

3. L'ANALISI DI COSTI DEI FUNZIONAMENTO

Le scelte attuative

I costi per fattore

I costi per centro di responsabilità

I costi per sede operativa

Nota metodologica sulla contabilità economica

Le scelte attuative

A partire dal 2002 la Regione ha intrapreso la progressiva estensione del proprio sistema amministrativo-contabile e del correlato sistema informativo all'area della "contabilità economica", superando la tradizionale "monodimensionalità" dell'impostazione di tipo "finanziario" tipica degli enti pubblici e, in particolare, di quelli di natura erogativa.

La diversità tra i due sistemi contabili trova il marcatore naturale nel differente concetto di competenza impiegato. Infatti, il concetto di competenza finanziaria si riferisce ai mezzi finanziari impiegati nell'esercizio di riferimento ed è nettamente diverso dal concetto di competenza economica, volto alla determinazione delle risorse economiche effettivamente consumate nell'esercizio di riferimento.

Tali quantità restano del tutto diverse, ancorché possa, in taluni casi, essere rilevata una tendenziale coincidenza di importi rispetto a dati tipi di acquisto o a dati oggetti (come accade con una certa sistematicità se si fa riferimento, ad esempio, alla spesa e al costo relativi agli oneri per il personale dipendente).

Inoltre nell'attivazione di un sistema di "contabilità economica" nell'ambito della classe degli enti pubblici, è necessario tenere presente le diversità che esistono tra tale categoria di enti e le imprese, dato che la contabilità economica si origina e si sviluppa proprio con riguardo a queste ultime e si conforma necessariamente alle tipicità e peculiari esigenze esistenti in detto contesto produttivo ed organizzativo. La diversità è particolarmente forte nel caso della Regione, laddove

si tratta di un ente la cui intera attività è di tipo erogativo, ovvero di un ente connotato dall'assenza pressoché totale sia di processi di produzione, sia - conseguentemente - del tipico processo d'impresa di reintegrazione delle risorse ottenuto attraverso la cessione sul mercato dei beni/servizi prodotti.

Proprio la piena coscienza delle richiamate circostanze e condizioni ha suggerito l'adozione di soluzioni metodologiche adeguate alla peculiarità della Regione:

- concentrando, innanzitutto, l'attenzione sugli aspetti economici della gestione legati al funzionamento della struttura regionale; ciò come diretta conseguenza della pratica assenza dei processi di produzione che connotano l'attività di impresa;

- operando per conseguire la migliore integrazione ed ogni possibile sinergia - dal punto di vista procedurale ed informativo - tra dati di tipo finanziario già disponibili e i dati di tipo economico di cui si è avviata la sistematica rilevazione.

Riscontrate queste scelte di base, il nodo fondamentale per l'esercizio a regime della contabilità economica è costituito dalla disponibilità di un adeguato insieme di dati elementari di costo e di informazioni fisico-tecniche, anche per il loro consequenziale trattamento a livello di procedimenti di attribuzione ad oggetti specifici di rilevazione; insieme di dati e informazioni sistematicamente rilevato, opportunamente certificato sotto il profilo dei processi di alimentazione, classificato ed elaborato secondo opportuni standard metodologici.

I costi per fattore

Nelle tabelle successive (e nelle relative rappresentazioni grafiche) si illustra la composizione dei costi di funzionamento 2006 afferenti ai fondamentali aggregati per fattori, in coerenza con le classi fondamentali presenti nel piano dei conti di costo, ovvero:

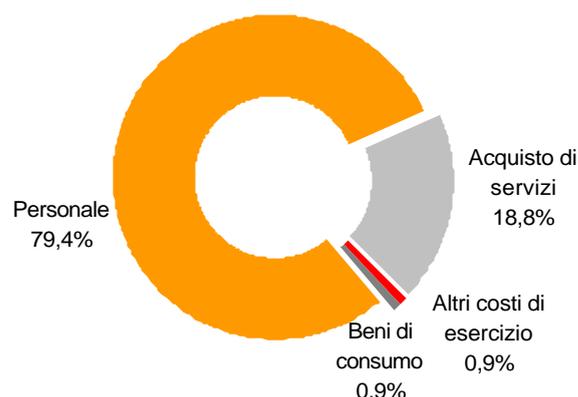
- a) Personale
- b) Beni di consumo
- c) Acquisto di servizi
- d) Altri costi di esercizio
 - Amministrativi
 - Imposte e tasse

Composizione dei costi di funzionamento per fattori fondamentali ¹

(Valori in Mgl/€)

Natura del costo	Importo	percentuale
Personale	123.569	79,4%
Acquisto di servizi	29.185	18,8%
Altri costi di esercizio	1.400	0,9%
Beni di consumo	1.372	0,9%
Totale	155.526	100,0%

Composizione generale dei costi di funzionamento



Personale

Nella tabella seguente (e nella relativa rappresentazione grafica), il costo del fattore personale di competenza dell'esercizio è articolato nelle tre fondamentali macro voci che lo costituiscono, ovvero:

- Competenze, contributi e oneri accessori per il personale
- Costi per missioni
- Costi per straordinari

¹ I dati di costo relativi al fattore "personale" sono originati dal sistema informativo della Direzione Risorse Umane, in conseguenza del fatto che la gestione del personale si avvale di un applicativo esterno e i dati relativi sono ripresi unicamente per sintesi nel sistema F2K di contabilità.

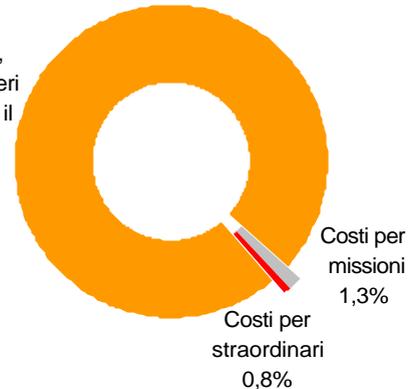
Costo del fattore "Personale"

Composizione generale del fattore "Personale"

(Valori in Mgl/€)

Natura del costo	Importo	percentuale
Competenze, contributi e oneri accessori per il personale	120.975	97,9%
Costi per missioni	1.593	1,3%
Costi per straordinari	1.001	0,8%
Totale	123.569	100,0%

Competenze, contributi e oneri accessori per il personale
97,9%



Allo scopo di agevolare la lettura e l'interpretazione dei dati precedenti si precisa che:

a) la voce "Competenze, contributi e oneri accessori per il personale" include:

- lo stipendio tabellare
- l'indennità integrativa speciale
- la retribuzione individuale di anzianità
- le progressioni economiche
- la retribuzione di posizione delle P.O. e dei dirigenti
- le indennità dei responsabili d'ufficio, dei funzionari D3 e le altre indennità continuative (rischio, disagio, reperibilità, turno)

b) a questi importi si sono aggiunti gli oneri a carico del datore di lavoro:

- contribuzione INPDAP ai fini pensionistici
- contribuzione INPDAP ai fini dell'indennità premio di fine servizio e del trattamento di fine rapporto
- contribuzione ad altri Enti pensionistici (INPS, CASAGIT, altre contribuzioni minori)
- premi INAIL
- imposta regionale sulle attività produttive; nella stessa voce è stato incluso il saldo di produttività per le categorie da A a D, la retribuzione di risultato per i titolari di posizione organizzativa e per i dirigenti, pagata a maggio 2007e di competenza del 2006.

Beni di consumo

Nella tabella seguente (e nelle relative rappresentazioni grafiche), il costo dell'aggregato "beni di consumo" di competenza dell'esercizio 2006 è articolato nelle tre fondamentali macro voci che lo costituiscono:

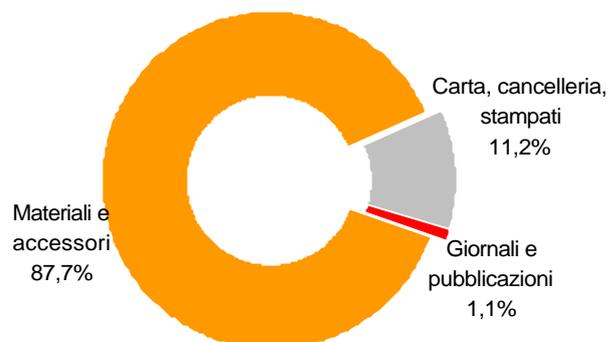
- Carta, cancelleria, stampati
- Giornali e pubblicazioni
- Materiali e accessori

Costo dell'aggregato "Beni di consumo"

Composizione generale dell'aggregato "Beni di consumo"

(Valori in Mgl/€)

Natura del costo	Importo	percentuale
Materiali e accessori	1.203	87,7%
Carta, cancelleria, stampati	153	11,2%
Giornali e pubblicazioni	16	1,1%
Totale	1.372	100,0%



Allo scopo di agevolare la lettura e l'interpretazione dei dati precedenti si precisa che tra i "Materiali e accessori" sono inclusi i costi per l'acquisto di:

- Abbigliamento in dotazione del personale regionale
- Combustibile per impianti di riscaldamento e per mezzi di trasporto
- Materiale tecnico-specialistico, informatico, igienico-sanitario

Acquisto di servizi

Nella tabella seguente (e nelle relative rappresentazioni grafiche), il costo per l'aggregato "acquisto servizi" di competenza dell'esercizio 2006 è articolato nelle fondamentali macro voci che lo costituiscono:

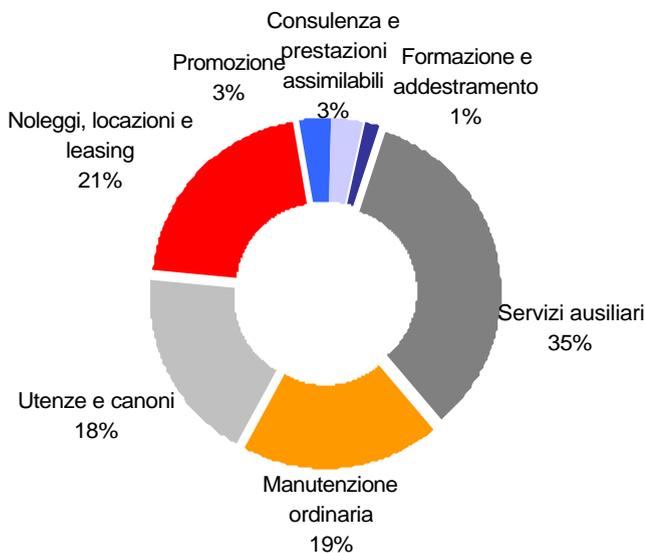
- Manutenzione ordinaria
- Utenze e canoni
- Noleggi, locazioni e leasing
- Promozione
- Consulenza e prestazioni assimilabili
- Formazione e addestramento
- Servizi ausiliari
- Altre prestazioni

Costo dell'aggregato "Acquisti di servizi"

(Valori in Mgl/€)

Natura del costo	Importo	percentuale
Manutenzione ordinaria	5.603	19,2%
Utenze e canoni	5.395	18,5%
Noleggi, locazioni e leasing	6.088	20,9%
Promozione	903	3,1%
Consulenza e prestazioni assimilabili	908	3,1%
Formazione e addestramento	418	1,4%
Servizi ausiliari	9.865	33,8%
Altre prestazioni	5	0,0%
Totale	29.185	100,0%

Composizione dell'aggregato "Acquisti di servizi"



Allo scopo di agevolare la lettura e l'interpretazione dei dati precedenti si precisa che:

- la voce "Noleggi, locazioni e leasing" include costi derivanti da contratti stipulati con terzi per la locazione, il noleggio e il leasing principalmente di immobili, mezzi di trasporto, impianti e macchinari
- la voce "Promozione" incorpora i costi per l'organizzazione di manifestazioni a carattere istituzionale, la promozione e la divulgazione di informazioni di interesse dei cittadini
- la voce "Servizi ausiliari" è relativa alla sorveglianza delle sedi della Regione, servizi di pulizia, di vigilanza, trasporti, traslochi e altre prestazioni quali elaborazione, raccolta dati
- la voce "Altre prestazioni" è relativa all'assistenza sanitaria.

Altri costi

Nella tabella seguente (e nelle relative rappresentazioni grafiche) l'aggregato "altri costi di esercizio" di competenza 2006 è articolato nelle fondamentali macro voci che lo costituiscono:

- costi amministrativi
- imposte e tasse

Costo dell'aggregato "Altri costi di esercizio"

(Valori in Mgl/€)

Natura del costo	Importo	percentuale
Costi Amministrativi	1.127	80,5%
Imposte e tasse	273	19,5%
Totale	1.400	100,0%

Composizione generale dell'aggregato "Altri costi di esercizio"



Allo scopo di agevolare la lettura e l'interpretazione dei dati precedenti si precisa che la voce "Costi amministrativi" è relativa a:

- Oneri postali e telegrafici
- Acquisto di carte valori e valori bollati
- Iscrizione ad ordini professionali di personale dipendente
- Registrazione di contratti, pubblicazione di bandi
- Assicurazioni per persone e cose
- Spese di rappresentanza

I costi per centro di responsabilità

In questa parte sono rappresentati i dati afferenti all'attribuzione dei costi di competenza per l'esercizio 2006 ai Centri di responsabilità individuati all'interno dell'organizzazione regionale; tali centri corrispondono alle cosiddette "strutture budget", così da mantenere la necessaria simmetria tra le modalità di rilevazione e di gestione dei costi con la modalità di budget in uso.

Deve essere subito sottolineato come le scelte attuative che connotano il procedimento di attribuzione dei costi ai Centri di responsabilità siano state costantemente orientate al modello del "direct costing" e volte fin dove possibile ad assicurare, comunque, il riferimento alla logica legata al principio del cosiddetto "costo dominabile".

Si deve peraltro precisare che il procedimento di attribuzione, non è attualmente esteso all'intero universo dei costi cosiddetti di funzionamento, ma risulta attivato limitatamente alle "zone" di costo per le quali le correnti modalità di amministrazione consentono di rilevare gli elementi logici e fisico-tecnici indispensabili per una corretta realizzazione dell'attribuzione stessa. L'esistenza per alcune zone di costo di modalità amministrative che mantengano ancora indifferenziata la localizzazione organizzativa finale delle risorse assorbite e l'asimmetria localizzato/non localizzato che insiste anche all'interno della stessa area di costo costringono, anche se in misura minore, a rinunce in termini di sistematica possibilità di corretta e coerente attribuzione.

Per una maggiore intelligibilità dei dati rappresentati, va ricordato che nell'attribuzione del costo del personale ai Centri di responsabilità si è mantenuta la scelta della "numerosità ponderata del persona-

le" in termini di unità equivalenti in ragione d'anno; in altre parole si è tenuto conto:

- delle variazioni intervenute in corso d'anno della forza lavoro disponibile in ciascun centro (per assunzioni, cessazioni, passaggi di categoria, trasformazioni del rapporto di lavoro);
- della normalizzazione in termini numerici del personale a part-time, esposta per categoria/livello di appartenenza.

Questa scelta ha indubbiamente consentito una migliore aderenza del dato ai costi effettivamente sostenuti dall'amministrazione regionale per singolo Centro di responsabilità.

Va ulteriormente ricordato, sempre con riguardo al costo per il personale, che si è proceduto all'attribuzione per Centri di responsabilità, oltre che del costo totale anche degli specifici elementi costitutivi rappresentati da:

- retribuzione base;
- missioni;
- straordinari.

Per le altre categorie di oneri, l'attribuzione degli elementi di costo è avvenuta - innanzi tutto e fin dove possibile - con il criterio dell'imputazione delle risorse impiegate/consumate in via diretta ed esclusiva da ogni singolo Centro di responsabilità.

I criteri scelti per l'attribuzione del costo della telefonia sono stati: la durata, la destinazione e la fascia tariffaria entro la quale si è avuta la conversazione. L'insieme delle considerazioni e delle condizioni che precedono hanno condotto ad elaborare i dati di costo del personale e quelli relativi alla telefonia fissa, rappresentati e riaggregati qui di seguito per Segreteria Regionale.

Attribuzione alle Segreterie dei costi di Personale e di Telefonia (in Mgl/€)¹

Segreteria	Costi di personale		Telefonia fissa
	totale	per elementi	
Segreteria Generale della Programmazione	8.482,4		37,8
Retrib. Base		8.283,0	
Straordinari		23,5	
Missioni		175,9	

¹ I dati sulla telefonia fissa sono stati forniti dalla Direzione Sistema Informatico, mentre i dati sul personale sono stati forniti dalla Direzione Risorse Umane

Segreteria	Costi di personale		Telefonia fissa
	totale	per elementi	
Segreteria Regionale Affari Generali	17.280,7		123,3
Retrib. Base		16.902,0	
Straordinari		221,1	
Missioni		157,6	
Avvocatura Regionale	2.390,2		5,2
Retrib. Base		2.381,0	
Straordinari		0,5	
Missioni		8,7	
Segreteria Regionale Bilancio e Finanza	4.416,0		17,5
Retrib. Base		4.343,7	
Straordinari		30,1	
Missioni		42,2	
Segreteria Regionale Cultura	4.390,5		39,9
Retrib. Base		4.313,3	
Straordinari		15,6	
Missioni		61,6	
Segreteria Regionale Infrastrutture e Mobilità	5.188,5		25,5
Retrib. Base		5.090,5	
Straordinari		43,6	
Missioni		54,4	
Segreteria Regionale Ambiente e Territorio	27.102,4		77,7
Retrib. Base		26.652,3	
Straordinari		163,8	
Missioni		286,3	
Segreteria Regionale Lavori Pubblici	5.476,7		20,4
Retrib. Base		5.344,2	
Straordinari		48,3	
Missioni		84,2	
Segreteria Regionale Settore Primario	19.567,9		86,5
Retrib. Base		19.137,3	
Straordinari		171,2	
Missioni		259,4	
Segreteria Regionale Attività Produttive Istruzione e Formazione	13.483,9		95,5
Retrib. Base		13.243,9	
Straordinari		55,0	
Missioni		185,0	
Segreteria Regionale Sanità e Sociale	9.254,2		101,2
Retrib. Base		9.011,3	
Straordinari		33,2	
Missioni		209,7	
Segreteria della Giunta Regionale	4.321,8		78,0
Retrib. Base		4.208,4	
Straordinari		82,3	
Missioni		31,1	

Segreteria	Costi di personale		Telefonia fissa
	totale	per elementi	
Gabinetto del Presidente della Regione	2.213,0		16,2
Retrib. Base		2.063,6	
Straordinari		112,7	
Missioni		36,7	

Note: All'interno dei costi di telefonia della Segreteria Regionale Affari Generali non sono inclusi quelli della Direzione Sede di Roma e della Direzione Sede di Bruxelles, poiché gestiti con ordine di accreditamento.

Sempre in coerenza con le scelte di fondo del procedimento di attribuzione esposte in precedenza e ai correlativi limiti di organizzazione e di rilevazione esistenti, si è proceduto anche all'elaborazione di ulteriori dati di costo mediante:

- l'attribuzione ai Centri di responsabilità di elementi di costo esclusivamente in presenza di informazioni sufficientemente complete in termini di "localizzazione organizzativa", ovvero impiegando il criterio dell'attribuzione in via diretta ed esclusiva; questo è stato applicato ad alcuni tipi di costo quali

"Materiale di consumo per stampanti e altre macchine di ufficio" e "Noleggio, locazioni e leasing macchine d'ufficio";

- la determinazione del costo medio di assorbimento fattore per "unità equivalente di personale", in presenza di tipi costo la cui logica assorbimento è riconducibile direttamente alla dimensione individuale di consumo.

Di seguito si riporta una esemplificazione dell'attribuzione ai centri di responsabilità relativa ai conti di costo.

Materiale di consumo per stampanti e altre macchine di ufficio

Nella seguente tabella sono rappresentate le attribuzioni operate in via di imputazione diretta ai centri di responsabilità dell'aggregato di costo

"Materiale di consumo per stampanti e altre macchine di ufficio":

Attribuzione ai Centri di responsabilità dell'aggregato di costo "Materiale di consumo per stampanti e altre macchine di ufficio"

(Valori in €)

Centri di responsabilità	costo attribuito
Avvocatura regionale	1.964
Direzione affari generali	6.053
Direzione affari legislativi	1.313
Direzione agroambiente e servizi per l'agricoltura	2.581
Direzione artigianato	1.046
Direzione attività ispettiva e partecipazioni societarie	1.151
Direzione attività ispettiva e vigilanza settore socio-sanitario	944
Direzione attività istituzionale	1.566
Direzione beni culturali	1.652
Direzione bilancio	2.025
Direzione commercio	1.689

(Valori in €)

Centri di responsabilità	costo attribuito
Direzione comunicazione e informazione	2.452
Direzione difesa del suolo	1.346
Direzione edilizia e a finalità collettive	55
Direzione edilizia abitativa	1.532
Direzione enti locali, persone giuridiche e controllo atti	2.074
Direzione foreste ed economia montana	1.031
Direzione formazione	3.092
Direzione geologia e attività estrattive	2.844
Direzione industria	1.024
Direzione infrastrutture	1.623
Direzione istruzione	1.920
Direzione lavori pubblici	2.866
Direzione lavoro	3.405
Direzione mobilità	2.383
Direzione piani e programmi socio sanitari	3.460
Direzione pianificazione territoriale e parchi	1.250
Direzione prevenzione	828
Direzione produzioni agroalimentari	2.571
Direzione progetto venezia	2.691
Direzione programmazione	1.605
Direzione programmi comunitari	346
Direzione promozione agroalimentare	779
Direzione promozione e internazionalizzazione	567
Direzione ragioneria e tributi	3.254
Direzione relazioni internazionali, cooperazione internazionale, diritti umani e pari opportunità	2.230
Direzione riforme istituzionali e processi di delega	1.267
Direzione risorse socio sanitarie	871
Direzione risorse umane	5.153
Direzione risorse umane e formazione servizio sociosanitario	1.409
Direzione servizi sanitari	265
Direzione servizi sociali	5.860
Direzione sicurezza pubblica e flussi migratori	323
Direzione sistema informatico	3.052
Direzione sistema statistico regionale	3.449
Direzione sviluppo economico ricerca e innovazione	559
Direzione turismo	2.557
Direzione tutela ambiente	2.363
Direzione urbanistica	1.877
Direzione valutazione progetti e investimenti	478
Gabinetto del presidente della regione	3.358
Segreteria della giunta regionale	737
Segreteria generale della programmazione	899
Segreteria regionale ambiente e territorio	348

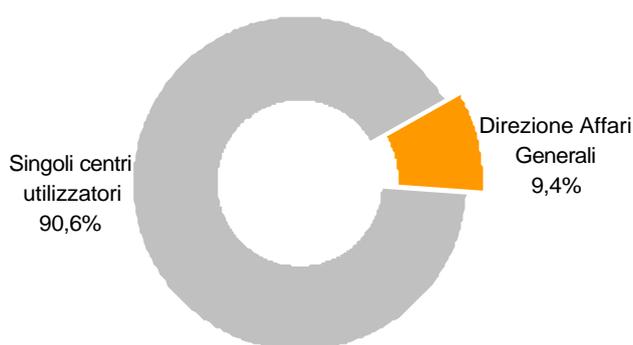
(Valori in €)

Centri di responsabilità	costo attribuito
Segreteria regionale attività produttive istruzione e formazione	1.446
Segreteria regionale bilancio e finanza	142
Segreteria regionale cultura	759
Segreteria regionale infrastrutture e mobilità	110
Segreteria regionale lavori pubblici	3.154
Segreteria regionale sanità e sociale	1.898
Segreteria regionale settore primario	616
U. C. logistica	677
U.C. tutela atmosfera	183
U.C. valutazione impatto ambientale	787
U.P. attività culturali e spettacolo	316
U.P. caccia e pesca	326
U.P. energia	294
U.P. sanità animale e igiene alimentare	1.738
U.P. sicurezza e qualità	376
U.P. sistema informativo territoriale e cartografia	1.193
U.P. sport	865

Generazione dell'aggregato di costo "Materiale di consumo per stampanti e altre macchine di ufficio"

Nel grafico seguente si suddivide l'aggregato "Materiale di consumo per stampanti e altre macchine di ufficio" seguendo il criterio della diretta attribuzione del costo, ovvero distinguendo i costi che sono stati direttamente attribuiti, rispetto al cen-

tro ordinatore che ha effettuato la gestione del fattore, mediante attività di acquisto alla quale non è seguita una diretta imputazione al centro che ha effettivamente utilizzato la risorsa.



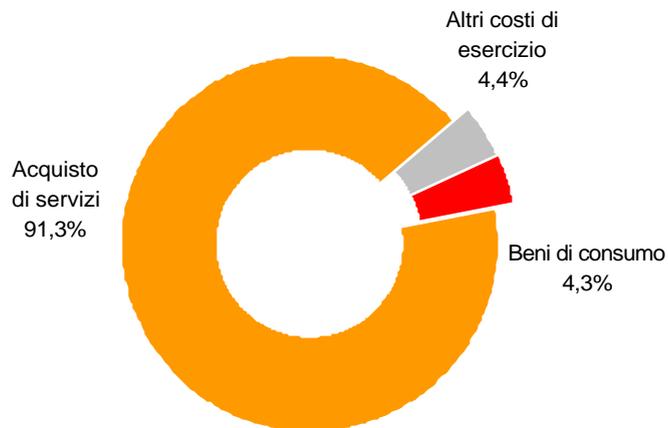
Costi medi di assorbimento per unità equivalente di personale di taluni aggregati di costo

L'analisi seguente focalizza l'attenzione sull'assorbimento dei costi relativi all'acquisto di servizi, beni di consumo e altri costi di esercizio per unità equivalente di personale. Tali aggregati di costo presen-

tano una logica di assorbimento riconducibile direttamente alla dimensione media individuale di consumo.

Costo medio in €u.e. personale	
Acquisto di servizi	10.321
Altri costi di esercizio	495
Beni di consumo	485

Nel grafico seguente il dato di assorbimento per unità equivalente di personale è ricondotto ad espressione percentuale di assorbimento medio dei singoli aggregati di fattori.



I costi per sede operativa

Oltre che per Centro di responsabilità, i costi sono stati elaborati per Sede operativa (ovvero per le sedi nelle quali si svolge fisicamente l'attività della Regione).

In chiave di attribuzione degli elementi di costo a questo oggetto, l'imputazione è avvenuta - in linea con le scelte di fondo operate in termini di funzionamento della contabilità economica - in via diretta ed esclusiva alle singole sedi.

Il dato così elaborato ha l'obiettivo di costituire un indicatore di "costosità" della singola sede, senza per questo replicare e ridondare l'attribuzione pri-

maria ai Centri di responsabilità.

Ciò, sempre dovendo distinguere i costi di esercizio effettivamente presi in carico dal sistema di contabilità economica da quelli relativi alle Immobilizzazioni ancora non compiutamente gestibili dal sistema stesso.

Nelle tabelle che seguono si riportano i dati di "costosità" delle più significative Sedi operative (distinguendo le sedi di proprietà, da quelle locate) rilevando solo i più significativi elementi di costo che hanno una attinenza con questo particolare oggetto di rilevazione.

Aggregati di costo per sede operativa di proprietà¹ (Valori in €)

Descrizione Sede Operativa	Manutenzione Ordinaria Fabbricati	Pulizia	Vigilanza	Utenze energia, gas e acqua
Palazzo Balbi	206.419	395.752	333.231	118.357
Palazzo Linetti	81.147	668.155	171.807	149.060
Palazzo Ex Esav	52.947	176.555	7.776	46.345
Palazzo Sceriman	207.349	555.089	37.104	96.778
Palazzo ex Gazzettino	28.998	327.431	171.705	137.238
Locali VEGA - edificio LYBRA	22.810	134.680	1.944	286.525
Locali cond. Sansovino (quartiere c.i.t.a.)	55.030	103.476	7.776	23.376
Sede di Rio Novo/Tre ponti	178.452	348.187	7.776	105.381
Palazzetto Sceriman	1.400	26.396	0	5.416
Locali Via Longhena, 14	20.111	6.926	0	3.052
Condominio Redentore - calle del Pistor	11.511	11.077	0	2.118
Locali ex Vida	20.496	0	3.456	1.697
Locali Villa Settembrini	8.658	65.315	3.888	11.345
Palazzo Contarini	5.370	19.818	1.944	14.646
Locali via Cardinal Massaia	8.307	132.689	1.944	6.312
Palazzetto Balbi	27.289	64.421	7.776	14.713
Palazzo Molin	54.576	172.196	11.502	56.673

¹ I dati di costo relativi alle sedi sono elaborati con il contributo della Direzione Affari Generali.

Aggregati di costo per sede operativa in locazione (Valori in €)

Descrizione Sede Operativa	Noleggi, Locazioni e Leasing Fabbricati	Manutenzion e Ordinaria Fabbricati	Pulizia	Vigilanza	Utenze energia, gas e acqua
Locali autorimessa - stamperia - archivio	153.777	42.311	230.727	171.680	27.315
Locali archivio Colombara	175.435	3.556	46.393	1.944	11.088
Locali via Paolucci	191.834	28.991	120.125	11.664	38.598
Palazzo Cavalli - Franchetti	65.646	0	5.349	-	-
Locali ex-ospedale Giustinian	287.844	4.805	26.995	-	-
Palazzo Donà de la Madoneta	161.895	23.192	58.656	7.776	19.857
Locali Varco del Tronchetto (Marittima)	1.590	18.764	15.395	-	954
Locali Piazzetta Allegri	387.760	3.237	110.509	9.720	14.354
Locali Via Poerio - Via Brenta Vecchia	631.583	4.986	216.881	17.496	65.121
Locali Corso del Popolo	93.758	1.861	47.244	7.776	12.948
Locali La Ronde	226.877	578	49.145	0	7.437
Locali via Pepe	212.389	8.642	72.068	7.776	8.908
Locali via Podgora	79.288	7.501	20.398	0	3.367
Locali S. Chiara, 515	55.796	467	14.676	14.676	7.625
Sede di via Sansovino	165.990	0	29.270	1.944	11.469

Note: I costi per utenze energia, gas e acqua e per la vigilanza della porzione di Palazzo Cavalli-Franchetti utilizzata dalle strutture regionali, nonché le spese di vigilanza dei Locali Varco del Tronchetto, sono addebitate come spese condominiali. I costi di vigilanza dei Locali ex-ospedale Giustinian, come i relativi costi di utenze energia, gas e acqua, non sono ancora stati liquidati all'ULSS.

Composizione delle sedi regionali

I costi sopra indicati, ovvero quelli più attinenti alla dimensione "sede", sono stati ripresi nelle tabelle che seguono, ove l'utilizzo dei mq lordi² per palaz-

zo, ha permesso di individuare il costo medio per sede, separando gli immobili di proprietà da quelli presi in locazione.

Sede operativa di proprietà

Descrizione Sede Operativa	Indirizzo - Località	Costi attribuiti (in €)	Mq	Costosità/mq
Palazzo Balbi	Dorsoduro 3901 - Venezia	1.053.759	6.639	159
Palazzo Linetti	Calle Priuli, Cannaregio 99 - Venezia	1.070.169	8.466	126
Palazzo Ex Esav	S.Croce 1187-Venezia	283.623	2.569	110
Palazzo Sceriman	Cannaregio 168 -Venezia	896.320	7.384	121
Palazzo ex Gazzettino	Via Torino, 110 - Mestre	665.372	5.082	131

² I dati sulle superfici lorde sono stati forniti dalla Direzione Affari Generali

Descrizione Sede Operativa	Indirizzo - Località	Costi attribuiti (in €)	Mq	Costosità/mq
Locali VEGA - edificio LYBRA	Via delle Industrie, 19 - Marghera	159.434	3.098	144
Locali cond. Sansovino (quartiere c.i.t.a.)	Via Longhena, 6 - Marghera	189.658	1.595	119
Sede di Rio Novo/Tre ponti	Dorsoduro 3493/4 - Venezia	639.796	8.265	77
Palazzetto Sceriman	Cannaregio 160 - Venezia	33.212	388	86
Locali Via Longhena, 14	Via Longhena, 14 - Marghera	30.089	105	287
Condominio Redentore - calle del Pistor	S. Croce 1206/B - Venezia	24.706	118	209
Locali ex Vida	S. Croce 1507 - Venezia	25.649	208	123
Locali Villa Settembrini	Via Carducci, 32 - Mestre	89.206	1.150	78
Palazzo Contarini	Cannaregio 187 - Venezia	41.778	634	66
Locali via Cardinal Massaia	Via Cardinal Massaia, 13/15/17 - Mestre	149.252	805	185
Palazzetto Balbi	S. Marco 548, Piscina S. Zulian - Venezia	114.199	1.092	105
Palazzo Molin	S. Polo 2513 - Venezia	294.947	2.948	100,0

Note: Il differenziale di costosità principalmente dei Locali Via Longhena, 14, nonché del Condominio Redentore - calle del Pistor, sono imputabili all'effettuazione nel corso del 2006 di lavori edili e termoidraulici per la riutilizzabilità dei locali.

Sede operativa in locazione

Sede Operativa	Indirizzo - Località	Costi attribuiti (in €)	Mq	Costosità/mq
Locali Autorimessa -Stamperia-Archivio	Via Porto Di Cavergnago, 8 - Mestre	625.810	3.700	169
Locali Archivio Colombara	Via Colombara, 123/N-P-Q - Malcontenta	238.416	1.554	153
Locali Via Paolucci	Via Paolucci, 34 - Marghera	391.212	1.931	203
Palazzo Cavalli- Franchetti	S. Marco, 2847 - Venezia	70.995	208	341
Locali ex - ospedale Giustinian	Dorsoduro, 1454/1494 - Venezia	319.644	1.203	266
Palazzo Donà de La Madoneta	S. Polo 1429/B - Venezia	271.376	907	300
Locali Varco Del Tronchetto (Marittima)	S. Croce 3012 - Venezia	36.703	113	326
Locali Piazzetta Allegri	Piazzetta Allegri, 29 - Mestre	525.580	2.431	216
Locali Via Poerio - Via Brenta Vecchia	Via Poerio, 34 - Mestre	936.067	5.178	189
Locali Corso Del Popolo	Corso Del Popolo, 14 - Mestre	163.587	894	183
Locali La Ronde	Via Torino, 105 - Mestre	284.037	900	316
Locali Via Pepe	Via Pepe 2 - Mestre	309.783	1.098	282
Locali Via Podgora	Via Podgora, 16 /18 - Mestre	110.554	488	226
Locali S. Chiara, 515	S. Croce, 515 - Venezia	85.615	350	266

Nota metodologica sulla contabilità economica

L'applicazione della contabilità economica nella Regione si svolge lungo una prospettiva di progressiva evoluzione e ha dato luogo ad un percorso di implementazione di seguito sinteticamente rappresentato.

Anno 2002

- Si è proceduto, con riferimento al 2001, alla ricostruzione dei dati relativi al funzionamento della macchina regionale in termini di competenza economica, pur in assenza di rilevazioni contabili dedicate, supplendo con uno sforzo intenso e sistematico di analisi "manuale" di tutte le liquidazioni di spesa relative al 2001 per l'individuazione degli elementi di costo nelle stesse contenute; questo sforzo ha consentito di individuare un primo aggregato di costi di funzionamento della Regione di competenza dell'esercizio 2001 scontando inevitabilmente un certo margine di approssimazione.

- Dal punto di vista dell'implementazione metodologica ed operativa realizzata per il funzionamento della contabilità economica:

- 1) definizione del piano regionale dei conti e delle voci di costo;
- 2) rilevazione delle seguenti categorie fondamentali di dati:
 - a) costi complessivi di funzionamento per fattori fondamentali;
 - b) costi di funzionamento per origine, ovvero articolati per ordinatori di spesa;
 - c) costi funzionamento per "sede" fisica di fruizione;
 - d) costi funzionamento complessivi assorbiti da ogni Centro di Responsabilità.

- Avvio del riscontro di applicabilità delle regole del "direct costing" e del principio del "costo potenzialmente dominabile" per l'interazione tra contabilità economica e metodica di budget, in correlazione con l'attivazione sistematica della cosiddetta "responsabilità gestionale" della dirigenza anche sotto il profilo della sua dimensione economica.

- Avvio dello sviluppo di una nuova parte dell'applicativo di contabilità regionale (F2K), nel rispetto delle determinazioni di base sopra descritte.

- Realizzazione, in parallelo alle attività anzidette, di un'opera per l'estensione e la qualificazione della base informativa rappresentata dal costo del personale, applicando migliori modalità di determinazione dei costi medi unitari e ampliando le rilevazioni anche a tutte le forme attualmente assunte dai processi di acquisizione del fattore lavoro, diverse da quella tradizionale.

Anno 2003

- Formazione dei referenti e degli operatori interessati delle singole strutture coinvolte (Direzione Bilancio, Direzione Affari generali, Direzione Risorse Umane, Direzione Sistema Informatico, Direzione Comunicazione e Informazione).

- Avvio sistematico delle rilevazioni dei costi utilizzando il nuovo modulo informatico che, come poco sopra richiamato, si integra compiutamente nell'applicativo di amministrazione e contabilità F2K.

- Avvio delle rilevazioni cronologiche e concomitanti degli elementi di costo, pur se limitatamente a date zone organizzative e ad alcuni tipi di costo.

- Distribuzione con modalità di accesso diretto e "selettivo" dei dati di costo rilevati, rendendoli disponibili (attraverso una specifica funzionalità di dataware) in forma originaria a tutti i soggetti interni interessati all'analisi, alla valutazione e all'eventuale elaborazione degli stessi.

- La progressiva evoluzione metodologica e attuativa tocca ancora aspetti nodali nella qualità e quantità dei dati prodotti (in primis, la diversa e maggiore articolazione degli aggregati di costo, l'ulteriore evoluzione nei modi e nei contenuti di definizione dei costi del personale, dell'estensione delle rilevazioni agli elementi di costo originati dalla gestione dei fondi economici e budget operativi).

Anno 2004

- Analisi e studio di fattibilità per lo sviluppo del modulo per la gestione dell'inventario contabile nell'ambito dell'applicazione software in corso di realizzazione relativa al Patrimonio regionale, ponendo particolare attenzione alla minimizzazione dell'impatto organizzativo delle relative rilevazioni e alla più rapida e coerente definizione della situazione patrimoniale iniziale.

- Implementazione del modulo base definitivo dell'applicazione informatica per l'attuazione della contabilità economica mediante l'applicazione di funzionalità operative di diretto impatto sugli utenti costi.

- Estensione delle tipologie di costo rilevate con il recupero ex post degli elementi di costo per i quali le correnti modalità di liquidazione determinano una condizione di affossamento dell'informazione (fondi economici e budget operativi), con il conseguente compimento della base dati relativa ai cosiddetti "costi di esercizio" e con la contestuale analisi finalizzata alla successiva possibile standardizzazione ed automazione anche di questo tipo di rilevazioni.

- Analisi della base dati di costo afferente all'esercizio 2003 in modo da potere operare la definizione del 2003 quale primo anno "normalizzato", ovvero adeguato a reggere sistematiche attività di confronto e di riscontro dei dati per gli anni successivi in chiave di reportistica sia generale, che specifica.

- Affinamento del concetto di competenza economica già all'atto della rilevazione del costo.

Anno 2005

- Studio di fattibilità e sviluppo di una apposita applicazione software integrata con il sistema contabile per la gestione dei costi che derivano dall'utilizzo dei fondi economici e budget operativi.

- Studio di fattibilità di un apposito applicativo software per l'attribuzione dei costi comuni con l'utilizzo di multiparametri fisico-tecnici e la gestione del dato in un unico database certificato.

- Affinamento del concetto di competenza e ampliamento quantitativo dell'attribuzione diretta del costo ai Centri di Responsabilità e Sedi.

- Ulteriori implementazioni del modulo base di rilevazione dei costi mediante l'applicazione di funzionalità operative di diretto impatto sugli utenti costi.

Anno 2006

- Realizzazione di un apposito applicativo di gestione dei costi discendenti dall'utilizzo delle aperture di credito, in un'ottica di estensione dell'oggetto di analisi a movimenti precedentemente considerati extra-contabilmente.

- A seguito dell'individuazione degli utenti che direttamente utilizzeranno l'applicativo informatico, si è proceduto alla concreta formazione degli stessi, sia in aula che come supporto telefonico.

- Prosecuzione dello sviluppo dell'applicativo software per l'attribuzione dei costi comuni ai centri di responsabilità, mediante l'utilizzo di parametri fisico-tecnici e la riconduzione dei dati di costo in un unico database certificato.