
ALLEGATO 4 - MODALITÀ DI CALCOLO DELLA SPESA CORRENTE PER LA DETERMINAZIONE DEI FABBISOGNI STANDARD

Il Certificato di Conto Consuntivo per l'anno 2010 e il Questionario *FC03U – Funzioni di istruzione pubblica* costituiscono i due strumenti informativi necessari per la determinazione del valore della Spesa corrente per stimare i Fabbisogni Standard. In particolare, mentre il CCC rappresenta il punto di partenza per la determinazione della spesa, il questionario FC03U è fondamentale per riclassificare e integrare il Certificato stesso.

Gli interventi di Spesa corrente da CCC considerati per stimare i Fabbisogni Standard sono i seguenti:

1. Personale;
2. Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime;
3. Prestazioni di servizi;
4. Utilizzo di beni di terzi;
5. Trasferimenti;
7. Imposte e tasse.

I quadri di riferimento del questionario FC03U per la costruzione della **Spesa corrente** utilizzata per la stima dei Fabbisogni Standard sono i seguenti:

- QUADRO D – relativo alla numerosità del personale e al tempo effettivamente dedicato dagli addetti alle Funzioni di istruzione pubblica;
- QUADRO P – relativo ad alcune voci di esternalizzazioni non direttamente desumibili da CCC;
- QUADRO R – relativo ad alcune voci di entrata non direttamente desumibili da CCC;
- QUADRO S – relativo ad alcune voci di spesa non direttamente desumibili da CCC;
- QUADRO T – relativo alle voci di spesa per il personale impiegato dall'Ente nelle Funzioni di istruzione pubblica.

Al fine di ricostruire la Spesa corrente per stimare i Fabbisogni Standard, in grado di dare una rappresentazione del costo di gestione relativo alle Funzioni di istruzione pubblica, si considerano i primi cinque Interventi e l'Intervento 7 del CCC, opportunamente integrati e corretti tramite le informazioni del questionario.

Il questionario è stato predisposto sia per ridurre il più possibile l'eterogeneità nelle modalità di compilazione dei Certificati di Conto Consuntivo da parte degli Enti Locali sia per avere informazioni di dettaglio che non sono previste nei Certificati.

La determinazione del valore della Spesa corrente per stimare i Fabbisogni Standard prevede due fasi:

- Prima fase: aggregazione degli Interventi 1-5 e Intervento 7 e integrazione con quanto rilevato nei quadri del questionario;
- Seconda fase: correzione del risultato ottenuto nella prima fase attraverso l'utilizzo delle percentuali di tempo lavoro dedicato alle Funzioni di istruzione pubblica.

La spesa di gestione corrente di base relativa alle Funzioni di istruzione pubblica, determinata con la prima fase, si articola a sua volta, in due passaggi:

1. Individuazione della spesa direttamente desumibile dal CCC (Interventi da 1 a 5 e Intervento 7);
2. Correzione con quanto rilevato nel questionario relativamente a:

- a. Spese contabilizzate nel CCC in Altre Funzioni ma attinenti alle Funzioni di istruzione pubblica (colonne 3, 4 del Quadro P e colonne 2, 3 dei Quadri S e T);
- b. Entrate non direttamente desumibili dal CCC.

Nella **Tabella 16** sono riportate le modalità di calcolo della spesa di gestione corrente di base relativa alle Funzioni di istruzione pubblica, determinata con la prima fase.

Tabella 16 - Modalità di calcolo delle spese di gestione corrente di base

| | Descrizione Variabile | Fonte | Variabile | Colonna |
|---|--|--------------|---|-------------------|
| | Valori desunti direttamente dal CCC (Interventi da 1,2,3,4,5,7) ²¹ | CCC | Quadro 4 - Riga 55 | 1,2,3,4,5,7 |
| + | Spese di gestione diretta, esterna e associata attratte da altre funzioni | Questionario | S02 + S03 + S04 + S05 + S09 + S10 + S11 + S12 + S13 + S14 + S15+ S16 + S17 + S21 | 2,3 |
| + | Spese per esternalizzazione a soggetti partecipati | Questionario | P03 + P05 + P06 | 3,4 |
| + | Spese del personale attratte da altre funzioni | Questionario | T01 + T03 + T05 + T06 + T07 + T08 + T09 + T10 + T11 + T12 + T13 + T14 + T15 + T16 + T17 + T18 + T19 + T20 + T22 + T24 + T25 | 2,3 |
| - | Spese di personale di competenze di anni precedenti | Questionario | T02, T04, T21, T23 | 1,2,3 |
| - | Rimborsi per il personale comandato, in convenzione o distaccato contabilizzato nel quadro 2 del CCC | Questionario | R12+R13+R14 ²² | 1,2,3 |
| - | Rimborsi per il personale comandato, in convenzione o distaccato contabilizzato nel quadro 4 del CCC | Questionario | T27+T28+T29 ^{23 24} | 2,3 ²⁵ |

²¹ Il valore desunto direttamente dal CCC (interventi da 1 a 5, 7) dovrebbe comprendere le seguenti voci del questionario:

| | Descrizione | Fonte | Variabile | Colonna |
|---|--|--------------|---|---------|
| | Spese di gestione diretta e associata | Questionario | S01 + S02 + S03 + S04 + S05 + S06 + S07 + S08 +S09 + S10 + S11 + S12 + S13 + S14 + S15+ S16 + S17 + S21 | 1 |
| + | Spese del personale | Questionario | T01 + T03 + T05 + T06 + T07 + T08 + T09 + T10 + T11 + T12 + T13 + T14 + T15 + T16 + T17 + T18 + T19 + T20 + T22 + T24 + T25 | 1 |
| + | Spese per soggetti partecipati dall'Ente | Questionario | P03 + P05 + P06 | 1,2 |

²² Se $(R12+R13+R14(\text{col.1,2,3})) > T26 (\text{col.1,2,3})$ il questionario viene scartato e, per i questionari scartati, in fase di applicazione viene tolto $\text{MIN}(R12+R13+R14(\text{col.1,2,3}); T26 (\text{col.1,2,3}))$, quindi viene tolto $(R12+R13+R14)$ fino a concorrenza in T26.

²³ Se il questionario presenta le seguenti duplicazioni:

$$(T27+T28+T29 (\text{col.1,2,3})) = (R12+R13+R14(\text{col.1,2,3}))$$

$$(T27 (\text{col.1,2,3})) = (R12(\text{col.1,2,3})) \text{ o } (T27 (\text{col.1,2,3})) = (R12(\text{col.1})) \text{ o } (T27 (\text{col.1,2,3})) = (R12(\text{col.2})) \text{ o } (T27 (\text{col.1,2,3})) = (R12(\text{col.3}))$$

$$(T28 (\text{col.1,2,3})) = (R13(\text{col.1,2,3})) \text{ o } (T28 (\text{col.1,2,3})) = (R13(\text{col.1})) \text{ o } (T28 (\text{col.1,2,3})) = (R13(\text{col.2})) \text{ o } (T28 (\text{col.1,2,3})) = (R13(\text{col.3}))$$

$$(T29 (\text{col.1,2,3})) = (R14(\text{col.1,2,3})) \text{ o } (T29 (\text{col.1,2,3})) = (R14(\text{col.1})) \text{ o } (T29 (\text{col.1,2,3})) = (R14(\text{col.2})) \text{ o } (T29 (\text{col.1,2,3})) = (R14(\text{col.3}))$$

è previsto l'azzeramento dei campi del quadro T.

²⁴ Viene scartato il questionario se: $(T27+T28+T29) (\text{col.1,2,3}) > (T26 (\text{col.1,2,3}) - (R12+R13+R14) (\text{col.1,2,3}))$

e, per i questionari scartati, in fase di applicazione viene tolto il $\text{MIN}[(T27+T28+T29) (\text{col.2,3}); T26 (\text{col.1,2,3}) - \text{MIN}[(R12+R13+R14)(\text{col.1,2,3}); T26(\text{col.1,2,3})]]$. Quindi viene tolto $(T27+T28+T29)$ fino a concorrenza in T26 al netto di $(R12+R13+R14)$.

²⁵ Considerando che nel questionario le spese vanno indicate al lordo di eventuali entrate, nel caso in cui il corrispondente valore riportato nel questionario sia superiore a quello del CCC (interventi 1,2,3,4,5,7), viene preso a riferimento il valore del questionario. In tal caso va considerata anche la colonna 1 nel calcolo dei "Rimborsi per il personale comandato, in convenzione o distaccato contabilizzato nel quadro 4 del CCC".

| | | | | |
|---|--|---|-----------------------|-------|
| - | Entrate connesse alle esternalizzazioni e alla partecipazione in forme di gestione associata | Questionario | R08 ²⁶ | 1,2,3 |
| - | Entrate per rimborsi e utili netti ricevuti da soggetti partecipati dall'Ente cui è stato esternalizzato il servizio | Questionario | R16+R18 | 1,2,3 |
| - | Entrate per servizi resi a terzi | Questionario | R01 | 1,2,3 |
| - | Spese non omogenee (canoni di locazione, spese di manutenzione, leasing e noleggio di mezzi strumentali) | Questionario | S01 + S06 + S07 + S08 | 1 |
| = | | SPESE DI GESTIONE CORRENTE DI BASE <i>Se il totale della spesa è negativa viene posta uguale a zero</i> | | |

La seconda fase del calcolo prevede che dall'ammontare di spesa di gestione corrente di base venga sottratto l'ammontare di spesa del personale, desumibile dalle informazioni contenute nei Quadri D e T, riferito alla percentuale di lavoro che il personale dedica a Funzioni e Servizi diversi dalle Funzioni di istruzione pubblica.

$$\text{Spesa corrente Fabbisogni Standard} = \text{Spesa di gestione corrente di base} - (\text{Spesa del personale} - \text{Spesa del personale normalizzata})$$

La spesa del personale è ricostruibile sulla base della seconda colonna della **Tabella 17**.

La spesa del personale normalizzata è ricostruibile applicando la percentuale di normalizzazione riportata nella terza colonna della **Tabella 17**.

Tabella 17 - Modalità di calcolo delle spese del personale

| Tipologia di costo del lavoro del personale | Voci del questionario ²⁷ | % di normalizzazione |
|---|---|----------------------|
| 1. Costo del lavoro del personale dipendente non dirigente a tempo indeterminato | (T01-T02) + quota(T17) + quota(T18) + quota(T19) + quota(T20-T21) | D00102/100 |
| 2. Costo del lavoro del personale dipendente dirigente a tempo indeterminato | (T03-T04) + quota(T17) + quota(T18) + quota(T19) + quota(T22-T23) | D00202/100 |
| 3. Costo del lavoro del personale dipendente non dirigente a tempo determinato | T05 + quota(T17) + quota(T18) + quota(T19) + quota(T20-T21) | D00402/100 |
| 4. Costo del lavoro per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 commi 1 e 2 Dlgs 267/2000 | T06 + quota(T17) + quota(T18) + quota(T19) + quota(T22-T23) | D00302/100 |
| 5. Costo del lavoro per collaborazioni coordinate e continuative e altre forme di rapporto di lavoro flessibile | T07 + quota(T18) | D00502/100 |
| 6. Costo del lavoro per LSU | T08 + quota(T18) | D00602/100 |
| 7. Costo del lavoro del personale previsto dall'art. 90 Dlgs 267/2000 | T09 + quota(T18) + quota(T20-T21) | D00702/100 |
| 8. Costo del lavoro del personale art. 76 dl 112/2008 | T10 + quota(T18) + quota(T20-T21) | D00802/100 |
| 9. Spese per personale comandato presso altri enti | T11+quota(T18) | 100% |
| 10. Costo del lavoro per personale in posizione di comando | T12+quota(T18) | 100% |

²⁶ R08: "Entrate connesse alle esternalizzazioni o alla partecipazione in forme di gestione associata": attiene sia ad entrate da forma associata, sia ad entrate per esternalizzazione. Mentre le "entrate per partecipazione in forme di gestione associata" devono essere detratte dalla Y, le "entrate per esternalizzazioni" non devono essere detratte in quanto quasi sicuramente attinenti a entrate da rette (in tal caso, si tratta di Entrate che se detratte porterebbero ad ottenere un costo netto non correttamente paragonabile con i servizi svolti). La voce R08 viene detratta nel caso di un Comune solo se presta i servizi delle funzioni di istruzione pubblica in forma di gestione associata: B01 (rigo 1,2,3,4,5, 6) compilato oppure B02 (rigo 1,2,3,4,5, 6) compilato oppure B03 (rigo 1,2,3,4,5, 6) compilato oppure B04 (rigo 1,2,3,4,5, 6) compilato oppure B05 (rigo 1,2,3,4,5, 6) compilato oppure S21 (col. 1,2,3) > 0.

Le entrate da forma associate da detrarre (R08_EntrateFormaAssociata) sono pari a:

R08_EntrateFormaAssociata = se(S18(col.1,2,3)=0; R09(1,2,3); 0) + se(S19(col. 1,2,3)=0; R10(1,2,3); 0) + se(S20(col.1,2,3)=0; R11(1,2,3); 0) + se(S17-S18-S19-S20 (col.1,2,3)=0; R08-R09-R10-R11 (1,2,3); 0)

²⁷ Le quote vanno ripartite in proporzione alla voce base seguendo questo ordine: 1) oneri per il nucleo; 2) oneri riflessi; 3) IRAP; 4) rinnovi.

| | | |
|---|-------------------------------------|--|
| 11. Spese per personale distaccato presso altri Enti | T13+quota(T18) | 100% |
| 12. Costo del lavoro per personale in posizione di distacco | T14+quota(T18) | 100% |
| 13. Costo del lavoro per personale in convenzione di cui l'ente è titolare del rapporto di lavoro | T15+quota(T18) | 100% |
| 14. Costo del lavoro per personale in convenzione di cui l'ente NON è titolare del rapporto di lavoro | T16+quota(T18) | 100% |
| 15. Altre spese (formazione e altre spese) | T24+T25+ Quote non suddivisibili | % complessiva di normalizzazione ²⁸ |

²⁸ La percentuale complessiva di normalizzazione è calcolata rapportando in percentuale la somma delle voci da 1 a 14 normalizzate alla somma delle voci da 1 a 14 non normalizzate.