

# RENDICONTAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA 2021-2023 .

**Anno 2021**

(art. 16, c.4, 5 e 6 del D.L. 98/2011 convertito in legge 111/2011)

L'Amministrazione ha approvato il piano triennale per la razionalizzazione e riqualificazione della spesa per gli anni 2021-2023, con deliberazione **651/2021**, ai sensi della Legge Finanziaria 2008 (L. 244/07) all'art. 2, comma 594 e del Decreto-Legge 98/2011 convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111.

La legge n. 157/2019 ha abrogato alcuni vincoli sulle spese degli enti locali, tra cui l'obbligo di adottare i piani triennali di razionalizzazione delle dotazioni strumentali degli uffici ; infatti, l'articolo 57 comma 2 lett. e) stabilisce che a decorrere dall'anno 2020, "cessano di applicarsi" agli enti locali e strumentali le disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui al richiamato art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 che prevede e disciplina l'adozione dei piani triennali.

Venuta meno l'obbligatorietà dell'adozione del Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007, sussiste la facoltà di adottarlo secondo le norme in vigore.

Le attività di controllo e di rendicontazione sono funzionali alla certificazione, per ciascun anno, dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed alla quantificazione dei risparmi effettivamente realizzati; tali risorse sono destinabili alla contrattazione integrativa nei limiti indicati dal comma 5 dell'art. 16 D.L. 98/2011. L'Amministrazione ha, peraltro, facoltà di intervenire nei termini di cui al comma 2 dell'art. 4 del D.L. 16/2014 convertito in Legge 68/2014, utilizzando i risparmi conseguiti, totalmente o in parte, a compensazione delle somme da recuperare sui fondi per la contrattazione collettiva integrativa.

Si procede, pertanto, alla rendicontazione delle misure previste nel piano 2021-2023 rispetto all'annualità 2021. Gli ambiti del piano di razionalizzazione adottato sono:

1. Riduzione della spesa di personale
2. Riduzione costi dei servizi tramite appalti di servizio, forniture (mense, tipografia, portierato, assicurazioni.)

Per ciascuna misura si evidenzia la realizzazione a consuntivo dei risparmi ed economie come attestati dalle singole direzioni coinvolte.

Di seguito viene illustrato il prospetto riassuntivo dei dati finanziari di previsione e quelli consuntivi per l'anno 2021 in sintesi ed in cifre:

**A) OBIETTIVI PREVISTI per misura in sintesi PREVISIONE 2021**

| Misura  | Direzione responsabile | Obiettivo di risparmio di spesa in € |
|---|------------------------|--------------------------------------|
| <b>1) spese personale</b> convenzione città metropolitana   | Risorse Umane          | 55.000                               |
| <b>2) Appalti forniture servizi:</b> Riduzione costi dei servizi tramite appalti di servizi e forniture |                        |                                      |
| a) Riduzione spesa accoglienza minori   | Servizi Sociali        | 905.091,19                           |
| b) servizio post stampa   | Ufficio sindaco        | 6710                                 |
| c) stampanti multifunzioni  | Direzione Gare         | 41.540,21                            |
| d) portierato   | Direzione Gare         | 5.216,43                             |
| e) appalti servizi vari refezione don Minzoni e generi alimentari                                       | Istruzione             | 154.000                              |
| f) assicurazioni  | Patrimonio             | 325.124,37                           |
| g) mantenimento cavalli   | Polizia Municipale     | 18.053,46                            |
| h) notifiche PM estero  | Polizia Municipale     | 1.461.481,34                         |
| i) notifiche PM Italia  | Polizia Municipale     | 50.000                               |
| l) buoni pasto  | Direzione Gare         | 72.244,94                            |
| <b>TOTALE</b>   |                        | <b>3.144.461,94</b>                  |

**B) RISULTATI REALIZZATI per misura in sintesi- CONSUNTIVO 2021**

| Misura  | Direzione responsabile | Risparmio di spesa realizzato in € |
|---|------------------------|------------------------------------|
| <b>1) spese personale</b> Convenzione città metropolitana         | Risorse Umane          | 57.227,24                          |
| <b>2) appalti forniture servizi:</b>                              |                        |                                    |
| a) accoglienza minori   | Servizi Sociali        | 339.144,07                         |
| b) post stampa  | Ufficio sindaco        | 4506,56                            |
| c) stampanti multi funzioni                                       | Direzione Gare         | 41.540,35                          |
| d) portierato   | Direzione Gare         | 26.871,53                          |
| e) appalti servizi vari refezione don Minzoni e generi alimentari | Istruzione             | 184.712,91                         |
| f) assicurazioni  | Patrimonio             | 325.124,37                         |
| g) mantenimento cavalli   | Polizia Municipale     | 18.053,46                          |
| h) notifiche PM estero  | Polizia Municipale     | 1.522.771,83                       |
| i) notifiche PM Italia  | Polizia Municipale     | 0                                  |
| i) buoni pasto  | Direzione Gare         | 62.135,77                          |
| <b>TOTALE</b>   |                        | <b>2.582.088,09</b>                |

## MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA

### CRITERI GENERALI:

Allo scopo di determinare le tipologie di spesa e definire i criteri di misurazione delle economie derivanti dai piani di razionalizzazione, fin dall'anno 2014, è stato istituito con atto del Direttore Generale, un apposito **gruppo di lavoro**. Il gruppo di lavoro, come da ultimo modificato con dispongo del Direttore Generale prot. n°310279 del 29.09.21, è attualmente composto dai vicedirettori Generali, dal direttore dell'Ufficio Segretaria Generale e Affari Istituzionali, dal direttore del Servizio Economico Finanziario, dal direttore delle Risorse Umane, dal direttore dei Sistemi Informativi, dal Comandante della Polizia Municipale e coordinato dalla dirigente del Servizio Pianificazione Controllo e Statistica. Il gruppo ha definito i criteri di calcolo dei risparmi, come risulta dai verbali del 2/2/2016 e 1/6/2016, del 24/2/2017, del 13/9/2018, del 20/2019 e del 9.12.2020 ed ha riscontrato le misure inviate dalle Direzioni interessate. Anche per l'anno **2021** il gruppo di lavoro ha proceduto analogamente confermando i criteri già definiti e riscontrando i risparmi, come evidenziato nel prospetto del verbale del 13.07.2022.

Pertanto, alla luce di quanto citato, la quantificazione del risparmio per l'esercizio 2021, viene calcolato, per le singole voci di spesa, per differenza tra le somme definitivamente impegnate nel bilancio 2021 e quelle definitivamente impegnate nell'esercizio precedente l'avvio della misura, oltre a criteri peculiari alle singole misure.

Di seguito vengono rappresentati i dati a consuntivo delle singole misure di razionalizzazione individuate all'interno del Piano Triennale 2021-2023 con i risultati conseguiti così come quantificati e licenziati dalle Direzioni coinvolte dalla procedura

### Misura Riduzione della spesa di personale

Per quanto riguarda il risparmio della spesa per il personale, la misura di riduzione delle spese per il Direttore Generale, a seguito della convenzione con la città metropolitana prevedeva di realizzare un risparmio a seguito della sottoscrizione della convenzione per l'utilizzo congiunto con la Città metropolitana di Firenze della figura del direttore generale (deliberazione/GC n. 306 del 6/6/2019) con decorrenza dal 19 giugno 2019 per la durata del mandato del sindaco.

Il calcolo del risparmio per l'anno 2021 deriva dal confronto tra la spesa effettuata dal Comune per il Direttore Generale al netto del rimborso dalla città metropolitana nel 2021, ovvero 141.774,94, con quella sostenuta nel 2018, ovvero 199.002,18, in cui non era presente la convenzione. In entrambi gli anni sono stati tolti gli importi variabili relativi alla retribuzione di risultato e gli eventuali incentivi tecnici, comunque non collegati alla convenzione. Il risparmio realizzato è quindi pari a € **57.227,24** come riepilogato in tabella:

| Capitolo              | MISURA 1                                  | Impegnato ante<br>misura | Impegnato 2021 | Risparmio 2021   |
|-----------------------|---|--------------------------|----------------|------------------|
| 8010<br>8030<br>46650 | riduzione spese per<br>Direttore Generale | 199.002,18               | 141.774,94     | <b>57.227,24</b> |
| <b>Totale €</b>       |   |                          |                | <b>57.227,24</b> |

### Misura 2-Riduzione dei costi dei servizi tramite appalti di servizio, forniture (mense, tipografia, vigilanza armata, assicurazioni).

#### a) Riduzione spesa accoglienza dei minori

Nel contesto degli interventi assistenziali attivati dal Comune di Firenze, l'obiettivo è di diversificare il sistema cittadino dell'accoglienza a favore dei minori, idoneo a conciliare le esigenze di tutela con la

realizzazione di percorsi verso l'integrazione e l'autonomia, più adeguati a rispondere alle esigenze del target 16-21 anni (minori e giovani)

Il proseguimento nell'anno 2021 dell'utilizzo dei gruppi appartamento destinati al target specifico minori (con età maggiore di 16 anni) caratterizzati, nel rispetto delle norme di settore nazionali, regionali e locali, da una minor intensità assistenziale, ha consentito di realizzare l'accoglienza dei minori ad un costo più basso di quello praticato nelle comunità tradizionali e conseguentemente la riduzione del costo medio pro-capite pro die di tale target di utenza.

La contrazione del costo medio giornaliero pro-capite (da 73,15 € dell'anno 2018 a 68,80 € dell'anno 2021) ha prodotto un risparmio di spesa nell'anno 2021, rispetto alla spesa registrata per tale tipologia di utenza nell'anno 2018, pari ad **€339.144,07** come da prospetto riepilogativo:

| Capitolo        | MISURA 2 a)              | Impegnato 2018 | Impegnato 2021 | Risparmio 2021    |
|-----------------|--------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| 41720           | spesa accoglienza minori | 5.705.091,19   | 5.365.947,12   | <b>339.144,07</b> |
| <b>Totale €</b> |                          |                |                | <b>339.144,07</b> |

#### b) Servizio post stampa

Come indicato nel piano, alla luce delle nuove modalità di lavoro fondate su un maggiore utilizzo dei canali di comunicazione digitali, il Servizio Progetto Comunicazione ha proceduto - per il biennio 2021-2022 - all'affidamento diretto del servizio di stampa, post-lavorazione stampa e consegna agli uffici comunali, ottenendo condizioni più vantaggiose per l'Ente rispetto alla precedente gara in scadenza il 31/12/2020, realizzando un risparmio per questo servizio di 13.420 € complessivamente nel biennio 2021-2022, e di **4.506,56 €** per l'anno 2021.

| Capitolo        | MISURA 2 b)          | Impegnato 2020 | Impegnato 2021 | Risparmio 2021  |
|-----------------|----------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 43690           | Servizio post stampa | 28.296,56      | 23.790         | <b>4.506,56</b> |
| <b>Totale €</b> |                      |                |                | <b>4.506,56</b> |

#### c) Riorganizzazione servizi di noleggio stampanti multifunzione

Nel nuovo capitolato per l'affidamento del servizio di stampanti multi funzioni è stata inserita una condizione che prevede la compensazione delle eventuali maggiori copie effettuate su alcuni apparecchi con le eventuali minori copie di altri apparecchi. Questa opzione permette un risparmio rispetto ai precedenti contratti relativamente al costo delle cosiddette "copie eccedenti".

Questa misura di accorpamento e centralizzazione delle apparecchiature stampanti e scanner multi funzioni ha consentito di ottimizzare il servizio riducendo spese e consumi ed ha comportato un risparmio pari ad **€ 41.540,35** per l'anno 2021 .

| Capitolo        | MISURA 2 c)                      | Impegnato 2018 | Impegnato 2021 | Risparmio 2021   |
|-----------------|----------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| 43775           | noleggio stampanti multifunzione | 334.867,95     | 293.327,60     | <b>41.540,35</b> |
| <b>Totale €</b> |                                  |                |                | <b>41.540,35</b> |

#### d) Servizio di portierato:

Nel dialogo intercorso con le varie Direzioni che fruivano già del servizio di portierato e preso atto delle eventuali nuove richieste di attivazione dello stesso in nuove sedi, sono state ricondotte le necessità delle singole sedi oggetto del servizio ad una struttura oraria che potesse ottimizzare le varie tipologie di servizio offerte dalla convenzione medesima al fine di razionalizzare l'intera gestione del servizio.

È stata, quindi, individuata una struttura oraria ottimale per le varie tipologie di servizio offerte dalla convenzione. Si è cercato di accorpare gli orari e/o ridurre le ore rispettando le esigenze da soddisfare presso i vari uffici.

Per realizzare questa finalità si è utilizzato anche il cosiddetto importo a consumo che permette di creare, all'interno dell'ordinativo di fornitura, un piccolo e più flessibile accordo quadro, che non è vincolante utilizzare, ma permette di soddisfare le esigenze in modo flessibile e coprire gli imprevisti, evitando di impegnare l'Amministrazione in contratti più onerosi.

A seguito dell'emergenza sanitaria che ha interessato anche il 2021, il servizio gare ha rivisto la gestione del servizio rimodulandolo alle nuove esigenze, con riduzioni da una parte ed ampliamenti con attivazione di attività dall'altra. Tale gestione rimodulata, oltre a rispondere a corretta ed oculata gestione del servizio, ha determinato un risparmio effettivo, che si è realizzato a bilancio, in € 26.871,53 come da prospetto riepilogativo:

| Capitolo        | MISURA 2 d) servizio portierato | Impegnato 2019 | Impegnato 2021 | Risparmio imputabile al piano 2021 |
|-----------------|---------------------------------|----------------|----------------|------------------------------------|
| 43708           |                                 | 942.505,39     | 893.652,27     | <b>48.553,12-</b>                  |
| 30510           |                                 | 7.927,54       | 0              | -7.927,54                          |
| 32915           |                                 | 12.605,57      | 0              | -12.605,57                         |
| 1544            |                                 | 1.448,48       | 0              | -1.448,48                          |
| <b>Totale €</b> |                                 |                |                | <b>26.871,53</b>                   |

#### e) Appalti servizi vari direzione istruzione:

Le misure quantificate in fase previsionale, pari ad € 154.000, sono state realizzate con maggiori riduzioni di spesa effettive pari ad € 30.712,91 (184.712,91-154000)

In particolare con :

-la riduzione del costo della refezione scolastica: a seguito di aggiudicazione della gara per l'affidamento in appalto del centro cottura comunale Don Minzoni per la produzione dei pasti per la refezione scolastica dell'anno 2019/2020 si è determinato un risparmio di spesa di € 129.861,74; Tale riduzione di spesa è suddivisa, tra quota parte di risparmio legata ad effettiva razionalizzazione 129.861,74 e quota parte di risparmio connessa alla situazione emergenziale da covid-19 ( 25.419,80) per un totale pari a **€104.441,94** al netto della quota imputabile a sospensioni.

- La conclusione di fornitura generi vari per scuole paritarie anno 2021 con un risparmio generato a consuntivo **€31.225,30**;

- La riduzione del costo della fornitura di frutta e verdura per gli asili nido: a seguito di aggiudicazione di gara per l'anno 2021 rispetto al costo 2018 si è verificato un risparmio di spesa di **€30.976,41** al netto della quota parte di risparmio connessa alla situazione emergenziale da covid-19 (31.435,62 -459,21)

-L'affidamento del servizio di rimozione trasporto e smaltimento degli arredi non più funzionali alle scuole e strutture educative scolastiche; a consuntivo si è determinato, per l'anno 2021, un risparmio di spesa pari ad **€18.069,26**.

Secondo il criterio generale della differenza fra gli impegni assunti nell'anno antecedente la misura e quelli assunti nel 2021 come ridotti in considerazione dei maggior risparmi imputabili alla pandemia covid, è stato quindi realizzato un risparmio complessivo rimodulato di **€184.712,91** come da prospetto riepilogativo:

| Capitolo        | MISURA 2 e) appalti scuola                                 | Impegnato 2018 | impegnato 2021 | Risparmio imputabile al piano 2021 |
|-----------------|--|----------------|----------------|------------------------------------|
| 27345           | Centro cottura Don Minzoni-                                | 1.597.675,13   | 1.467.813,39   | <b>104.441,94</b>                  |
| 27280           | conclusione fornitura generi scuole paritarie-             | 69.538,86      | 38.313,56      | <b>31.225,30</b>                   |
| 27298           | Fornitura alimentari asili-                                | 156.790,53     | 125.354,91     | <b>30.976,41</b>                   |
| 27310<br>26100  | servizio di rimozione trasporto e smaltimento degli arredi | 32.864,26      | 14.795,00      | <b>18.069,26</b>                   |
| <b>Totale €</b> |  |                |                | <b>184.712,91</b>                  |

#### f) Riduzione spese per assicurazione:

L'affidamento del Servizio di copertura assicurativa RCT/O a seguito dell'espletamento di nuova gara, grazie all'attività di gestione dei sinistri e di coordinamento del Gruppo intersettoriale di lavoro da parte dell'Ufficio Assicurazioni, ha comportato una riduzione del numero delle richieste di risarcimento con il conseguente abbattimento dell'importo dei sinistri liquidati rientranti nella franchigia di polizza, con un risparmio effettivo di **€325.124,37**, rispetto all'anno iniziale della misura.

Per l'annualità 2021 il risparmio complessivo è stato conseguito come segue:

- € 175.734,37 risparmio da gennaio ad aprile 2021 (scadenza prorogata della prima gara) calcolato sul premio 2020 con riferimento alla prima gara (anno zero 2018 € 1.444.078,13);
- € 149.390,00 risparmio da maggio a dicembre 2021 confrontando il premio assicurativo anno 2020 (anno precedente a quello della nuova gara 2021) pari ad € 916.875,00 ed il premio anno 2021 (nuova gara) pari ad € 692.790,00 (riproporzionato di 2 terzi per gli 8 mesi di competenza), come riassunto nella tabella riepilogativa:

| Capitolo        | MISURA 2 f) assicurazione                                   | impegnato anno zero riproporzionato | Impegnato 2021 | Risparmio riproporzionato 2021 |
|-----------------|---|-------------------------------------|----------------|--------------------------------|
| 21740<br>21755  | Riduzione premio assicurativo gara 1 (gennaio-aprile 2021)  | 481.359,38                          | 305.625        | <b>175.734,37</b>              |
| 21740<br>21755  | Riduzione premio assicurativo gara 2 (aprile-dicembre 2021) | 611.250                             | 461.860        | <b>149.390,00</b>              |
| <b>Totale €</b> |   |                                     |                | <b>325.124,37</b>              |

#### g) Mantenimento cavalli

La razionalizzazione degli interventi con affidamento biennale dall'ottobre 2019 del servizio di mantenimento e cura della scuderia e dei cavalli della PM, ha comportato economie di spesa senza perdere in quantità e qualità ed assicurare così tutte le attività che rendono efficiente ed operativa la scuderia municipale grazie alla durata dell'affidamento che permette economie di scala.

Tali risparmi, confrontando l'anno zero della misura, 2018 con la spesa effettuata nel 2021 ammontano complessivamente a **€18.053,46**

| Capitolo        | MISURA 2 g)                 | Impegnato 2019 | impegnato 2021 | Risparmio 2021   |
|-----------------|-----------------------------|----------------|----------------|------------------|
| 24500           | Mantenimento e cura cavalli | 109.553,46     | 91.500         | 18.053,46        |
| <b>Totale €</b> |                             |                |                | <b>18.053,46</b> |

#### **h) Riorganizzazione servizio notifiche verbali Polizia Municipale all'estero**

Il servizio di notifiche all'estero è stato ulteriormente razionalizzato a seguito di gara d'appalto del 2019 a condizioni più vantaggiose per l'Ente, realizzando un risparmio per il 2021 che ammonta a €**1.522.771,83**. Tale risparmio si riscontra contabilmente confrontando le somme impegnate nell'anno 2021 con quelle liquidate nell'anno precedente al nuovo affidamento del servizio, compreso l'intero importo del premio per il raggiungimento di determinati indicatori di riscossione, come di seguito riassunto:

| Capitolo        | MISURA 2 h)      | liquidato 2018 | impegnato 2021      | Risparmio 2021      |
|-----------------|------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| 24527<br>24667  | Notifiche estero | 3.872.882,27   | <b>2.350.110,44</b> | <b>1.522.771,83</b> |
| <b>Totale €</b> |                  |                |                     | <b>1.522.771,83</b> |

#### **i) Riorganizzazione servizio notifiche verbali Polizia Municipale Italia**

L'introduzione nell'appalto del nuovo sistema di notifica a mezzo PEC faceva prevedere dei margini di risparmio di spesa che, tuttavia, sono stati vanificati a seguito di una recente parere del garante della privacy che ha escluso la possibilità di utilizzare gli indirizzi Pec riferiti a studi professionali per notificare violazioni commesse con un veicolo intestato al professionista, poiché esse sono visibili anche al personale che collabora con l'intestatario della Pec.

Tale parere è stato altresì ripreso dal Ministero dell'Interno con propria Circolare Ministeriale Prot. n. 300/STRAD/1/10060.U/2021.

Pertanto a consuntivo la misura non ha prodotto alcun risparmio effettivo.

#### **l) Riduzione buoni pasto**

Considerati gli indubbi vantaggi che derivano ai dipendenti utilizzatori di buoni pasto elettronici costituiti dalla completa esenzione fiscale dei medesimi, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno procedere all'acquisizione del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto in forma elettronica, in luogo di quella cartacea.

L'Ente ha stabilito di aderire alla convenzione Consip BP8 avente ad oggetto anche il servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto elettronici in modo da riorganizzare la fornitura dei buoni pasto, con uno sconto pari al 19,75%.

A seguito della nuova gara e dell'avvio del lavoro agile nell'Amministrazione ha realizzato un risparmio pari a €**62.135,78** per l'anno 2021.

Il risparmio effettivo realizzato è notevolmente superiore a quello rendicontato, in quanto anche nel corso del 2021 vi è stato un importante ricorso al lavoro agile aggiuntivo a seguito dell'emergenza epidemiologica generando una forte riduzione degli impegni di spesa per i buoni pasto. Ai fini del piano di razionalizzazione si è considerato esclusivamente il risparmio stimato in relazione alle azioni programmate dall'Ente e cioè corrispondente ad 1/5 del risparmio contabile realizzato nel 2021, come da tabella riepilogativa:

| Capitolo        | MISURA 2 i) | impegnato 2019 | impegnato 2021 | Risparmio rimodulato 2021 |
|-----------------|-------------|----------------|----------------|---------------------------|
| 46525           | Buoni pasto | 991.224,00     | 680.545,12     | 62.135,77                 |
| <b>Totale €</b> |             |                |                | <b>62.135,77</b>          |