITENUTE PREVIDENZIALI	0	0	15.000.000,00	0	15.000.000,00
F.S.5.03	ANTICIPAZIONI	0	0	1.000.000,00	0	1.000.000,00
F.S.5.04	IRAP	0	0	300.000,00	0	300.000,00
F.S.5.05	FONDO ECONOMALE	0	0	80.000,00	0	80.000,00
F.S.5.06	RITENUTE EXTRAERARIAI	0	0	1.000.000,00	0	1.000.000,00
F.S.5.07	ALTRO	0	0	8.000.000,00	0	8.000.000,00
F.S.	TOTALE	11.915.000,00	11.915.000,00	77.191.667,81	15.000,00	77.191.667,81

Figura 6

Progetto Innovazione 2014

Procedura automatizzata pre-budget e schemi di bilancio di previsione 2015

Ufficio Programmazione e controllo

1

RE		CASSA													Polo			
Chave	Descrizione costi	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	ZONATA AGRARIA	CENTRO STUDI ALPINO	CSA	CHTEST	CRIDER	DAPHE	DES	DEIM	DIBAF	DISBEC	DIRCOM	DIVISIONE I	DIVISIONE II	BIBLIOTECA AREA SCIENTIFICA	BIBLIOTECA AREA UMANISTICA	
F.100	TASSE CONTRIBUTI UNIVERSITARI																	
F.102	TASSE CONTRIBUTI MASTER E ALTRI CORSI																	
F.104	TASSE CONTRIBUTI ALTRI SERVIZI																	
F.106	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTERI																	
F.108	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.110	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.112	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.114	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.116	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.118	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.120	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.122	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.124	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.126	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.128	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.130	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.132	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.134	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.136	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.138	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.140	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.142	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.144	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.146	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.148	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.150	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.152	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.154	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.156	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.158	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.160	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.162	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.164	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.166	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.168	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.170	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.172	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.174	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.176	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.178	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.180	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.182	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.184	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.186	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.188	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.190	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.192	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.194	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.196	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.198	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.200	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.202	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.204	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.206	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.208	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.210	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.212	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.214	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.216	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.218	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.220	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.222	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.224	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.226	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.228	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.230	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.232	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.234	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.236	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.238	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.240	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.242	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.244	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.246	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.248	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.250	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.252	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.254	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.256	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.258	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.260	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.262	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.264	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.266	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.268	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.270	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.272	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.274	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.276	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.278	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.280	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.282	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.284	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.286	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.288	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.290	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.292	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.294	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.296	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.298	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.300	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	
F.302	TRASFERIMENTI DA ALTRI MINISTRI																	

Progetto Innovazione 2014

Procedura automatizzata pre-budget e schemi di bilancio di previsione 2015

Ufficio Programmazione e controllo

DIVISIONE II		Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giù	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Cassa Annuale
Nome conti	Descrizione conti													
E.0	Avanzo													
E.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE													
E.1.01	TASSE E CONTRIBUTI UNIVERSITARI													
E.1.01.01	Tasse di iscrizione	2.000.000,00												2.000.000,00
E.1.01.02	Contributi universitari	4.000.000,00												4.000.000,00
E.1.02	TASSE E CONTRIBUTI MASTERS E ALTRI CORSI													
E.1.02.01	Tasse di iscrizione masters e altri corsi													
E.1.02.02	Contributi masters e altri corsi													
E.1.03	ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE													
E.1.03.01	ALTRE ENTRATE CONTRIBUTIVE													
E.5	ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
E.2.01	TRASFERIMENTI DAL MIUR													
E.2.01.01	Fondo finanziamento ordinario	20.000.000,00												20.000.000,00
E.2.01.02	Borse di studio	4.000,00												4.000,00
E.2.01.03	Assegni di ricerca													
E.2.01.04	Incentivazione docenti													
E.2.01.05	Attività apertive													
E.2.01.06	Fondi finalizzati piani di sviluppo	100.000,00												100.000,00
E.2.01.07	Fondi diversi dal MIUR	37.142,00												37.142,00
E.2.01.08	Trasferimenti in conto capitale dal MIUR													
E.2.01.09	Assegnazioni dal MIUR per conto progetti di ricerca int. nat. (ex42/3) e altri prog. itc.													
E.2.01.10	Fondi per l'edilizia generale e spaziale													
E.2.01.11	Fondi per l'edilizia sportiva													
E.2.01.12	Accompagnamento per fondi F.I.D.													
E.2.01.13	Altre assegnazioni conto capitale dal MIUR													
E.2.03	TRASFERIMENTI DA ALTRE MINISTERI													
E.2.03.01	Trasferimenti correnti da altri Ministeri	20.000,00												20.000,00
E.2.03.02	Trasferimenti in conto capitale da altri Ministeri													
E.2.09	TRASFERIMENTI DA ENTI PUBBLICI													
E.2.09.01	Trasferimenti correnti da Enti Pubblici													
E.2.09.02	Trasferimenti correnti da Regioni	40.000,00												40.000,00
E.2.09.03	Trasferimenti correnti da Province e Comuni	20.000,00												20.000,00
E.2.09.04	Trasferimenti correnti da Enti di ricerca	20.000,00												20.000,00
E.2.09.05	Trasferimenti correnti da altri enti pubblici	20.000,00												20.000,00
E.2.09.06	Trasferimenti in conto capitale da Enti pubblici													
E.2.09.07	Trasferimenti in conto capitale da Province e Comuni													
E.2.09.08	Trasferimenti in conto capitale da Enti di ricerca													
E.2.09.09	Trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici													
E.2.04	TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI													
E.2.04.01	Trasferimenti correnti da altri soggetti	20.000,00												20.000,00
E.2.04.02	Trasferimenti correnti da Unione Europea													
E.2.04.03	Trasferimenti correnti da Organismi pubblici esteri o internazionali													
E.2.04.04	Trasferimenti correnti da soggetti privati	10.000,00												10.000,00
E.2.04.05	Trasferimenti in conto capitale da Unione Europea													
E.2.04.06	Trasferimenti in conto capitale da Organismi pubblici esteri o internazionali													
E.2.04.07	Trasferimenti in conto capitale da soggetti privati													
E.2.05	TRASFERIMENTI DALL'UNIVERSITA'													
E.2.05.01	Contributo ordinario													
E.2.05.02	Assegnazioni per contributi di laboratorio, biblioteche, esercitazioni ed internato													
E.2.05.03	Assegnazioni per collaborazioni studentesche													
E.2.05.04	Assegnazioni per assenti di ricerca													

Figura 8

Prospettive e sviluppi futuri

La reportistica elencata, elaborata automaticamente risponde a specifiche richieste dell'amministrazione al momento non sostenibili da nessun software presente nel panorama della gestione contabile delle università. L'amministrazione ha dimostrato ampia soddisfazione del lavoro svolto per l'ottimizzazione delle risorse impiegate (sia in termini di tempo che economiche), la velocità e precisione di elaborazione del dato e la possibilità di ottenere una reportistica costruita su esigenze strettamente correlate con le necessità dell'amministrazione. Per la prima volta, al fine di procedere all'adeguamento normativo, si è lavorato per l'esercizio finanziario 2015 alla stesura in parallelo del Bilancio di Previsione, del Pre-budget e del Budget di Ateneo realizzando una struttura extra-contabile interamente sviluppata dall'ufficio senza nessun onere aggiuntivo per l'Ateneo. La sperimentazione potrà essere perfezionata e sviluppata nell'ottica del miglioramento per il successivo periodo amministrativo o per la redazione di reportistica utile nel corso dell'anno.

COMPOSIZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO

Dott. Paolo Ceccarelli (Responsabile Servizio Programmazione e Controllo)

Dott.ssa Elenia De Alexandris (In servizio presso l'Ufficio Programmazione e Controllo)

Dott.ssa Simona Paris (In servizio presso l' Ufficio Programmazione e Controllo)

