

RENDICONTAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA 2023-2025.

Anno 2023

(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 2023-2025, con deliberazione di Giunta n. **633/2023**, 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 2023-2025 rispetto all'annualità 2023.

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, servizio di informazione ai giovani, Europe Direct e Portale Giovani, servizio di guardiania musei civici, fornitura vestiario per polizia municipale;
- 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 2023:

A) OBIETTIVI PREVISTI per misura in sintesi PREVISIONE 2023

<i>Misura</i>	<i>Direzione responsabile</i>	<i>Obiettivo di risparmio di spesa in €</i>
a) Appalti servizi di noleggio stampanti multifunzione	Gare. Appalti e Partecipate	43.609,95
b) Appalti servizi e forniture varie Direzione Istruzione	Istruzione	128.000,00
c) Appalto servizio di assicurazione RCT/O	Patrimonio Immobiliare	224.085,00
e) Appalto servizio di informazione ai giovani, Europe Direct e Portale giovani	Cultura e Sport	13.253,42
f) Appalto servizio di sorveglianza dei musei civici	Cultura e Sport	574.513,90
g) Lavoro agile: efficientamento organizzativo e risparmio energetico	Direzione Generale	365.373,40
h) Interessi su mutui CdP / BEI	Risorse Finanziarie	1.889.892,79
i) Appalto fornitura vestiario PM	Polizia Municipale	39.289,48
TOTALE		3.278.017,94

B) RISULTATI REALIZZATI per misura in sintesi- CONSUNTIVO 2023

<i>Misura</i>	<i>Direzione responsabile</i>	<i>Risparmio di spesa realizzato in €</i>
a) Appalti servizi di noleggio stampanti multifunzione	Gare. Appalti e Partecipate	11.241,60
b) Appalti servizi e forniture varie Direzione Istruzione	Istruzione	208.493,60
c) Appalto servizio di assicurazione RCT/O	Patrimonio Immobiliare	224.085,00
e) Appalto servizio di informazione ai giovani, Europe Direct e Portale giovani	Cultura e Sport	7.213,87
f) Appalto servizio di sorveglianza dei musei civici	Cultura e Sport	574.513,93
g) Lavoro agile: efficientamento organizzativo e risparmio energetico	Direzione Generale	236.630,00
h) Interessi su mutui CdP / BEI	Risorse Finanziarie	1.895.844,62
i) Appalto fornitura vestiario PM	Polizia Municipale	39.289,47
TOTALE		3.197.312,09

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 dal coordinatore nella persona della dirigente del Servizio Pianificazione Controllo e Statistica, dal Vicedirettore Generale Bartoli Lucia e dai Direttori delle seguenti Direzioni: Segreteria Generale e Affari Istituzionali (nella persona del Direttore Generale), Risorse Finanziarie, Risorse Umane, Sistemi Informativi, Polizia Municipale. Il gruppo ha definito i criteri di calcolo dei risparmi, come risulta dai precedenti verbali (con data: 2/2/2016, 1/6/2016, 24/2/2017, 13/9/2018, 20/5/2019, 9/12/2020, 30/09/2021, 13/07/2022, 14/09/2023) ed ha riscontrato le misure inviate dalle Direzioni interessate. Anche per l'anno **2023** il gruppo di lavoro ha proceduto analogamente confermando i criteri già definiti e riscontrando i risparmi, come evidenziato nel prospetto del verbale del 03.05.2024.

Pertanto, alla luce di quanto citato, la quantificazione del risparmio per l'esercizio 2023, viene calcolata, per le singole voci di spesa, per differenza tra le somme impegnate nel bilancio dell'anno 2023 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 2023, delle singole misure di razionalizzazione individuate all'interno del Piano Triennale 2023-2025 con i risultati conseguiti così come quantificati e licenziati dalle Direzioni coinvolte nelle misure di risparmio.

a) Appalti servizi di noleggio stampanti multifunzione

Come indicato nel piano, la Direzione Gare Appalti e Partecipate 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 e la corretta tipologia di stampante rispondente alle esigenze manifestate da ciascun ufficio, considerando ogni tipo di optional compreso nelle convenzioni attive;
- 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;
- stipulare contratti di noleggio durata quinquennale (economicamente più vantaggiosi rispetto a quelli di durata triennale o quadriennale).

Si precisa che il risparmio rendicontato per l'annualità 2023 è ridotto rispetto alle previsioni contenute nel Piano in quanto, in alcuni casi, vi è stato il superamento del massimale delle copie che ha comportato un costo ulteriore.

Capitolo	MISURA a)	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Risparmio 2023
43775	Noleggio di fotocopiatrici per gli uffici comunali	288.648,29	277.406,69	11.241,60
Totale €				11.241,60

b) 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 2023. Per la refezione scolastica, come stabilito dal gruppo di lavoro in apposito verbale del 03 maggio 2024, si considera ai fini della razionalizzazione, quale risparmio di spesa solo la parte non coperta da entrate, prendendo a riferimento i dati del rendiconto di gestione 2023. Dato che il tasso di copertura per il 2023 è del 69,6 %, si considera come risparmio di razionalizzazione il 30,4 %. Inoltre, la misura dell'affidamento del servizio di facchinaggio, traslochi e movimentazione arredi scuole e strutture educative scolastiche non ha determinato alcun risparmio, a differenza di quanto preventivato.

Di seguito, vengono rappresentati in tabella i dati contabili relativi alle varie misure:

Capitolo	MISURA b)	Impegnato anno di riferimento (€)	Impegnato 2023	Risparmio 2023
27675	Acquisto pannolini per nidi d'infanzia a gestione diretta	82.332,72 (2021)	79.145,81	3.186,91
27310	Affidamento servizio di facchinaggio, traslochi e movimentazione arredi scuole e strutture educative scolastiche	39.464,40 (2021)	45.976,92	nessun risparmio
27310 26100	Affidamento del servizio di rimozione trasporto e smaltimento degli arredi non più funzionali alle scuole e strutture educative scolastiche	32.861,88 (2020)	23.485,20	9.376,68
27665	Affidamento ai sensi dell'art. 36 c. 6 del D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii. della fornitura di materiale di carta per gli Asili Nido a gestione diretta del Comune di Firenze	29.464,15 (2022)	25.740,18	3.723,97
27665	Affidamento della fornitura di prodotti detergenti e sanificanti per i Nidi d'infanzia a gestione diretta del Comune di Firenze	11.832,61 (2022)	7.274,12	4.558,49
12060	Acquisto beni di consumo e materie prime per ludoteche	10.253,02 (2022)	3.700,35	6.552,67

27345	Spese per prestazioni di servizi per refezione scolastica	14.649.422,49 (2022)	14.053.715,65	181.094,88**
Totale €		14.855.631,27	14.239.038,23	208.493,60

** come da verbale del gruppo di lavoro del 03/05/2024 il risparmio indicato non coincide con la differenza del totale degli impegni tra i due anni, ma risulta essere solo una quota parte.

c) 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. Tale sistema basato sulla premialità si è concluso con la proroga tecnica del contratto al 30 aprile 2021. Con una nuova gara, è stato ulteriormente abbassato il premio rispetto al 2020, attestandosi sulla cifra di 692.790 euro in ragione di anno per gli anni 2022 e 2023. Nella tabella sottostante si riporta il riferimento del risparmio conseguito nel 2023:

Capitolo	MISURA c)	Impegnato 2020	Impegnato 2023	Risparmio 2023
21740/ 21755	Spese per prestazioni di servizi Assicurazione RCT/O	916.875,00	692.790,00	224.085,00
Totale €				224.085,00

e) Appalto servizio di informazione ai giovani, Europe Direct e Portale giovani

L'affidamento tramite un unico appalto dei servizi Europe Direct, Informagiovani e Portalegiovani, che hanno a fattore comune quello di essere destinati ai giovani, ha consentito di ottimizzare e razionalizzare i servizi offerti e ottenere un risparmio di spesa. L'appalto è stato affidato a seguito della gara espletata nel 2022, con DD 2022/2648, per una durata di 3 anni. Mettendo a confronto le risorse impegnate nel 2019 con quelle nel 2023, si osserva che sul capitolo di bilancio 27328 vi è stata una diminuzione di spesa, mentre sul capitolo 130 vi è stato un lieve aumento. Il risparmio netto viene di seguito riportato:

Capitolo	MISURA e)	Impegnato 2019	Impegnato 2023	Risparmio 2023
130	Appalto Europe Direct	66.867,26	68.962,53	- 2.095,27
27328	Appalto Informagiovani - e Portale giovani	200.484,40	191.175,26	9.309,14
Totale €		267.351,66	260.137,79	7.213,87

f) Appalto servizio di sorveglianza dei musei civici

Nel 2023 è proseguita la riorganizzazione del servizio di sorveglianza e guardiania presso i musei civici e la razionalizzazione nella gestione attraverso l'applicazione del relativo contratto di appalto approvato con DD 2022/4531 e rinnovato con successiva DD 2023/8623. Con quest'ultima, i servizi di guardiania e sorveglianza sono stati affidati fino al giugno 2024, in attesa della nuova gara per le annualità 2024 e 2025.

La riorganizzazione del servizio ha determinato per il 2023, un numero di sorveglianti disponibili diverso in funzione degli orari di apertura e dell'affluenza, garantendo un contingente di personale tale da assicurare la sicurezza dei luoghi e il rispetto dei percorsi museali.

La misura ha comportato un risparmio per il 2023 pari a euro 574.513,93.

Il confronto del risparmio viene fatto rispetto all'anno precedente la pandemia (2019), in quanto gli anni 2020 e 2021 sono stati eccezionali a causa delle chiusure e per tale motivo non confrontabili con gli altri anni. Di seguito si riepilogano i dati contabili della misura:

Capitolo	MISURA f)	Impegnato 2019	Impegnato 2023	Risparmio 2023
29710	Appalto sorveglianza musei civici	3.504.271,86	2.929.757,93	574.513,93
Totale €		3.504.271,86	2.929.757,93	574.513,93

g) Lavoro agile – utenze:

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. Nel corso del 2023 è subentrata la necessità di tenere aperta la sede dei Servizi Tecnici anche il venerdì, per motivi organizzativi attinenti alla gestione dei progetti PNRR.

La base per il calcolo del risparmio annuale è costituita dal costo totale delle utenze, che, sulla base delle fatture di ciascun immobile, ammonta per l'anno 2023 ad euro 1.276.785,03. Il costo totale, rapportato ai giorni lavorativi del 2023 (250), ha prodotto un costo medio giornaliero di 5.107,14 euro; quest'ultimo è stato moltiplicato per il numero dei giorni di chiusura del periodo considerato (01/01/2023-31/12/2023), pari a 49. Per la sede di Via Giotto, invece, il numero dei giorni di chiusura per il 2023 (01/01/2023-07/06/2023) è pari a 24 con un costo medio giornaliero di 544,79 euro.

In definitiva, il totale del risparmio relativo alle utenze viene così calcolato e arrotondato: costo medio giornaliero (5.107,14) per il numero dei giorni di chiusura (49) meno il costo medio giornaliero Direzione Servizi Tecnici (544,79) per il numero dei giorni di apertura (25) dei Servizi Tecnici. 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. 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.

MISURA g) e Capitolo	Costo complessivo utenze	Costo medio giornaliero utenze	Giorno chiusura sedi	Costo evitato
Risparmio conseguito con il lavoro agile – Capitoli vari delle utenze	1.276.785,03	5.107,14 (1.276.785,03 /250)	49 (24 per ST)	236.630,00
Totale €				236.630,00

h) 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 2023 rappresentati dalla quota prevista maturata per i mutui BEI e gli interessi che avremmo dovuto pagare se avessi assunto gli stessi mutui con la Cassa Depositi e Prestiti (stessa durata e stessa tipologia di tasso di interesse variabile o fisso). Nei casi in cui il fixig dei tassi di CDP veniva cambiato nel giorno preso a riferimento per il suo calcolo veniva preso a riferimento il tasso valido fino alle ore 11.59.

Da tale confronto, emerge un risparmio in termini assoluti pari a € 1.895.844,62 per il 2023.

Di seguito si riporta la tabella riepilogativa:

N. Mutuo	Interessi passivi BEI a. 2023	Interessi passivi BEI in CDP a. 2023	Differenza	Tipo tasso	BEI	CDP
2009/813	39.512,76	40.178,34	- 665,58	Fisso	3,947	4,001
2009/811	181.655,14	196.386,41	- 14.731,27	Fisso	4,192	4,463
2008/809	5.876,88	8.067,57	- 2.190,69	Fisso	3,219	4,164
2008/808	18.489,18	22.567,03	- 4.077,85	Fisso	3,546	4,164
2008/806	31.191,21	33.426,70	- 2.235,49	Fisso	4,913	5,181
2008/805	10.942,21	11.704,97	- 762,76	Fisso	4,920	5,181
2008/804	11.542,24	12.336,98	- 794,74	Fisso	4,923	5,181
2008-803	45.757,02	48.591,14	- 2.834,12	Fisso	4,522	4,739
2008/802	10.790,17	11.046,77	- 256,60	Fisso	4,597	4,682
2007/799	161.755,16	166.258,15	- 4.502,99	Fisso	4,775	4,883
2007-798	347.831,72	357.309,55	- 9.477,83	Fisso	4,778	4,883
2006-790	318.081,38	343.053,28	- 24.971,90	Fisso	3,978	4,233
2006-789	259.165,12	280.660,45	- 21.495,33	Fisso	3,968	4,233
2009/814	98.930,85	94.770,19	4.160,66	Variabile	0,417 (*)	0,712 (*)
2010/819	134.607,02	123.915,62	10.691,40	Variabile	0,292 (*)	0,748 (*)
2010/821	386.151,81	502.148,28	- 115.996,47	Fisso	3,706	4,625
2010/824	78.253,34	96.788,62	- 18.535,28	Fisso	3,421	4,084
2011/827	177.760,56	300.374,48	- 122.613,92	Fisso	3,599	5,547
2011/829	252.566,22	322.586,50	- 70.020,28	Variabile	1,564 (*)	3,998 (*)
2015/849	990.541,77	1.180.121,60	- 189.579,83	Variabile	0,03 (*)	1,124 (*)
2016/851	251.672,50	311.759,46	- 60.086,96	Variabile	0,096 (*)	1,35 (*)
2016/857	369.455,90	460.149,89	- 90.693,99	Variabile	0,101 (*)	1,40 (*)
2017/863	58.463,78	79.077,63	- 20.613,85	Variabile	0,117 (*)	1,77 (*)
2017/864	384.221,91	450.500,47	- 66.278,56	Variabile	0,338 (*)	1,38 (*)
2017/877	744.747,41	850.900,23	- 106.152,82	Variabile	0,264 (*)	1,17 (*)
2018/883	576.528,62	638.972,88	- 62.444,26	Variabile	0,422 (*)	1,20 (*)
2018/908	216.338,10	294.769,56	- 78.431,46	Variabile	0,474 (*)	2,30 (*)
2019/910	425.524,18	578.386,78	- 152.862,60	Variabile	0,475 (*)	2,26 (*)
2019/917	658.055,77	737.529,83	- 79.474,06	Variabile	0,441 (*)	1,25 (*)
2020/924	45.051,24	190.703,92	- 145.652,68	Fisso	0,231	0,970
2020/929	13.966,47	48.733,62	- 34.767,15	Fisso	0,222	0,770
2021/933	664.713,07	720.048,30	- 55.335,23	Variabile	0,480 (*)	0,85 (*)
2021/937	82.449,86	131.762,07	- 49.312,21	Fisso	0,690	1,100
2021/942	48.240,89	111.674,81	- 63.433,92	Fisso	0,490	1,130
2022/951	1.039.010,82	1.211.362,53	- 172.351,71	Variabile	0,290 (*)	1,000 (*)
2022/958	571.430,55	638.492,88	- 67.062,33	Variabile	0,402 (*)	0,95 (*)
Totale	9.711.272,83	11.607.117,45	- 1.895.844,62			

i) Appalto fornitura vestiario PM

Attraverso l'espletamento di una procedura di gara e la successiva aggiudicazione di un nuovo Accordo Quadro (DD 2383/2023 con scadenza 31/12/2025), il Comune ha proceduto a rinnovare l'abbigliamento per la maggior parte degli appartenenti al Corpo di Polizia Municipale.

La conclusione di tale Accordo Quadro ha realizzato un risparmio di spesa conseguente alla razionalizzazione della tipologia di abbigliamento: si è puntato sulla funzionalità e operatività dei capi di vestiario per lo svolgimento del servizio ordinario esterno e sull'individuazione di un'unica divisa operativa per la maggior parte degli operatori di P.M.

Aver ricondotto gli acquisti ad una predominante foggia di vestiario ha permesso anche una maggiore celerità nell'approvvigionamento dei capi di vestiario stessi e una maggiore flessibilità ed immediata operatività nel caso di trasferimento del personale da un reparto all'altro.

Il risparmio è determinato dalla differenza tra gli impegni assunti nel 2023, con il nuovo Accordo Quadro, e nel 2022 (ultimo esercizio di riferimento del precedente Accordo Quadro).

Capitolo	MISURA i)	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Risparmio 2023
24467	Razionalizzazione spesa vestiario e buffetteria P.M.	199.332,83	160.043,36	39.289,47
Totale €		199.332,83	160.043,36	39.289,47