

## **Regolamento 27 marzo 2009, n. 3**

### **Regolamento recante norme in materia di controllo di gestione, pianificazione e reporting**

#### **Art 1. Oggetto**

1. L'Ateneo di Messina, nell'ambito della propria autonomia, in coerenza con le finalità e le modalità individuate dall'art. 1 comma 1, lettera b) del D.Lgs. n.286/1999, si dota di strumenti adeguati a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati (controllo di gestione). Il controllo di gestione è finalizzato a verificare il grado di conseguimento degli obiettivi di gestione, attraverso idonee tecniche di rilevazione dei risultati, nonché a valutare il rapporto tra costi sostenuti e risultati conseguiti, mediante l'utilizzazione di indici e misure di efficienza ed economicità.

#### **Art 2. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting**

1. In coerenza con le finalità e modalità individuate dall'art. 4, comma 1 e 2, del D.Lgs. n.286/1999, l'Ateneo di Messina individua l'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting, quale struttura preposta alla progettazione ed all'attuazione del controllo di gestione, in conformità all'indirizzo politico-amministrativo definito dagli Organi di governo dell'Ateneo.
2. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting è una struttura di tipo tecnico, la cui azione è ispirata ai metodi propri dell'economia aziendale e del management pubblico. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting si configura quale struttura alle dirette dipendenze degli organi di governo dell'Ateneo.
3. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting supporta i processi decisionali di tipo strategico e fornisce informazioni rilevanti a supporto dell'attività di direzione, anche attraverso l'utilizzo delle moderne tecnologie di rete.
4. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting svolge un'attività informativa nei riguardi degli Organi di governo ed amministrativi dell'Ateneo, nonché di controllo dell'efficienza e dell'efficacia dell'attività amministrativa, in vista del conseguimento degli obiettivi prefissati, mediante l'impiego delle risorse disponibili, finanziarie, umane e strumentali.
5. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting sovrintende all'integrazione fra la fase di pianificazione, la programmazione operativa e la gestione ordinaria dei processi amministrativi. Inoltre, valutato il costo necessario per il raggiungimento degli obiettivi, monitora lo scostamento in itinere e rendiconta sull'economicità dell'azione.
6. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting si raccorda alle strutture di controllo interno disciplinate dall'art. 1 comma 1, del D.Lgs. n.286/1999 ed ai dirigenti destinatari delle informazioni prodotte.

#### **Art 3. Le attività dell'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting**

Le attività dell'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting si possono classificare in relazione alle seguenti fasi operative:

1. Pianificazione di lungo periodo: l'Area svolge attività di supporto agli Organi di governo dell'Ateneo nella fase di pianificazione di lungo periodo, sia in relazione alla programmazione triennale, definita nelle "linee programmatiche" secondo le normative ministeriali in vigore, sia in relazione alla programmazione strategica adottata dagli organi di governo dell'Ateneo.
2. Pianificazione di breve periodo: l'Area svolge attività di supporto agli Organi di governo dell'Ateneo nella fase di pianificazione di breve periodo, quale programmazione definita nei budget previsionali.
3. Reporting: l'Area predispone, per gli Organi di governo ed amministrativi dell'Ateneo, una idonea reportistica informativa dei risultati conseguiti, a fronte delle attività di pianificazione di cui ai comma precedenti, quale base per la successiva attività di controllo strategico e di gestione, nonché in vista dell'eventuale adozione di interventi correttivi sulla stessa gestione che l'Ateneo intenda intraprendere. Quale supporto all'attività di reporting, l'Area sviluppa modelli di monitoraggio dell'attività strategica ed effettua analisi di benchmarking per monitorare gli scostamenti dei parametri obiettivo di Ateneo.
4. Controllo di gestione, l'Area effettua l'analisi degli scostamenti sui dati *di ritorno* rispetto agli obiettivi prefissati, secondo quanto stabilito dall'art. 4 del presente regolamento.

#### **Art 4. Il Controllo di gestione**

1. Il Rettore ed il Direttore Amministrativo, mediante la predisposizione di un apposito "Piano operativo per il controllo di gestione", redatto del responsabile dell'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting, definiscono annualmente:
  - a) le unità organizzative a livello delle quali intende misurare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa;
  - b) gli indicatori specifici per misurare efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa;
  - c) le modalità di rilevazione ed eventuale ripartizione dei costi tra le unità organizzative e di individuazione degli obiettivi per il cui conseguimento i costi sono sostenuti;
  - d) la frequenza di rilevazione delle informazioni;
  - e) le procedure di determinazione degli obiettivi gestionali e dei soggetti responsabili;
  - f) l'insieme dei prodotti e delle finalità dell'azione amministrativa, con riferimento all'intera amministrazione o a singole unità organizzative.
2. Il "Piano operativo per il controllo di gestione", di cui al precedente comma, è stabilito in funzione delle risorse umane e strumentali in dotazione al Controllo di gestione.

#### **Art 5. Dotazioni**

1. L'Università garantisce all'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting i mezzi e le risorse umane e strumentali necessarie per l'espletamento dei propri compiti.
2. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting può avvalersi, per l'ottimale esercizio dei compiti affidatili, nonché per specifiche attività progettuali, di funzionari dell'Ateneo in organico presso altri uffici.

#### **Art 6. Accesso alle informazioni**

1. L'Area Controllo di gestione, Pianificazione e Reporting per lo svolgimento delle proprie attività è abilitata a richiedere informazioni ad altre strutture amministrative, le quali sono tenute a rispondere nei termini e secondo le modalità richieste.

## **Art 7. Obblighi**

1. Gli addetti alle strutture che effettuano il controllo di gestione ed il controllo strategico riferiscono sui risultati delle analisi effettuate esclusivamente al Rettore ed al Direttore Amministrativo ai fini dell'ottimizzazione della funzione amministrativa.
2. In ordine ai fatti così segnalati, la cui conoscenza consegue dall'esercizio delle relative funzioni di controllo o valutazione, non si configura l'obbligo di denuncia al quale si riferisce l'articolo 1, comma 3, della legge 14 gennaio 1994, n. 20.

## **Art 8. Norme finali**

1. Per quanto non previsto dal presente regolamento si fa rinvio a quanto disposto dal decreto legislativo n. 286/1999 e dalla restante normativa in vigore.