Overhead Unico di Ateneo

Il calcolo dell'Overhead (OVH) Unico di Ateneo per l'anno 2015 ha come base di partenza i dati contenuti nel bilancio unico di Ateneo 2014.

A partire dal 1 gennaio 2013, in applicazione del D.lgs 18/2012 il Politecnico di Milano ha adottato il Bilancio unico di Ateneo, non è pertanto più possibile calcolare un dato di OVH per ciascun dipartimento ma solo a livello aggregato di Ateneo.

- **Modalità di calcolo**

Come per gli anni precedenti e così come riportato nel Manuale del sistema di Contabilità Analitica (del. CDA n.239 del 31/05/2005) il sistema di calcolo parte dalla suddivisione tra Centri produttori di Ricerca e Centri produttori di Didattica

Piano dei centri di costo

Centri di servizio

CS GEN	CS PERS	CS FIN	CS DID	CS INN	CS EDI	CS LOG	CS INF
Area Generale	**Risorse umane**	**Area Amministrazione e finanza**	**Didattica**	**Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico**	**Tecnico Edilizia**	**Logistica**	**Informatica**
Il centro include:	Coincidente con l'unità	Coincidente con l'unità	Il centro include:	Coincidente con l'unità	Coincidente con l'unità	Coincidente con l'unità	Il centro include:
1 Serv.Staff DG	Area Risorse umane e organizzazione	Area Ammnistrazione e finanza	1. Area Servizi agli studenti e ai dottorandi	Area Servizi supporto alla ricerca	Area Tecnico Edilizia	Area Gestione infrastrutture e servizi	Area Servizi ICT
2 Area Comunicazione e relazioni esterne			2.Area Servizi Residenziali				
3 Biblioteca			3. Scuole				
4 Sviluppo e rapporti con le imprese							

Centri di Produzione

Centri di produzione della Didattica		
I centri di produzione didattica coincidono con le Scuole		
Architettura		
1	ARCH1	Architettura e Società
2	ARCH2	Architettura Civile
3	SCDES	Design
Ingegneria		
4	INGIND	Scuola Ingegneria industriale e dell'informazione
5	INGEDA	Scuola Ingegneria edile-architettura
6	INGCAT	Scuola Ingegneria civile ambientale e territoriale

Centri di produzione della Ricerca		
I centri di produzione di ricerca coincidono con i Dipartimenti		
	Acronimo	**Denominazione completa**
1	DABC	ARCHITETTURA, INGEGNERIA DELLE COSTRUZIONI
2	DAER	SCIENZE E TECNOLOGIE AEROSPAZIALI
3	DASTU	ARCHITETTURA E STUDI URBANI
4	DCMC	CHIMICA, MATERIALI E INGEGNERIA CHIMICA
5	DEIB	ELETTRONICA, INFORMAZIONE E BIOINGEGNERIA
6	DENG	ENERGIA
7	DESIGN	DESIGN
8	DFIS	FISICA
9	DICA	INGEGNERIA CIVILE E AMBIENTALE
10	DIG	INGEGNERIA GESTIONALE
11	DMAT	MATEMATICA
12	DMEC	MECCANICA

In base a queste macro-suddivisioni vengono adottati driver specifici per la ripartizione dei costi:

La riclassificazione delle voci del piano di contabilità generale permette di individuare la **destinazione** delle voci e qui di quantificare le risorse consumate dai centri di costo direttamente (sia i centri di servizio, sia i centri di produzione - facoltà e dipartimenti). Inidividuato il costo dei centri di servizio è necessario individuare un indicatore (driver) che spieghi il consumo dei centri di servizio da parte dei centri produttivi. Di seguito vengono riportate le modalità adottate.

Centro di servizio		Ripartizione sulle 2 aree produttive		Valore driver			% ripartizione	
Elenco dei centri di servizio individuati		In queste colonne sono riportati gli indicatori scelti per ciascun centro di servizio per dividere il loro costo sulle 2 tipologie di centri produttivi: Facoltà e Dipartimenti		in questo colonne sono riportati i valori del driver per ciascun centro di servizio			In queste colonne sono riportati le percentuali di ripartizione sulle 2 aree produttive	
Sigla	Denominazione	Driver	Descrizione	FAC	DIP	TOT	FAC	DIP
CS GEN	Area Generale	Ore impegno personale docente	La ripartizione tra la macroarea didattica (comprendente i centri produttivi della didattica, le facoltà - FAC) e ricerca (comprendente i centri produttivi della ricerca, i dipartimenti - DIP) viene effettuata in base alle ore di impegno lavorativo del personale docente	*ore didattica*: 350	*ore ricerca*: 1.330	*ore didattica + ricerca*: *1.680*	20,8%	79,2%
CS PERS	Risorse umane	Ore impegno personale docente	La ripartizione tra la macroarea didattica e ricerca viene effettuata in base alle ore di impegno lavorativo del personale docente	*ore didattica*: 350	*ore ricerca*: 1.330	*ore didattica + ricerca*: *1.680*	20,8%	79,2%
CS FIN	Area Amministrazione e finanza	Ore impegno personale docente	La ripartizione tra la macroarea didattica e ricerca viene effettuata in base alle ore di impegno lavorativo del personale docente	*ore didattica*: 350	*ore ricerca*: 1.330	*ore didattica + ricerca*: *1.680*	20,8%	79,2%
CS INF	Informatica	Ore impegno personale docente	La ripartizione tra la macroarea didattica e ricerca viene effettuata in base alle ore di impegno lavorativo del personale docente	*ore didattica*: 350	*ore ricerca*: 1.330	*ore didattica + ricerca*: *1.680*	20,8%	79,2%
CS DID	Didattica		Tutto il costo di questo centro di servizio viene ribaltato sulle facoltà				100,0%	0,0%
CS INN	Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico		Tutto il costo di questo centro di servizio viene ribaltato sui dipartimenti				0,0%	100,0%
CS EDI	Tecnico Edilizia	Metri quadri	La ripartizione viene effettuata utilizzando come indicatore i metri quadri; in particolare per i centri produttivi didattici (facoltà) si quantificano i metri quadri delle aule, mentre per i centri produttivi di ricerca si calcolano i metri quadri dei dipartimenti	*mq aule*: 48.422	*mq diparti.*: 153.352	*mq aule+dip*: *201.774*	24,0%	76,0%
CS LOG	Logistica	Metri quadri	La ripartizione viene effettuata utilizzando come indicatore i metri quadri; in particolare per i centri produttivi didattici (facoltà) si quantificano i metri quadri delle aule, mentre per i centri produttivi di ricerca si calcolano i metri quadri dei dipartimenti	*mq aule*: 48.422	*mq diparti.*: 153.352	*mq aule+dip*: *201.774*	24,0%	76,0%

Nel dettaglio che segue l'utilizzo dei driver per i centri di produzione della Ricerca:

La seguente tabella riassume le modalità di ripartizione degli overhead dell'amministrazione centrale (OVH AC) sui centri produttivi della ricerca ossia i dipartimenti (DIP)

(1) le modalità di ribaltamento degli OVH Amm dai CS alla mAmmroarea ricerca - comprendente tutte i dipartimenti. Il singolo dipartimento iesimo verrà indicato con DIP(i))

(2) modalità di ripartizione degli OVH Amm dalla mAmmroarea ricerca ai DIP (i)

(3) modalità di ripartizione diretta degli OVH Amm dai CS alle DIP(i)

Ripartizione OVH Amm sui centri produttivi della Ricerca									
Centro di servizio		Ripartizione con passaggio intermedio: CS - mAmmroarea ricerca - DIP(i)						Ripartizione diretta: CS - DIP(i)	
		(1)			(2)			(3)	
Sigla	Denominazione	Driver per ripartizione su macro area Ricerca dagli OVH AC			Driver per ripartizione indiretta tra costo ricerca e DIP			Driver per ripartizione diretta sui DIP dagli OVH AC	
		Descrizione	*Sigla*	*Calcolo*	*Descrizione*	*Sigla*	*Calcolo*	*Descrizione*	*Calcolo*
CS GEN	Area Generale	ore impegno personale docente	% ore Ric	ore ricerca/ore tot	n° unità personale docente	% doc(i)	n. docenti DIP i/ n. docenti totali	ore impegno * n. unità personale docente	% ore Ric * % doc(i)
CS PERS	Risorse umane	ore impegno personale docente	% ore Ric	ore ricerca/ore tot	n° unità personale docente	% doc(i)	n. docenti DIP i/ n. docenti totali	ore impegno * n. unità personale docente	% ore Ric * % doc(i)
CS FIN	Area Amministrazione e finanza	ore impegno personale docente	% ore Ric	ore ricerca/ore tot	n° unità personale docente	% doc(i)	n. docenti DIP i/ n. docenti totali	ore impegno * n. unità personale docente	% ore Ric * % doc(i)
CS INF	Informatica	ore impegno personale docente	% ore Ric	ore ricerca/ore tot	n° unità personale docente	% doc(i)	n. docenti DIP i/ n. docenti totali	ore impegno * n. unità personale docente	% ore Ric * % doc(i)
CS DID	Didattica		0,0%						
CS INN	Area Ricerca e Trasferimento Tecnologico		100,0%		n° unità personale docente	% doc(i)	n. docenti DIP i/ n. docenti totali	ore impegno * n. unità personale docente	1 * % doc(i)
CS EDI	Tecnico Edilizia	metri quadri	% Mq aule	Metri quadri dipartimenti/metri quadri aule + dipartimenti	metri quadri dipartimento	%mq (I)	mq dip (i)/ mq totali	metri quadri	% mq sul totale (aule + dip)
CS LOG	Logistica	metri quadri	% Mq aule	Metri quadri dipartimenti/metri quadri aule + dipartimenti	metri quadri dipartimento	%mq (I)	mq dip (i)/ mq totali	metri quadri	% mq sul totale (aule + dip)

Vengono poi analizzate le voci del piano dei conti dell'Ateneo escludendo quelle non imputabili e le voci provenienti da autofinanziamento. Sulla base della Unità Analitica che ha determinato il costo si procede poi a ripartirli sui Centri di Servizio (CS) di appartenenza.

Area Amministrazione e Finanza

Anche i costi del personale (esclusa l'IRAP) vengono ripartiti sui singoli CS e dipartimenti.

I costi utilizzati per il calcolo, unitamente alle spese per il personale pesati in base ai driver indicati vanno a costituire il dato relativo all'Overhead dell' Amministrazione (OVH AMM)

In queste tabelle sono riportati i calcoli delle frazioni percentuali di OVH rapportati al costo del personale afferente ai dipartimenti. Il personale considerato comprende: professori di I e II fascia, ricercatore (confermati e non), assistenti, assegnisti, dottorandi. Il costo di dottorandi e assegnisti non viene pesato con le ore di impegno (didattica/ricerca) in quanto dedicati al 100% all'attività di ricerca.

		Costo personale docente afferente ai DIPARTIMENTI												
		DAER	DABC	DCMC	DEIB	DASTU	DIG	DICA	DENG	DFIS	DESIGN	DMAT	DMEC	Totale
(a)	Costo strutturati DIP	3.290.272	10.242.385	8.251.006	18.086.210	10.566.769	6.501.318	7.431.747	6.946.170	3.281.835	6.238.523	7.665.204	8.168.866	96.670.303
(b)	Costo strutturati DIP pesato	2.604.799	8.108.554	6.532.046	14.318.250	8.365.359	5.146.876	5.883.466	5.499.051	2.598.119	4.938.831	6.068.286	6.467.019	76.530.657
(c)	Costo assegnisti e dottorandi	1.706.030	2.684.690	3.610.637	7.701.070	1.774.793	4.620.736	2.171.462	3.977.445	1.539.723	1.843.740	1.172.782	2.585.095	35.388.202

		DAER	DABC	DCMC	DEIB	DASTU	DIG	DICA	DENG	DFIS	DESIGN	DMAT	DMEC	Totale
(d)=(b)+(c)	Totale costi personale pesato	4.310.829	10.793.244	10.142.683	22.019.319	10.140.152	9.767.613	8.054.928	9.476.496	4.137.842	6.782.571	7.241.068	9.052.114	111.918.858
(f)	OVH Amm	4.585.927	6.528.674	10.277.727	11.071.971	6.815.857	3.788.961	5.490.506	6.777.742	2.814.162	6.445.395	3.452.713	7.552.581	75.602.215

Con lo stesso criterio si procede all'analisi dei dati di bilancio dei dipartimenti. Questi, insieme ai costi di personale relativo ai dipartimenti stessi, costituiscono l'Overhead per la gestione dipartimentale (OVH GEST DIP)

In queste tabelle sono riportati i calcoli delle frazioni percentuali di OVH sostenuti direttamente dai dipartimenti rapportati al costo del personale afferente ai dipartimenti. Il personale considerato comprende: professori di I e II fascia, ricercatori (confermati e non), assistenti, assegnisti. Il costo di dottorandi e assegnisti non viene pesato con le ore di impegno (didattica/ricerca) in quanto dedicati al 100% all'attività di ricerca.

		DAER	DABC	DCMC	DEIB	DASTU	DIG	DICA	DENG	DFIS	DESIGN	DMAT	DMEC	Totale
(d)=(b)+(c)	**Totale costi personale pesato**	**4.310.829**	**10.793.244**	**10.142.683**	**22.019.319**	**10.140.152**	**9.767.613**	**8.054.928**	**9.476.496**	**4.137.842**	**6.782.571**	**7.241.068**	**9.052.114**	**111.918.858**
(f)	Costo personale TA	1.092.811	1.465.819	2.417.271	2.561.780	2.057.124	863.380	1.800.536	2.102.099	734.245	1.422.103	867.944	1.965.048	19.350.160
(g)	OVH DIP da bilancio	212.271	320.457	368.990	765.179	557.764	312.166	268.539	262.609	292.267	405.003	91.182	302.501	4.158.928
(h)	**Totale OVH**	**1.305.082**	**1.786.276**	**2.786.261**	**3.326.959**	**2.614.888**	**1.175.546**	**2.069.075**	**2.364.708**	**1.026.512**	**1.827.106**	**959.126**	**2.267.549**	**23.509.088**

Il rapporto tra i costi del personale pesato e OVH AMM sommato al rapporto tra costi di personale pesato e OVH GEST DIP ci fornisce la percentuale di Overhead Unica di Ateneo.

- **Calcolo dell'Overhead di Ateneo**

		In questa tabella viene riassunto il valore di ricarico % per il calcolo degli overhead dell'amministrazione centrale e dei dipartimenti per l'anno 2015 (valori di riferimento: anno 2014)
		% di ricarico per costi indiretti su costo del personale
		BILANCIO UNICO DI ATENEO
(a)	**Totale costi personale pesato**	111.918.858
(b)	**OVH Amm**	75.602.215
(c)=(b)/(a)	**% OVH Amm**	67,6%
(d)	**OVH GEST DIP**	23.509.088
(e)=(d)/(a)	**% OVH GEST DIP**	21,0%

(f)=(c)+(e)	**% OVH TOT**	**88,6%**