

3. L'ANALISI DEI COSTI DI 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.

I costi per fattore

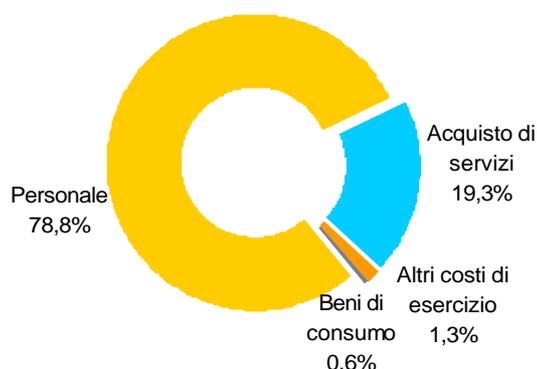
Nelle tabelle successive (e nella relativa rappresentazione grafica) si illustra la composizione dei costi di funzionamento rilevati con riferimento all'esercizio 2007 afferenti ai fondamentali aggregati per fattori, in coerenza con le classi fondamentali presenti nel piano dei conti di costo, ovvero:

- Personale
- Beni di consumo
- Acquisto di servizi
- Altri costi di esercizio

Composizione dei costi di funzionamento per fattori fondamentali (1)

(Valori in migliaia €)

Natura del costo	Importo	Percentuale
Personale	128.192	78,8%
Acquisto di servizi	31.323	19,3%
Altri costi di esercizio	2.186	1,3%
Beni di consumo	1.011	0,6%
Totale	162.712	100,0%



Personale

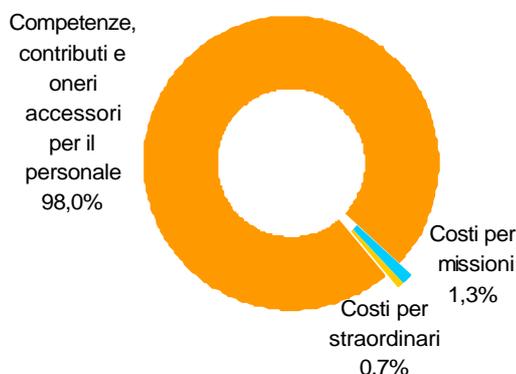
Nella tabella seguente (e nella relativa rappresentazione grafica), il costo del fattore personale di competenza dell'esercizio è articolato nelle tre fondamentali macro voci che lo costituiscono, ovvero:

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

Costo del fattore "Personale"

(Valori in migliaia €)

Natura del costo	Importo	Percentuale
Competenze, contributi e oneri accessori per il personale	125.629	98,0%
Costi per missioni	1.644	1,3%
Costi per straordinari	919	0,7%
Totale	128.192	100,0%



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

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

A tali importi sono aggiunti gli oneri a carico del datore di lavoro, ovvero:

- contributi INPDAP ai fini pensionistici
- contributi INPDAP ai fini dell'indennità premio di fine servizio e del trattamento di fine rapporto
- contributi ad altri Enti pensionistici (INPS, CASAGIT, altre contribuzioni minori) premi INAIL
- imposta regionale sulle attività produttive

Beni di consumo

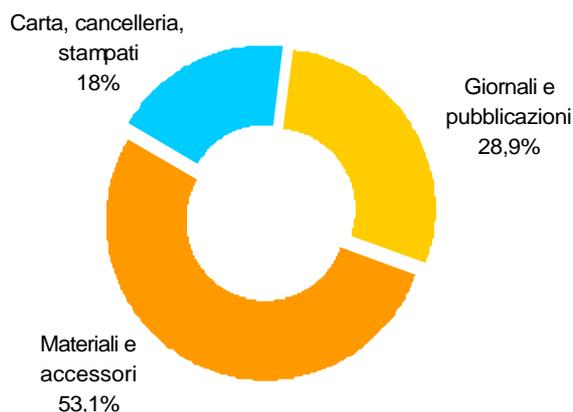
Nella tabella seguente (e nella relativa rappresentazione grafica), il costo dell'aggregato "Beni di consumo" è articolato nelle tre fondamentali macro voci che lo costituiscono, ovvero:

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

Costo dell'aggregato "Beni di consumo"

(Valori in migliaia €)

Natura del costo	Importo	Percentuale
Materiali e accessori	537	53,1%
Carta, cancelleria, stampati	182	18,0%
Giornali e pubblicazioni	292	28,9%
Totale	1.011	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

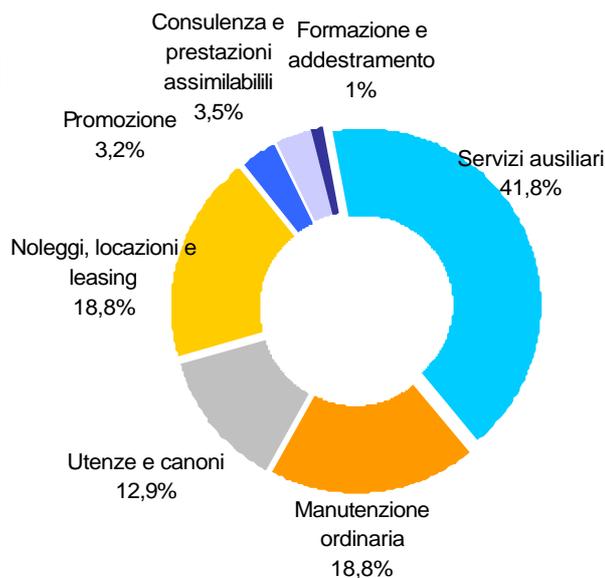
Nella tabella seguente (e nella relativa rappresentazione grafica), il costo per l'aggregato "Acquisto servizi" è articolato nelle fondamentali macro voci che lo costituiscono:

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

Costo dell'aggregato "Acquisto di servizi"

(Valori in migliaia €)

Natura del costo	Importo	Percentuale
Manutenzione ordinaria	5.952	18,8%
Utenze e canoni	4.069	12,9%
Noleggi, locazioni e leasing	5.941	18,8%
Promozione	1.021	3,2%
Consulenza e prestazioni assimilabili	1.093	3,5%
Formazione e addestramento	309	1,0%
Servizi ausiliari	13.197	41,8%
Totale	31.582	100,0%



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

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

Altri costi di esercizio

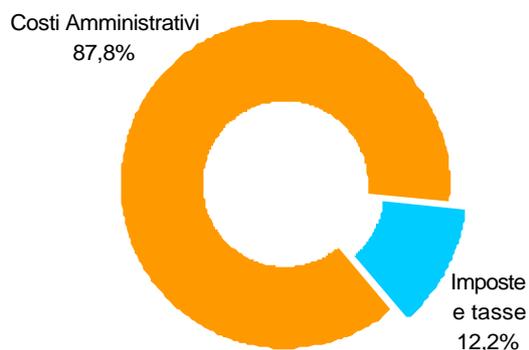
Nella tabella seguente (e nelle relative rappresentazioni grafiche) l'aggregato "altri costi di esercizio" è articolato nelle fondamentali macro voci che lo costituiscono, ovvero:

- Costi amministrativi
- Imposte e tasse

Costo dell'aggregato "Altri costi di esercizio"

(Valori in migliaia €)

Natura del costo	Importo	Percentuale
Costi amministrativi	1.917	87,8%
Imposte e tasse	266	12,2%
Totale	2.183	100,0%



Allo scopo di agevolare la lettura e l'interpretazione dei dati precedenti si precisa che l'aggregato "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 questo paragrafo sono rappresentati i dati afferenti all'attribuzione dei costi di competenza per l'esercizio 2007 ai Centri di responsabilità individuati all'interno dell'organizzazione regionale. Tali centri corrispondono alle cosiddette "strutture budget", in modo da garantire l'omogeneità tra le modalità di rilevazione e di gestione dei costi con la metodica di budget in uso.

Va 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 il riferimento alla logica di attribuzione 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 intelleggibilità dei dati rappresentati, si precisa che nell'attribuzione del costo del personale ai Centri di responsabilità si mantiene 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 - innanzitutto 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 permettono di elaborare i dati di costo del personale e quelli relativi alla telefonia fissa, rappresentati e riaggregati qui di seguito per area organizzativa, articolata per Segreteria Regionale.

Attribuzione alle Segreterie dei costi di Personale e di Telefonia (in migliaia €)*

Struttura	Costo del personale			
	Totale	per elementi	Telefonia fissa	Telefonia mobile
Segreteria Generale della Programmazione	9.080,4		52,1	20,2
Retrib. Base		8.865,2		
Straordinari		23,7		
Missioni		191,5		
Segreteria Regionale Affari Generali	18.233,5		153,4	115,9
Retrib. Base		17.861,6		
Straordinari		199,0		
Missioni		172,9		
Avvocatura Regionale	2.015,3		6,3	8,6
Retrib. Base		1.997,9		
Straordinari		0,2		
Missioni		17,2		
Segreteria Regionale Bilancio e Finanza	4.759,8		21,7	6,7
Retrib. Base		4.695,6		
Straordinari		22,0		
Missioni		42,2		
Segreteria Regionale Cultura	4.832,1		49,6	9,8
Retrib. Base		4.757,5		
Straordinari		13,1		
Missioni		61,5		
Segreteria Regionale Infrastrutture e Mobilità	5.270,0		31,7	7,2
Retrib. Base		5.166,6		
Straordinari		42,9		
Missioni		60,5		
Segreteria Regionale Ambiente e Territorio	27.934,5		129,3	53,9
Retrib. Base		27.519,4		
Straordinari		131,9		
Missioni		283,2		
Segreteria Regionale Lavori Pubblici	6.137,6		35,4	24,4
Retrib. Base		5.958,9		
Straordinari		50,0		
Missioni		128,7		
Segreteria Regionale Settore Primario	19.667,2		107,1	43,4
Retrib. Base		19.273,3		
Straordinari		152,7		
Missioni		241,2		
Segreteria Regionale Attività Produttive Istruzione e Formazione	13.970,9		125,1	18,2
Retrib. Base		13.740,1		
Straordinari		39,2		
Missioni		191,6		

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

Struttura	Costo del personale			
	Totale	Per elementi	Telefonia fissa	Telefonia mobile
Segreteria Regionale Lavori Pubblici	6.137,6		35,4	24,4
Retrib. Base		5.958,9		
Straordinari		50,0		
Missioni		128,7		
Segreteria Regionale Settore Primario	19.667,2		107,1	43,4
Retrib. Base		19.273,3		
Straordinari		152,7		
Missioni		241,2		
Segreteria Regionale Attività Produttive Istruzione e Formazione	13.970,9		125,1	18,2
Retrib. Base		13.740,1		
Straordinari		39,2		
Missioni		241,2		
Segreteria Regionale Sanità e Sociale	9.196,0		128,9	56,4
Retrib. Base		9.001,2		
Straordinari		23,6		
Missioni		171,2		
Segreteria della Giunta Regionale	4.745,5		97,0	0,9
Retrib. Base		4.616,9		
Straordinari		81,2		
Missioni		47,4		
Gabinetto del Presidente della Regione	1.151,1		19,8	25,3
Retrib. Base		1.131,7		
Straordinari		17,8		
Missioni		1,6		
Ufficio Stampa	1.197,1		19,0	13,6
Retrib. Base		1.042,6		
Straordinari		121,8		
Missioni		32,7		

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:

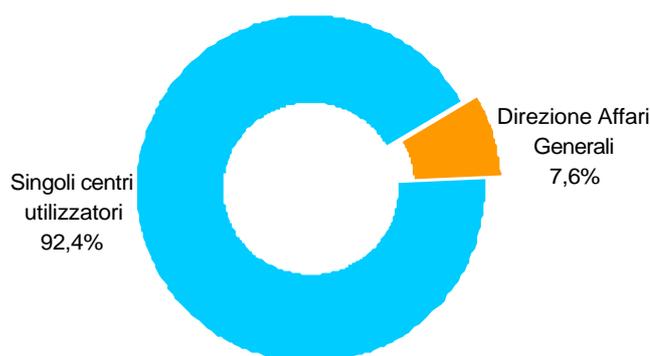
- l'attribuzione ai Centri di responsabilità di elementi di costo esclusivamente in presenza di informazioni sufficientemente complete in termini di "localizzazione organizzativa", ovvero impiegando il criterio dell'attribuzione in via diretta ed esclusiva. Ciò è stato applicato ad alcuni tipi di costo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

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 centro 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.

Generazione dell'aggregato di costo "Materiale di consumo per stampanti e altre macchine d'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	3.971
Direzione Affari Generali	9.506
Direzione Affari Legislativi	393
Direzione Agroambiente e Servizi per L'agricoltura	2.530
Direzione Artigianato	795
Direzione Attività Ispettiva e Partecipazioni Societarie	1.422
Direzione Attività Ispettiva e Vigilanza Sett.Sociosanitario	353
Direzione Attività Istituzionale	586
Direzione Beni Culturali	1.766
Direzione Bilancio	1.545
Direzione Commercio	1.646
Direzione Comunicazione e Informazione	2.231
Direzione Difesa del Suolo	1.956
Direzione Edilizia Abitativa	394
Direzione EE.LL., Persone Giuridiche e Controllo Atti	634
Direzione Foreste ed Economia Montana	3.665
Direzione Formazione	4.660
Direzione Geologia e Attività Estrattive	780
Direzione Industria	854

(Valori in €)

Centri di Responsabilità	Costo attribuito
Direzione Infrastrutture	2.166
Direzione Istruzione	2.222
Direzione Lavori Pubblici	2.024
Direzione Lavoro	7.115
Direzione Mobilità	3.262
Direzione Piani e Programmi Socio Sanitari	1.501
Direzione Pianificazione Territoriale e Parchi	2.163
Direzione Prevenzione	609
Direzione Produzioni Agroalimentari	2.052
Direzione Progetto Venezia	1.716
Direzione Programmazione	1.233
Direzione Programmi Comunitari	1.664
Direzione Promozione e Internazionalizzazione	222
Direzione Promozione Turistica Integrata	1.200
Direzione Ragioneria e Tributi	6.307
Direzione Relazioni Internazionali, Cooperazione Internazionale, Diritti Umani e Pari Opportunità	504
Direzione Riforme Istituzionali e Processi Di Delega	1.498
Direzione Risorse Finanziarie	548
Direzione Risorse Socio Sanitarie	528
Direzione Risorse Umane	4.840
Direzione Servizi Sanitari	963
Direzione Servizi Sociali	4.519
Direzione Sicurezza Pubblica e Flussi Migratori	985
Direzione Sistema Informatico	2.772
Direzione Sistema Statistico Regionale	1.444
Direzione Sviluppo Economico Ricerca e Innovazione	1.613
Direzione Turismo	2.459
Direzione Tutela Ambiente	4.911
Direzione Urbanistica	2.396
Direzione Valutazione Progetti e Investimenti	1.240
Gabinetto del Presidente Della Regione	2.476
Segreteria della Giunta Regionale	432
Segreteria Regionale Affari Generali	840
Segreteria Regionale Attività Produttive Istruzione e Formazione	769
Segreteria Regionale Cultura	1.183
Segreteria Regionale Infrastrutture e Mobilità	636
Segreteria Regionale Lavori Pubblici	1.901
Segreteria Regionale Sanità e Sociale	946
Segreteria Regionale Settore Primario	731
U.C. Logistica	619
U.C. Sistema Informativo Settore Primario e Controllo	222
U.C. Tutela Atmosfera	407
U.C. Valutazione Impatto Ambientale	462
U.P. Attività Culturali e Spettacolo	1.748
U.P. Caccia e Pesca	194
U.P. Cooperazione Transfrontaliera	676
U.P. Energia	285
U.P. Sanità Animale e Igiene Alimentare	2.004
U.P. Sistema Informativo Territoriale e Cartografia	1.710
U.P. Sport	1.086

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

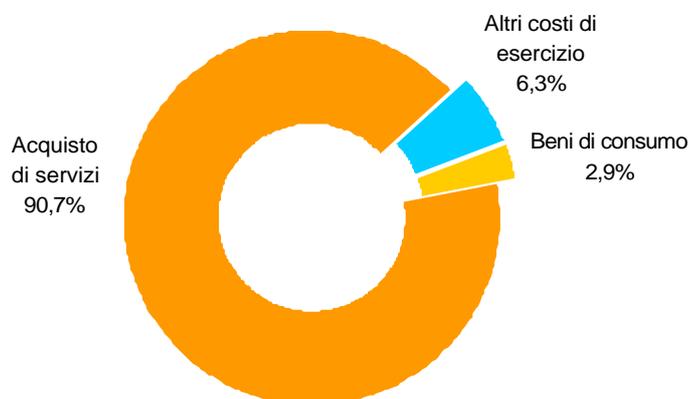
L'analisi seguente focalizza l'attenzione sull'assorbimento dei costi relativi all'acquisto di servizi, beni di consumo e altri costi di esercizio per unità equivalente di personale. Tali aggregati di costo presentano una logica di assorbimento riconducibile direttamente alla dimensione media individuale di consumo.

(Valori in €)

Costo medio in €/u.e. personale	
Acquisto di servizi	10.553
Altri costi di esercizio	737
Beni di consumo	341

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 per unità equivalente di personale 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).

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 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 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 proprietà (in euro)¹

(Valori in €)

Descrizione Sede Operativa	Manutenzione Ordinaria Fabbricati	Pulizia	Vigilanza	Utenze energia, gas e acqua
Palazzo Balbi	166.571	386.511	333.154	117.169
Palazzo Linetti	209.102	672.789	171.423	137.215
Palazzo ex Esav	126.121	181.249	7.776	46.747
Palazzo Sceriman	204.765	557.964	37.411	108.174
Palazzo Molin	90.086	173.535	9.720	47.898
Palazzetto Balbi	50.371	67.712	7.776	19.115
Palazzo ex Gazzettino	44.517	330.487	167.273	122.673
Locali Cond. Sansovino (Quartiere C.I.T.A.)	22.748	104.964	7.776	15.284
Locali Via Longhena 14	2.145	6.998	1.701	3.912
Sede di Rio Novo/Tre Ponti	245.467	384.315	7.776	110.300
Locali Vega - Edificio Lybra	4.586	146.923	2.175	310.646
Palazzetto Sceriman	2.841	26.286	-	5.003
Condominio Redentore - Calle del Pistor	2.338	9.246	-	2.403
Locali ex Vida	4.942	-	7.453	1.973
Locali Via Cardinal Massaia	6.718	130.746	1.944	5.270
Locali Villa Settembrini	129.552	75.591	3.888	11.083
Palazzo Contarini	1.670	21.776	1.944	14.492

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 (in euro)

(Valori in €)

Descrizione Sede Operativa	Noleggi, Locazioni e Leasing Fabbricati	Manutenzione Ordinaria Fabbricati	Pulizia	Vigilanza	Utenze energia, gas e acqua
Locali autorimessa - stamperia - archivio	116.901	24.803	234.087	171.840	34.679
Locali archivio Colombara	178.056	5.387	47.140	1.944	7.277
Locali Via Paolucci/Via Longhena, 28	194.908	11.636	120.129	11.664	37.343
Palazzo Cavalli- Franchetti	64.462	529	5.349	-	-
Locali ex Ospedale Giustinian	362.085	4.130	78.084	-	-
Locali Via Baseggio	203.400	-	46.184	-	-
Palazzo Dona' de la Madoneta	176.536	17.564	60.785	7.776	15.455
Locali Varco del Tronchetto (Marittima)	820	460	12.228	-	2.981
Locali Piazzetta Allegri	414.628	3.081	110.735	9.720	14.012
Locali Via Poerio - Via Brenta Vecchia	637.226	9.020	213.575	17.496	62.945
Locali Corso del Popolo	97.134	3.525	47.952	7.776	11.911
Locali La Ronde	237.437	1.442	53.613	-	10.044
Locali Via Pepe	190.518	5.550	78.619	7.776	8.420
Locali S. Chiara, 515	54.186	950	15.915	-	7.959
Sede di Via Sansovino	112.005	7.582	31.930	1.944	6.080
Locali Via Podgora	88.354	1.440	24.852	-	9.551

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

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

Sede operativa di proprietà

Sede operativa	Costi attribuiti (in €)	mq	Costosità/mq
Palazzo Balbi	1.003.405	6.639	151
Palazzo Linetti	1.190.529	8.466	141
Palazzo ex Esav	361.893	2.569	141
Palazzo Sceriman	908.314	7.384	123
Palazzo Molin	321.239	2.948	109
Palazzetto Balbi	144.974	1.092	133
Palazzo ex Gazzettino	664.950	5.082	131
Locali Cond. Sansovino (Quartiere C.I.T.A.)	150.772	1.595	95
Locali Via Longhena 14	14.756	105	141
Sede di Rio Novo/Tre Ponti	747.858	8.265	90
Locali Vega - Edificio Lybra	464.330	3.098	150
Palazzetto Sceriman	34.130	388	88
Condominio Redentore - Calle del Pistor	13.987	118	119
Locali ex Vida	14.368	208	69
Locali Via Cardinal Massaia	144.678	805	180
Locali Villa Settembrini	220.114	1.150	191
Palazzo Contarini	39.882	634	63

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

Sede operativa in locazione

Sede operativa	Costi attribuiti (in €)	mq	Costosità/mq
Locali Autorimessa -Stamperia- Archivio	582.310	3.700	157
Locali Archivio Colombara	239.804	1.554	154
Locali Via Paolucci	375.680	1.931	195
Palazzo Cavalli- Franchetti	70.340	208	338
Locali ex - ospedale Giustinian	444.299	1.203	369
Locali Via Baseggio	249.584	1.560	160
Palazzo Donà de La Madoneta	278.116	907	307
Locali Varco Del Tronchetto (Marittima)	16.489	113	146
Locali Piazzetta Allegri	552.176	2.431	227
Locali Via Poerio - Via Brenta Vecchia	940.262	5.178	182
Locali Corso Del Popolo	168.298	894	188
Locali La Ronde	302.536	900	336
Locali Via Pepe	290.883	1.098	265
Locali Via Podgora	79.010	350	226
Locali S. Chiara, 515	159.541	865	184
Locali di Via Sansovino	124.197	488	255

Nota metodologica sulla contabilità economica

Il sistema di contabilità economica attualmente in uso nella Regione del Veneto ha come oggetto di riferimento l'area dei cosiddetti costi di funzionamento. Si tratta di un concetto mutuato da quello finanziario di spesa di funzionamento. Inevitabilmente tale concetto genera una vasta area grigia nel concreto discriminazione dei fattori impiegati per il funzionamento della macchina regionale e di quelli impiegati per la realizzazione delle politiche dell'ente.

In relazione alle peculiari caratteristiche della contabilità economica il confronto sistematico con i dati della contabilità finanziaria non risulta direttamente significativo. Ciò anche in dipendenza della formazione in progress sotto il profilo temporale in capo ai singoli esercizi (costi legati a liquidazioni di spesa effettuate in esercizi successivi a quello di riferimento).

I dati di costo contenuti nella presente relazione si riferiscono alla competenza economica così come rilevati al 31 maggio 2008.

