

## **L'ANALISI DEI COSTI DI FUNZIONAMENTO**

- La metodologia applicata
- I costi per fattore
- I costi per centro di responsabilità
- I costi per sede operativa

## La metodologia applicata

### l'analisi dei costi in Regione del Veneto

A partire dal 2002 la Regione ha intrapreso la progressiva estensione del proprio sistema amministrativo-contabile e del correlato sistema informativo all'area della cosiddetta "contabilità economica", superando la tradizionale "monodimensionalità" 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.

### il percorso metodologico

L'evoluzione della metodica e dell'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

Nell'anno di avvio della contabilità economica sono state segnate le seguenti tappe fondamentali:

1) 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;

2) dal punto di vista dell'implementazione metodologia ed operativa realizzata per il funzionamento della contabilità economica:

a) derivazione dei dati e informazioni originari relativi ai costi in raccordo con l'attuale sistema di contabilità senza la creazione di un sistema parallelo provvisorio ed oneroso;

b) definizione del piano regionale dei conti e delle voci di costo;

c) rilevazione delle seguenti categorie fondamentali di dati:

- costi complessivi di funzionamento per fattori fondamentali;
- costi di funzionamento per origine, ovvero articoli per ordinatori di spesa;
- costi funzionamento per "sede" fisica di fruizione;
- costi funzionamento complessivi assorbiti da ogni Centro di Responsabilità;

3) 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;

4) avvio dello sviluppo di una nuova parte dell'applicativo di contabilità regionale (F2K), nel rispetto delle determinazioni di base sopra descritte;

5) 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

Nel 2003 sul fronte della contabilità economica sono state segnate le seguenti tappe fondamentali:

- formazione dei referenti e degli operatori interessati delle singole strutture coinvolte (Direzione Bilancio, Direzione Affari generali, Direzione Personale, Direzione Informatica, Direzione Comunicazione e promozione)
- 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, correntemente in uso;
- pur se limitatamente a date zone organizzative e ad alcuni tipi di costo, avvio delle rilevazioni cronologiche e concomitanti degli elementi di costo;
- distribuzione con modalità di accesso diretto e "selettivo" dei dati di costo rilevati, rendendoli disponibili (attra-

verso 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 che connota l'avvio della contabilità economica rende peraltro ragione della persistente impossibilità di operare sistematici confronti di dati fra gli anni oggetto delle rilevazioni di contabilità economica, dato che 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

Nel 2004 della contabilità economica sono state segnate le seguenti tappe fondamentali:

- sviluppo di una apposita applicazione software web based di accesso e navigazione dei dati e delle informazioni prodotte dal sistema di contabilità economica mediante l'utilizzo dei prodotti SAS;
- 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;
- integrazione/riscontro delle zone applicative contermini di produzione di determinate tipologie di costo con particolare attenzione alle opportunità di diretta integrazione dei dati relativi al costo del personale a livello dell'applicativo di contabilità economica.

## Anno 2005

Il 2005 ha visto il segnare delle tappe seguenti:

- studio di fattibilità e sviluppo di una apposita applicazione software integrata con il sistema contabile per la gestione di quei 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 multi-parametri fisico-tecnici e la gestione del dato in un unico database certificato;

- sviluppo del modulo per la gestione dell'inventario contabile, studio dei criteri di rilevazione del Patrimonio Regionale e sua rivisitazione in ottica contabile;
- 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.

Nei paragrafi che seguono si presentano i costi di competenza 2005 articolati per:

- Fattore, ovvero articolati per natura di costo;
- Centro di Responsabilità, ovvero quelli assorbiti da ogni Centro di Responsabilità;
- Sede, ovvero quelli attribuibili alla sede fisica di fruizione.

## I costi per fattore

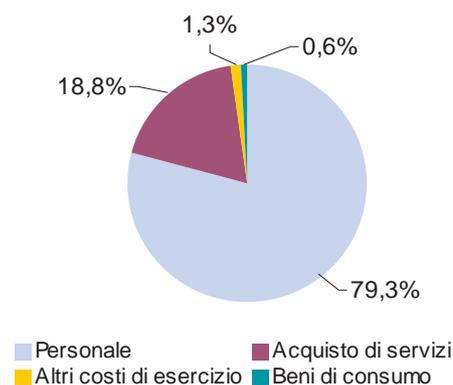
Nelle tabelle successive (e nelle relative rappresentazioni grafiche) si illustra la composizione dei costi di funzionamento 2005 afferenti ai fondamentali aggregati per fattori, in coerenza con le classi fondamentali presenti nel piano dei conti di costo, ovvero:

- 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 <sup>1</sup>

Natura del costo	(Valori in Mgl/€)	
	Importo	percentuale
Personale	127.605	79,3%
Acquisto di servizi	30.232	18,8%
Altri costi di esercizio	2.139	1,3%
Beni di consumo	938	0,6%
<b>Totale</b>	<b>160.914</b>	<b>100,0%</b>

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:

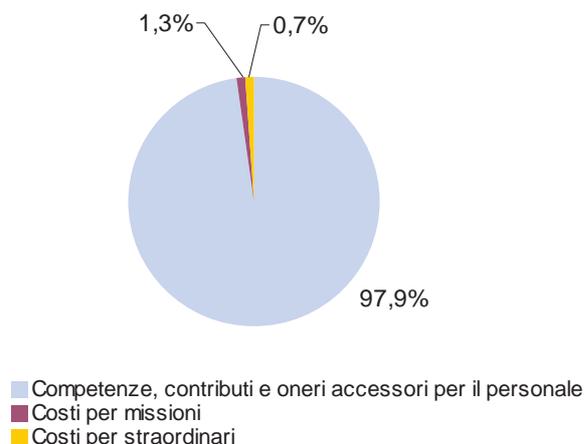
- Competenze, contributi e oneri accessori per il personale
- Costi per missioni
- Costi per straordinari

<sup>1</sup> 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"

Natura del costo	(Valori in Mgl/€)	
	Importo	percentuale
Competenze, contributi e oneri accessori per il personale	124.972	97,9%
Costi per missioni	1.709	1,3%
Costi per straordinari	924	0,7%
<b>Totale</b>	<b>127.605</b>	<b>100,0%</b>

Composizione generale del fattore "Personale"



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 tra aprile e maggio 2006, ma di competenza del 2005

c) nel corso del 2006 è stata firmata l'ipotesi di accordo riguardante la verifica dell'utilizzo delle Risorse economiche aggiuntive di cui all'art. 15 comma 5 del CCNL del 01/04/1999 biennio economico 2004-2005 e quella riguardante la verifica dell'utilizzo delle Risorse economiche ai sensi dell'art. 31 del CCNL del 22/01/2004 e del titolo IV del CCDI del 15/10/2004 in applicazione del CCNL biennio economico 2004-2005

## Beni di consumo

Nella tabella seguente (e nelle relative rappresentazioni grafiche), il costo dell'aggregato "beni di consumo" di competenza dell'esercizio 2005 è articolato nelle tre fondamentali macro voci che lo costituiscono:

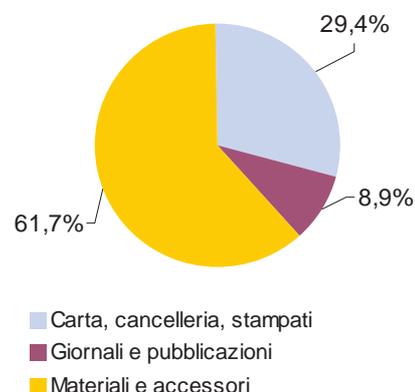
- Carta, cancelleria, stampati
- Giornali e pubblicazioni
- Materiali e accessori

Costo dell'aggregato "Beni di consumo"

(Valori in Mgl/€)

Natura del costo	Importo	percentuale
Carta, cancelleria, stampati	276	29,4%
Giornali e pubblicazioni	83	8,9%
Materiali e accessori	579	61,7%
<b>Totale</b>	<b>938</b>	<b>100,0%</b>

Composizione generale dell'aggregato "Beni di consumo"



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 2005 è articolato nelle fondamentali macro voci che lo costituiscono:

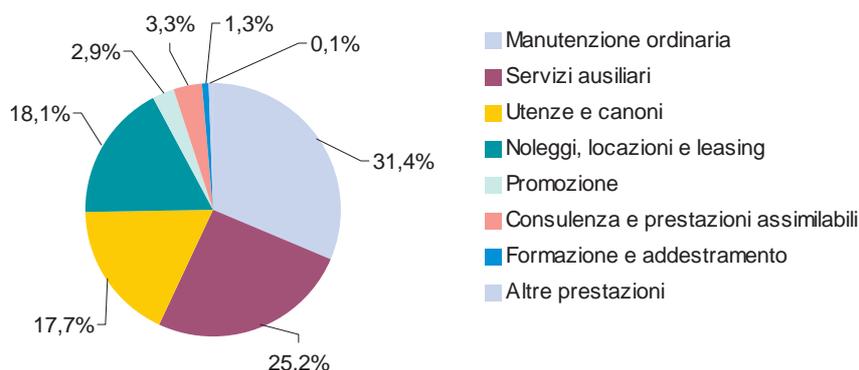
- Consulenza e prestazioni assimilabili
- Manutenzione ordinaria
- Noleggi, locazioni e leasing
- Promozione
- Servizi ausiliari
- Utenze e canoni

Costo dell'aggregato "Acquisti di servizi"

(Valori in Mgl/€)

Natura del costo	Importo	percentuale
Manutenzione ordinaria	9.489	31,4%
Servizi ausiliari	7.631	25,2%
Utenze e canoni	5.359	17,7%
Noleggi, locazioni e leasing	5.466	18,1%
Promozione	866	2,9%
Consulenza e prestazioni assimilabili	996	3,3%
Formazione e addestramento	381	1,3%
Altre prestazioni	44	0,1%
<b>Totale</b>	<b>30.232</b>	<b>100,0%</b>

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, tra sporti, traslochi;
- 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 2005 è articolato nelle fondamentali macro voci che lo costituiscono:

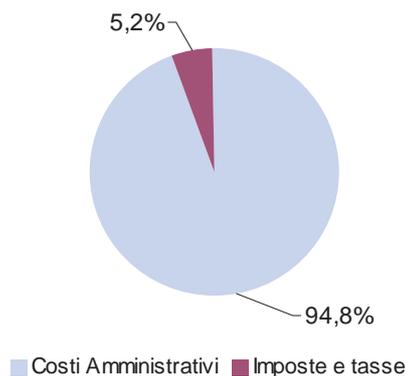
- costi amministrativi
- imposte e tasse

Costo dell'aggregato "Altri costi di esercizio"

(Valori in Mgl/€)

Natura del costo	Importo	percentuale
Costi amministrativi	2.028	94,8%
Imposte e tasse	111	5,2%
<b>Totale</b>	<b>2.139</b>	<b>100,0%</b>

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 2005 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 metodica 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 molte 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 intelligenza 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 personale" 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 e mobile, così come di seguito rappresentati.

### Attribuzione ai Centri di responsabilità dei costi di Personale e di Telefonia <sup>1</sup>

Centri di Responsabilità	costi di personale		telefonia fissa	telefonia mobile
	totale	per elementi		
Avvocatura regionale	1.999.439		5.960	3.026
Retrib. Base		1.938.236		
Straordinari		359		
Missioni		15.844		
Commissario Straord. Accelerazione processi trasferimento di funzioni	160.793		0	0
Retrib. Base		158.122		
Straordinari		446		
Missioni		2.224		

<sup>1</sup> I dati sulla telefonia fissa e mobile sono stati forniti dalla Direzione Sistema Informatico, mentre i dati sul personale sono stati forniti dalla Direzione Risorse Umane

## Appendice: I costi per centro di responsabilità

Centri di Responsabilità	costi di personale			
	totale	per elementi	telefonia fissa	telefonia mobile
Direzione Affari Generali	8.050.637		39.677	44.227
Retrib. Base		7.868.942		
Straordinari		136.624		
Missioni		45.071		
Direzione Affari Legislativi	834.946		4.539	763
Retrib. Base		823.041		
Straordinari		603		
Missioni		11.301		
Direzione Artigianato	1.070.683		7.887	642
Retrib. Base		1.063.362		
Straordinari		1.294		
Missioni		6.027		
Direzione Bilancio	1.298.512		5.407	1.872
Retrib. Base		1.260.302		
Straordinari		16.715		
Missioni		21.495		
Direzione Commercio	1.208.371		17.372	1.212
Retrib. Base		1.195.074		
Straordinari		3.371		
Missioni		9.926		
Direzione Comunicazione e Informazione	2.167.515		30.148	1.842
Retrib. Base		2.135.708		
Straordinari		7.637		
Missioni		24.170		
Direzione Cultura	2.060.365		14.922	2.609
Retrib. Base		2.015.076		
Straordinari		3.718		
Missioni		41.571		
Direzione Difesa del Suolo e Protezione Civile	2.770.887		21.939	16.415
Retrib. Base		2.709.322		
Straordinari		24.647		
Missioni		36.918		
Direzione Edilizia Abitativa	1.089.714		5.177	1.639
Retrib. Base		1.055.343		
Straordinari		2.914		
Missioni		31.457		
Direzione Enti Locali, Deleghe Istituzionali, Controllo Atti	1.149.463		3.921	188
Retrib. Base		1.140.426		
Straordinari		590		
Missioni		8.447		
Direzione Foreste ed Economia Montana	6.439.780		33.581	5.582
Retrib. Base		6.306.412		
Straordinari		51.663		
Missioni		81.705		
Direzione Formazione	2.347.711		13.544	0
Retrib. Base		2.304.814		
Straordinari		4.658		
Missioni		38.239		
Direzione Geologia e Ciclo Dell'acqua	2.317.192		12.584	2.193
Retrib. Base		2.270.815		
Straordinari		8.637		
Missioni		37.741		
Direzione Industria	1.202.604		19.304	136
Retrib. Base		1.191.082		
Straordinari		2.395		
Missioni		9.126		
Direzione Infrastrutture di Trasporto	1.204.074		10.742	1.211
Retrib. Base		1.166.180		

Centri di Responsabilità	costi di personale		telefonia fissa	telefonia mobile
	totale	per elementi		
		18.859		
		19.036		
Direzione Istruzione	1.368.602		11.545	1.399
Retrib. Base		1.354.241		
Straordinari		3.278		
Missioni		11.082		
Direzione Lavori Pubblici	1.687.979		7.920	1.824
Retrib. Base		1.650.047		
Straordinari		1.911		
Missioni		36.022		
Direzione Lavoro	1.760.060		13.045	991
Retrib. Base		1.735.107		
Straordinari		4.060		
Missioni		20.894		
Direzione Mobilità	4.346.068		14.278	1.371
Retrib. Base		4.263.562		
Straordinari		33.255		
Missioni		49.251		
Direzione per i Servizi Sanitari	787.811		13.587	179
Retrib. Base		773.227		
Straordinari		2.243		
Missioni		12.341		
Direzione per l'accreditamento e la Qualità	2.493		12.307	0
Retrib. Base		2.493		
Straordinari		0		
Missioni		0		
Direzione Piani e Programmi Socio Sanitari	1.545.933		18.534	3.759
Retrib. Base		1.521.793		
Straordinari		3.376		
Missioni		20.764		
Direzione Politiche Agroalimentari e per le Imprese	8.078.900		39.662	1.490
Retrib. Base		7.933.105		
Straordinari		54.275		
Missioni		91.520		
Direzione Prevenzione	2.092.597		21.285	4.408
Retrib. Base		2.039.312		
Straordinari		12.728		
Missioni		40.557		
Direzione Programmazione	1.045.124		6.021	1.845
Retrib. Base		1.025.576		
Straordinari		1.373		
Missioni		18.175		
Direzione Programmi Comunitari	1.055.457		14.247	3.293
Retrib. Base		1.025.261		
Straordinari		4.481		
Missioni		25.715		
Direzione Ragioneria e Tributi	3.098.578		12.906	670
Retrib. Base		3.079.227		
Straordinari		12.989		
Missioni		6.363		
Direzione Relazioni Internazionali	969.543		7.752	1.341
Retrib. Base		938.430		
Straordinari		8.907		
Missioni		22.206		
Direzione Risorse Socio Sanitarie	1.299.597		8.968	3.875
Retrib. Base		1.265.115		
Straordinari		4.086		
Missioni		30.396		

## Appendice: I costi per centro di responsabilità

Centri di Responsabilità	costi di personale		telefonia fissa	telefonia mobile
	totale	per elementi		
Direzione Risorse Umane	3.369.603		18.194	3.208
Retrib. Base		3.295.974		
Straordinari		33.367		
Missioni		40.261		
Direzione Sede di Bruxelles <sup>2</sup>	593.366		0	9.649
Retrib. Base		548.363		
Straordinari		0		
Missioni		45.003		
Direzione Sede di Roma <sup>2</sup>	531.483		0	2.230
Retrib. Base		514.021		
Straordinari		5.951		
Missioni		11.921		
Direzione Servizi Sociali	2.332.726		31.955	5.943
Retrib. Base		2.310.434		
Straordinari		5.854		
Missioni		16.438		
Direzione Sistema Informatico	3.045.503		77.601	23.230
Retrib. Base		2.970.282		
Straordinari		17.355		
Missioni		57.866		
Direzione Sistema Statistico regionale	1.146.529		3.872	404
Retrib. Base		1.125.052		
Straordinari		1.430		
Missioni		20.047		
Direzione Turismo	1.076.224		7.160	2.227
Retrib. Base		1.058.956		
Straordinari		2.933		
Missioni		14.334		
Direzione Tutela Ambiente	1.731.651		16.787	4.167
Retrib. Base		1.715.077		
Straordinari		3.288		
Missioni		13.286		
Direzione Urbanistica e Beni Ambientali	2.681.783		15.472	1.942
Retrib. Base		2.612.952		
Straordinari		16.494		
Missioni		52.337		
Gabinetto del Presidente della Regione	1.962.272		18.920	902
Retrib. Base		1.845.291		
Straordinari		89.983		
Missioni		26.998		
Segreteria della Giunta Regionale	3.398.793		82.888	1.011
Retrib. Base		3.307.022		
Straordinari		71.069		
Missioni		20.702		
Segreteria Generale della Programmazione	1.067.644		4.903	1.746
Retrib. Base		1.055.762		
Straordinari		146		
Missioni		11.736		
Segreteria Regionale Affari Generali	274.795		3.904	3.347
Retrib. Base		261.245		
Straordinari		9.243		
Missioni		4.307		
Segreteria Regionale Ambiente e Lavori Pubblici	17.383.647.		2560	12.672

<sup>2</sup> La telefonia fissa della Direzione Sede di Bruxelles e della Direzione Sede di Roma viene pagata con apposito fondo economale delle singole direzioni regionali.

Centri di Responsabilità	costi di personale		telefonia fissa	telefonia mobile
	totale	per elementi		
Retrib. Base		17.096.979		
Straordinari		118.141		
Missioni		168.527		
Segreteria Regionale Attivita' Produttive	682.093		5.048	1.079
Retrib. Base		674.704		
Straordinari		4.164		
Missioni		3.225		
Segreteria Regionale Bilancio e Finanza	298.583		2.111	784
Retrib. Base		293.291		
Straordinari		1.913		
Missioni		3.379		
Segreteria Regionale Cultura e Istruzione	190.257		1.486	1.393
Retrib. Base		189.000		
Straordinari		720		
Missioni		537		
Segreteria Regionale Formazione e Lavoro	638.277		4.753	2.684
Retrib. Base		632.322		
Straordinari		2.545		
Missioni		3.410		
Segreteria Regionale Infrastrutture e Mobilita'	395.424		157	2.453
Retrib. Base		377.178		
Straordinari		14.832		
Missioni		3.414		
Segreteria Regionale Sanita' e Sociale	960.027		6.250	11.012
Retrib. Base		916.927		
Straordinari		2.595		
Missioni		40.505		
Segreteria Regionale Settore Primario	718.038		3.174	2.159
Retrib. Base		700.820		
Straordinari		4.152		
Missioni		13.065		
Segreteria Regionale Territorio	944.773		6.264	204
Retrib. Base		923.643		
Straordinari		7.527		
Missioni		13.603		
U. C. per la Redazione del Piano Regionale Trasporti	244.438		2.167	0
Retrib. Base		235.502		
Straordinari		1.950		
Missioni		6.987		
U. C. Sistema Informativo Settore Primario e Controllo	506.506		1.855	0
Retrib. Base		496.536		
Straordinari		4.385		
Missioni		5.585		
U.C. Politiche Faunistico-Venatorie e della Pesca	582.539		4.186	321
Retrib. Base		560.316		
Straordinari		3.344		
Missioni		18.879		
U.C. Sistema Informativo Territoriale e Cartografia	608.906		5.345	2.207
Retrib. Base		589.520		
Straordinari		212		
Missioni		19.174		
U.C. Piani e Programmi Comunitari Nazionali e Regionali	319.186		372	0
Retrib. Base		314.244		
Straordinari		1.293		
Missioni		3.649		
U.C. per le Risorse Umane e la Formazione	577.782		5.295	2.587
Retrib. Base		573.890		
Straordinari		199		

## Appendice: I costi per centro di responsabilità

Centri di Responsabilità	costi di personale		telefonia fissa	telefonia mobile
	totale	per elementi		
Missioni		3.693		
U.C. Commissione per la Salvaguardia di Venezia	223.864		195	74
Retrib. Base		223.243		
Straordinari		584		
Missioni		37		
U.P per Attivita' Ispettiva e Partecip. Societarie	805.559		0	0
Retrib. Base		790.052		
Straordinari		2.362		
Missioni		13.145		
U.P. per la Sicurezza Pubblica e i Flussi Migratori	874.477		2.681	1.522
Retrib. Base		852.804		
Straordinari		444		
Missioni		21.229		
U.P. Alpe Adria e allargamento UE 2004	83.704		146	0
Retrib. Base		82.913		
Straordinari		156		
Missioni		635		
Unita' Complessa Nucleo Valutazione Investimenti	222.697		2.455	892
Retrib. Base		220.626		
Straordinari		175		
Missioni		1.896		
Unita' Complessa Cabina di Regia	576.178		0	0
Retrib. Base		569.537		
Straordinari		241		
Missioni		6.400		
Unita' Complessa Energia	353.895		2.105	0
Retrib. Base		350.294		
Straordinari		492		
Missioni		3.109		
Unita' Complessa Fondo Sociale Europeo	301.952		2.737	0
Retrib. Base		293.489		
Straordinari		723		
Missioni		7.741		
Unita' Complessa per l'organizzazione e Il Coordinamento	108.899		744	0
Retrib. Base		107.948		
Straordinari		0		
Missioni		951		
Unita' Complessa Pianificazione Territoriale e P.T.R.C.	662.481		6.252	124
Retrib. Base		635.481		
Straordinari		3.184		
Missioni		23.816		
Unita' Complessa Sport e Tempo Libero	656.495		3.664	228
Retrib. Base		644.237		
Straordinari		914		
Missioni		11.344		
Unita' Complessa Tutela Atmosfera	292.823		3.111	236
Retrib. Base		291.178		
Straordinari		9		
Missioni		1.636		
Unita' di Progetto Edilizia a Finalita' Collettive	682.763		4.479	990
Retrib. Base		666.547		
Straordinari		2.349		
Missioni		13.867		
Unità di Progetto per il commercio estero, la promozione economica	861.695		6.989	1.610

Centri di Responsabilità	costi di personale			
	totale	per elementi	telefonia fissa	telefonia mobile
Unita' di Progetto per le Attività Istituzionali	749.826		8.191	0
Retrib. Base		745.538		
Straordinari		3.626		
Missioni		663		
Unita' di Progetto Riconversione Polo Marghera	359.583		2.757	129
Retrib. Base		358.414		
Straordinari		0		
Missioni		1.170		
Unita' Periferica per i Servizi Fitosanitari	2.058.230		15.040	3.407
Retrib. Base		2.002.603		
Straordinari		6.075		
Missioni		49.552		

Sempre in coerenza con le scelte di fondo del procedimento di attribuzione espresse in precedenza e ai correlativi limiti di organizzazione e di rilevazione esistenti, si è proceduto anche alla elaborazione di ulteriori dati di costo con riferimento alla dimensione rappresentata dai centri di responsabilità, procedendo:

- all'attribuzione 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 "carta, cancelleria, stampati" e "noleggio, locazioni e leasing macchine d'ufficio";

- alla 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.

## Carta, cancelleria e stampati

Nella seguente tabella sono rappresentate le attribuzioni operate in via di imputazione diretta ai centri di

responsabilità dell'aggregato di costo "Carta, cancelleria, stampati".

Centri di responsabilità	costo attribuito
Avvocatura regionale	1.494
Direzione affari generali	5.500
Direzione affari legislativi	2.077
Direzione artigianato	1.170
Direzione bilancio	2.085
Direzione commercio	1.094
Direzione comunicazione e informazione	1.552
Direzione cultura	3.321
Direzione difesa del suolo e protezione civile	1.871
Direzione edilizia abitativa	864
Direzione enti locali, deleghe istituzionali, controllo atti	896
Direzione foreste ed economia montana	3.320
Direzione formazione	2.880
Direzione geologia e ciclo dell'acqua	3.249
Direzione industria	1.186
Direzione infrastrutture di trasporto	2.464
Direzione istruzione	2.085
Direzione lavori pubblici	2.133
Direzione lavoro	3.531
Direzione mobilità	1.802

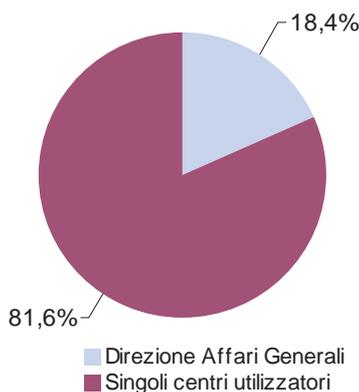
<b>Centri di responsabilità</b>	<b>costo attribuito</b>
Direzione per i servizi sanitari	444
Direzione piani e programmi socio sanitari	1.907
Direzione politiche agroalimentari e per le imprese	1.707
Direzione politiche agroambientali-servizi per l'agricoltura	4.329
Direzione prevenzione	2.687
Direzione programmazione	631
Direzione programmi comunitari	1.585
Direzione ragioneria e tributi	7.726
Direzione relazioni internazionali	1.202
Direzione risorse socio sanitarie	1.278
Direzione risorse umane	4.377
Direzione servizi sociali	5.976
Direzione sistema informatico	2.052
Direzione sistema statistico regionale	4.812
Direzione turismo	1.220
Direzione tutela ambiente	3.089
Direzione urbanistica e beni ambientali	5.116
Gabinetto del presidente della regione	3.388
Segreteria della giunta regionale	1.918
Segreteria generale della programmazione	777
Segreteria regionale affari generali	732
Segreteria regionale ambiente e lavori pubblici	1.007
Segreteria regionale attività produttive	247
Segreteria regionale bilancio e finanza	104
Segreteria regionale cultura e istruzione	319
Segreteria regionale formazione e lavoro	224
Segreteria regionale infrastrutture e mobilità	146
Segreteria regionale sanità e sociale	1.484
Segreteria regionale settore primario	427
Segreteria regionale territorio	1.382
U. C. per le attività ispettive e le partecipazioni societarie	304
U.C. politiche faunistico-venatorie e della pesca	526
U.C. sistema informativo territoriale e cartografia	1.285
U.C. per la redazione del piano regionale trasporti	881
U.C. per le risorse umane e la formazione	1.517
U.C. per l'organizzazione e il coordinamento	244
U.C. commissione per la salvaguardia di Venezia	226
U.C. energia	289
U.C. fondo sociale europeo	1.124
U.C. pianificazione territoriale e p.t.r.c.	1.332
U.C. sistema informativo settore primario e controllo	1.186
U.C. sport e tempo libero	641
U.C. tutela atmosfera	385
U.P. per la sicurezza pubblica e i flussi migratori	961
Unita' di progetto per le attività istituzionali	46
Unita' di progetto edilizia a finalità collettive	108
Unità di progetto per il commercio estero e la promozione economica	1.223
Unita' di progetto riconversione polo Marghera	94

## Generazione dell'aggregato di costo "Carta, Cancelleria e stampati"

Nel grafico seguente si suddivide l'aggregato "Carta, cancelleria e stampati" seguendo il criterio della diretta attribuzione del costo, ovvero distinguendo i costi che sono stati direttamente attribuiti, rispetto al centro ordi-

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

Generazione dell'aggregato di costo "Carta, Cancelleria e stampati"



## 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

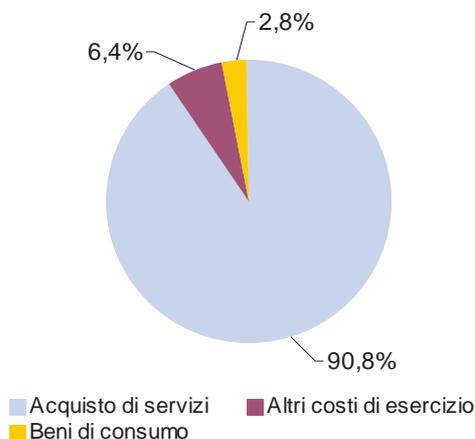
personale. Tali aggregati di costo presentano una logica assorbimento riconducibile direttamente alla dimensione individuale di consumo.

Costo medio in €u.e. personale	Importo
Acquisto di servizi	12.446
Altri costi di esercizio	881
Beni di consumo	386

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.

Assorbimento percentuale medio dei singoli aggregati di costo



## 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).

Anche relativamente a questo oggetto, l'imputazione è avvenuta - in linea con le scelte di fondo operate in termini di funzionamento della contabilità economica - in chiave di attribuzione degli elementi di costo 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 primaria 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 assolutamente non gestibili dal sistema stesso.

A tal proposito, si rileva come l'ottenimento del costo figurativo della categoria immobilizzazioni di competenza dell'esercizio, possa in effetti contribuire all'individuazione di una dimensione di costo più completa e verso la quale si stanno ponendo le basi per il suo raggiungimento.

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 proprietà

Descrizione Sede Operativa	Manutenzione Ordinaria Fabbricati	Pulizia	Vigilanza	Utenze energia, gas e acqua
Palazzo Balbi	403.926	404.047	333.705	110.011
Palazzo Linetti	144.575	671.658	171.654	212.045
Palazzo Ex Esav	38.236	173.013	7.776	46.641
Palazzo Sceriman	207.302	550.831	38.769	93.278
Palazzo ex Gazzettino	59.667	337.535	171.885	145.228
Locali VEGA - edificio LYBRA	13.903	9.048	0	138.400
Locali cond. Sansovino (quartiere c.i.t.a.)	19.261	104.333	7.776	15.878
Sede di Rio Novo/Tre ponti	101.861	400.278	7.776	105.265
Palazzetto Sceriman	8.947	25.874	0	4.666
Locali Ocrad	84	7.181	0	2.082
Condominio Redentore - calle del Pistor	442	9.304	0	1.882
Locali ex Vida	166	0	3.456	5.959
Locali Villa Settembrini	10.193	76.044	4.374	10.916
Palazzo Contarini	6.900	34.645	2.592	12.350
Locali via Cardinal Massaia	2.171	130.500	1.944	4.616
Palazzetto Balbi	6.616	63.747	7.776	17.953
Palazzo Molin	15.573	171.871	7.776	40.911

<sup>1</sup> I dati di costo relativi alle sedi sono derivati dal contributo della Direzione Affari Generali.

Aggregati di costo per sede operativa in locazione

Descrizione Sede Operativa	Noleggi, Locazione e Leasing Fabbricati	Manutenzione Ordinaria Fabbricati	Pulizia	Vigilanza	Utenze energia, gas e acqua
Locali autorimessa, stamperia, archivio	113.803	6.717	234.035	171.885	33.563
Locali archivio Colombara	144.283	4.120	58.415	1.944	13.818
Locali via Paolucci	146.004	9.954	126.280	12.150	32.151
Palazzo Cavalli - Franchetti	83.668	0	0	0	0
Locali ex-ospedale Giustinian	126.261	2.514	4.298	0	0
Palazzo Donà de la Madoneta	157.763	26.434	58.109	7.776	17.815
Locali Varco del Tronchetto (Marittima)	11.599	0	12.228	0	1.492
Locali Piazzetta Allegri	355.344	454	119.595	9.720	10.670
Locali Via Poerio - Via Brenta Vecchia	497.634	6.381	212.621	17.496	54.132
Locali Corso del Popolo	70.082	6.773	47.952	7.776	13.591
Locali La Ronde	170.207	1.907	53.613	0	7.042
Locali via Pepe	163.768	1.158	85.171	7.776	6.944
Locali via Einaudi	63.317	2.064	42.120	0	3.544
Locali S. Chiara, 515	50.977	2.893	15.119	0	9.040
Sede di via Sansovino	156.400	8.709	7.013	1.296	6.186

Note: Deve essere ancora definito da parte dell'ULSS i costi di competenza per vigilanza e utenze, dei locali ex ospedale Giustinian, locati alla Regione. I costi per pulizie del Cavalli-Franchetti non sono ancora stati liquidati.

## 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 lordi<sup>2</sup> per palazzo, ha per-

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

### Sede operativa di proprietà

Sede Operativa	Indirizzo - località	Costi attribuiti	Mq.	Costosità /mq.
Palazzo Balbi	Dorsoduro 3901 - Venezia	1.251.689	6.638,7	188,5
Palazzo Linetti	Calle Priuli - Cannaregio 99- Venezia	1.199.932	8.466,0	141,7
Palazzo Ex Esav	S.Croce 1187-Venezia	265.666	2.569,0	103,4
Palazzo Sceriman	Cannaregio 168 -Venezia	890.180	7.384,0	120,5
Palazzo Ex Gazzettino	Via Torino, 110 - Mestre	714.315	5.082,0	140,5
Locali Cond. Sansovino	Via Longhena, 6 - Marghera	147.248	1.595,0	92,3
Sede di Rio Novo/Tre Ponti	Dorsoduro 3493/4 - Venezia	615.180	8.264,9	74,4
Palazzetto Sceriman	Cannaregio 160 - Venezia	39.487	388,5	101,6
Locali Ocrad	Via Longhena, 14 - Marghera	9.347	105,0	89,0
Condominio Redentore - calle del Pistor	S. Croce 1206/B - Venezia	11.628	118	98,5
Locali ex Vida	S. Croce 1507 - Venezia	9.581	207,8	46,1
Locali Villa Settembrini	Via Carducci, 32 - Mestre	101.527	1.150,00	88,3
Palazzo Contarini	Cannaregio 187 - Venezia	56.487	634,0	89,1
Locali via Cardinal Massaia	Via Cardinal Massaia, 13/15/17 - Mestre	139.231	805,0	173,9
Palazzetto Balbi	S. Marco 548 - Piscina S. Zulian - Venezia	96.092	1.092,0	88,0
Palazzo Molin	S. Polo 2513 -Venezia	236.131	2.948,3	80,1

<sup>2</sup> I dati sulle superfici lorde sono stati forniti dalla Direzione Affari Generali.

Sede operativa in locazione

Sede Operativa	Indirizzo - località	Costi attribuiti	Mq.	Costosità /mq.
Locali Autorimessa -Stamperia- Archivio	Via Porto Di Cavergnago, 8 - Mestre	560.003	3.700,0	151,4
Locali Archivio Colombara	Via Colombara, 123/N-P-Q - Malcontenta	222.580	1.554,0	143,2
Locali Via Paolucci	Via Paolucci, 34 - Marghera	326.539	1.931,0	169,1
Palazzo Cavalli- Franchetti	S. Marco, 2847 - Venezia	83.668	781,9	107,0
Locali ex - ospedale Giustinian	Dorsoduro, 1454/1494 - Venezia	133.073	1.203,4	110,6
Palazzo Donà de La Madoneta	S. Polo 1429/B - Venezia	267.897	903,7	296,4
Locali Varco Del Tronchetto (Marittima)	S. Croce 3012 - Venezia	25.319	112,7	224,7
Locali Piazzetta Allegri	Piazzetta Allegri, 29 - Mestre	495.783	2.431,0	203,9
Locali Via Poerio - Via Brenta Vecchia	Via Poerio, 34 - Mestre	788.264	5.178,0	152,2
Locali Corso Del Popolo	Corso Del Popolo, 14 - Mestre	146.174	894,0	163,5
Locali La Ronde	Via Torino, 105 - Mestre	232.769	900,0	258,6
Locali Via Pepe	Via Pepe 2 - Mestre	264.817	1.098,0	241,2
Locali Via Einaudi	Via Einaudi, 74 - Mestre	111.045	249,1	445,8
Locali S. Chiara, 515	S. Croce, 515 - Venezia	78.029	350,0	222,9

## Nota metodologica

### Le politiche regionali di spesa

La rappresentazione della spesa non ha lo scopo di essere esaustiva di ciascuna politica regionale, che resta, invece, un compito di trattazioni specifiche, quanto quella di fornire un quadro unitario e sintetico di rendicontazione di tutta l'attività finanziaria della Regione in un esercizio, con la finalità di integrare e completare le informazioni contabili del Rendiconto generale.

#### *Gli impegni*

Tutti gli importi riportati nelle capitoli delle politiche regionali di spesa si riferiscono alla fase dell'impegno di spesa, che rappresenta le decisioni politiche reali da parte dell'Amministrazione regionale, anche se solo nella fase del pagamento avviene il trasferimento effettivo delle risorse finanziarie; solamente i valori sulla distribuzione territoriale della spesa si riferiscono alla fase del pagamento.

#### *La spesa effettiva*

Si è scelto di rappresentare i valori della sola spesa effettiva, vale a dire la spesa avente natura corrente e natura di investimento, escludendo la spesa per rimborso mutui e i relativi interessi (sono stati esclusi anche gli interessi classificati come spesa corrente), oltre alle partite di giro; come conseguenza, i totali rappresentati nel Rendiconto generale 2005 per funzione obiettivo possono differire dai corrispondenti valori riportati nella presente Relazione.

#### *Le funzioni obiettivo*

La descrizione delle politiche regionali di spesa viene condotta in base al modello delle funzioni obiettivo previste dall'articolo 11 della legge di contabilità regionale n. 35/2001 "Ordinamento del bilancio e della contabilità regionale", e concepite quale griglia di rappresentazione delle politiche pubbliche regionali.

Sono descritte solamente le funzione obiettivo che rappresentano politiche di intervento settoriale; di conseguenza, non vengono rappresentate le seguenti funzioni obiettivo "Fondi indistinti", "Rimborsi e partite compensative dell'entrata", "Partite di giro" in quanto sono costituite solo da capitoli di bilancio aventi natura tecnico contabile; mentre le funzioni obiettivo "Risorse umane e strumentali" e "Organi istituzionali" sono state sviluppate nella parte dei costi di funzionamento e la funzione obiettivo "Oneri finanziari" è stata sviluppata nel capitolo sull'indebitamento regionale; inoltre, si precisa che la funzione obiettivo "Fondi indistinti" è costituita da capitoli di bilancio aventi natura tecnica ma anche da capitoli di bilancio relativi ai fondi comunitari e alla programmazione negoziata che interessano più settori di intervento; gli stanziamenti vengono successivamente utilizzati nella fase dell'impegno a favore dei rispettivi settori di intervento; di conseguenza, il totale di alcune funzioni obiettivo è sottostimato.

Complessivamente vengono rendicontati 9.294.839.227 € escludendo 7.100.084.518 €.

#### *La struttura dei capitoli delle politiche regionali di spesa*

I capitoli del documento relativi alle politiche regionali di spesa sono stati sviluppati secondo un percorso informativo omogeneo. Rispetto all'anno scorso si è ritenuto opportuno non riproporre "Il contesto regionale" in quanto, ormai, la produzione di rapporti che documentano con approfondimenti e dati aggiornati, il quadro strutturale e le dinamiche dei singoli settori di intervento è ormai ampia:

- "Rapporto statistico 2005 - Il Veneto si racconta" a cura della direzione Sistema Statistico Regionale ([www.regione.veneto.it](http://www.regione.veneto.it));
- "Relazione sulla situazione del Veneto nel 2005" a cura dell'Unioncamere del Veneto ([www.ven.camcom.it](http://www.ven.camcom.it));
- "Nord Est 2006 Rapporto sulla società e l'economia" a cura della Fondazione Nord Est ([www.fondazione Nordest.it](http://www.fondazione Nordest.it));
- "Documento strategico regionale", "Documento strategico regionale: quadro territoriale infrastrutturali", "Documento strategico regionale per lo sviluppo rurale" relativi alla programmazione dei fondi strutturali 2007-2013 della Regione del Veneto ([www.regione.veneto.it](http://www.regione.veneto.it) con i seguenti percorsi: per i primi due: *programmi comunitari/programmazione 2007-2013*; per il terzo: */agricoltura foreste/sviluppo rurale*)
- Rapporto 2005 sulla congiuntura del settore agroalimentare veneto ([www.venetoagricoltura.it](http://www.venetoagricoltura.it)).

Quest'anno, la struttura dei capitoli della spesa è la seguente:

### "Le risorse finanziarie"

Tende a rappresentare la dimensione finanziaria settoriale, vista sotto distinti profili, mediante tabelle e grafici:

- l'andamento storico degli impegni dell'ultimo quinquennio;
- l'incidenza della funzione obiettivo sulla spesa complessiva, anche per le spese correnti e le spese di investimento;
- la distribuzione per territorio provinciale: i dati relativi alla distribuzione territoriale della spesa sono ancora in fase sperimentale e, di conseguenza, sono da usare in modo prudenziale; di seguito si precisano alcune regole metodologiche seguite nell'elaborazione del dato territoriale:
  - si è tenuto conto solo delle spese correnti e di investimento, escludendo le spese per rimborso dei mutui e per partite di giro;
  - il territorio rilevato fa riferimento alla "sede giuridica" del beneficiario;
  - i dati riportati di ciascuna funzione obiettivo sono sottostimati in quanto in alcuni pagamenti manca il beneficiario finale, come nei casi dei pagamenti appoggiati sugli istituti di credito e sugli enti strumentali e sulle agenzie regionali; qui di seguito per ciascuna funzione obiettivo si riporta la percentuale dei pagamenti competenti di beneficiario finale:

funzione obiettivo	%
RELAZIONI ISTITUZIONALI	99
SOLIDARIETA' INTERNAZIONALE	95
SICUREZZA ED ORDINE PUBBLICO	100
AGRICOLTURA E SVILUPPO RURALE	24
SVILUPPO DEL SISTEMA PRODUTTIVO E DELLE PICCOLE MEDIE IMPRESE	73
LAVORO	89
ENERGIA	89
COMMERCIO	97
COMMERCIO ESTERO, PROMOZIONE ECONOMICA E FIERISTICA	95
TURISMO	98
INTERVENTI PER LE ABITAZIONI	93
TUTELA DEL TERRITORIO	93
POLITICHE PER L'ECOLOGIA	41
SALVAGUARDIA DI VENEZIA E DELLA SUA LAGUNA	81
CICLO INTEGRATO DELLE ACQUE	93
PROTEZIONE CIVILE	92
MOBILITA' REGIONALE	89
EDILIZIA SPECIALE PUBBLICA	100
TUTELA DELLA SALUTE	100
INTERVENTI SOCIALI	99
CULTURA	97
ISTRUZIONE E FORMAZIONE	92
SPORT E TEMPO LIBERO	98
FONDI INDISTINTI	99

- la gestione di competenza e la gestione di cassa;
  - la spesa secondo la fonte di finanziamento articolata in risorse regionali, statali e miste (la struttura di queste ultime, è formata oltre che dalle risorse statali e regionali, anche dalle risorse comunitarie);
  - la spesa secondo la sua natura economica articolata in spese correnti e spese di investimento;
- la fonte dei dati è il datawarehouse dell'area Bilancio e Finanza della Regione del Veneto.

### "Gli strumenti di governo regionale"

Vengono rappresentate, in sintesi, le varie modalità del governo regionale:

- 1) le leggi regionali: vengono segnalate quelle approvate nel corso dell'esercizio 2005; la fonte è la banca dati delle leggi regionali del Consiglio regionale del Veneto ([www.consiglio.veneto.it](http://www.consiglio.veneto.it));
- 2) gli *strumenti di programmazione*: vengono segnalati solo quelli approvati nell'esercizio 2005; la fonte dei dati è il Documento di programmazione economico finanziaria (DPEF) 2006 della Regione del Veneto; a pagina 312 si può

consultare l'elenco consolidato di tutti gli atti programmatori ([www.regione.veneto.it](http://www.regione.veneto.it) con il seguente percorso: programmazione/DPEF);

3) *gli enti, le agenzie regionali e le società partecipate*: si tratta di soggetti aventi diversa veste giuridica; vengono riportati gli organismi che assumono un ruolo significativo per il settore di intervento; la Regione svolge sempre più funzioni di programmazione, controllo e governance, vale a dire di coordinamento dei soggetti pubblici e privati, delegando una serie di funzioni a organi appositamente costituiti alle sue dipendenze a cui assegna fondi per l'attuazione di politiche di settore; l'elenco completo è consultabile sul sito [www.regione.veneto.it](http://www.regione.veneto.it) al link: Enti Società ULSS);

4) *la funzione obiettivo articolata per area omogenea e u.p.b.*: rappresenta tabella di raccordo con il Rendiconto generale mostrando la classificazione di bilancio di previsione solo per le spese correnti e le spese di investimento; come già accennato, non sono stati considerati anche gli interessi su mutui classificati come spesa corrente.

### "I principali interventi e linee di spesa"

Si riportano quelle più significative; si sono riclassificati i capitoli di bilancio, ma alcune volte anche i singoli impegni di spesa, aventi oggetto affine e/o simile al fine di creare una riclassificazione sintetica con poche voci significative sotto l'aspetto finanziario, in grado di offrire una rappresentazione che consente una lettura immediata e facilitata della dinamica della spesa settoriale; inoltre, all'interno di ciascuna funzione obiettivo per ogni voce si sono rappresentati altri elementi informativi significativi; per quanto riguarda la fonte dei dati extracontabili e delle considerazioni relative si è fatto riferimento a pubblicazioni regionali:

- a) il Piano regionale di sviluppo;
- b) il Documento di programmazione economico finanziaria;
- c) il Piano di attuazione della spesa;
- d) il Bilancio di mandato 2000-2005;

oltre ai dati trasmessi dalle strutture regionali.

Per ultimo, nella descrizione della spesa vengono rilevati e segnalati due fenomeni:

- gli enti, le agenzie regionali e le società partecipate: per comprendere il ruolo strategico anche in termini di spesa che hanno assunto in questi anni in ciascuna politica regionale di spesa;

- i fondi di rotazione: questo strumento è ormai diffuso in quasi tutti i settori di intervento della spesa e consente di accedere ad un'operazione di finanziamento a costi inferiori rispetto a quelli comunemente praticati dal sistema creditizio; l'agevolazione si sostanzia in un abbattimento del tasso d'interesse pagato dal beneficiario, ed è realizzabile grazie all'intervento congiunto del fondo di rotazione, che mette a disposizione risorse remunerate a tasso zero, e del sistema bancario, che mette a disposizione risorse remunerate a tasso convenzionato. Nel tempo, man mano che il beneficiario rimborsa le rate di ammortamento del finanziamento ovvero i canoni del leasing, viene reintegrata la dotazione del fondo di rotazione che, quindi, può essere riutilizzata per ulteriori operazioni. Ai positivi effetti derivanti dal ciclico reimpiego delle risorse pubbliche disponibili, pertanto, va ad aggiungersi un "effetto moltiplicatore" che permette di accrescere notevolmente le potenzialità dello strumento di agevolazione.

## Le abbreviazioni

Per ragioni di facilità di lettura, nella rappresentazione dei valori finanziari si sono utilizzate le seguenti espressioni abbreviate:

- Mld/€ per i miliardi di euro;
- MI/€ per i milioni di euro;
- Mgl/€ per le migliaia di euro.

## Internet

La "*Relazione di analisi della gestione*", come quelle degli anni precedenti, è consultabile sul sito internet della Regione del veneto [www.regione.veneto.it](http://www.regione.veneto.it) con il seguente percorso: *Bilancio/Controllo di gestione/Relazione di analisi della gestione*.