

ANALISI DEI COSTI DEI SERVIZI EROGATI AGLI UTENTI, DALL'ARPA LAZIO, NEL 2013

L'ARPA Lazio prosegue, anche nel 2014, il percorso intrapreso lo scorso anno finalizzato a misurare i costi delle proprie attività, orientando l'analisi verso il conteggio dei costi unitari 2013 dei servizi erogati, individuando la relativa quota di costo del personale.

Rispetto al lavoro realizzato nel 2013, si sono apportati alcuni miglioramenti metodologici (per esempio un più puntuale ribaltamento dei costi del personale sulle linee di attività, effettuato ribaltando direttamente il costo di ciascun dipendente, di ruolo e a termine, sulle linee di attività, mediante i dati forniti dal sistema di rilevazione degli FTE - *full time equivalent*¹). Questo ha consentito di avere una rappresentazione più realistica dell'effettivo livello di assorbimento delle risorse da parte delle diverse attività, riducendo meccanismi di appiattimento dei dati. Un altro avanzamento riguarda l'adozione di più precisi sistemi di ribaltamento dei costi intermedi, che hanno garantito, anche in questo caso, un quadro più veritiero del livello di assorbimento delle risorse (È stata compiuta, per esempio, un'istruttoria più analitica sulle fatture relative all'acquisto di beni e servizi, aumentando la quota di costo direttamente imputabile su specifiche linee di attività).

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

Tabella n. 1: costo complessivo 2013 per linea di attività

N° linea di attività	Linea di attività (LdA)	Totale costo 2013 del personale	Totale costo 2013	% costo totale di Agenzia	% costo personale rispetto al costo totale di LdA
1	Monitoraggio corpi idrici	€ 3.924.018	€ 5.486.936	15%	72%
2	Acque destinate al consumo umano e minerali	€ 2.499.355	€ 3.427.000	9%	73%
3	Qualità dell'aria	€ 1.355.861	€ 3.187.708	9%	43%
4	Suolo e bonifiche	€ 2.197.972	€ 2.949.072	8%	75%
5	Acque reflue	€ 1.935.859	€ 2.566.051	7%	75%
6	Impianti di messa a terra, impianti e installazioni elettriche in luoghi con pericolo di esplosione e impianti, installazioni e dispositivi di protezione contro le scariche atmosferiche	€ 1.498.283	€ 2.003.743	5%	75%
7	Rifiuti	€ 1.319.819	€ 1.895.551	5%	70%

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	Linea di attività (LdA)	Totale costo 2013 del personale	Totale costo 2013	% costo totale di Agenzia	% costo personale rispetto al costo totale di LdA
8	Rumore, vibrazioni	€ 1.310.676	€ 1.713.516	5%	76%
9	Campi elettromagnetici	€ 1.246.217	€ 1.666.334	5%	75%
10	Prodotti alimentari	€ 1.138.491	€ 1.631.120	4%	70%
11	Balneazione e sorveglianza algale	€ 1.085.364	€ 1.426.255	4%	76%
12	Emissioni	€ 989.939	€ 1.301.519	4%	76%
13	Idroestrattori e apparecchi di sollevamento	€ 877.057	€ 1.165.615	3%	75%
14	Apparecchi a pressione e impianti termici	€ 743.117	€ 991.540	3%	75%
15	Acque superficiali - interventi su richiesta	€ 694.917	€ 914.444	2%	76%
16	Controllo degli impianti soggetti ad AIA	€ 573.849	€ 768.686	2%	75%
17	Dialisi e ricerca Legionella	€ 543.317	€ 715.696	2%	76%
18	Radiazioni ionizzanti	€ 408.996	€ 583.640	2%	70%
19	Acque termali e di piscina	€ 432.801	€ 573.783	2%	75%
20	Rilascio del parere riguardo il monitoraggio ed il controllo degli impianti soggetti ad AIA	€ 415.753	€ 553.737	1%	75%
21	Acque sotterranee - interventi su richiesta	€ 223.176	€ 295.914	1%	75%
22	Ascensori e montacarichi	€ 212.281	€ 284.941	1%	75%
23	Rumore aeroportuale (CRISTAL)	€ 180.271	€ 283.875	1%	64%
24	Educazione ambientale	€ 142.137	€ 224.463	1%	63%
25	Prodotti cosmetici	€ 146.321	€ 192.453	1%	76%
26	Inquinamento luminoso	€ 75.179	€ 98.445	0,3%	76%
27	Pareri VIA - VAS	€ 39.947	€ 63.084	0,2%	63%
	Totale complessivo	€ 26.210.974	€ 36.965.123		70,9%

Per consentire una comparazione fra il dato 2012 e il dato 2013 si è ritenuto opportuno applicare anche all'anno 2012 la nuova metodologia di attribuzione dei costi, ricalcolandoli retrospettivamente. Gli esiti sono riportati nella tabella 2, accostati ai valori 2013, con evidenziazione delle variazioni emerse, in valore assoluto e in percentuale.

Tabella n. 2: comparazione costi complessivi (ricalcolati) 2012 e costi complessivi 2013 per linea di attività

N° linea di attività	Linea di attività	Costo 2013	Costo 2012	Var 2013-12	Var % 2013-12
1	Monitoraggio corpi idrici	€ 5.486.936	€ 5.652.361	-€ 165.425	-3%
2	Acque destinate al consumo umano e minerali	€ 3.427.000	€ 3.456.768	-€ 29.769	-1%
3	Qualità dell'aria	€ 3.187.708	€ 3.110.282	€ 77.426	2%
4	Suolo e bonifiche	€ 2.949.072	€ 2.768.742	€ 180.330	7%
5	Acque reflue	€ 2.566.051	€ 2.513.488	€ 52.563	2%
6	Rifiuti	€ 1.895.551	€ 1.369.596	€ 525.955	38%
7	Impianti di messa a terra, impianti e installazioni elettriche in luoghi con pericolo di esplosione e impianti, installazioni e dispositivi di protezione contro le scariche atmosferiche	€ 2.004.392	€ 2.424.403	-€ 420.011	-17%
8	Rumore, vibrazioni	€ 1.713.516	€ 1.776.700	-€ 63.184	-4%
9	Campi elettromagnetici	€ 1.666.334	€ 1.918.974	-€ 252.640	-13%
10	Prodotti alimentari	€ 1.631.120	€ 1.873.556	-€ 242.435	-13%
11	Balneazione e sorveglianza algale	€ 1.426.255	€ 1.626.311	-€ 200.056	-12%
12	Emissioni	€ 1.301.519	€ 1.336.532	-€ 35.013	-3%
13	Idroestrattori e apparecchi di sollevamento	€ 1.165.306	€ 1.320.237	-€ 154.931	-12%
14	Apparecchi a pressione e impianti termici	€ 991.277	€ 859.535	€ 131.742	15%
15	Acque superficiali - interventi su richiesta	€ 914.444	€ 997.064	-€ 82.621	-8%
16	Controllo degli impianti soggetti ad AIA	€ 768.686	€ 760.002	€ 8.684	1%
17	Dialisi e ricerca Legionella	€ 715.696	€ 652.740	€ 62.956	10%
18	Radiazioni ionizzanti	€ 583.640	€ 531.906	€ 51.734	10%
19	Acque termali e di piscina	€ 573.783	€ 685.137	-€ 111.353	-16%

N° linea di attività	Linea di attività	Costo 2013	Costo 2012	Var 2013-12	Var % 2013-12
20	Rilascio del parere riguardo il monitoraggio ed il controllo degli impianti soggetti ad AIA	€ 553.737	€ 486.655	€ 67.082	14%
21	Acque sotterranee - interventi su richiesta	€ 295.914	€ 282.241	€ 13.674	5%
22	Rumore aeroportuale (CRISTAL)	€ 283.875	€ 264.191	€ 19.683	7%
23	Ascensori e montacarichi	€ 284.866	€ 217.146	€ 67.720	31%
24	Educazione ambientale	€ 224.463	€ 227.413	-€ 2.950	-1%
25	Prodotti cosmetici	€ 154.425	€ 158.041	-€ 3.617	-2%
26	Inquinamento luminoso	€ 98.445	€ 43.304	€ 55.141	127%
27	Pareri VIA - VAS	€ 63.084	-	-	-
28	Droghe e sostanze psicotrope	€ 38.028	€ 89.457	-€ 51.429	-57%
	Totale complessivo	€ 36.965.123	€ 37.402.784	-€ 437.661	-1,17%

Dalla tabella n. 2 emerge che il costo complessivo è rimasto sostanzialmente invariato. Invariata è rimasta anche la struttura dei costi, con una quota maggioritaria di costi sostanzialmente incomprimibili, quali quelli del personale che resta pari al 71% rispetto al totale.

Come era nel 2012, i dati mostrano un'elevata concentrazione, dato che le prime sei linee di attività assorbono il 53% delle risorse.

Al fine di garantire un crescente raccordo tra il ciclo di gestione della performance e la programmazione economico-finanziaria delle attività istituzionali, si è associato, per alcune linee di attività, un indicatore di output che misura il livello di servizi erogati in termini quantitativi e il relativo costo unitario, distinguendo la quota di costo del personale. La tabella n. 3 raggruppa le linee di attività per tipologia riportando, per l'anno 2013 e in ordine decrescente rispetto al costo unitario di ciascun servizio: l'indicatore di misurazione del volume dei servizi erogati, il volume di servizi effettivamente prestati, il costo complessivo annuo di ciascuna linea di attività, il costo unitario di ciascun servizio e la relativa quota di costo del personale.

Tabella n. 3: costi unitari 2013 dei servizi

Tipologia di attività	Linea di attività	Descrizione indicatore misurazione servizi erogati	Volume attività 2013	Totale costo 2013 della linea di attività	Costo unitario 2013 del servizio	Quota costo personale / costo unitario servizio
Attività di autorizzazione e valutazione	Rilascio del parere riguardo il monitoraggio ed il controllo degli impianti soggetti ad AIA	N° pareri rilasciati	42	€ 553.737	€ 13.184	€ 9.899
	Rumore, vibrazioni	N° pareri rilasciati	345	€ 642.569	€ 1.863	€ 1.425
	Rilascio pareri VIA - VAS	N° pareri rilasciati (pareri VAS e per verifiche assoggettabilità VAS)	92	€ 63.084	€ 686	€ 434
	Campi elettromagnetici	N° pareri rilasciati	1.674	€ 1.110.889	€ 664	€ 496
Attività di controllo	Controllo degli impianti soggetti ad AIA	N° controlli eseguiti (conteggiati al 50% quelli in corso)	48	€ 768.686	€ 16.014	€ 11.955
	Acque sotterranee - interventi su richiesta	N° campioni analizzati	65	€ 295.914	€ 4.553	€ 3.433
	Campi elettromagnetici	N° esposti evasi	438	€ 555.445	€ 1.268	€ 948
	Acque superficiali - interventi su richiesta	N° campioni analizzati	730	€ 914.444	€ 1.253	€ 952
	Rumore, vibrazioni	N° esposti evasi	1.774	€ 1.070.948	€ 604	€ 462
Attività di monitoraggio	Qualità dell'aria	N° stazioni rilevamento qualità aria	43	€ 3.187.708	€ 74.133	€ 31.532
	Rumore aeroportuale (CRISTAL)	N° postazioni di misura	12	€ 283.875	€ 23.656	€ 15.023
	Monitoraggio corpi idrici	N° stazioni campionamento	445	€ 5.486.936	€ 12.330	€ 8.818
	Balneazione e sorveglianza algale	N° stazioni campionamento	228	€ 1.426.255	€ 6.256	€ 4.760
	Radiazioni ionizzanti	N° campioni prelevati per monitoraggio regionale	198	€ 583.640	€ 2.948	€ 2.066

Tipologia di attività	Linea di attività	Descrizione indicatore misurazione servizi erogati	Volume attività 2013	Totale costo 2013 della linea di attività	Costo unitario 2013 del servizio	Quota costo personale / costo unitario servizio
Attività di supporto tecnico analitico	Prodotti cosmetici	N° campioni analizzati	162	€ 192.453	€ 1.188	€ 903
	Prodotti alimentari		2.090	€ 1.631.120	€ 780	€ 545
	Acque termali e di piscina		1.016	€ 573.783	€ 565	€ 426
	Dialisi e ricerca legionella		2.123	€ 715.696	€ 337	€ 256
	Acque destinate al consumo umano e minerali		12.540	€ 3.427.000	€ 273	€ 199

Da una rapida osservazione dei dati riportati nella tabella n. 3, si rileva che il costo unitario dei servizi è fortemente differenziato anche nell'ambito della stessa tipologia di attività, con oscillazioni più marcate nelle attività di monitoraggio e meno evidenti nelle attività di supporto tecnico analitico. In generale è possibile affermare che i servizi che non comportano alcuna attività esterna rispetto alla sede di lavoro (es. sopralluoghi, campionamenti, misurazioni) e che sono quindi riconducibili alle attività di supporto tecnico analitico e alle attività di autorizzazione e valutazione, hanno un costo unitario tendenzialmente inferiore rispetto alle altre, fatta eccezione per il rilascio del parere riguardo il monitoraggio ed il controllo degli impianti soggetti ad AIA.

Lo sviluppo del modello di misurazione dei costi delle attività e dei servizi descritto, prosegue anche per l'esercizio 2014, sia nell'ottica di migliorare ulteriormente alcuni aspetti metodologici come le modalità di imputazione di alcuni costi (es. gli ammortamenti), sia al fine di estendere l'utilizzo dei dati economici ottenuti nei processi di programmazione, valutazione e controllo di gestione di ARPA Lazio.