

RENDICONTAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA 2024-2026.

Anno 2024

(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 2024-2026, con deliberazione di Giunta n. **559/2024**, ai sensi del Decreto-Legge 98/2011 convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111.

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 il 100% dei risparmi conseguiti, a compensazione delle somme da recuperare sui fondi per la contrattazione collettiva integrativa.

Si procede, pertanto, alla rendicontazione delle misure previste nel piano 2024-2026 rispetto all'annualità 2024.

Gli ambiti del piano di razionalizzazione riguardano:

- riduzione di costi relativi ad appalti di servizio e di forniture: appalti vari della Direzione Istruzione, assicurazioni RCT/O, servizio di noleggio stampanti multifunzione;
- risparmi conseguenti ad una riduzione delle utenze dovuta alla misura del lavoro agile;
- riduzione degli interessi su mutui.

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 2024.

A) OBIETTIVI PREVISTI per misura in sintesi PREVISIONE 2024		
Misura	Direzione responsabile	Obiettivo di risparmio di spesa in euro per l'anno 2024
Lavoro agile: efficientamento organizzativo e risparmio energetico	DIREZIONE GENERALE	402.971,72
Interessi su mutui CdP / BEI	RISORSE FINANZIARIE	1.873.334,88
Appalti servizi di noleggio stampanti multifunzione	GARE E APPALTI	53.039,37
Appalti servizi e forniture varie Direzione Istruzione	ISTRUZIONE	53.300,00
Appalto servizio di assicurazione RCT/O	PATRIMONIO IMMOBILIARE	74.695,00
TOTALE		2.457.340,97

B) RISULTATI REALIZZATI per misura in sintesi - CONSUNTIVO 2024		
Misura	Direzione responsabile	risparmio di spesa realizzato in euro
Lavoro agile: efficientamento organizzativo e risparmio energetico	DIREZIONE GENERALE	222.373,62
Interessi su mutui CdP / BEI	RISORSE FINANZIARIE	1.883.751,23
Appalti servizi di noleggio stampanti multifunzione	GARE E APPALTI	53.611,95
Appalti servizi e forniture varie Direzione Istruzione	ISTRUZIONE	57.455,63
Appalto servizio di assicurazione RCT/O	PATRIMONIO IMMOBILIARE	74.695,00
TOTALE		2.291.887,43

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 pro-tempore, un apposito gruppo di lavoro. Il gruppo di lavoro, come da ultimo modificato con dispongo della Direttrice Generale prot. n° 243421 del 17.06.2025, è attualmente composto da:

- il Dirigente del Servizio Pianificazione Controllo e Statistica in veste di coordinatrice del Gruppo stesso;
- il Vicedirettore Generale, nonché Responsabile Ambito di Coordinamento Servizi Tecnici, Grandi Infrastrutture e Sistema Tramviario;
- la Responsabile di Ambito di Coordinamento Urbanistica, Ambiente, Attività Economiche e Turismo, Servizi Territoriali e Protezione Civile;
- la Responsabile Ambito di Coordinamento Servizi Interni;
- il Responsabile Ambito di Coordinamento Welfare;
- i Direttori delle Risorse Umane, Ufficio Segreteria Generale e Affari Istituzionali, Risorse Finanziarie e il Comandante del Corpo di Polizia Municipale.

Il gruppo ha definito i criteri di calcolo dei risparmi, come risulta dai precedenti verbali ed ha riscontrato le misure inviate dalle Direzioni interessate.

Anche per l'anno **2024** il gruppo di lavoro ha proceduto analogamente confermando i criteri già definiti e riscontrando i risparmi, come evidenziato nel prospetto del verbale del 4/09/2025.

Pertanto, alla luce di quanto citato, la quantificazione del risparmio per l'esercizio 2024, viene calcolata, per le singole voci di spesa, per differenza tra le somme impegnate nel bilancio dell'anno 2024 e quelle impegnate nell'esercizio precedente a quello in cui sono state adottate le misure di razionalizzazione o di inizio della misura. Oltre a questo, vi sono anche criteri specifici e peculiari alle singole misure, in linea con le precedenti programmazioni.

Di seguito vengono rappresentati i dati a consuntivo, per l'annualità 2024, delle singole misure di razionalizzazione individuate all'interno del Piano Triennale 2024-2026 con i risultati conseguiti così come quantificati e licenziati dalle Direzioni coinvolte nelle misure di risparmio, tenuto conto dei risultati del controllo contabile fatto dalla Direttrice della Direzione Risorse Finanziarie, per i risparmi contabilmente riscontrabili, procedendo anche a rettificare eventuali differenze rilevate sugli impegni a bilancio.

a) Lavoro agile: efficientamento organizzativo e risparmio energetico

A partire dal 15 novembre 2022 il Comune di Firenze, anche in considerazione del Decreto 6 ottobre 2022 del Ministero della Transizione Ecologica, ha dato avvio al Progetto per il lavoro agile del venerdì, su indirizzo della Giunta Comunale (DG n. 2022/476), programmando lo svolgimento del lavoro agile in modo da poter chiudere le diverse sedi lavorative un giorno alla settimana, il venerdì, ove possibile, compatibilmente con la natura dell'attività lavorativa, anche con l'intenzione di risparmiare energia necessaria al riscaldamento/raffreddamento e alimentazione delle sedi di lavoro. La scelta del giorno di chiusura del venerdì di alcuni immobili, sedi di uffici comunali o loro porzioni, elencati nella rendicontazione della misura, ha determinato una chiusura continuativa per tre giorni che ha consentito di ottenere il migliore abbattimento di consumi.

Lo smart working del venerdì è stato confermato per tutto il 2024 sebbene su alcune sedi è subentrata la necessità di un'apertura parziale mentre, per esigenze organizzative, sono rimaste aperte sia la sede dei Servizi Tecnici che quella dell'Urbanistica.

Il risparmio di questa misura consiste nel costo evitato per le utenze delle sedi chiuse il venerdì ed è ottenuto moltiplicando i 51 giorni di chiusura del venerdì relativi allo smart-working nel periodo 01/01/2024-31/12/2024 per il costo medio giornaliero delle utenze (gas ed energia elettrica) di ciascuna sede.

Il costo medio giornaliero delle utenze di ciascuna sede è desunto, a sua volta, dalla somma annuale del costo delle utenze (gas ed energia elettrica) di ciascuna sede, fornita dalla Direzione Servizi Tecnici, divisa per i 250 giorni lavorativi annui.

Si rileva che nel corso del 2024 sia l'energia elettrica che il gas hanno avuto una riduzione dei prezzi che ha comportato una consistente riduzione per ciascuna sede del costo medio giornaliero e quindi un risparmio inferiore al preventivato.

Si precisa inoltre che per le sedi parzialmente aperte, su proposta della coordinatrice del gruppo di lavoro condivisa con la Direzione Servizi Tecnici, si è ritenuto congruo abbattere del 10% il risparmio inizialmente quantificato.

Si precisa che questo risparmio ha natura extracontabile in quanto l'evidenza non è calcolata come differenza tra gli impegni iscritti in bilancio sui capitoli delle utenze, ma da un costo non sostenuto rispetto a quello che sarebbe stato speso, a parità di consumi, mantenendo le sedi aperte. Il costo evitato complessivo sul 2024 è risultato pari ad € 222.373,62.

Si evidenzia, inoltre, che la misura ha determinato anche un impatto positivo sull'ambiente, oltre che una maggiore conciliazione dei tempi vita-lavoro dei dipendenti interessati.

b) Interessi su mutui CdP / BEI

La Direzione Risorse Finanziarie stipula annualmente mutui per finanziarie investimenti a carico del Comune, attuando un'importante misura di razionalizzazione delle spese per interessi passivi. Il Comune di Firenze, al fine di contenere la spesa sul pagamento degli interessi, partecipa ai bandi della Banca Europea per gli Investimenti (BEI) per ottenere contratti di mutuo con tassi di interesse più bassi di quelli della Cassa Depositi e Prestiti (CDP) a parità di condizioni contrattuali e garanzie di solidità. Per verificare tale risparmio, ma soprattutto il vantaggio derivante dalla

sottoscrizione dei mutui con la BEI, piuttosto che con la CDP, sono stati presi a riferimento i mutui stipulati con l'istituto BEI ed è stata effettuata una simulazione di accensione mutui, andando a vedere per ogni mutuo sottoscritto, i tassi che Cassa Depositi e Prestiti ci avrebbe applicato alla data della sottoscrizione, generando per ogni posizione debitoria, un piano ammortamento con le stesse caratteristiche dei mutui sottoscritti con la Banca Europea per gli Investimenti. Sono stati quindi messi a confronto le somme degli interessi di competenza dell'anno 2024 rappresentati dalla quota prevista maturata per i mutui BEI e gli interessi che avremmo dovuto pagare se avessimo assunto gli stessi mutui con la Cassa Depositi e Prestiti (stessa durata e stessa tipologia di tasso di interesse variabile o fisso).

Da tale confronto, emerge un risparmio in termini assoluti pari a € 1.883.751,23 per il 2024.

c) Appalti servizi di noleggio stampanti multifunzione

Come indicato nel piano, la Direzione Gare Appalti ha provveduto a stipulare contratti di adesione alle convenzioni Consip attive per il noleggio di stampanti multifunzione, al fine di soddisfare le esigenze dei vari servizi e uffici dell'Ente. Prima di procedere alla conclusione dei contratti è stata effettuata una ricognizione, in collaborazione con tutte le Direzioni dell'Ente, allo scopo di:

- verificare lo stato e il numero di multifunzione in dotazione per ogni Direzione, suddivise per sede e ufficio, al fine di aggiornare periodicamente l'ubicazione delle stampanti, spesso oggetto di spostamenti o traslochi all'interno dei vari uffici;
- individuare le effettive esigenze di copie/stampe di ciascun ufficio in base all'andamento vigente e alle stime previste per gli anni successivi;
- individuare la corretta tipologia di apparecchiatura rispondente alle esigenze manifestate da ciascun ufficio, considerando ogni tipo di optional compreso nelle convenzioni attive e l'optional "kit sicurezza" obbligatorio;
- razionalizzare l'intera dotazione di multifunzione, riducendo possibilmente il numero di macchine oggetto di noleggio e nello stesso tempo aumentando la capacità produttiva delle stampanti, in modo da ottenere un risparmio complessivo abbassando notevolmente la probabilità di eccedenze di copie;
- stipulare contratti di noleggio durata quinquennale (economicamente più vantaggiosi rispetto a quelli di durata triennale o quadriennale).

La misura di risparmio è risultata, essere sostanzialmente in linea con il risparmio previsto ed è quantificata come illustrato nella tabella seguente.

Capitolo	MISURA	Impegnato 2022	Impegnato 2024	Risparmio 2024
43775	Noleggio di fotocopiatrici per gli uffici comunali	288.572,39	234.960,44	53.611,95
Totale €				53.611,95

d) Appalti servizi e forniture varie Direzione Istruzione

Il risparmio prodotto dalle varie misure è calcolato secondo il criterio contabile generale della differenza tra la spesa impegnata nell'anno di riferimento e quella nel 2024.

Rispetto alle misure quantificate in fase previsionale, pari per il 2024 ad € 53.300, sono state realizzate maggiori riduzioni di spesa pari ad € +4.155,63.

Nella tabella seguente si illustra il dettaglio dei singoli risparmi della Direzione.

Capitolo	MISURA	Impegnato 2023 o anno zero di riferimento	Impegnato 2024	Risparmio 2024
27675	Acquisto pannolini per nidi d'infanzia a gestione diretta	82.332,72 (2021)	74.218,58	8.114,14
12060	Acquisto beni di consumo e materie prime per ludoteche	10.253,02 (2022)	2.628,06	7.624,96
27345	Affidamento delle attività inerenti la gestione del servizio di refezione scolastica per controllo HACCP centri cottura e refettori	52.936,20 (2023)	21.960,00	30.976,20
8155	Acquisto beni di consumo per le scuole dell'infanzia	59.999,05	49.258,72	10.740,33
Totale €				57.455,63

e) Appalto servizio di assicurazione RCT/O

L'affidamento del Servizio di copertura assicurativa RCT/O, a seguito dell'espletamento di apposita gara, alla Compagnia di Assicurazioni Rappresentante Generale dei Lloyd's per l'Italia ha garantito la realizzazione di considerevoli risparmi di spesa, grazie all'attività di gestione dei sinistri e di coordinamento del Gruppo intersettoriale di lavoro da parte dell'Ufficio Assicurazioni del Comune. È stato possibile, così, raggiungere significativi risultati in termini di riduzione del numero delle richieste di risarcimento con il conseguente abbattimento dell'importo dei sinistri liquidati rientranti nella franchigia di polizza.

Nel 2023 con nota inviata tramite mail (prot. n. 330192/2023 del 17/10/2023), è stata manifestata la volontà da parte dell'Ente di procedere alla ripetizione del servizio per ulteriori due annualità, come previsto all'art. 3 - Sezione 2 del Capitolato speciale di polizza. La Compagnia di Assicurazione ha comunicato la disponibilità al rinnovo della copertura assicurativa.

Si è quindi proceduto, con DD n. 10530/2023 del 13/12/2023, alla ripetizione dalle ore 24:00 del 31/12/2023 alle ore 24:00 del 31/12/2025 del servizio di copertura assicurativa RCT/O del Comune di Firenze mediante affidamento alla sopra richiamata Compagnia di Assicurazione confermando un importo del premio pari a 692.790 euro anche per le annualità 2024-2025, come da prospetto riepilogativo.

Per l'annualità 2024 il risparmio complessivo conseguito è stato pari ad € 74.695,00, calcolati confrontando il premio assicurativo RCT/O anno 2020 (anno zero) di € 916.875,00 con il premio assicurativo anno 2024 di € 692.790,00 valorizzato per i primi 4 mesi dell'anno.

Nella tabella sottostante si riporta il riferimento del risparmio conseguito nel 2024:

Capitolo	MISURA c)	Impegnato 2020	Impegnato 2024	Risparmio 2024
21740/ 21755	Spese per prestazioni di servizi Assicurazione RCT/O	916.875,00	692.790,00	74.695,00
Totale €				74.695,00