

SPERIMENTAZIONE DI UNA MODALITÀ DI CALCOLO DEL COSTO ANNUALE DELLE ATTIVITÀ SVOLTE DALL'ARPA LAZIO NEL 2012

L'ARPA Lazio a fronte del rinnovato contesto normativo in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni e in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, ha avviato, nel corso del 2012, un progetto sperimentale di definizione dei costi delle proprie attività. Tale iniziativa mira a fornire all'Agenzia un valido strumento per garantire un raccordo sempre più stretto tra il ciclo di gestione della performance e la programmazione economico-finanziaria delle attività istituzionali.

Il percorso intrapreso, benché necessiti di ulteriori miglioramenti metodologici e sviluppi operativi, ha consentito di stimare le risorse economiche effettivamente impiegate annualmente dall'Agenzia per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali. L'oggetto della sperimentazione è stato ricostruire il costo complessivo annuo delle linee di attività e la quota di costo relativa al personale.

Solo per alcuni costi è stata possibile un'attribuzione diretta ai centri di responsabilità e, quindi, alle linee di attività. Per altri costi (e per i costi intermedi: es. attività di service dei Servizi laboratorio, le direzioni e le unità amministrative di Sezione provinciale) è stato necessario procedere ad un ribaltamento sulla base di alcuni driver, primo fra i quali il costo del personale, definito sulla base degli FTE (*full time equivalent*¹) impiegati per ciascuna linea. Solo per alcune specifiche tipologie di costi operativi (es. reagenti e materiale d'uso di laboratorio) sono stati usati driver specifici di produzione collegati alla natura del costo (es. numero di parametri chimici/biologici analizzati).

Nella tabella in basso si riporta, in ordine decrescente, per ogni linea di attività: il costo complessivo, la corrispondente quota di costo del personale, la percentuale del costo complessivo rispetto al totale e la percentuale di costo del personale rispetto al costo complessivo.

Tabella n. 1: costo complessivo 2012 per linea di attività

N° linea di attività	Linee di attività (LdA)	Totale costo personale 2012	Totale costo complessivo 2012	% Costo compl.	% Costo personale vs costo compl.
1	Monitoraggio corpi idrici	€ 5.298.549	€ 7.066.002	18,7%	75,0%
2	Acque destinate al consumo umano e minerali	€ 3.156.090	€ 4.233.062	11,2%	74,6%
3	Suolo e bonifiche	€ 2.267.146	€ 2.967.066	7,8%	76,4%
4	Qualità dell'aria	€ 1.118.368	€ 2.189.744	5,8%	51,1%
5	Prodotti alimentari	€ 1.522.541	€ 2.125.150	5,6%	71,6%
6	Acque reflue	€ 1.466.493	€ 1.980.330	5,2%	74,1%

¹ FTE: Equivalente a tempo pieno (in inglese: *full-time equivalent* o FTE), è un metodo che viene usato frequentemente per misurare in maniera univoca la forza lavoro di un'azienda. Equivale ad una persona che lavora a tempo pieno (36 ore alle settimana) per un anno lavorativo.

N° linea di attività	Linee di attività (LdA)	Totale costo personale 2012	Totale costo complessivo 2012	% Costo compl.	% Costo personale vs costo compl.
7	Campi elettromagnetici	€ 1.319.890	€ 1.782.452	4,7%	74,0%
8	Rumore, vibrazioni	€ 1.285.694	€ 1.739.619	4,6%	73,9%
9	Idroestrattori e apparecchi di sollevamento	€ 1.123.519	€ 1.484.545	3,9%	75,7%
10	Impianti di messa a terra	€ 1.005.377	€ 1.328.440	3,5%	75,7%
11	Emissioni	€ 925.221	€ 1.543.103	4,1%	60,0%
12	Rifiuti	€ 911.578	€ 1.262.521	3,3%	72,2%
13	Controllo degli impianti soggetti ad AIA	-	€ 952.195	-	-
14	Impianti, installazioni e dispositivi di protezione contro le scariche atmosferiche	€ 631.476	€ 834.391	2,2%	75,7%
15	Balneazione e sorveglianza algale	€ 620.615	€ 806.506	2,1%	77,0%
16	Acque termali e di piscina	€ 610.624	€ 797.711	2,1%	76,5%
17	Apparecchi a pressione	€ 585.529	€ 773.680	2,0%	75,7%
18	Acque superficiali - interventi su richiesta	€ 517.983	€ 673.995	1,8%	76,9%
19	Dialisi e ricerca Legionella	€ 478.991	€ 617.358	1,6%	77,6%
20	Radiazioni Ionizzanti	€ 416.242	€ 540.953	1,4%	76,9%
21	Ascensori e montacarichi	€ 324.779	€ 429.142	1,1%	75,7%
22	Impianti termici	€ 321.056	€ 424.222	1,1%	75,7%
23	Rilascio del parere riguardo il monitoraggio ed il controllo degli impianti soggetti ad AIA	€ 325.378	€ 422.744	1,1%	77,0%
24	Impianti e installazioni elettriche in luoghi con pericolo di esplosione	€ 290.400	€ 383.715	1,0%	75,7%
25	Acque Sotterranee - interventi su richiesta	€ 171.663	€ 223.833	0,6%	76,7%
26	Prodotti cosmetici	€ 106.426	€ 138.317	0,4%	76,9%
27	Droghe e sostanze psicotrope	€ 80.956	€ 105.181	0,3%	77,0%
28	Inquinamento luminoso	€ 19.915	€ 25.874	0,1%	77,0%
	Totale costo Agenzia	€ 26.902.500	€ 37.851.850		71,1%

Da una rapida osservazione della tabella, si rileva che il 54% dei costi è assorbito dalle prime sei linee di attività, si registra pertanto un discreto livello di concentrazione dei costi. Relativamente alla proporzione tra il costo del personale e il costo complessivo, si rileva che i primi hanno un'incidenza media pari al 71,1%, collocando dunque l'Agenzia sui livelli tipici dei soggetti fornitori di servizi e determinando un elevato livello di rigidità della struttura dei costi, dato che i costi del personale sono comprimibili solo marginalmente.

Lo sviluppo del modello di contabilità analitica descritto prosegue nell'anno in corso, al fine di perfezionarne l'implementazione attraverso meccanismi di imputazione diretta ai centri di responsabilità di alcuni costi quali gli ammortamenti e i costi di acquisto di beni e servizi, nonché di una più puntuale l'imputazione alle linee di attività dei costi del personale delle strutture centrali dell'Agenzia.