

## **Integrazione tra ciclo della *performance* e ciclo del bilancio**

In via preliminare va precisato che nelle more dell'approvazione del Piano Strategico 2025-2027 e degli obiettivi strategici per il triennio in questione, l'integrazione tra ciclo della performance e ciclo di bilancio risulta parziale, in quanto al momento della predisposizione del budget non erano stati approvati gli obiettivi per il periodo d'interesse. Pertanto, le elaborazioni saranno successivamente integrate e aggiornate con i nuovi obiettivi approvati dal Consiglio di amministrazione. A tal fine è stato già pianificato l'avvio di un nuovo ciclo di rielaborazione che coinvolge le unità organizzative e un reinserimento delle informazioni nel gestionale.

Con riferimento alla metodologia adottata, l'Ateneo ha scelto di limitare l'analisi del ciclo di *budget*, e quindi il collegamento di risorse agli obiettivi della gestione, solamente ad alcuni *target* operativi. I dati di *budget* vengono riclassificati per area strategica e obiettivo e anche con imputazione ai centri di costo. Vengono inoltre individuati i centri di responsabilità, vale a dire le entità organizzative che sono assegnatarie delle risorse da gestire. Le tre prospettive sono rappresentate distintamente per il *budget* economico e per il *budget* degli investimenti.

*Tabella 1 - Ripartizione risorse per aree strategiche – Budget economico*

<b>Area Strategica</b>	<b>Risorse 2025 (€)</b>	<b>Risorse 2026 (€)</b>	<b>Risorse 2027 (€)</b>
<b>A - Didattica</b>	5.040.423	3.706.085	4.404.527
<b>B - Ricerca</b>	9.618.923	9.227.003	9.169.603
<b>C - Terza Missione</b>	587.141	266.388	197.969
<b>D - Servizi gestionali</b>	902.545	693.445	658.445

Elaborazione: Ufficio Controllo di gestione