

LE GESTIONI ASSOCIATE DELL'UNIONE DEI COMUNI **valdarno****e**valdisieve

Le Gestioni Associate per i Comuni di Londa e San
Godenzo – 2013/2017

G.A. 2017



SOMMARIO

Premessa	3
----------	---

Comune di Londa	5
-----------------	---

- Il peso delle gestioni associate nel bilancio del comune	7
- L'andamento delle entrate correnti	8
- L'andamento della spesa corrente e per rimborso prestiti	9
- L'andamento complessivo della spesa di personale	10
- Entrate, spese e costo del personale a confronto	11
- Pagamenti pro capite per categorie SIOPE	12
- La 'rigidità' della spesa	13
- L'andamento della dotazione organica	14
- L'andamento dei costi delle prime dieci gestioni associate	15
- Il costo dei Servizi Sociali associati	16
- La 'solidarietà' dei Comuni e dell'Unione	17

Comune di San Godenzo	19
-----------------------	----

- Il peso delle gestioni associate nel bilancio del comune	21
- L'andamento delle entrate correnti	22
- L'andamento della spesa corrente e per rimborso prestiti	23
- L'andamento complessivo della spesa di personale	24
- Entrate, spese e costo del personale a confronto	25
- Pagamenti pro capite per categorie SIOPE	26
- La 'rigidità' della spesa	27
- L'andamento della dotazione organica	28
- L'andamento dei costi delle prime dieci gestioni associate	29
- Il costo dei Servizi Sociali associati	30
- La 'solidarietà' dei Comuni e dell'Unione	31

Con il presente quaderno si forniscono alcuni dati comparativi relativamente al primo quinquennio delle gestioni associate presso l'Unione dei servizi conferiti dai Comuni di Londa e San Godenzo.

La delega delle funzioni è avvenuta in due momenti: nel 2013 sono state trasferite dieci funzioni (SIT; CUA; SUAP; EDA; ICT; Protezione civile; Vincolo idrogeologico; Personale; Catasto; Polizia); dal 1° gennaio 2015 tutte le restanti funzioni fondamentali con attribuzione dell'intera dotazione organica, dando corso all'obbligo di gestione associata previsto dall'articolo 14 del D.L. 31/5/2010, n. 78 (che originariamente scadeva il 31/12/2014 e che è stato successivamente prorogato fino, da ultimo con la legge 27/12/2017, n. 205, al 31 dicembre 2018).

L'indagine comparativa è svolta nell'arco di 5-7 anni, a partire dal 2011-2012 (periodo temporale antecedente all'avvio delle gestioni associate) fino al 2016-2017 (ultimi dati disponibili), e riguarda soprattutto informazioni di carattere finanziario tratte dai Rendiconti pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno e dall'osservatorio SIOPE, oltre ai dati del personale risultanti dal Conto annuale e da nostre elaborazioni. I dati di bilancio del 2017 sono riferiti ai Preventivi approvati. I dati delle Gestioni Associate sono quelli risultanti dai rendiconti e, per il 2017, dalle previsioni definitive, approvate dalla Giunta con le deliberazioni n.101 del 14/11/2017 e n. 113 del 12/12/2017.

Le elaborazioni (grafici e tabelle) sono rappresentate separatamente per i due enti e riguardano:

Peso delle Gestioni Associate nel bilancio del Comune. Nel primo grafico sono riportate (in valori assoluti) le cifre destinate alle Gestioni Associate con evidenziate le tre macro aree di funzioni (Servizio Sociale; Gestioni Ordinarie, svolte per tutti i Comuni; altre Funzioni Fondamentali, svolte solo per Londa e San Godenzo). Nel secondo grafico è illustrato il peso percentuale dei costi di tutte le Gestioni Associate sul totale delle spese correnti.

Andamento delle Entrate correnti comunali. Sono riportate le disponibilità finanziarie (entrate correnti) del periodo 2011-2016 suddivise per: trasferimenti (titolo 2); entrate extratributarie (titolo 3); imposte immobiliari (IMU-ICI-TASI); tributo rifiuti (TARSU-TIA-TARI); addizionale IRPEF; altre imposte e tributi.

Andamento della Spesa corrente e per rimborso prestiti. Riporta le spese 2011-2016 (esclusi gli investimenti e le anticipazioni di cassa) suddivise per grandi macroaggregati: personale; trasferimenti; beni, servizi e locazioni; interessi e oneri finanziari; imposte e tasse; rimborso prestiti (quota capitale); altre spese correnti.

Andamento della spesa per il Personale. Riporta le spese per il personale 2012-2017 sia come costi diretti (personale dipendente) che come quota personale delle Gestioni Associate.

Entrate, Spese e Costo del Personale a confronto. Il grafico mette a confronto i tassi di variazione annuale (rispetto all'anno precedente) di tre indicatori finanziari: entrate correnti; spese correnti e per rimborso prestiti; costo complessivo del personale.

Pagamenti per codici SIOPE aggregati. Sono riportati i pagamenti *pro capite* 2011-2017 come risultano dal sistema SIOPE, accorpati per macro aggregati. La classificazione SIOPE consente una valutazione sulla qualità della spesa di maggior dettaglio rispetto alla classificazione del Consuntivo.

La “rigidità” della spesa. Si prova a individuare una definizione di tasso di “rigidità” (incidenza percentuale della spesa ‘rigida’ sul totale della spesa) più ampia di quella contenuta nei principi contabili. Oltre alla spesa per personale, interessi e rimborso prestiti si prende in considerazione, quindi, anche quella per trasferimenti a Comuni e Unione e per la gestione del servizio rifiuti che, in quanto legata a delega di funzioni, ovvero a contratti di servizio pluriennali, risulta, oggettivamente, di difficile comprimibilità. I dati sono quelli dei pagamenti effettivi risultanti dal sistema SIOPE.

Andamento della dotazione organica. Sono riportati, in termini di unità di personale equivalenti (part time rapportati a full time) i dati risultanti dal Conto annuale alla vigilia dell'avvio delle gestioni associate (2012) e del trasferimento del personale (2014), confrontati con il personale assegnato dall'Unione alla gestione delle Funzioni Fondamentali nel primo anno di gestione associata (2016) e all'attualità (dotazione 2018).

Andamento dei costi delle prime dieci Gestioni Associate. Sono riportati i costi effettivamente sostenuti per le dieci gestioni attivate fin dal 2013.

Il costo dei Servizi Sociali Associati. Costi attribuiti ed effettivamente sostenuti per la gestione associata dei Servizi sociali nel decennio (2008-2009 con i comuni del Mugello; 2010-2016 nella convenzione SAAS).

La solidarietà dei Comuni e dell'Unione. La tabella riporta i cosiddetti interventi di ‘solidarietà’ attuati a favore dei comuni minori ed in relazione alle gestioni associate, sia come riduzione e/o riparametrazione dei contributi dovuti, che in termini di trasferimento diretto di risorse. Nel 2013, anno di avvio delle gestioni associate, i comuni di Londa, San Godenzo (e Rignano) furono esentati dal pagamento della quota per spese di gestione. Nel 2015, in ambito SAAS, fu riconosciuto un contributo straordinario di solidarietà ai comuni di Londa e San Godenzo. A partire dal 2016 si sono introdotti alcuni correttivi ‘strutturali’ ai criteri di ripartizione delle spese che determinano un minore importo a carico degli comuni che hanno una spesa pro capite superiore alle media e che interessa soprattutto gli enti minori. Nel 2016 e nel 2017 è stato erogato, inoltre, un contributo straordinario a favore dei comuni minori per fronteggiare le difficoltà di bilancio, con oneri a carico dell'Unione.

Comune di Londa

Le gestioni associate 2013-2017



Esaminando il dato finanziario complessivo delle gestioni associate del Comune di Londa presso l'Unione emerge che dopo l'impatto iniziale, che ha comportato una sostanziale conferma dei costi storici con qualche punta critica di incremento, la situazione sta volgendo, a regime, verso un evidente contenimento dei costi. La riduzione media (su tutte le gestioni) fra la punta più alta (2015) e la previsione definitiva 2017 è del 16% in termini assoluti, ma è del doppio (32%) in termini relativi. Ciò vuol dire che la riduzione dei costi delle gestioni associate è proporzionalmente superiore alla diminuzione di disponibilità finanziarie, come si evince dal confronto del grafico della scheda 11.

La riduzione dei costi è conseguenza, principalmente, di due fattori: gli interventi correttivi sui criteri di ripartizione dei costi (riduzione di circa 60-70.000 euro annui) e la razionalizzazione delle risorse umane mediante l'integrazione dei servizi fra i due Comuni e con l'Unione, rappresentata dal grafico della scheda 10 e dalla tabella della scheda 14. La diminuzione dei costi consegue alla riduzione dell'organico effettivo (-23%) e all'accorpamento dei servizi e conseguente riduzione delle posizioni dirigenziali (costo del personale ridotto del 37%).

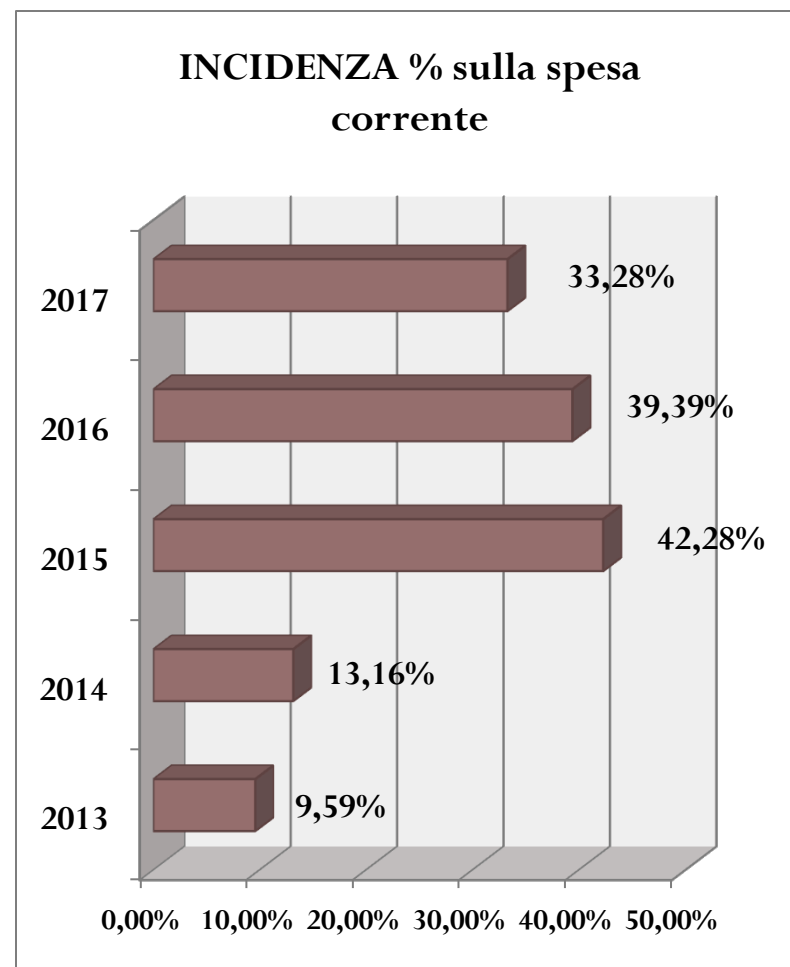
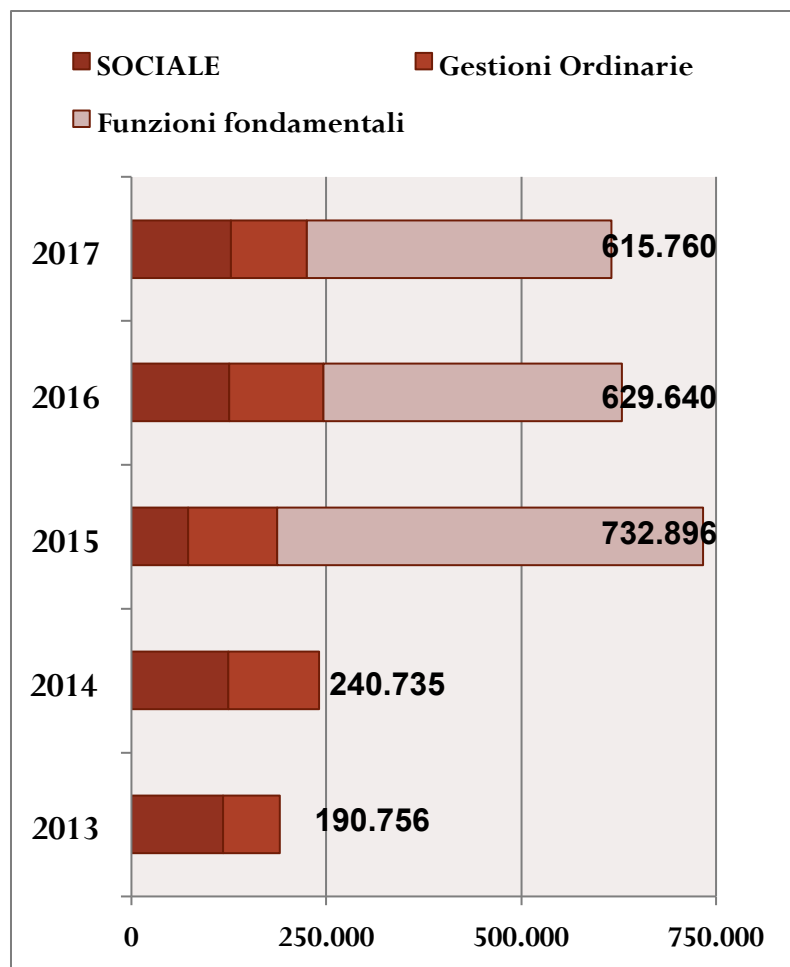
Dall'esame più specifico degli aggregati di funzioni (Gestioni ordinarie; Funzioni fondamentali; Sociale) si evidenzia un contenimento robusto dei costi nelle Gestioni ordinarie (nelle dieci funzioni confrontabili fra 2013 e 2017 la riduzione dei costi è del 43%) e una riduzione importante nella spesa per le Funzioni fondamentali (che coincide con le spese di personale e che, nello specifico, diminuiscono di circa il 38%).

La situazione finanziaria più critica riguarda la Gestione dei Servizi Sociali che ha comportato un incremento nell'anno d'ingresso nel SAAS (2010) con un riallineamento in diminuzione l'anno successivo ed una crescita continua fino a ritornare, nel 2015, ai valori del 2010. Nel 2016, con l'applicazione del nuovo criterio misto *popolazione /servizi effettivi* di ripartizione dei costi, vi è una nuova impennata della spesa che viene sostanzialmente riassorbita solo grazie all'assegnazione dei fondi regionali per i servizi di prossimità.

Tali risultati, tuttavia, non producono effetti positivi in termini di disponibilità di maggiori risorse per il Comune poiché, come si evince dalle schede 12 e 13, il tasso 'allargato' di rigidità della spesa si mantiene sostanzialmente invariato ed a livelli abbastanza alti (intorno al 70% della spesa complessiva al netto degli investimenti e delle anticipazioni).

La tabella della scheda 17 riporta i dati degli interventi solidaristici. A partire dal 2016 gli interventi strutturali di riequilibrio dei costi hanno inciso per circa il 10% dei costi originari. A questi si sono aggiunti interventi di carattere straordinario di trasferimento diretto di risorse al Comune, per 60.000 euro nel 2016 e 30.000 euro nel 2017.

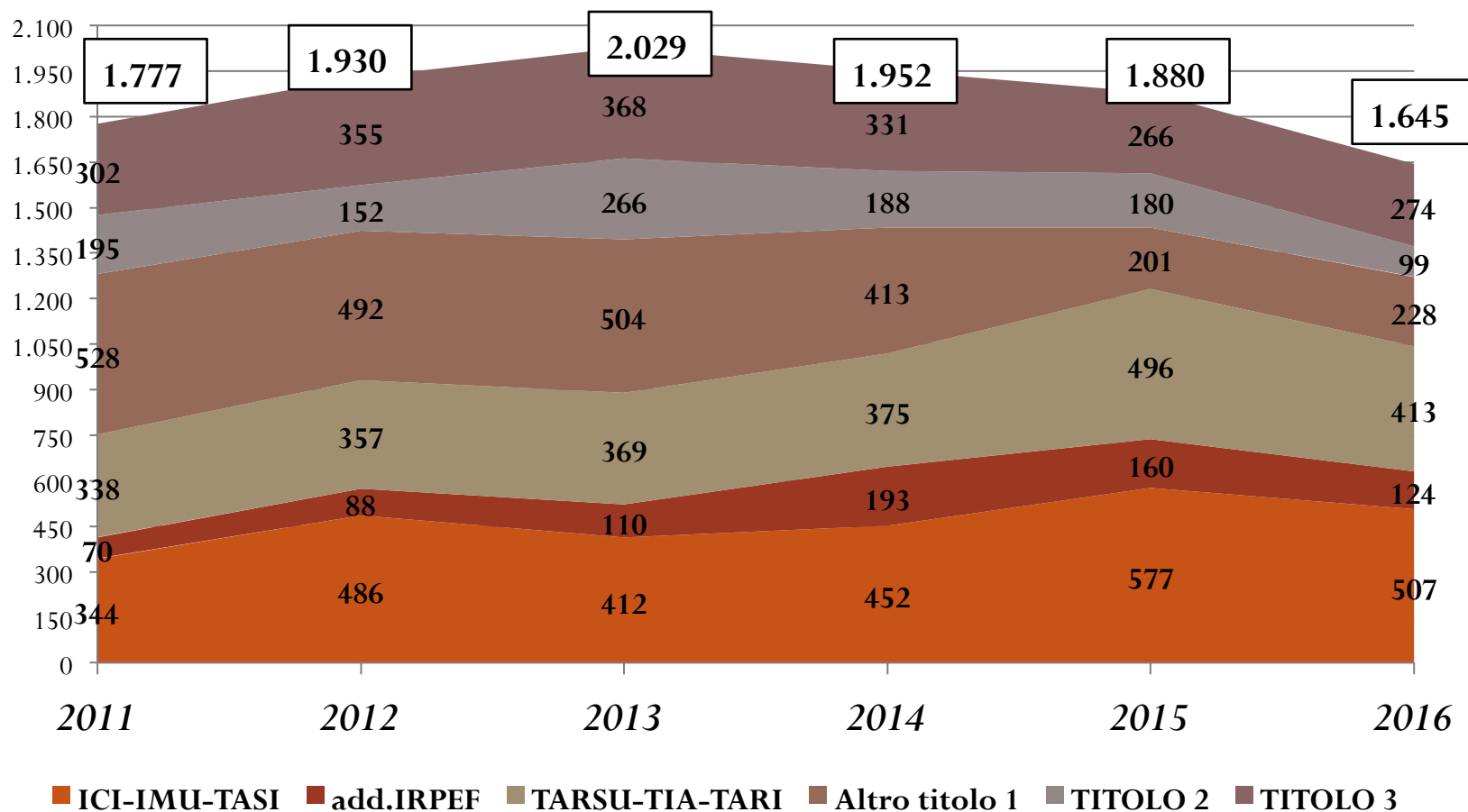
Il PESO delle Gestioni Associate nel Bilancio del COMUNE di LONDA



L'ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI

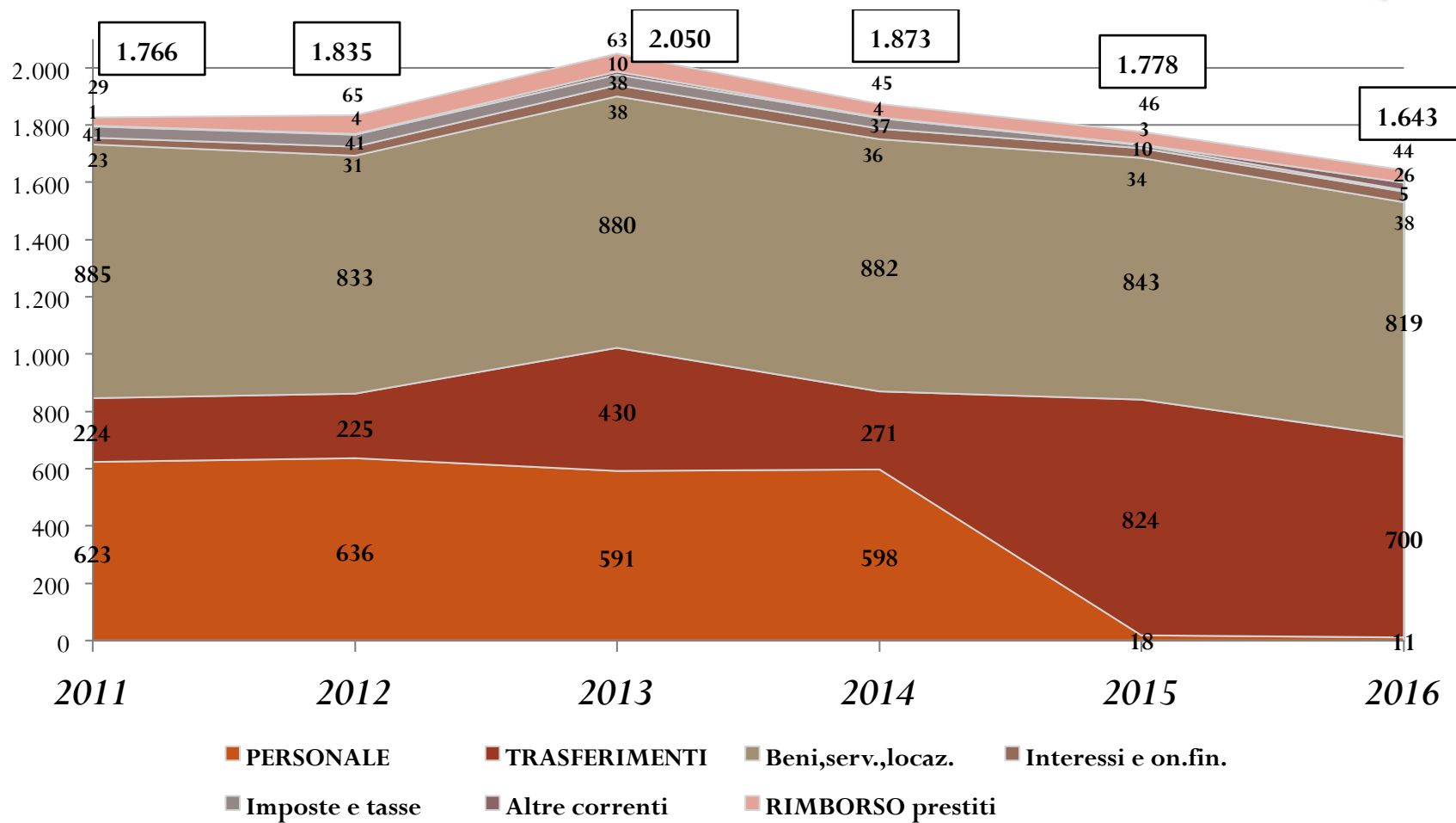
(in migliaia di euro)

Londa



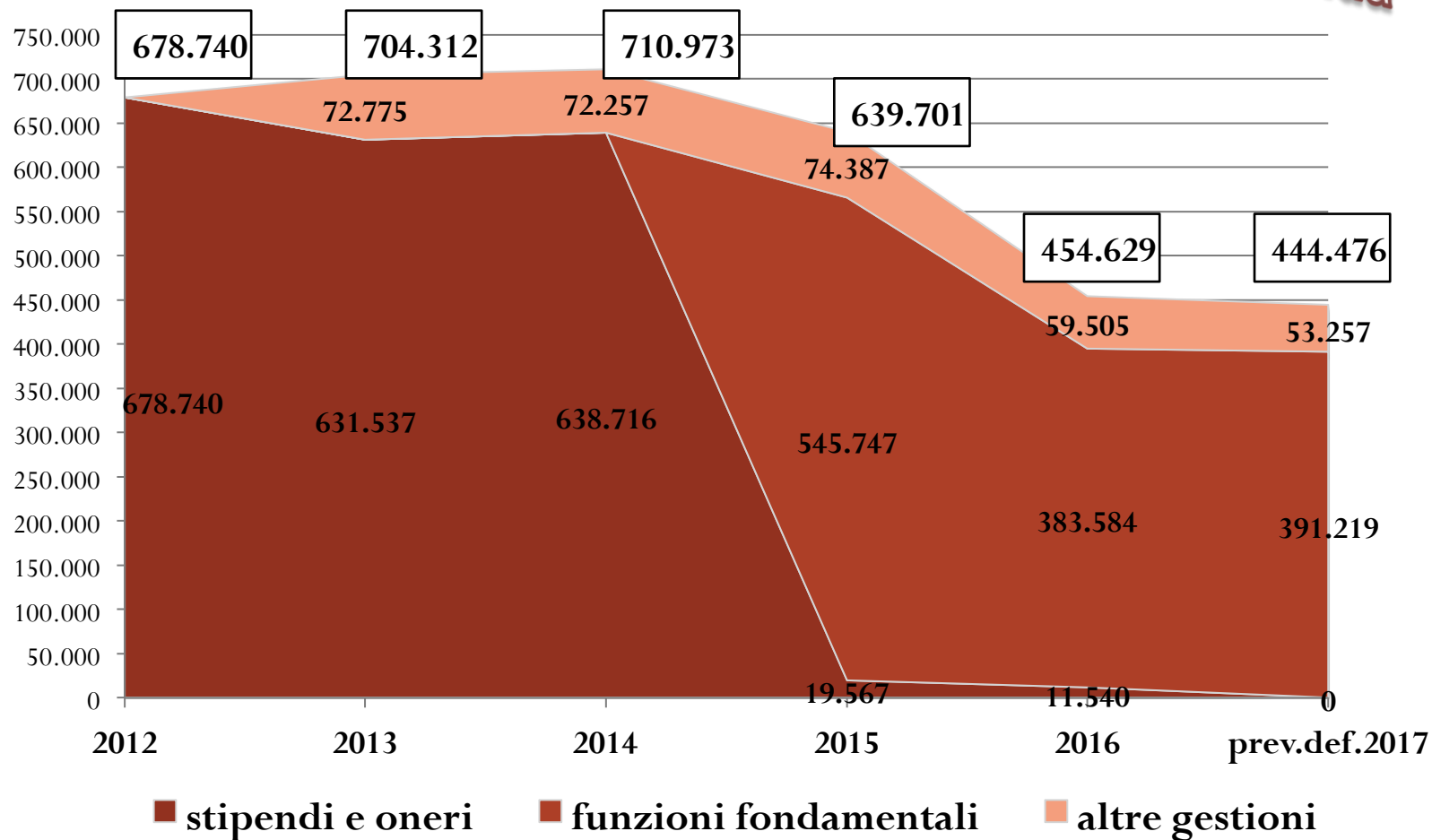
L'ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE e per rimborso prestiti *(in migliaia di euro)*

Londa

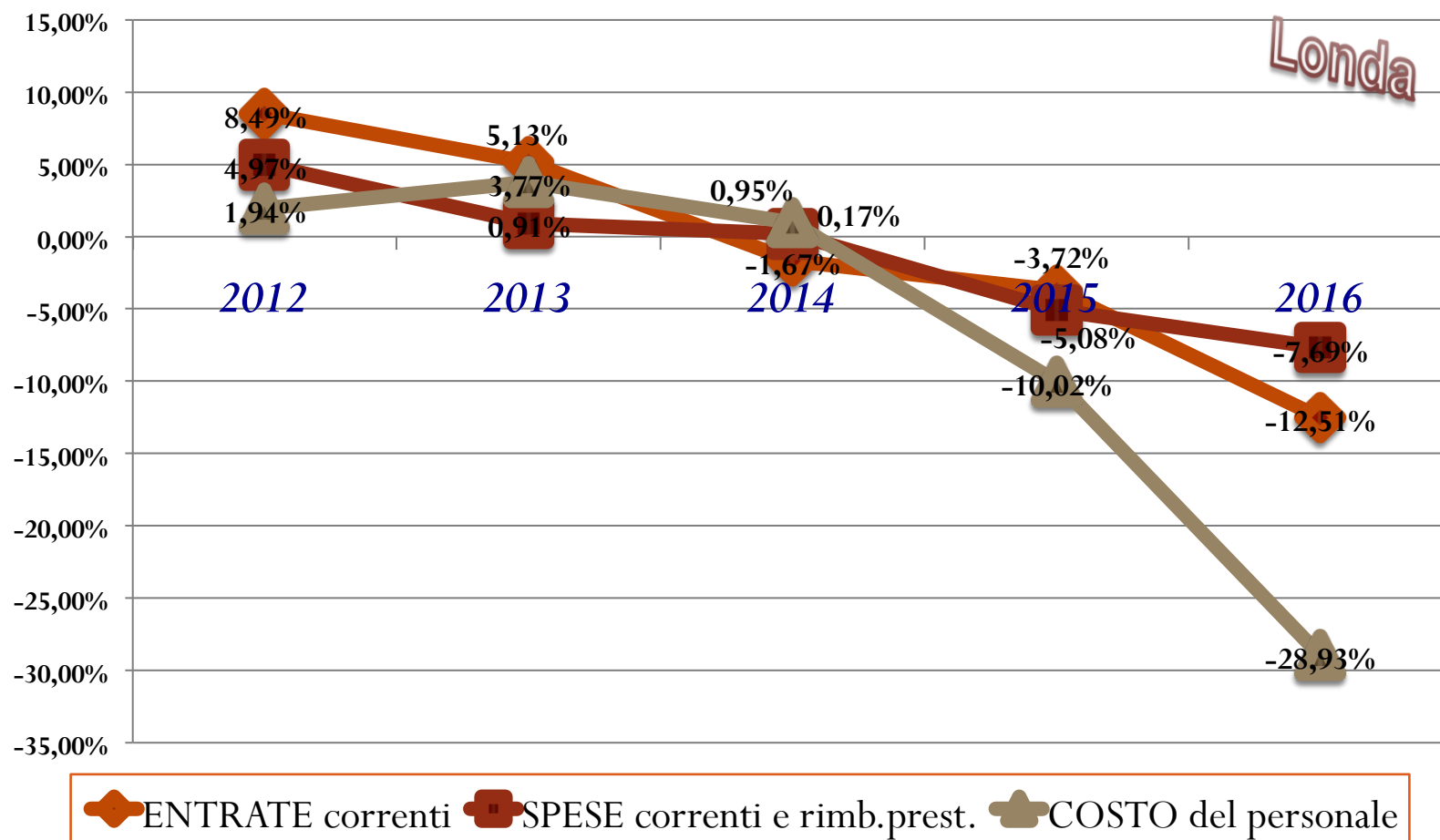


L'ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA SPESA DI PERSONALE

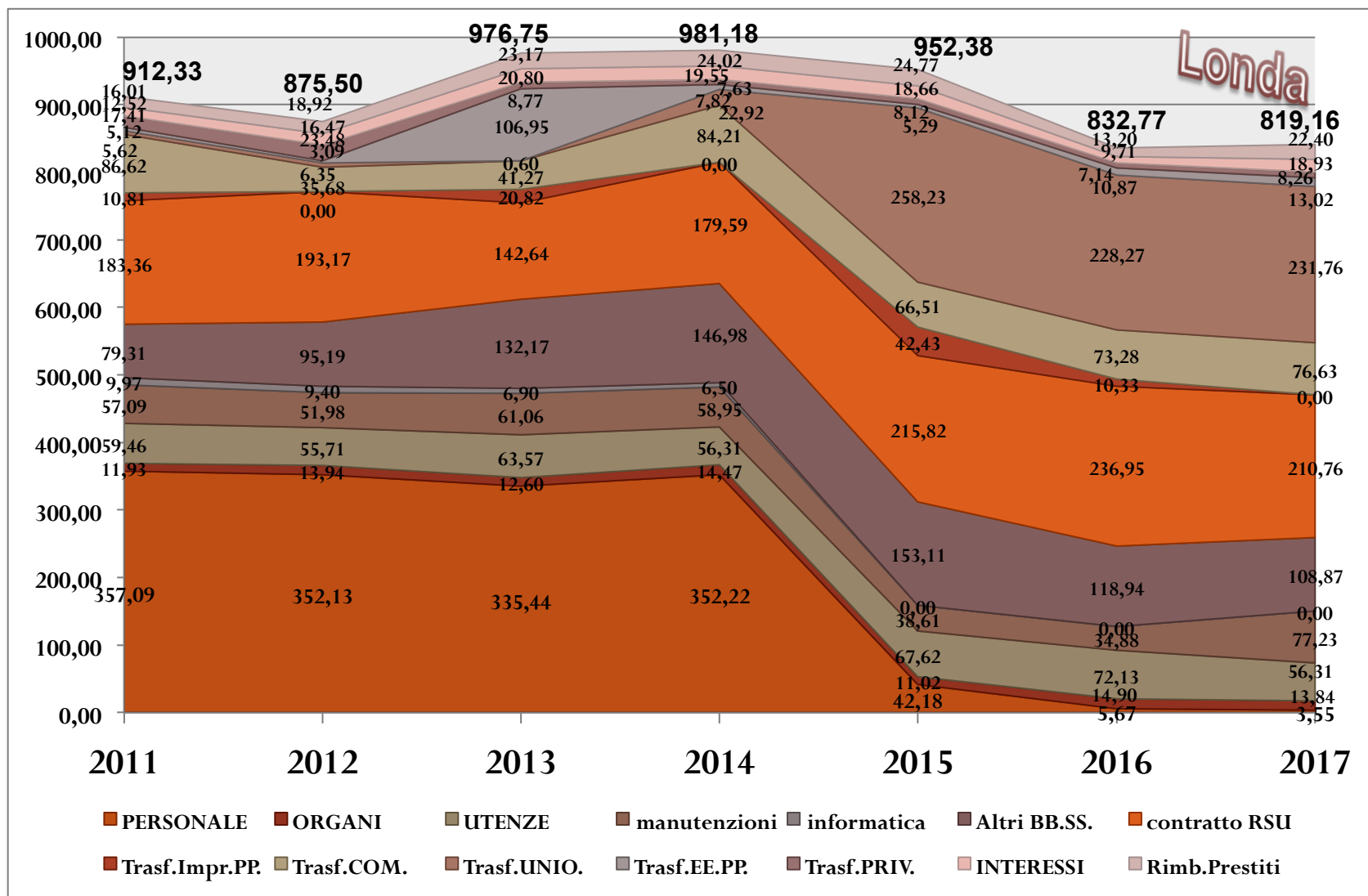
Londa



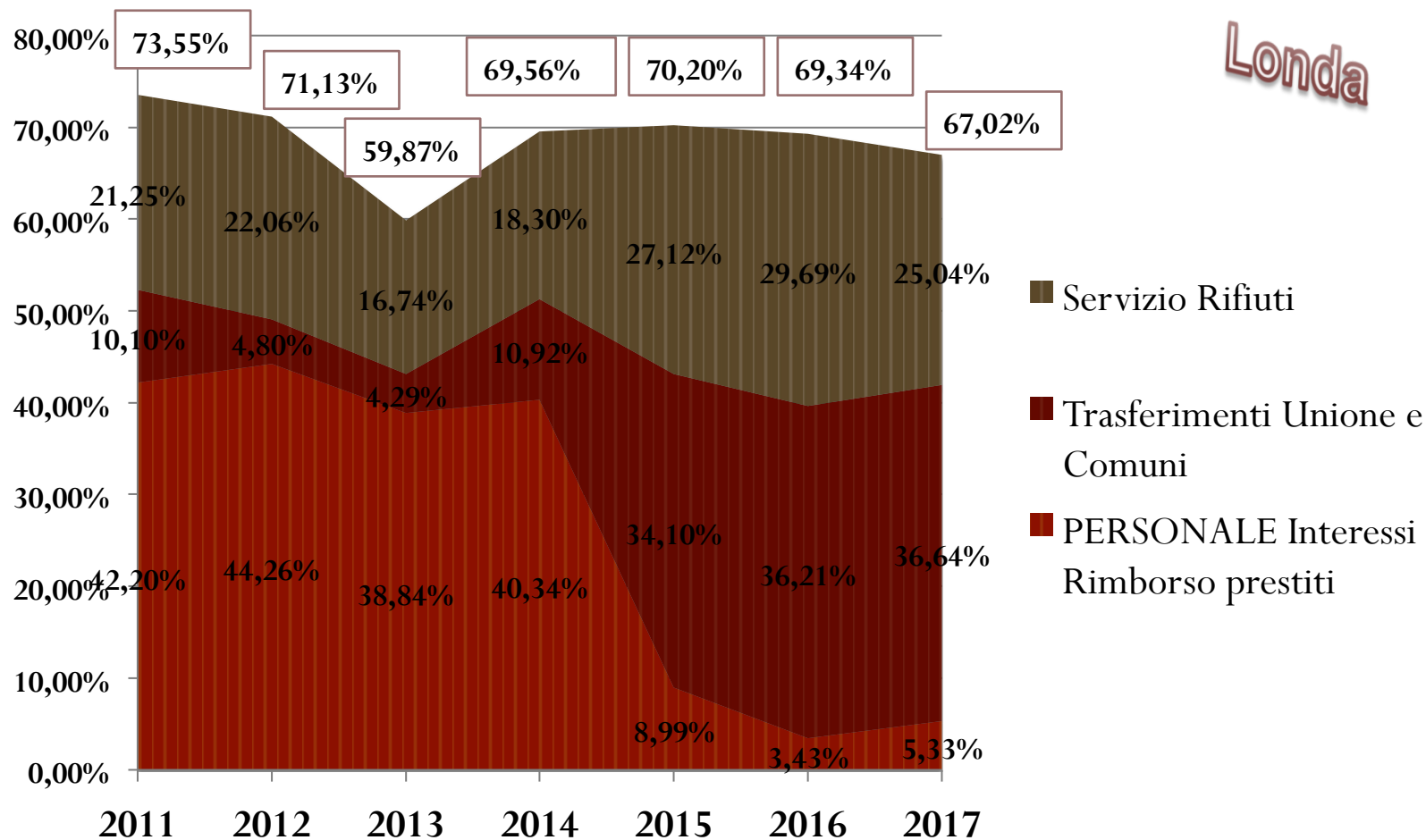
ENTRATE, SPESE e COSTO del PERSONALE a CONFRONTO (variazione % sull'anno precedente)



PAGAMENTI PRO CAPITE per codici SIOPE aggregati



La “rigidità” della spesa (pagamenti SIOPE)



L'andamento della DOTAZIONE ORGANICA

Londa

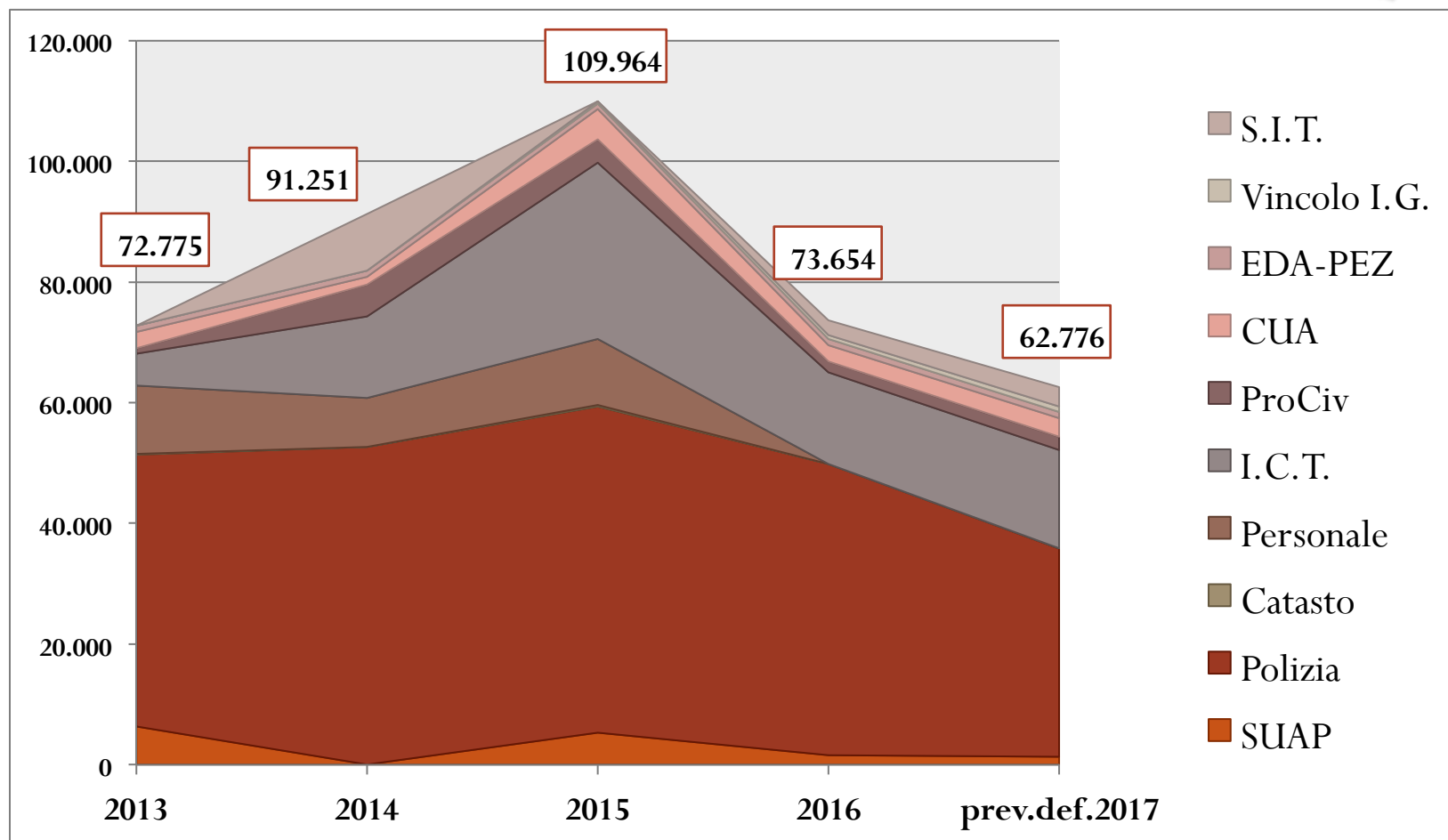
	2012			2014			2016			2018		
TIPOLOGIA del RAPPORTO e CATEGORIA	Full time	Part time	Unità lavoratori equivalenti	Full time	Part time	Unità lavoratori equivalenti	Full time	Part time	Unità lavoratori equivalenti	Full time	Part time	Unità lavoratori equivalenti
Tempo indeterminato – B/B3	8	3	10,00	8	3	10,00	7	3	9,00	7	4	9,67
Tempo indeterminato - C	3	1	3,83	3	1	3,83	1	4	3,53	1	3	2,12
Tempo indeterminato – D/D3	2	0	2,00	2	0	2,00	0	2	0,40	0	3	1,50
TOTALE tempo indeterminato	13	4	15,83	13	4	15,83	8	9	12,93	8	10	13,29
TEMPO DETERMINATO	0	3	1,88	0	2	1,52	0	1	0,75	0	0	0,00
TOTALE personale in servizio	13	7	17,71	13	6	17,35	8	10	13,68	8	10	13,29

Variazione sul 2012 -22,76% -24,96%

Variazione sul 2016 -2,85%

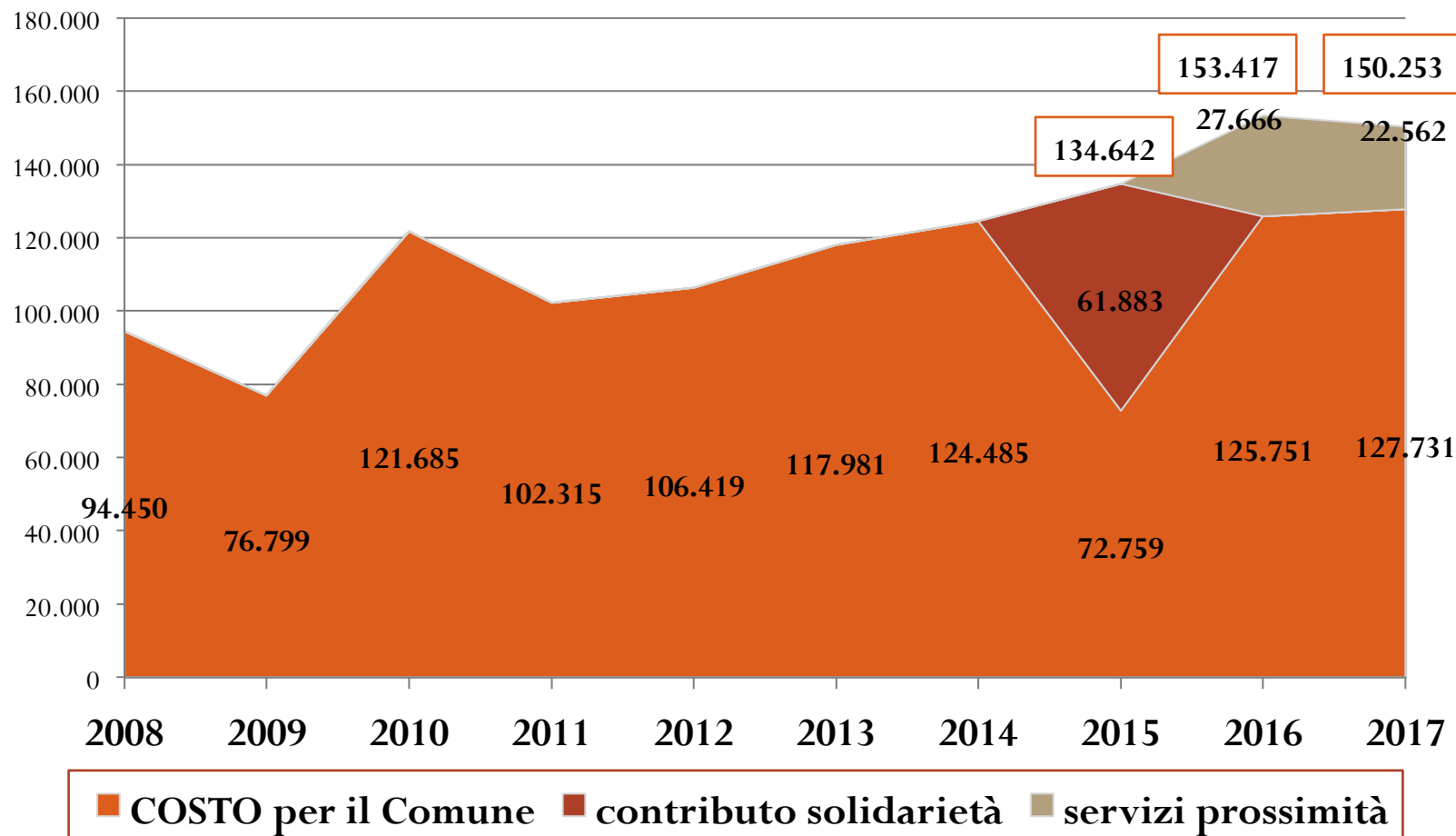
L'andamento dei costi delle prime dieci gestioni associate

Londa



IL COSTO DEI SERVIZI SOCIALI ASSOCIATI

Londa



La “solidarietà” dei Comuni e dell’Unione

Londa

		2013	2014	2015	2016	2017 prev. def.
CONTRIBUTI INDIRETTI (riduzione costi singoli servizi, all'interno dei piani finanziari)	Solidarietà Gestioni Associate	22.790,70	0,00	0,00	0,00	0,00
	Solidarietà/servizi prossimità Sociale	0,00	0,00	0,00	27.666,24	23.401,15
	Servizio personale	0,00	0,00	0,00	9.578,16	9.147,46
	Riequilibrio demografico	0,00	0,00	0,00	27.004,27	25.643,44
	Servizi statali	0,00	0,00	0,00	0,00	16.775,50
	Solidarietà S.A.A.S.	0,00	0,00	61.883,13	0,00	0,00
	TOTALE contributi ind.	22.790,70	0,00	61.883,13	64.248,67	74.967,55
CONTRIBUTI DIRETTI (trasferimento di risorse)		0,00	0,00	0,00	60.000,00	30.000,00
TOTALE SOLIDARIETA'		22.790,70	0,00	61.883,13	124.248,67	104.967,55
<i>Incidenza % sul valore delle Gestioni Associate</i>				7,60%	18,56%	15,67%

Comune di San Godenzo

Le gestioni associate 2013-2017



Anche per le gestioni associate del Comune di San Godenzo, come per Londa, si evidenzia che, in termini complessivi, dopo l'impatto iniziale che ha comportato una sostanziale conferma dei costi storici, la situazione sta volgendo, a regime, verso un importante contenimento dei costi. La riduzione media (su tutte le gestioni) fra la punta più alta (2015) e la previsione definitiva 2017 è di circa il 30%, sia in termini assoluti che in termini relativi. La riduzione dei costi delle gestioni associate, inoltre, è proporzionalmente superiore alla diminuzione di disponibilità finanziarie, come si evince dal confronto del grafico della scheda 25.

La riduzione dei costi è conseguenza, principalmente, di due fattori: gli interventi correttivi sui criteri di ripartizione dei costi (riduzione di circa 50-55.000 euro annui) e la razionalizzazione delle risorse umane mediante l'integrazione dei servizi fra i due Comuni e con l'Unione, rappresentata dal grafico della scheda 24 e dalla tabella della scheda 28. La diminuzione dei costi consegue alla riduzione dell'organico effettivo (-17%) e, soprattutto, all'accorpamento dei servizi e conseguente riduzione delle posizioni dirigenziali (costo del personale ridotto del 42%).

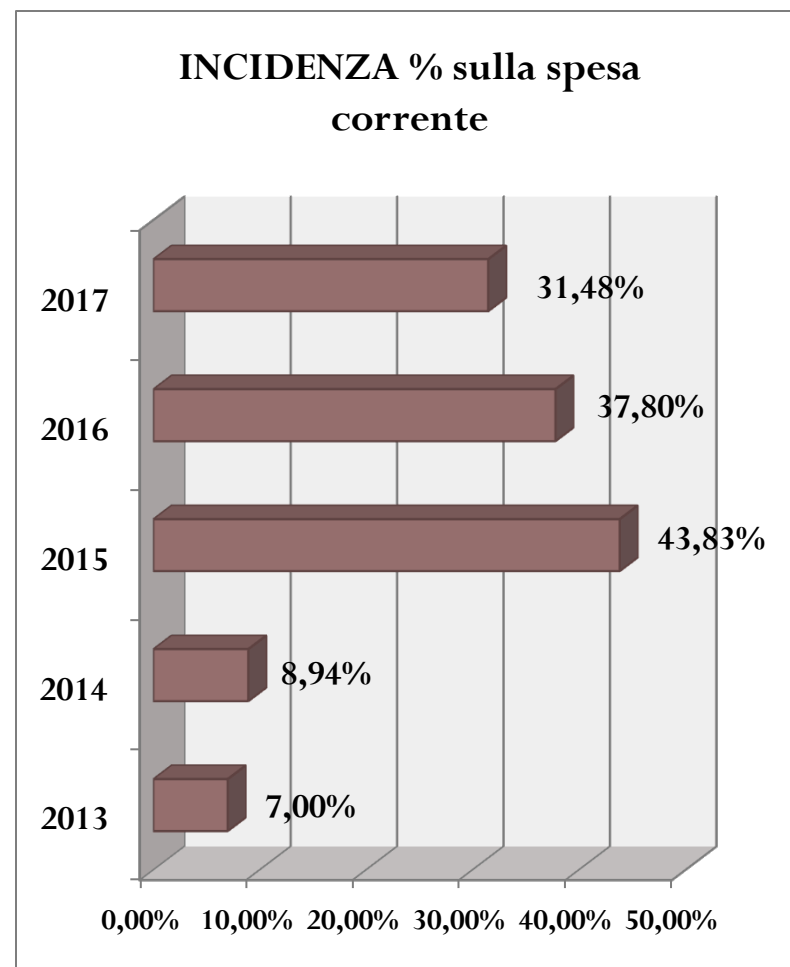
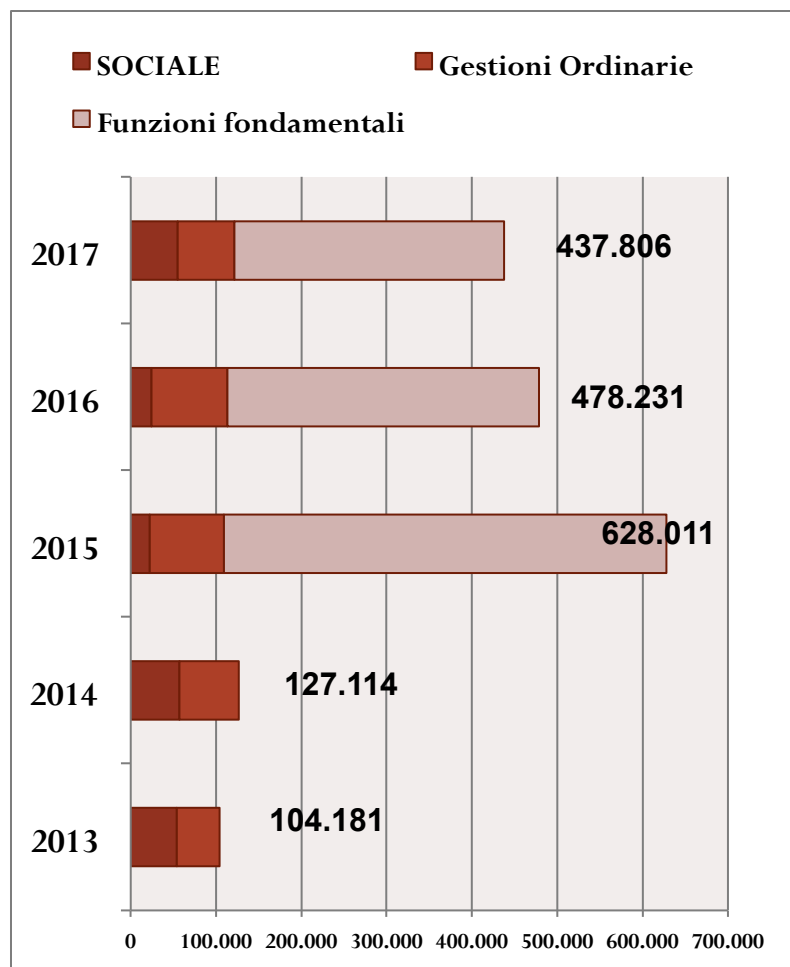
Dall'esame più specifico degli aggregati di funzioni (Gestioni ordinarie; Funzioni fondamentali; Sociale) si evidenzia un contenimento robusto dei costi nelle Gestioni ordinarie (nelle dieci funzioni confrontabili fra 2013 e 2017 la riduzione dei costi è del 55%), e una riduzione importante nella spesa per le Funzioni fondamentali (che coincide con le spese di personale e che, nello specifico, diminuiscono di circa il 39%).

Per quanto riguarda i Servizi Sociali, serie storica riportata nella scheda 30, l'applicazione del nuovo criterio misto *popolazione / servizi effettivi* di ripartizione dei costi ha comportato, per il Comune di San Godenzo, una consistente diminuzione della spesa (circa il 35% che, con l'assegnazione dei fondi regionali per i servizi di prossimità, arriva a superare il 50%) attestandosi a livelli inferiori ai, già bassi, costi della precedente gestione nell'ambito dell'area Mugello.

Tali risultati dovrebbero produrre anche effetti positivi, seppur modesti, in termini di disponibilità di maggiori risorse per il Comune in quanto, come rappresentato dalle schede 26 e 27, il tasso 'allargato' di rigidità della spesa passa da oltre il 70% della spesa complessiva al netto degli investimenti e delle anticipazioni, dato stabile negli anni precedenti e fino al 2015, a poco meno del 65% delle previsioni definitive 2017.

La tabella della scheda 31 riporta i dati degli interventi solidaristici. A partire dal 2016 gli interventi strutturali di riequilibrio dei costi hanno inciso per circa il 9% dei costi originari. A questi si sono aggiunti interventi di carattere straordinario di trasferimento diretto di risorse al Comune, per 95.000 euro nel 2016 e 30.000 euro nel 2017.

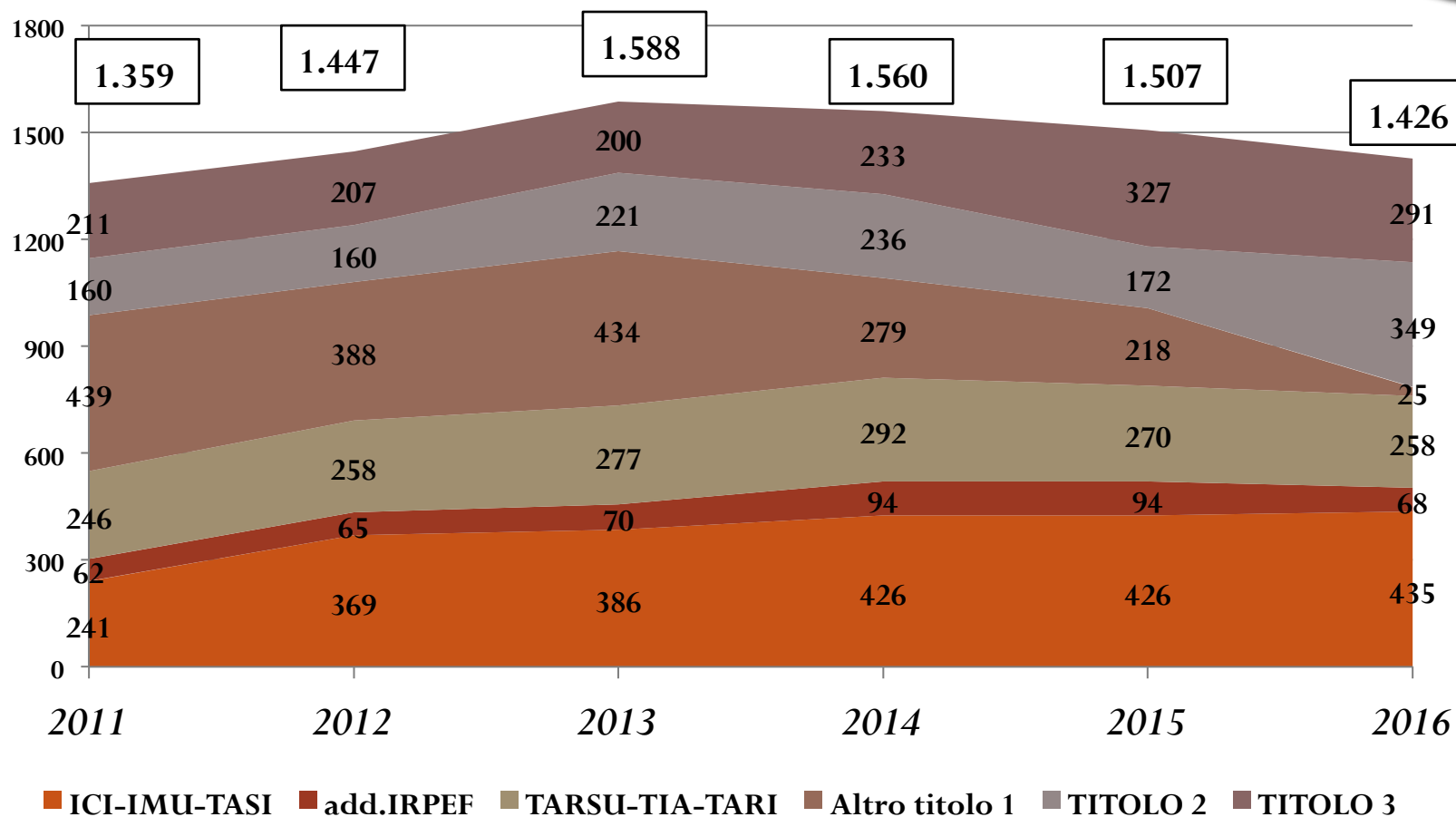
Il PESO delle Gestioni Associate nel Bilancio del COMUNE di SAN GODENZO



L'ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI

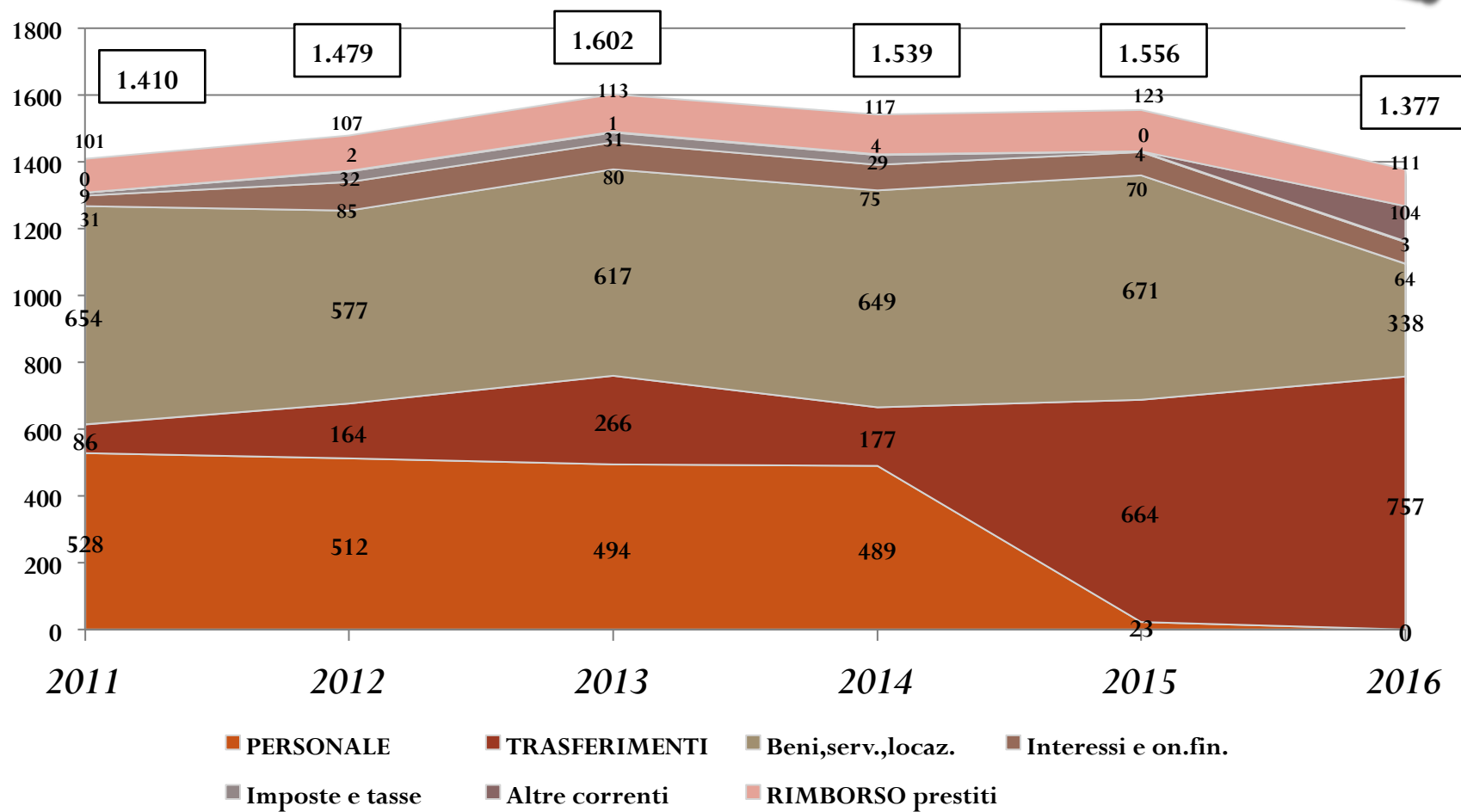
(in migliaia di euro)

San Godenzo



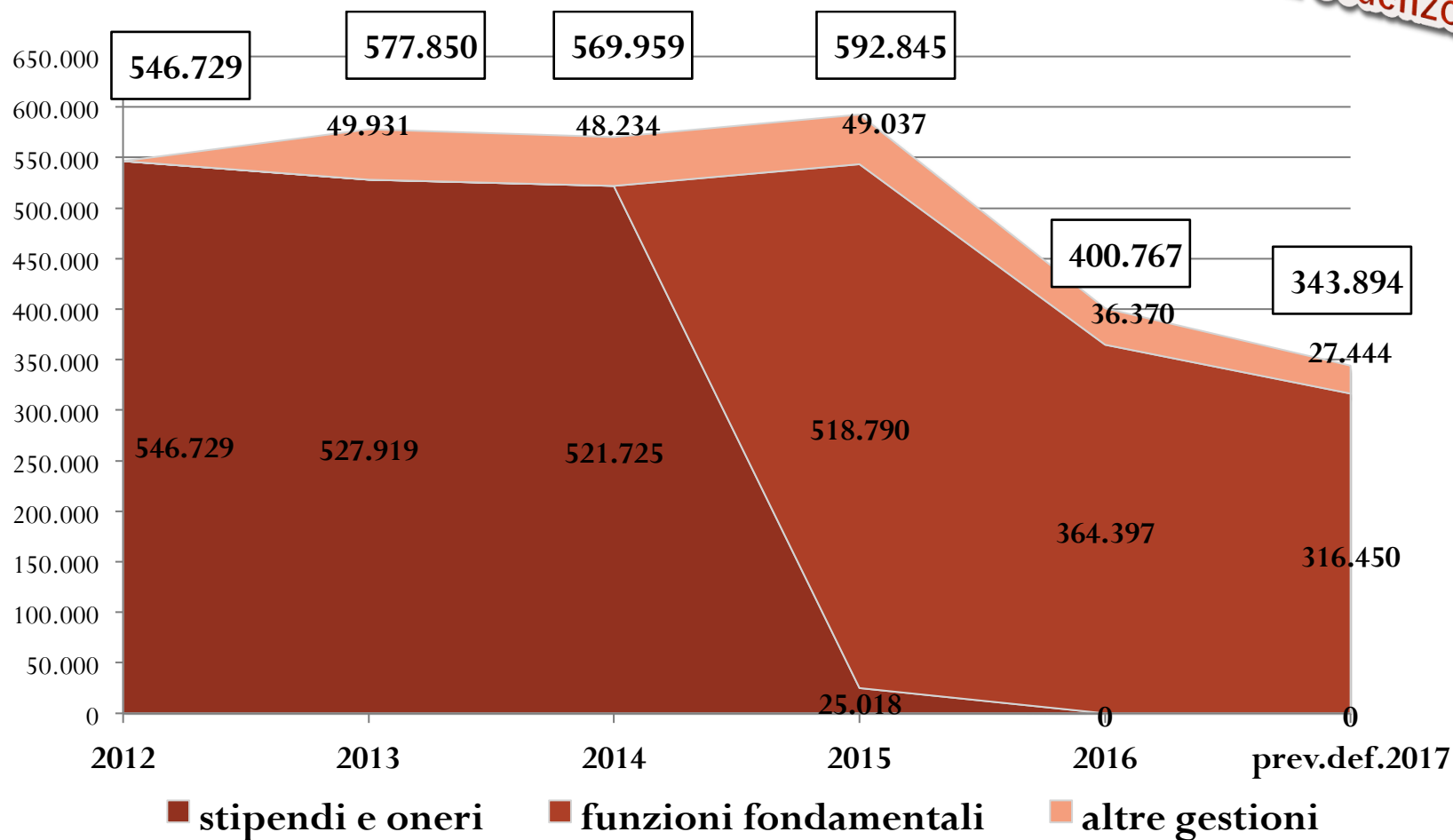
L'ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE e per rimborso prestiti *(in migliaia di euro)*

San Godenzo

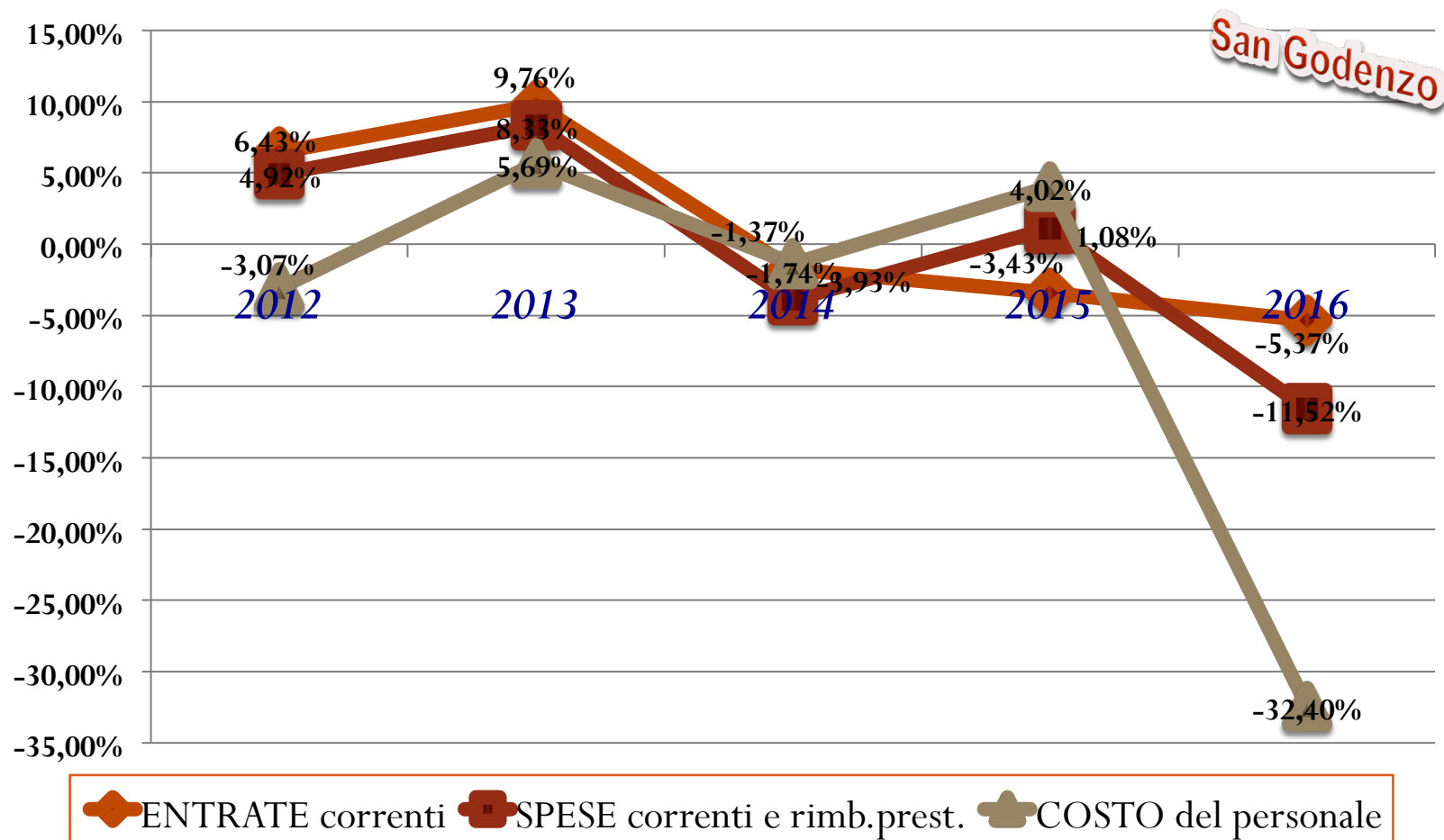


L'ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA SPESA DI PERSONALE

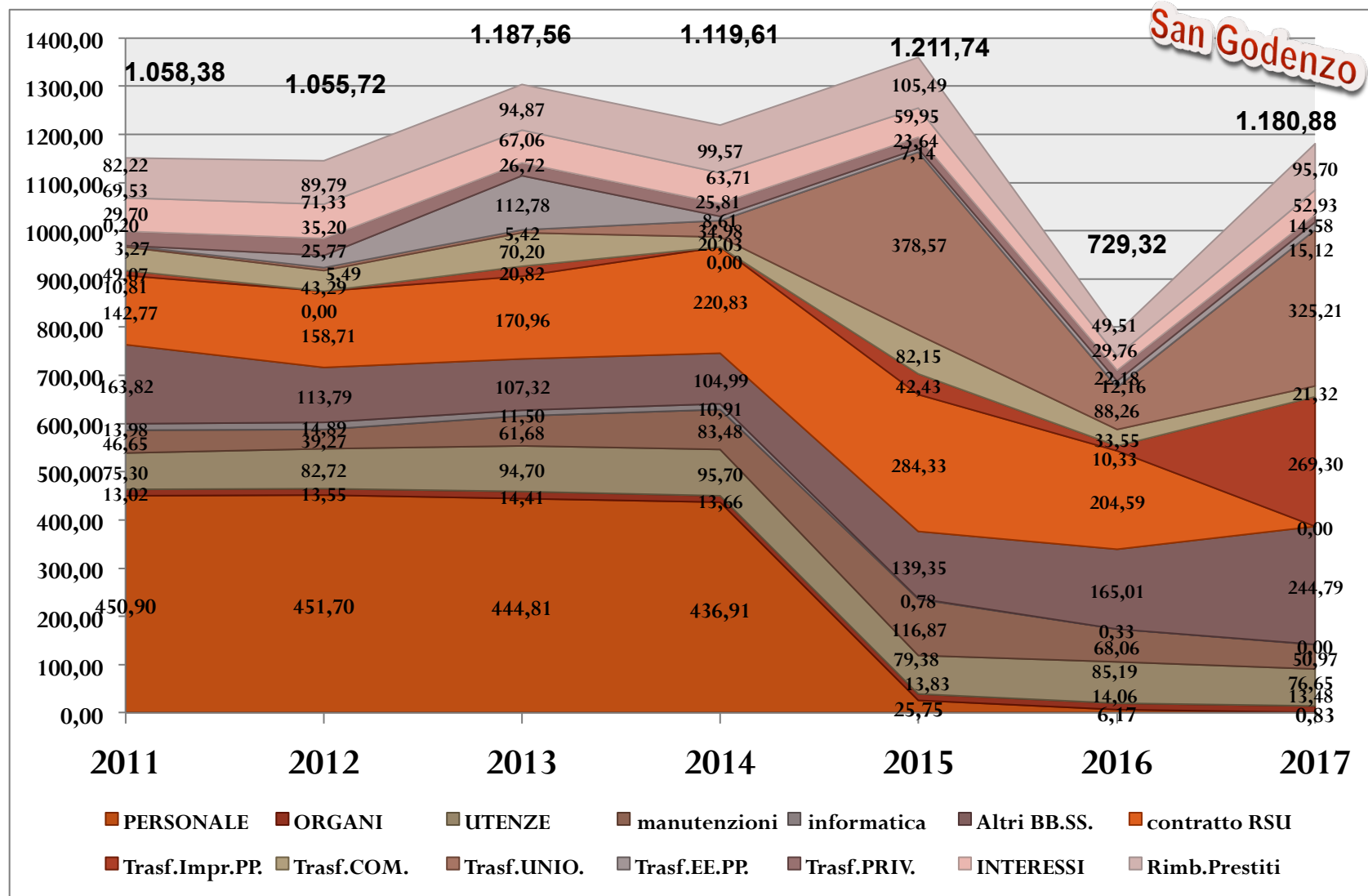
San Godenzo



ENTRATE, SPESE e COSTO del PERSONALE a CONFRONTO (variazione % sull'anno precedente)

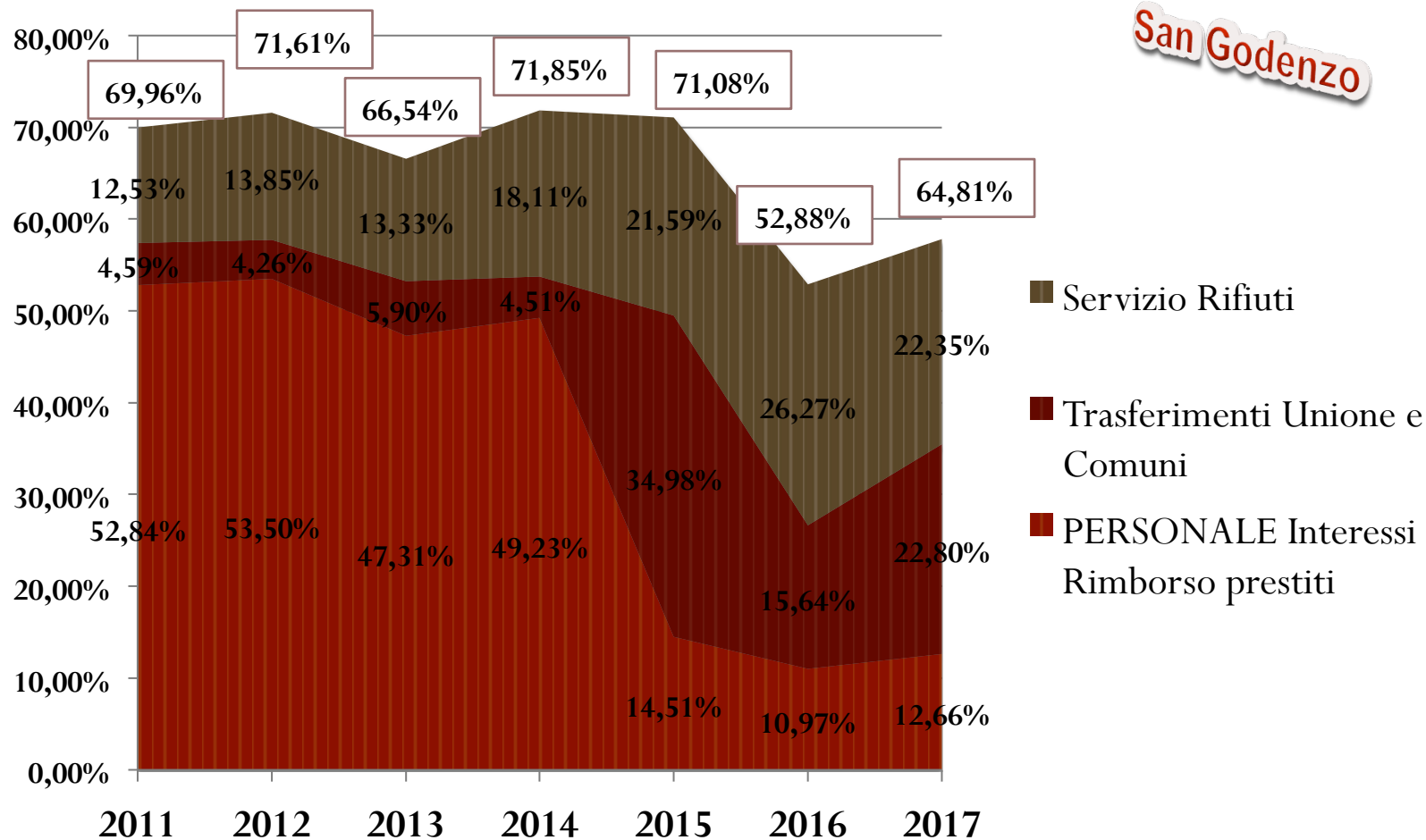


PAGAMENTI PRO CAPITE per codici SIOPE aggregati



La “rigidità” della spesa (pagamenti SIOPE)

San Godenzo



L'andamento della DOTAZIONE ORGANICA

San Godenzo

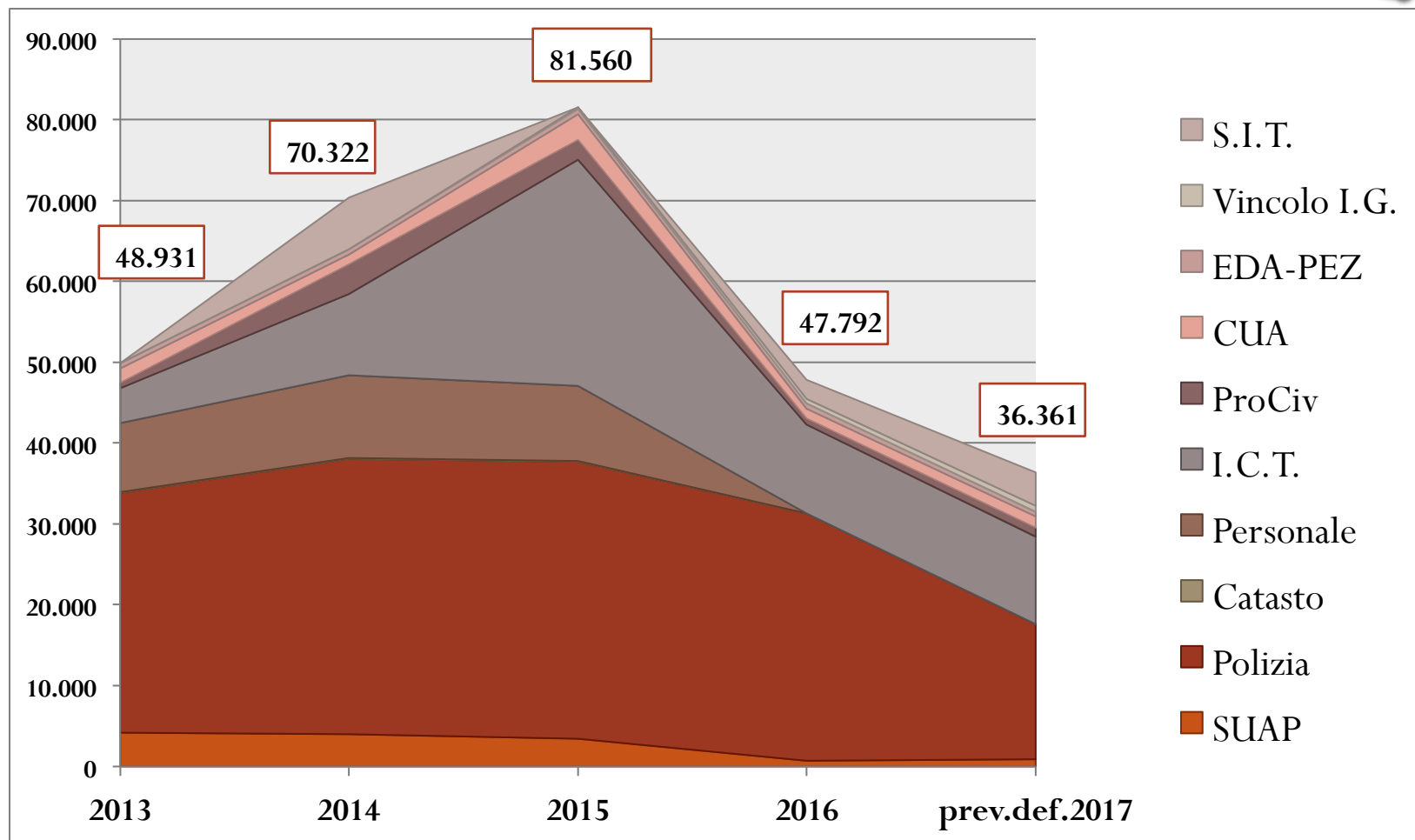
	2012			2014			2016			2018		
TIPOLOGIA del RAPPORTO e CATEGORIA	Full time	Part time	Unità lavoratori equivalenti	Full time	Part time	Unità lavoratori equivalenti	Full time	Part time	Unità lavoratori equivalenti	Full time	Part time	Unità lavoratori equivalenti
Tempo indeterminato – B/B3	8	1	8,33	7	1	7,33	7	1	7,83	7	3	7,71
Tempo indeterminato - C	3	0	3,00	3	0	3,00	1	3	2,75	1	4	2,31
Tempo indeterminato – D/D3	3	0	3,00	3	0	3,00	2	2	2,45	0	3	1,50
TOTALE tempo indeterminato	14	1	14,83	13	1	13,83	10	6	13,03	8	10	11,52
TEMPO DETERMINATO	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
TOTALE personale in servizio	14	1	14,83	13	1	13,83	10	6	13,03	8	10	11,52

Variazione sul 2012 -12,14% -22,32%

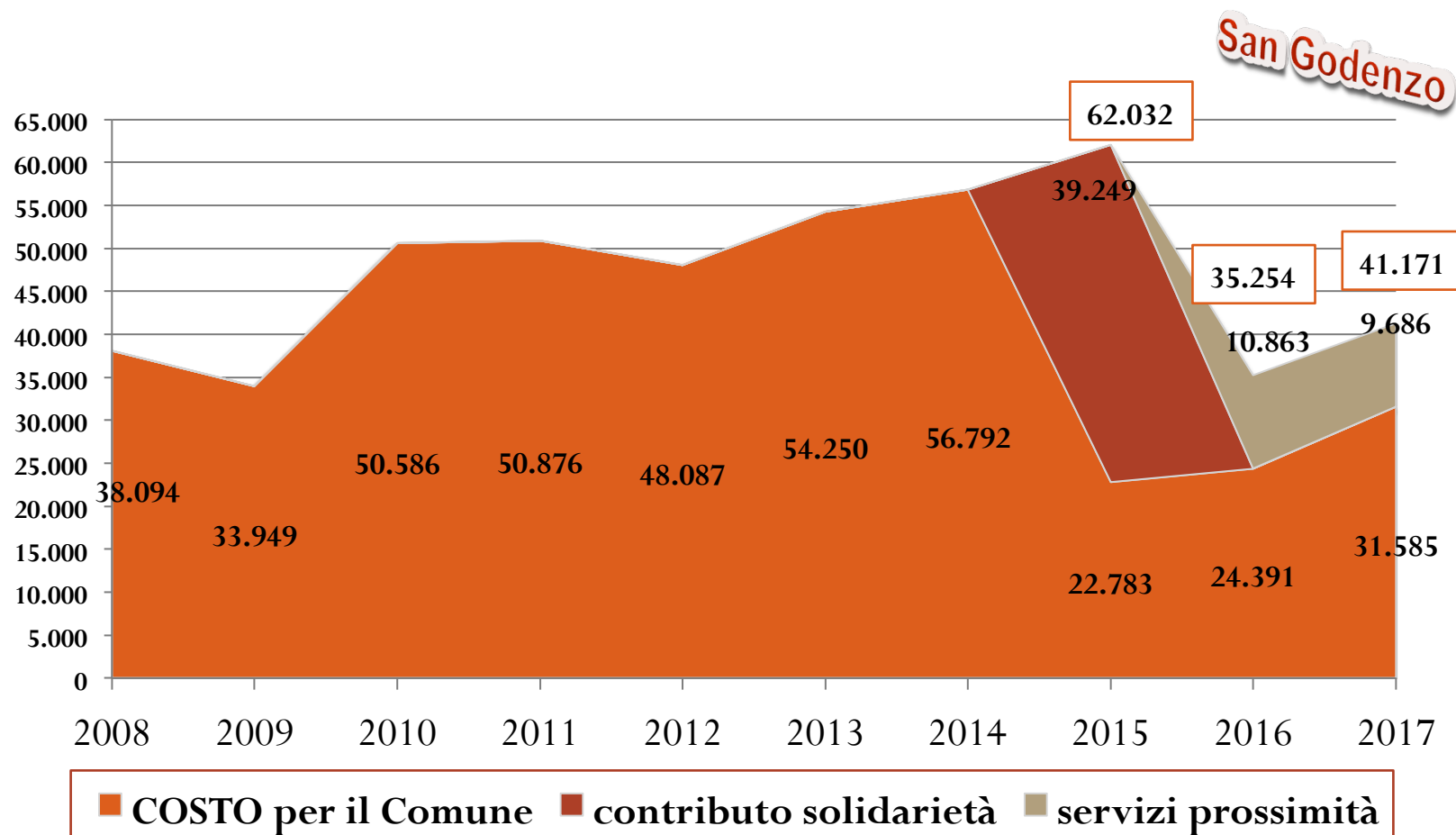
Variazione sul 2016 -11,59%

L'andamento dei costi delle prime dieci gestioni associate

San Godenzo



IL COSTO DEI SERVIZI SOCIALI ASSOCIATI



NOTA: il costo LORDO previsto per il 2017 ammonta complessivamente ad euro 64.522 (*spese di gestione e spese di personale*). Per poter comparare voci omogenee, si è detratto l'importo del personale assegnato (23.351 euro) che, negli anni precedenti, veniva detratto dal rimborso richiesto.

La “solidarietà” dei Comuni e dell’Unione

San Godenzo

		2013	2014	2015	2016	2017 prev. def.
CONTRIBUTI INDIRETTI (riduzione costi singoli servizi, all'interno dei piani finanziari)	Solidarietà Gestioni Associate	22.790,70	0,00	0,00	0,00	0,00
	Solidarietà/servizi prossimità Sociale	0,00	0,00	0,00	10.863,44	8.847,26
	Servizio personale	0,00	0,00	0,00	6.878,73	6.878,73
	Riequilibrio demografico	0,00	0,00	0,00	32.114,76	27.329,94
	Servizi statali	0,00	0,00	0,00	0,00	13.224,50
	Solidarietà SAAS	0,00	0,00	39.248,71	0,00	0,00
	TOTALE contributi ind.	22.790,70	0,00	39.248,71	49.856,93	56.280,43
CONTRIBUTI DIRETTI (trasferimento di risorse)		0,00	0,00	0,00	95.000,00	30.000,00
TOTALE SOLIDARIETA'		22.790,70	0,00	39.248,71	144.856,93	86.280,43
<i>Incidenza % sul valore delle Gestioni Associate</i>				5,22%	26,74%	14,70%