

G.A. 2019

3

Area di Coordinamento Direzionale



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

**Le Gestioni Associate per i Comuni di
Londa e San Godenzo – 2013/2019**

SOMMARIO

1

Premessa	2
----------	---

Comune di Londa	4
-----------------	---

- Il peso delle gestioni associate nel bilancio del comune	6
- L'andamento delle entrate correnti	7
- L'andamento della spesa corrente e per rimborso prestiti	8
- L'andamento complessivo della spesa di personale	9
- L'indebitamento e il peso del debito sulla gestione finanziaria	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	18
-----------------------	----

- Il peso delle gestioni associate nel bilancio del comune	20
- L'andamento delle entrate correnti	21
- L'andamento della spesa corrente e per rimborso prestiti	22
- L'andamento complessivo della spesa di personale	23
- L'indebitamento e il peso del debito sulla gestione finanziaria	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 il D.L. 25/07/2018, n. 91, al 30 giugno 2019).

L'indagine comparativa è svolta nell'arco di 6-8 anni, a partire dal 2011-2012 (periodo temporale antecedente all'avvio delle gestioni associate) fino al 2018-2019 (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 2019 sono riferiti ai Preventivi approvati. I dati delle Gestioni Associate sono quelli risultanti dai rendiconti e, per il 2019, dalle previsioni contenute nel Piano Operativo, approvato dalla Giunta con la deliberazione n. 50 del 23/05/2019.

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 2011-2018 suddivise per: trasferimenti (titolo 2); entrate extra-tributarie (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 2011-2018 (esclusi gli investimenti e le anticipazioni di cassa) suddivise per grandi macro aggregati: 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 2012-2019 sia come costi diretti (personale alle proprie dipendenze) che come quota personale delle Gestioni Associate.

Indebitamento e costo del debito. Viene riportato l'andamento dell'indebitamento nel periodo 2011-2018 (in valori assoluti e pro capite) e la sostenibilità del debito, in termini di peso percentuale dello stock del debito sulle entrate correnti. Un altro grafico documenta il costo del debito, cioè quante risorse sono sottratte al bilancio corrente per pagare la rata dei mutui (incidenza percentuale della somma di interessi + quota capitale sul totale delle spese correnti).

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** 2011-2018 come risultano dal sistema SIOPE, accorpati per macro aggregati. La classificazione SIOPE, in quanto registra i flussi effettivi di cassa, consente una valutazione sulla qualità della spesa di maggior dettaglio rispetto alla classificazione del Rendiconto.

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 quella 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 2019).

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; dal 2017 con l'Unione).

La solidarietà dei Comuni e dell'Unione. La tabella riporta i cosiddetti interventi di ‘sussidiarietà solidale’ 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 dei comuni che hanno una spesa pro capite superiore alla media e che interessa soprattutto gli enti minori. Dal 2016 è stato erogato, inoltre, annualmente un ulteriore contributo a favore dei comuni di Londa e San Godenzo per fronteggiare le difficoltà di bilancio, con oneri interamente a carico del bilancio dell'Unione.



Le gestioni associate 2013-2019

Comune di Londa

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 (2014) e la previsione 2019 è del 24,8% in termini assoluti, e di poco inferiore (23,0%) in termini relativi. Ciò vuol dire che la riduzione dei costi delle gestioni associate è proporzionalmente inferiore alla diminuzione di disponibilità finanziarie.

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 di Londa e San Godenzo e con l'Unione, rappresentata dal grafico della scheda 10 e dalla tabella della scheda 15. La diminuzione dei costi consegue alla riduzione dell'organico effettivo (-26%) e all'accorpamento dei servizi e conseguente riduzione delle posizioni dirigenziali (costo del personale ridotto del 29%).

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 2019 la riduzione dei costi è del 30%) 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 29%).

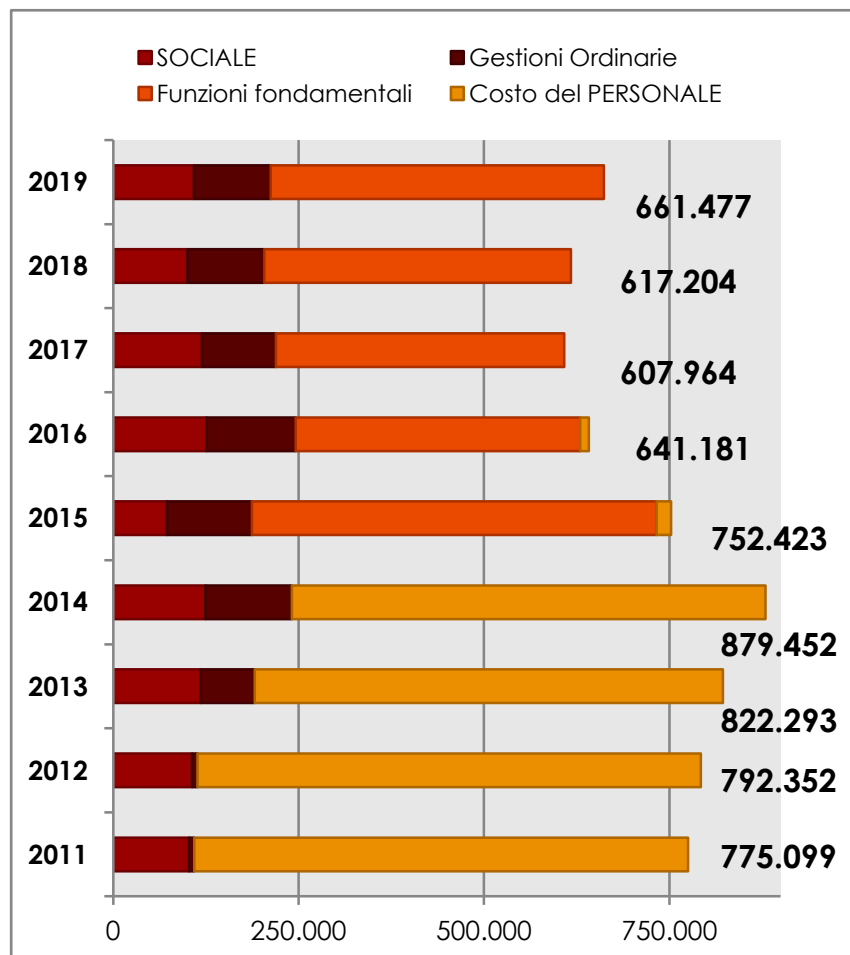
La situazione finanziaria più critica riguarda la Gestione dei Servizi Sociali (grafico scheda 17) che ha comportato un incremento nell'anno d'ingresso nel SAAS (2010) con un riallineamento in diminuzione l'anno successivo ed una crescita continua fino a ritornare, nel 2015, ai valori del 2010. Nel 2016, con l'applicazione del nuovo criterio misto di ripartizione dei costi (50% **popolazione** e 50% **servizi effettivi**), vi è una nuova impennata della spesa che viene sostanzialmente riassorbita negli anni seguenti e il cui impatto finanziario sul bilancio comunale è stato contenuto grazie all'assegnazione dei fondi regionali per i servizi di prossimità.

I suddetti risultati, complessivamente considerati, non producono effetti tangibili in termini di disponibilità di maggiori risorse per il Comune poiché, come si evince dalle schede 13 e 14, il tasso 'allargato' di rigidità della spesa si mantiene sostanzialmente invariato ed a livelli abbastanza alti (intorno al 70-75% della spesa complessiva al netto degli investimenti e delle anticipazioni).

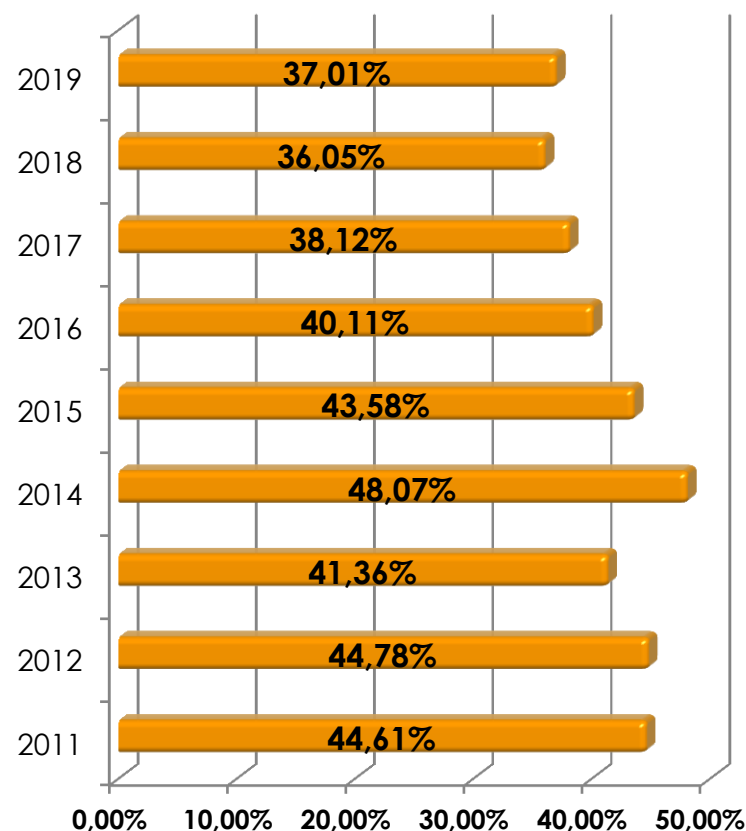
I dati dell'indebitamento (grafici della scheda 11) non presentano particolari problematiche collocandosi a livelli di buona sostenibilità e al di sotto dei valori medi nazionali/regionali e di classe di comuni.

La tabella della scheda 18 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, nel 2018 e nel 2019 (previsione).

Il PESO delle Gestioni Associate (e del costo del personale) nel Bilancio del COMUNE di LONDA



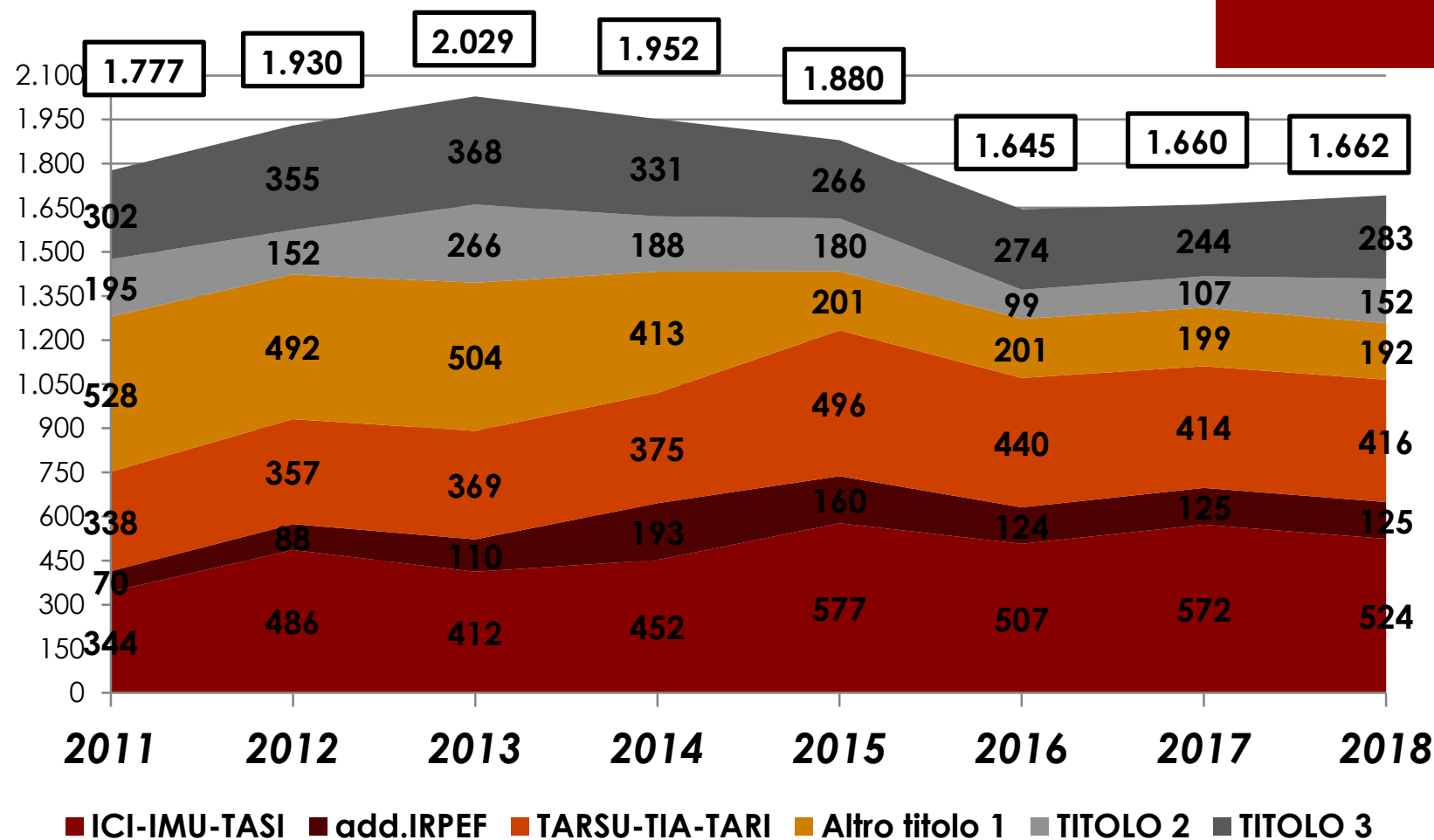
INCIDENZA % sulla spesa corrente



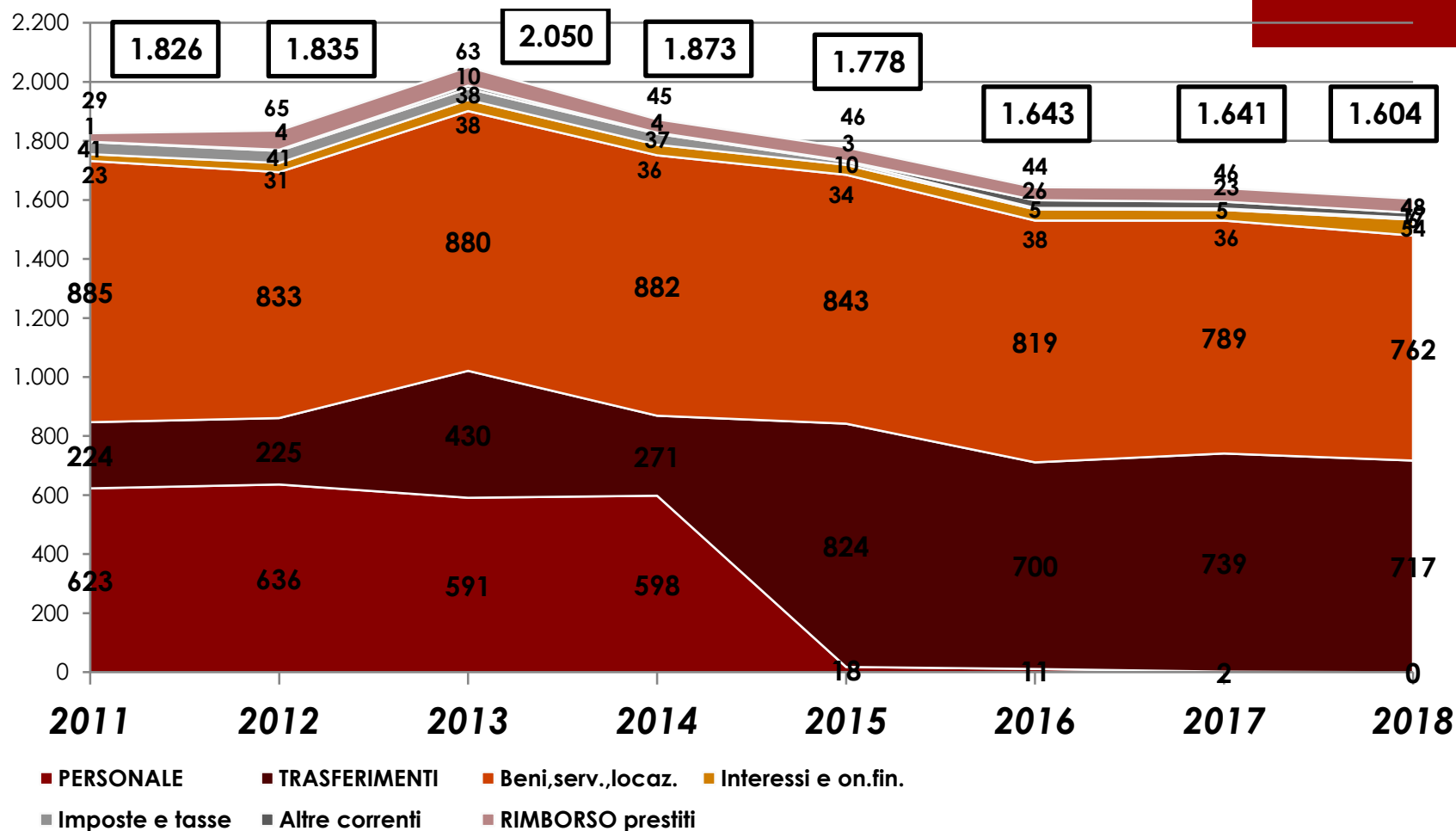
L'ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI

(in migliaia di euro)

Londa



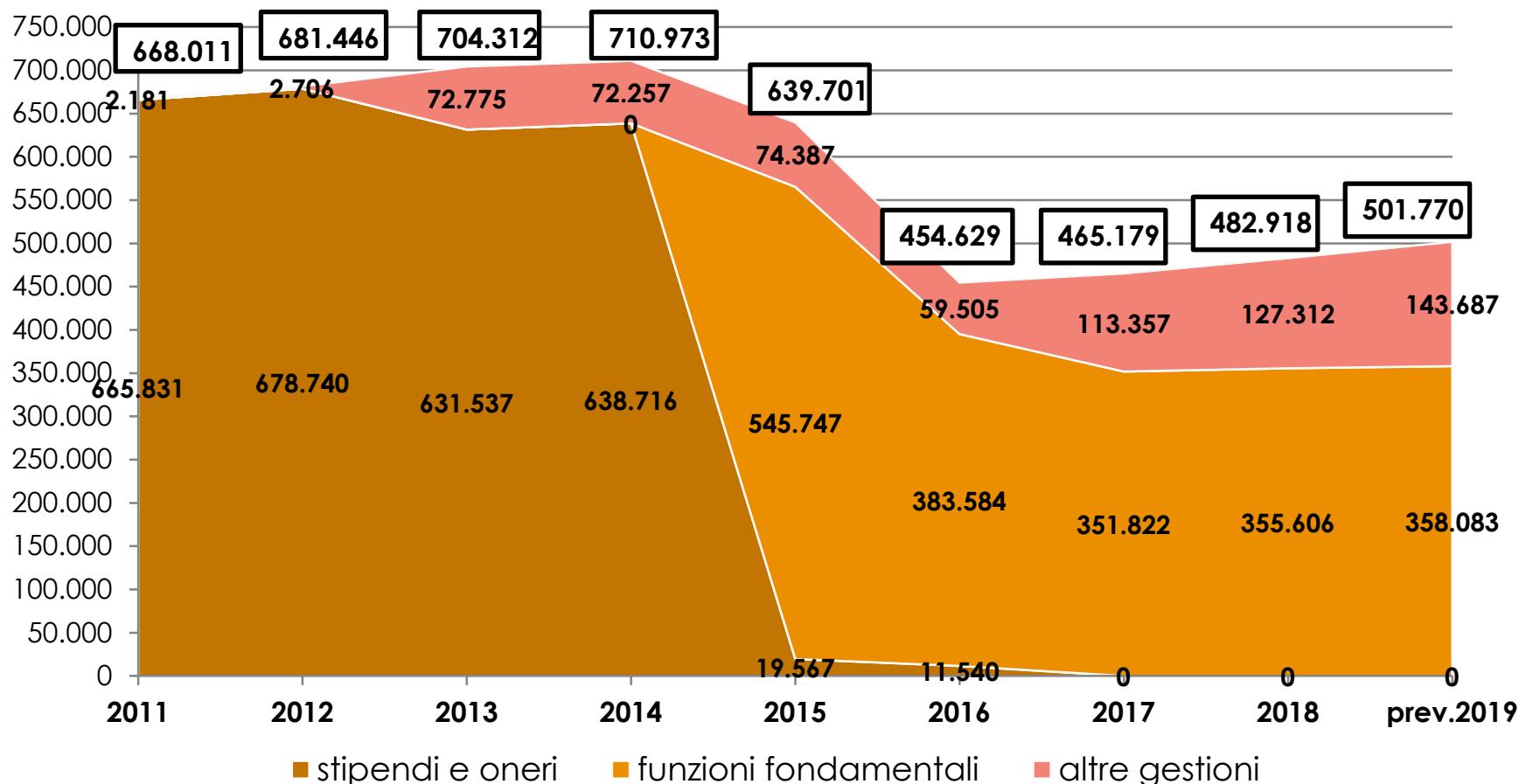
L'ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE e per rimborso prestiti (in migliaia di euro)



L'ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA SPESA DI PERSONALE

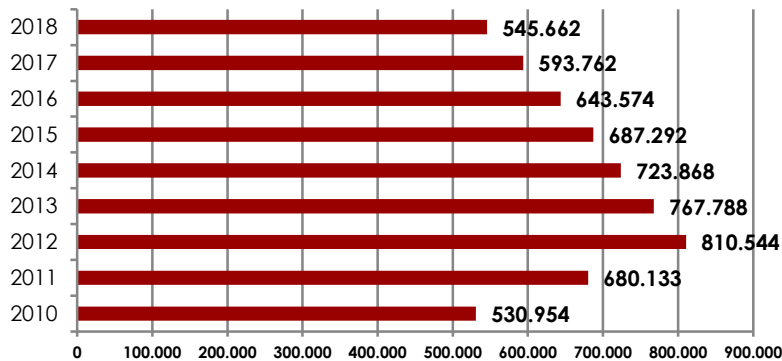
9

Londa

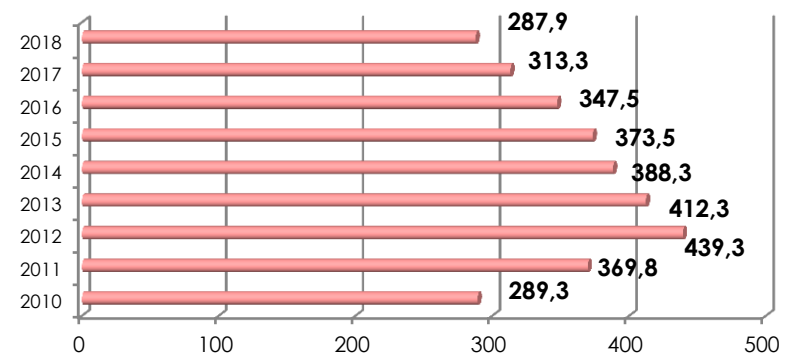


L'INDEBITAMENTO e il PESO del DEBITO sulla gestione finanziaria

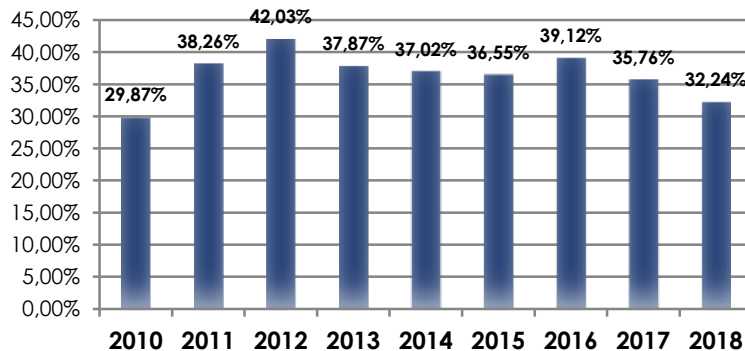
DEBITO TOTALE (stock) in euro



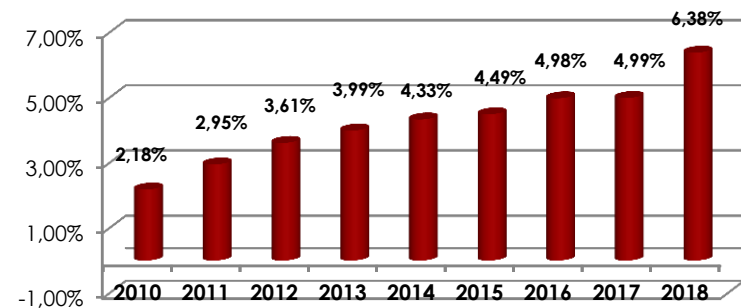
DEBITO PRO-CAPITE (in euro)



SOSTENIBILITA' del DEBITO
(debito totale/totale entrate correnti)



COSTO del DEBITO
(importo rata/totale spesa corrente)

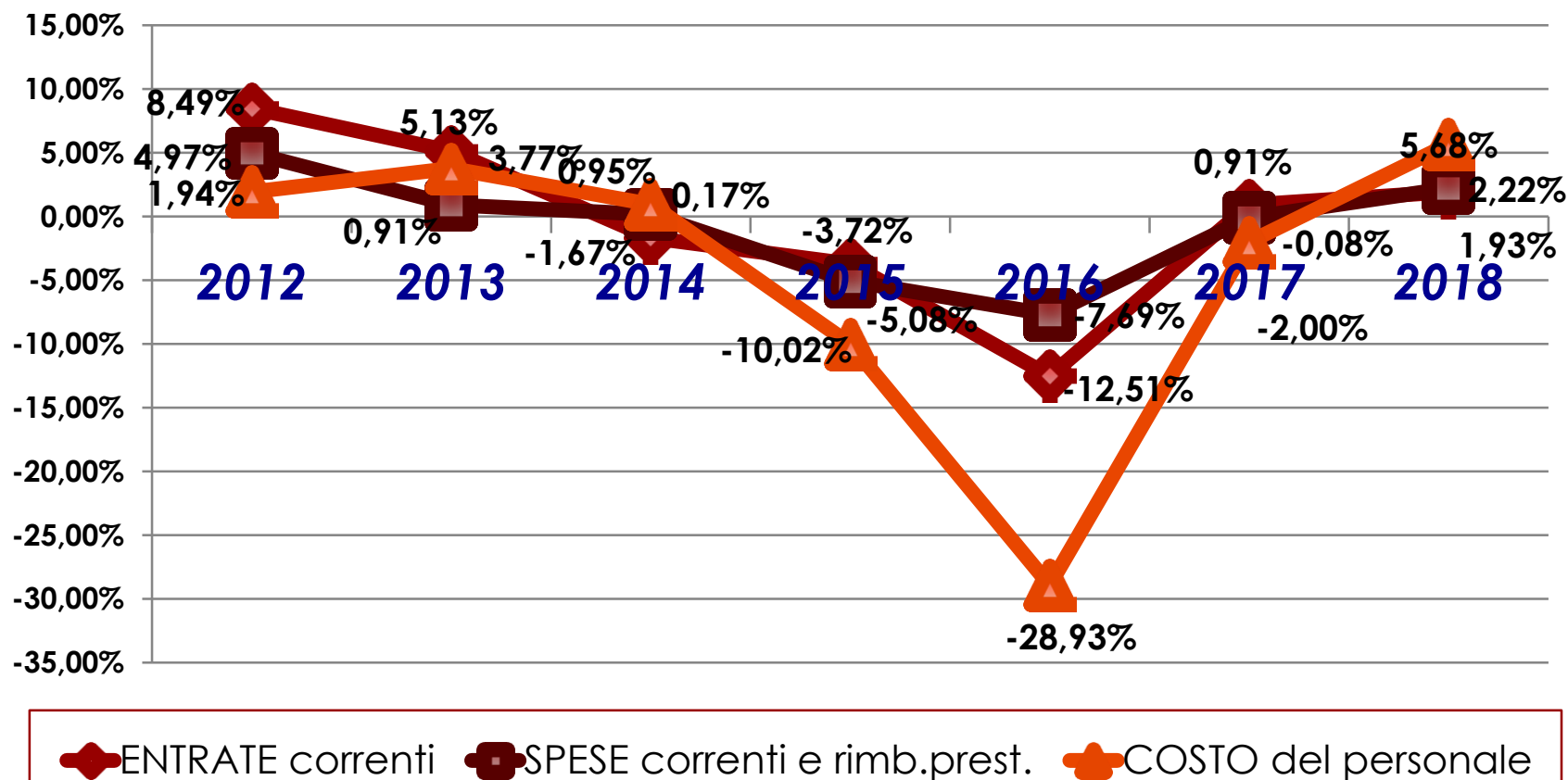


ENTRATE, SPESE e COSTO del PERSONALE a CONFRONTO

(variazione % sull'anno precedente)

11

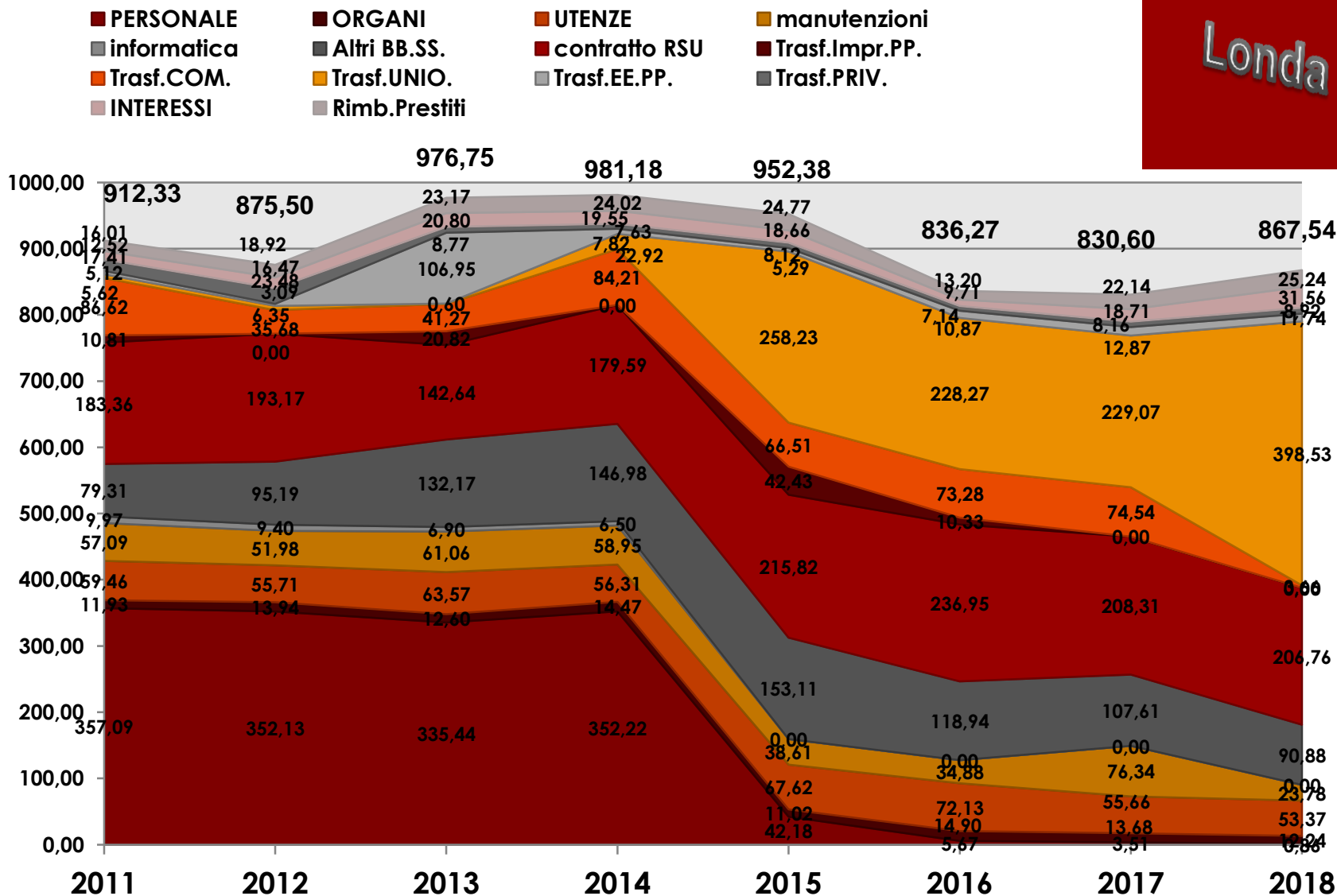
Londa



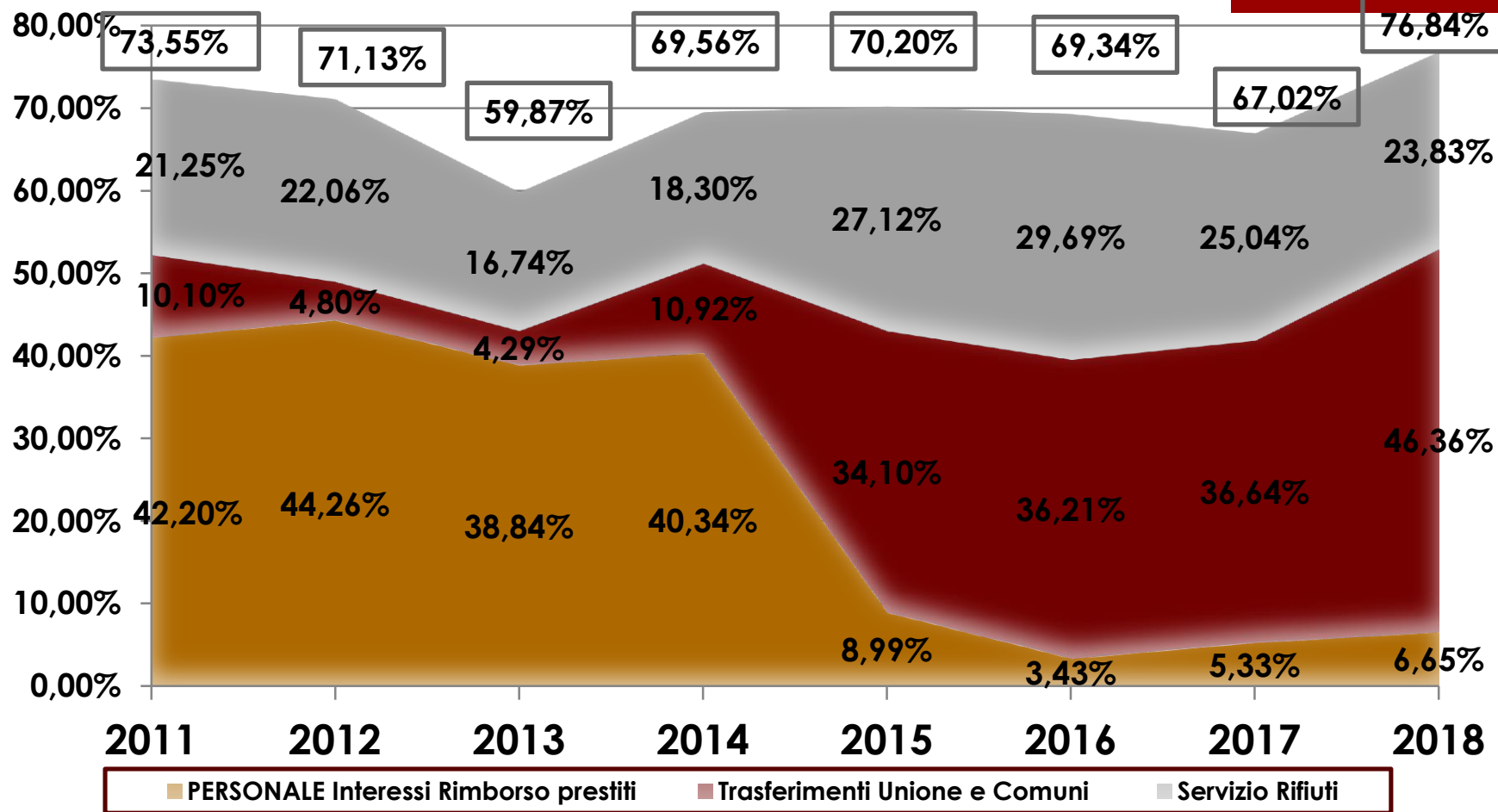
PAGAMENTI PRO CAPITE per codici SIOPE aggregati

12

Londa



La “rigidità” della spesa (pagamenti SIOPE)



L'andamento della DOTAZIONE ORGANICA

14

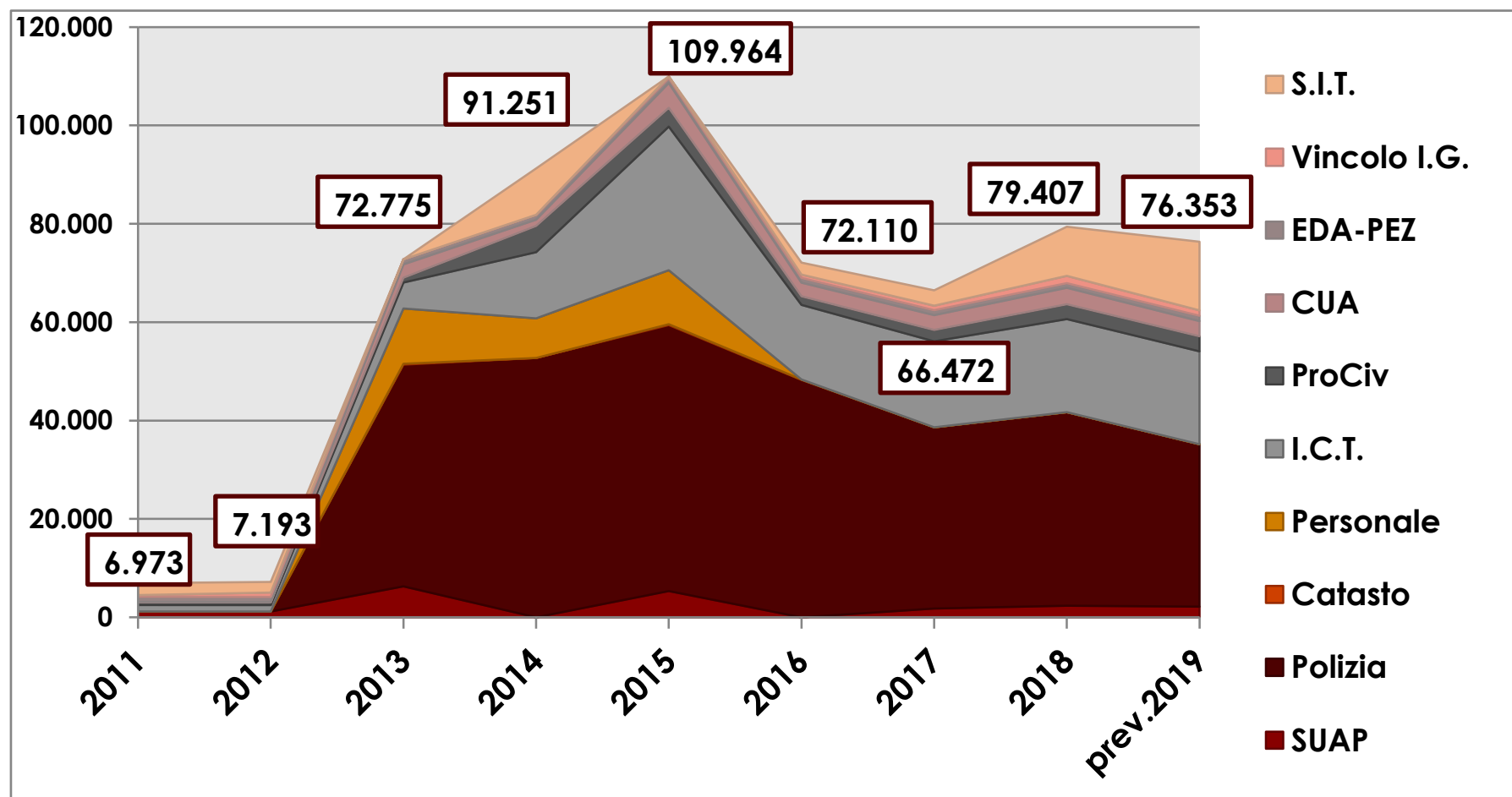
Londa

	2012			2014			2016			2019		
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	9,68
Tempo indeterminato - C	3	1	3,83	3	1	3,83	1	4	3,53	1	2	1,87
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	9	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	9	13,04
Variazione sul 2012							-22,76%			-26,37%		
Variazione sul 2016										-4,68%		

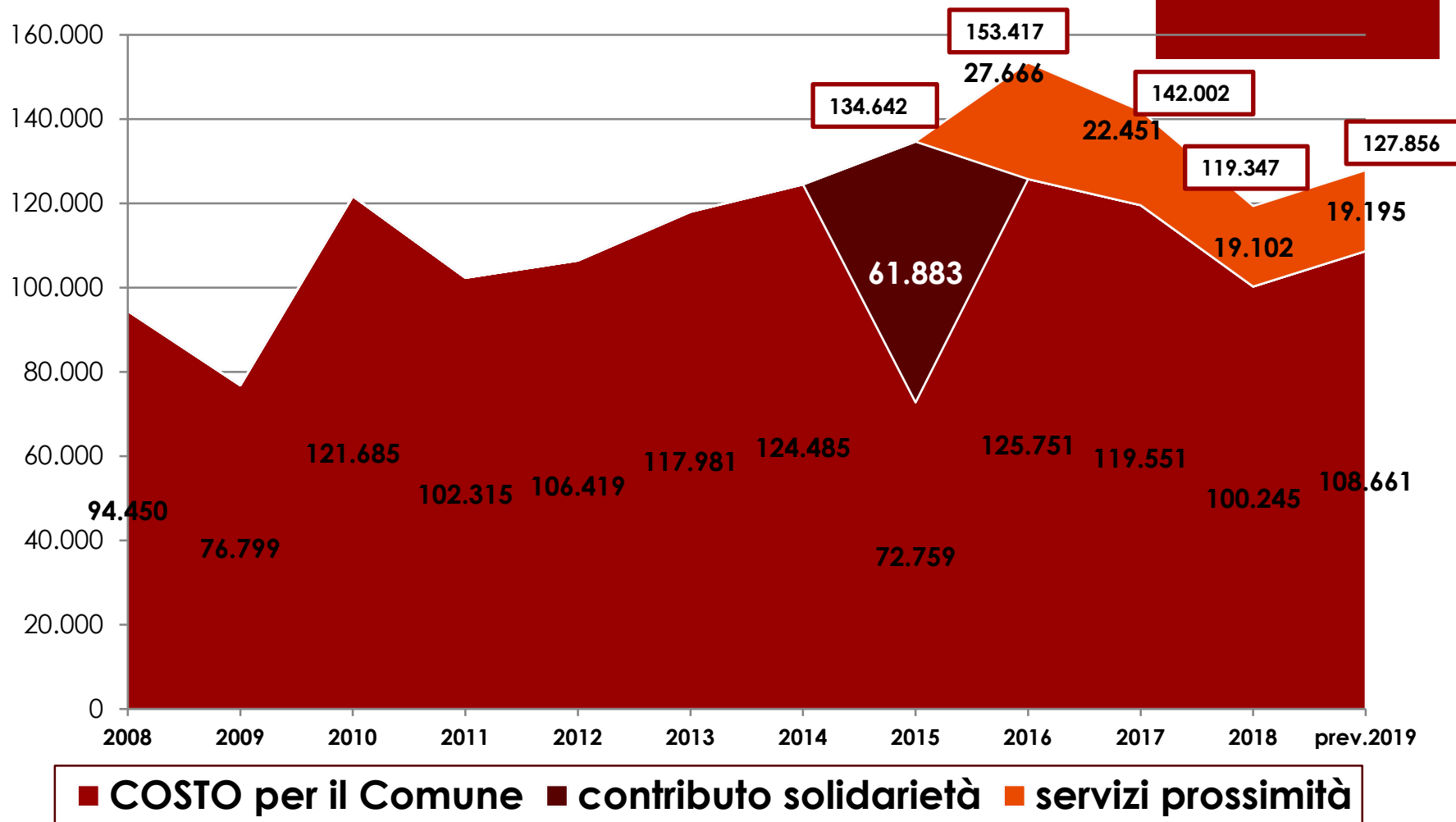
L'andamento dei costi delle prime dieci gestioni associate

15

Londa



IL COSTO DEI SERVIZI SOCIALI ASSOCIATI



La “solidarietà” dei Comuni e dell’Unione

17

Londa

		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019 prev.
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	0,00	0,00
	Solidarietà/servizi prossimità Sociale	0,00	0,00	0,00	27.666,24	22.451,23	19.101,50	19.195,87
	Servizio personale	0,00	0,00	0,00	9.578,16	8.673,22	9.569,52	11.208,25
	Riequilibrio demografico	0,00	0,00	0,00	27.004,27	20.901,79	21.994,67	24.171,27
	Servizi statali	0,00	0,00	0,00	0,00	16.775,50	13.717,73	12.892,20
	Solidarietà S.A.A.S.	0,00	0,00	61.883,13	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE contributi indiretti	22.790,70	0,00	61.883,13	64.248,67	68.801,74	64.383,42	67.467,59
CONTRIBUTI DIRETTI (trasferimento di risorse)		0,00	0,00	0,00	60.000,00	30.000,00	29.826,65	30.000,00
TOTALE SOLIDARIETA'		22.790,70	0,00	61.883,13	124.248,67	98.801,74	94.209,84	97.467,59
Incidenza % sul valore delle Gestioni Associate				7,60%	18,56%	15,38%	14,53%	14,40%



Le gestioni associate 2013-2019

Comune di San Godenzo

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 2019 è di circa il 20%, in termini assoluti e del 14% in termini relativi.

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 di Londa e San Godenzo e con l'Unione, rappresentata dal grafico della scheda 24 e dalla tabella della scheda 29. La diminuzione dei costi consegue alla riduzione dell'organico effettivo (-23%) e, soprattutto, all'accorpamento dei servizi e conseguente riduzione delle posizioni organizzative (costo del personale ridotto del 32%).

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 2019 la riduzione dei costi è del 44%), 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 32%).

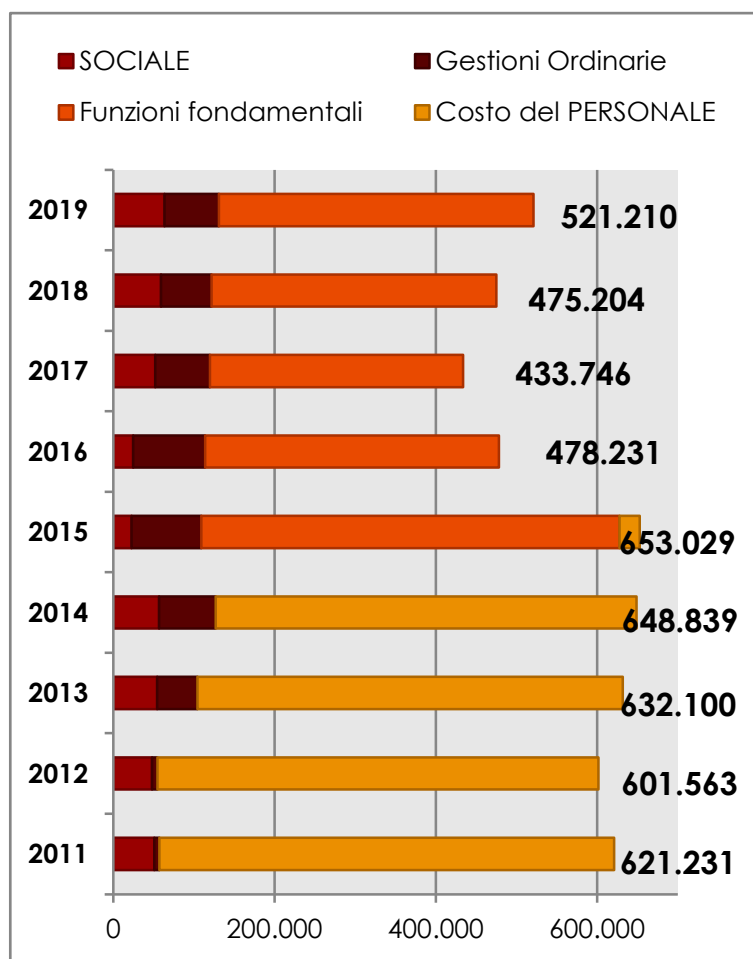
Per quanto riguarda i Servizi Sociali, serie storica riportata nella scheda 31, l'applicazione del nuovo criterio misto di ripartizione dei costi (50% **popolazione** e 50% **servizi effettivi**) ha comportato, per il Comune di San Godenzo, una consistente diminuzione della spesa per i primi due anni (circa il 35% che, con l'assegnazione dei fondi regionali per i servizi di prossimità, arriva a superare il 50%) ed un altrettanto consistente incremento negli ultimi due anni (2018 e 2019) attestandosi a livelli superiori a quelli del 2013-2014.

I suddetti risultati, complessivamente considerati, non producono, anche per il Comune di San Godenzo, effetti tangibili in termini di disponibilità di maggiori risorse per il Comune poiché, come si evince dalle schede 27 e 28, il tasso 'allargato' di rigidità della spesa si mantiene sostanzialmente invariato ed a livelli abbastanza alti (intorno al 70-75% della spesa complessiva al netto degli investimenti e delle anticipazioni).

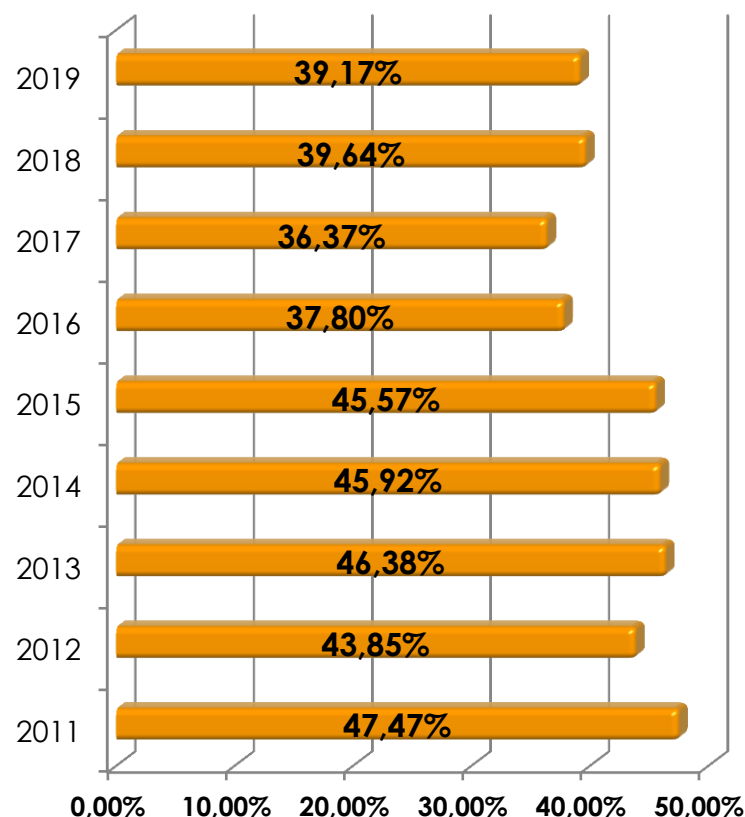
I dati dell'indebitamento (grafici della scheda 25) segnalano una situazione di relativa criticità. Il Comune ha messo in atto, a partire dal 2012, un'azione di progressiva riduzione del debito conseguendo importanti risultati (riduzione dello stock di circa il 40%; l'incidenza del debito sulle entrate correnti è passato dal 135% al 70%). Il costo del debito continua, tuttavia, ad impegnare importanti quote di spesa corrente (circa il 12%).

La tabella della scheda 32 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, nel 2018 e nel 2019 (previsione).

Il PESO delle Gestioni Associate (e del costo del personale) nel Bilancio del COMUNE di SAN GODENZO



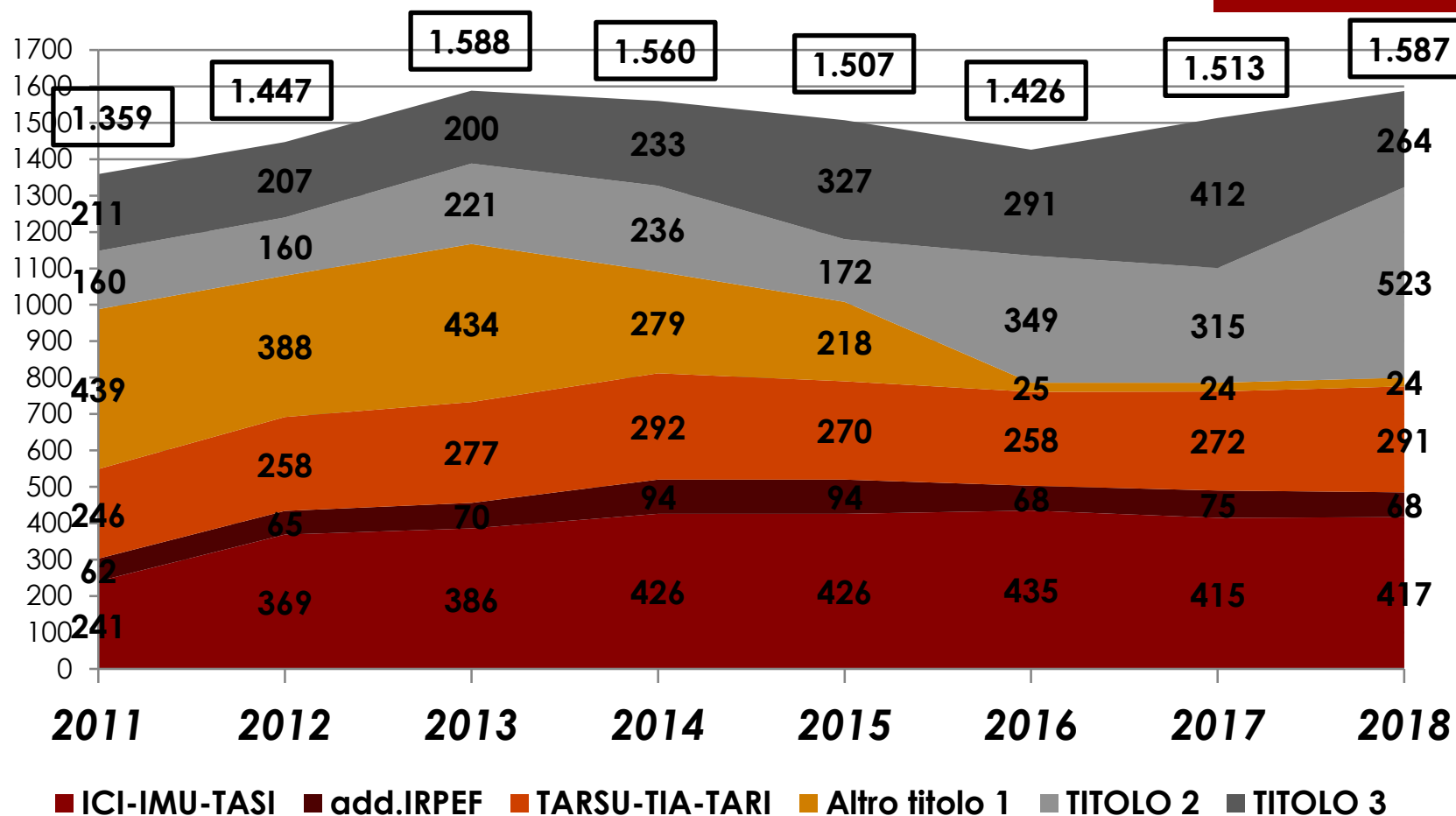
INCIDENZA % sulla spesa corrente



L'ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI (in migliaia di euro)

21

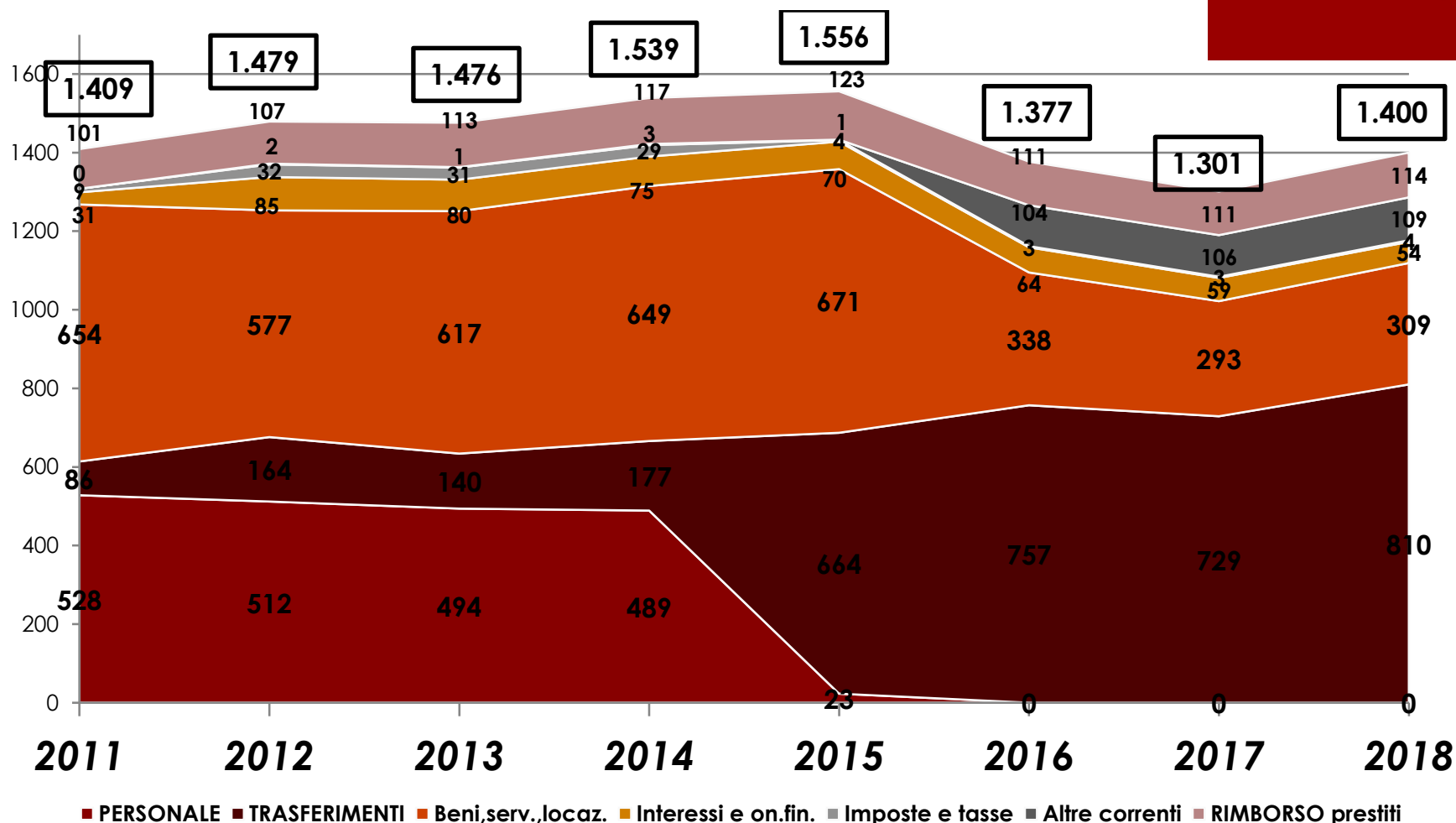
San Godenzo



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

22

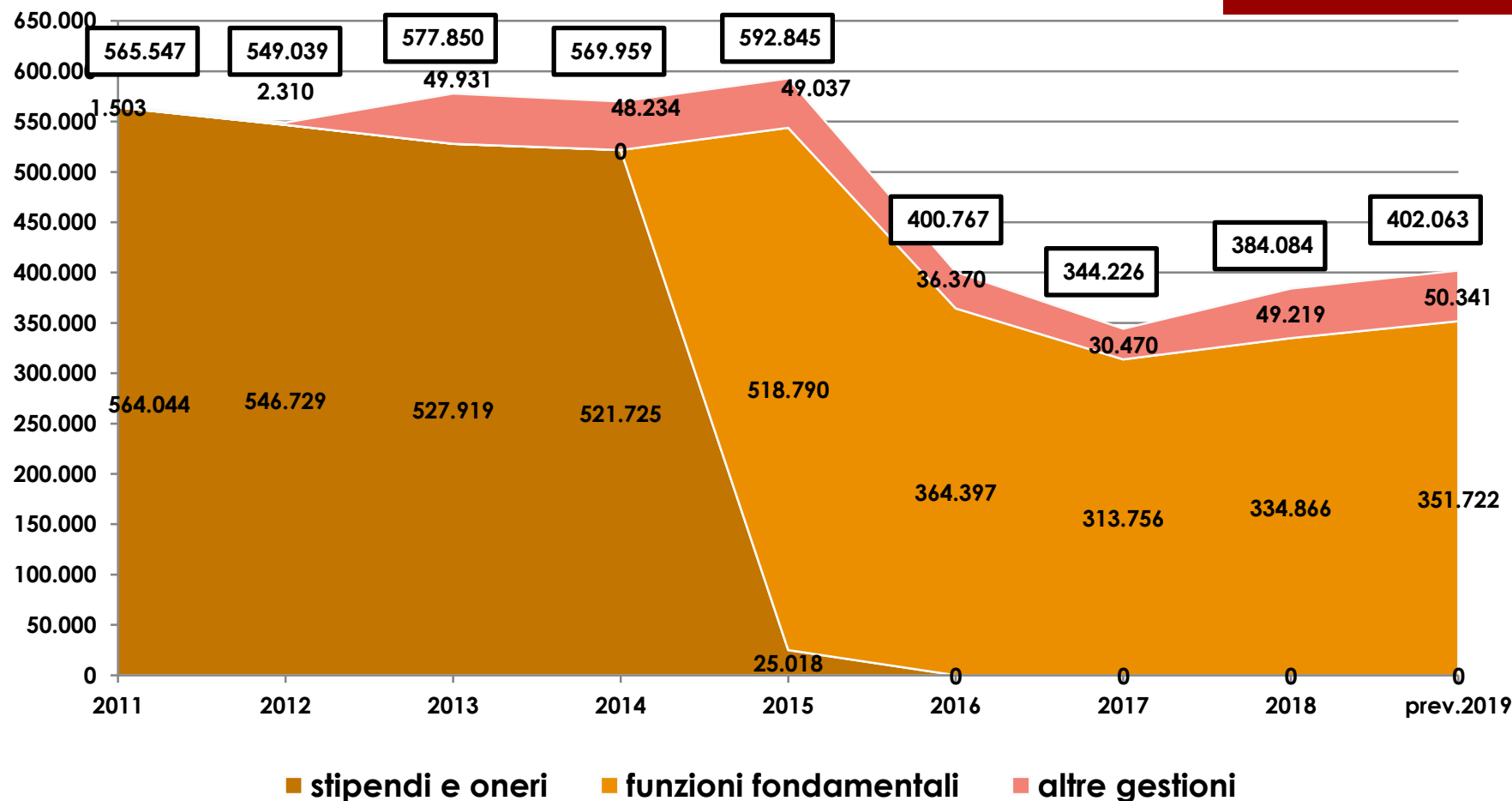
San Godenzo



L'ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA SPESA DI PERSONALE

23

San Godenzo

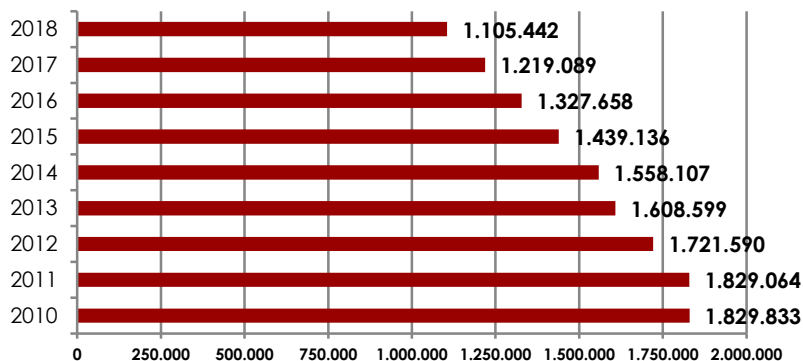


L'INDEBITAMENTO e il PESO del DEBITO sulla gestione finanziaria

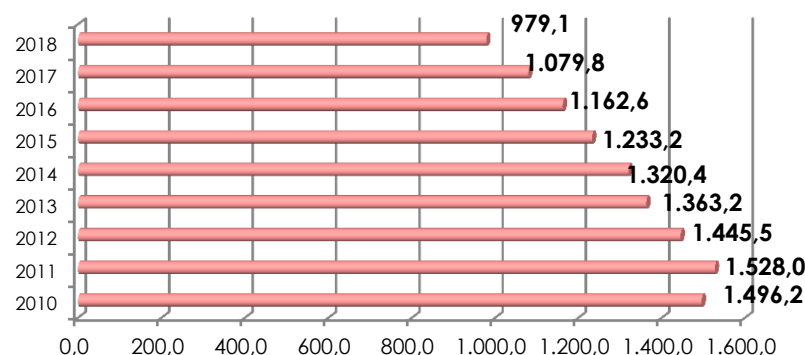
24

San
Godenzo

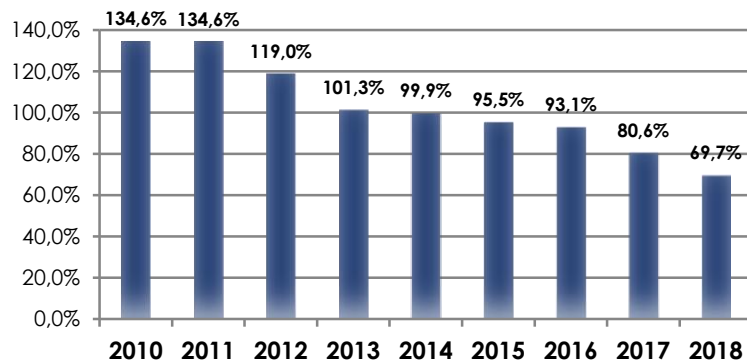
DEBITO TOTALE (stock) in euro



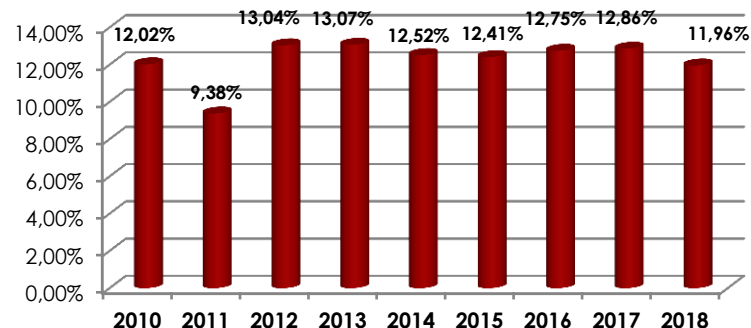
DEBITO PRO-CAPITE (in euro)



SOSTENIBILITA' del DEBITO
(debito totale/totale entrate correnti)

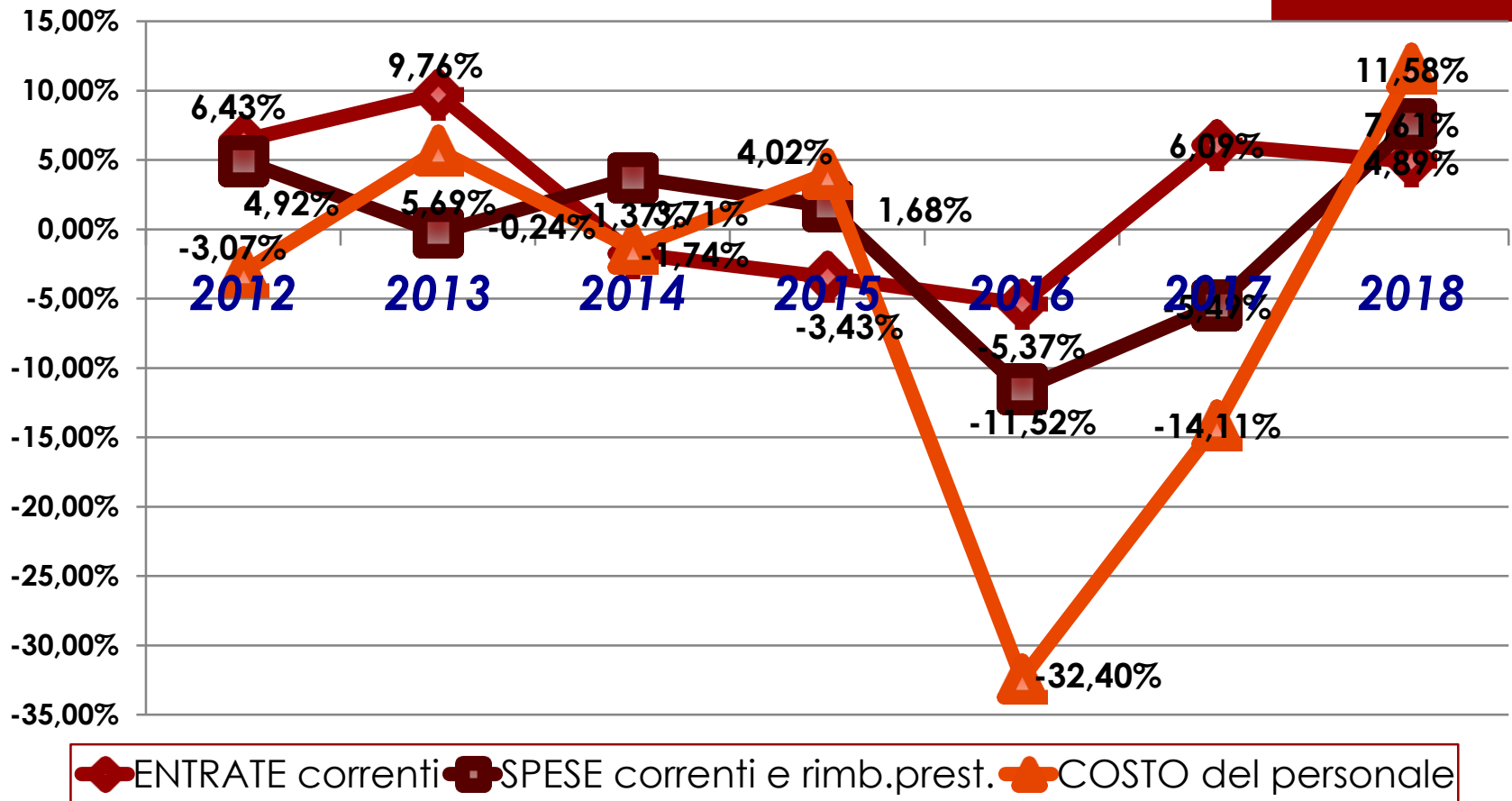


COSTO del DEBITO
(importo rata/totale spesa corrente)



ENTRATE, SPESE e COSTO del PERSONALE a CONFRONTO

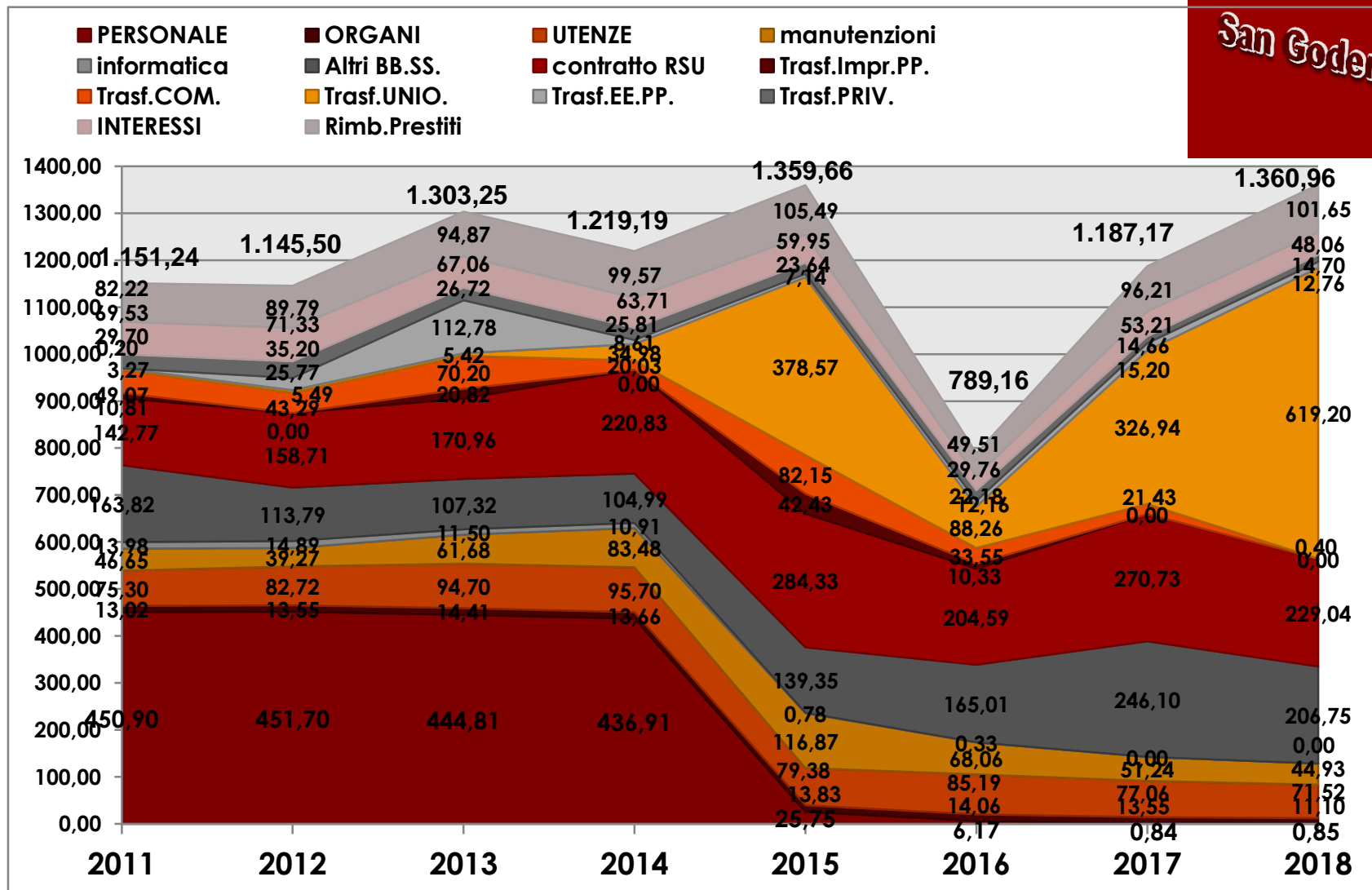
(variazione % sull'anno precedente)



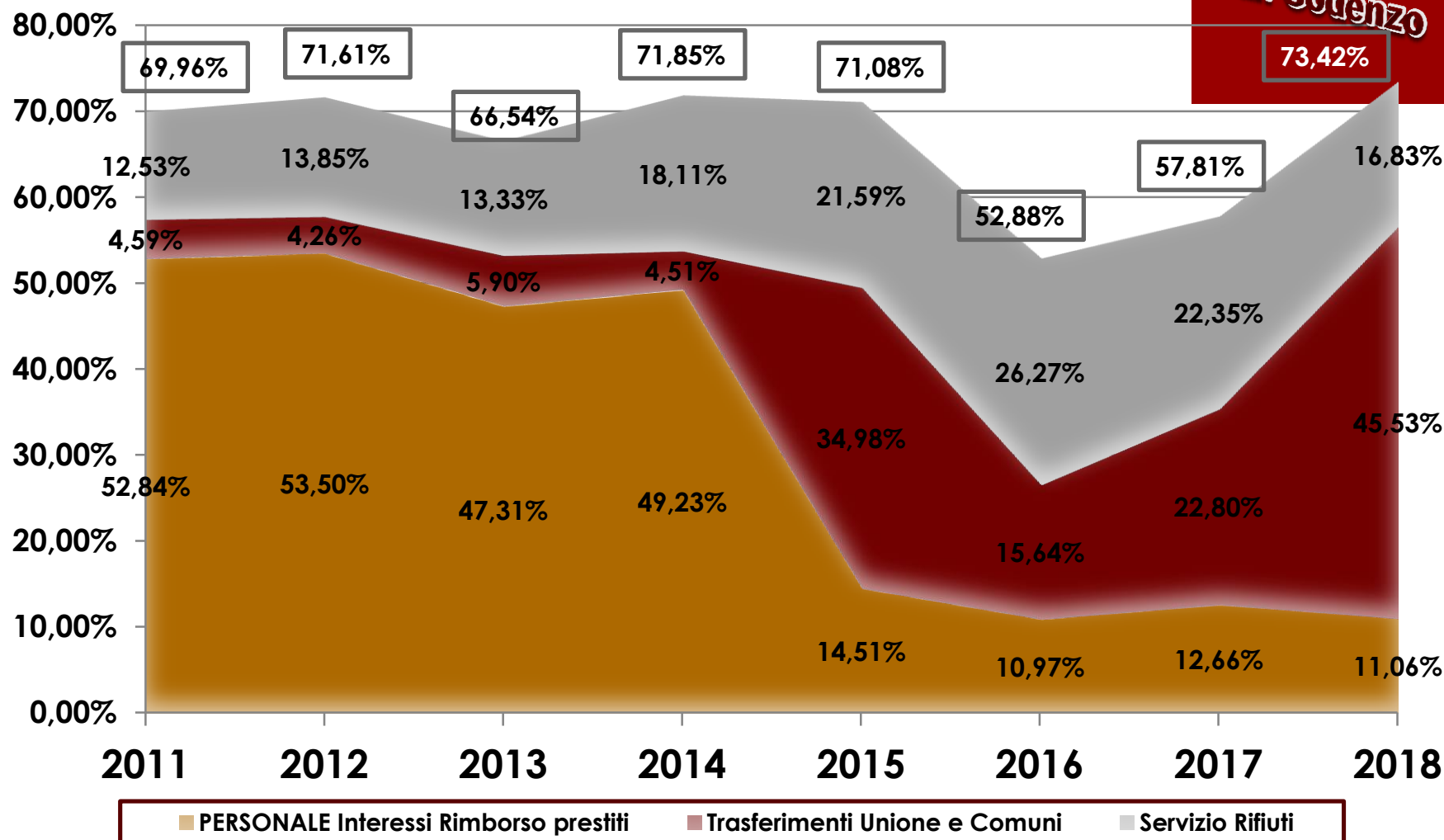
PAGAMENTI PRO CAPITE per codici SIOPE aggregati

26

San Godenzo



La “rigidità” della spesa (pagamenti SIOPE)



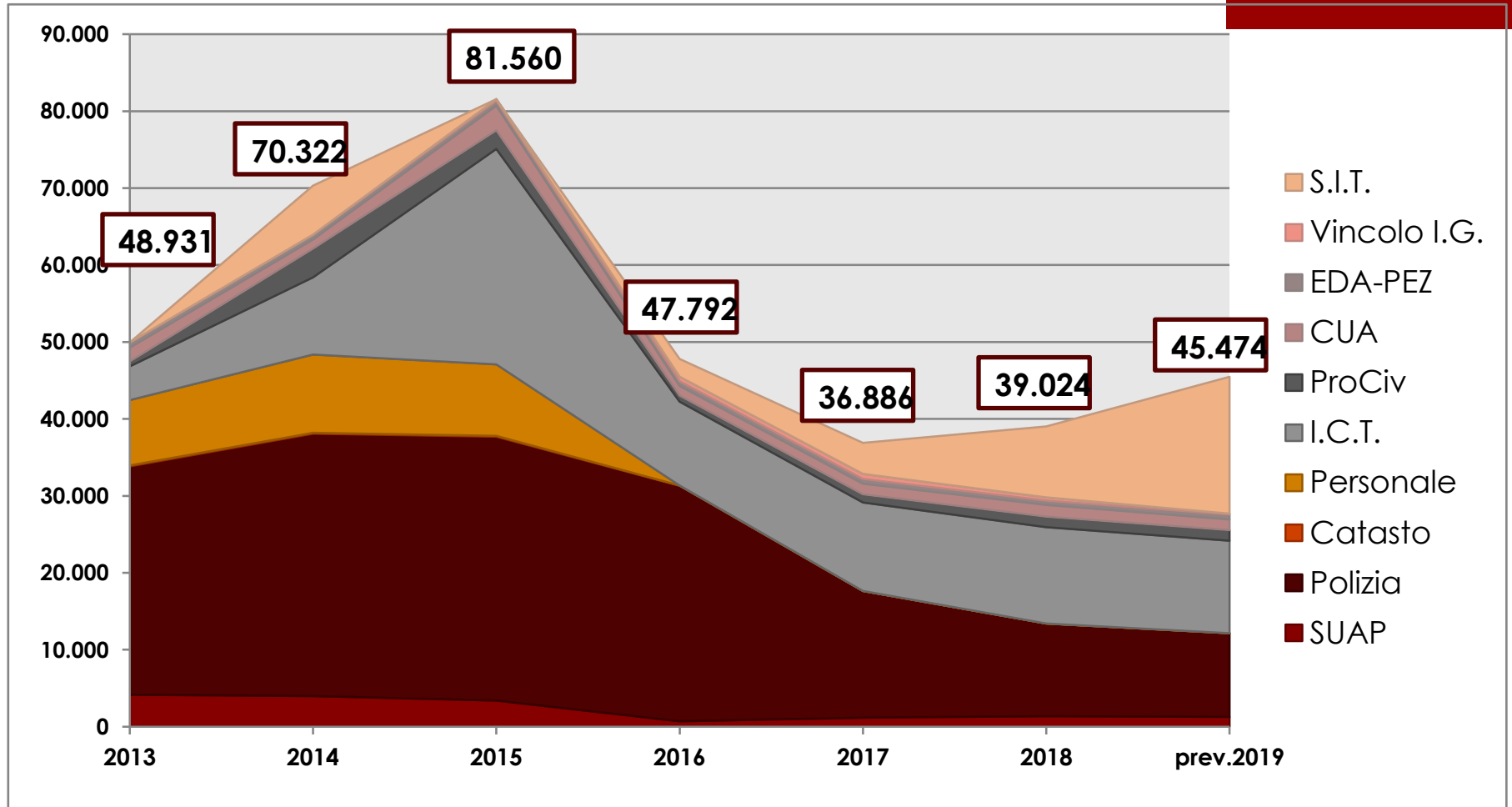
L'andamento della DOTAZIONE ORGANICA

	2012			2014			2016			2019		
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	3	2,13
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	11,34

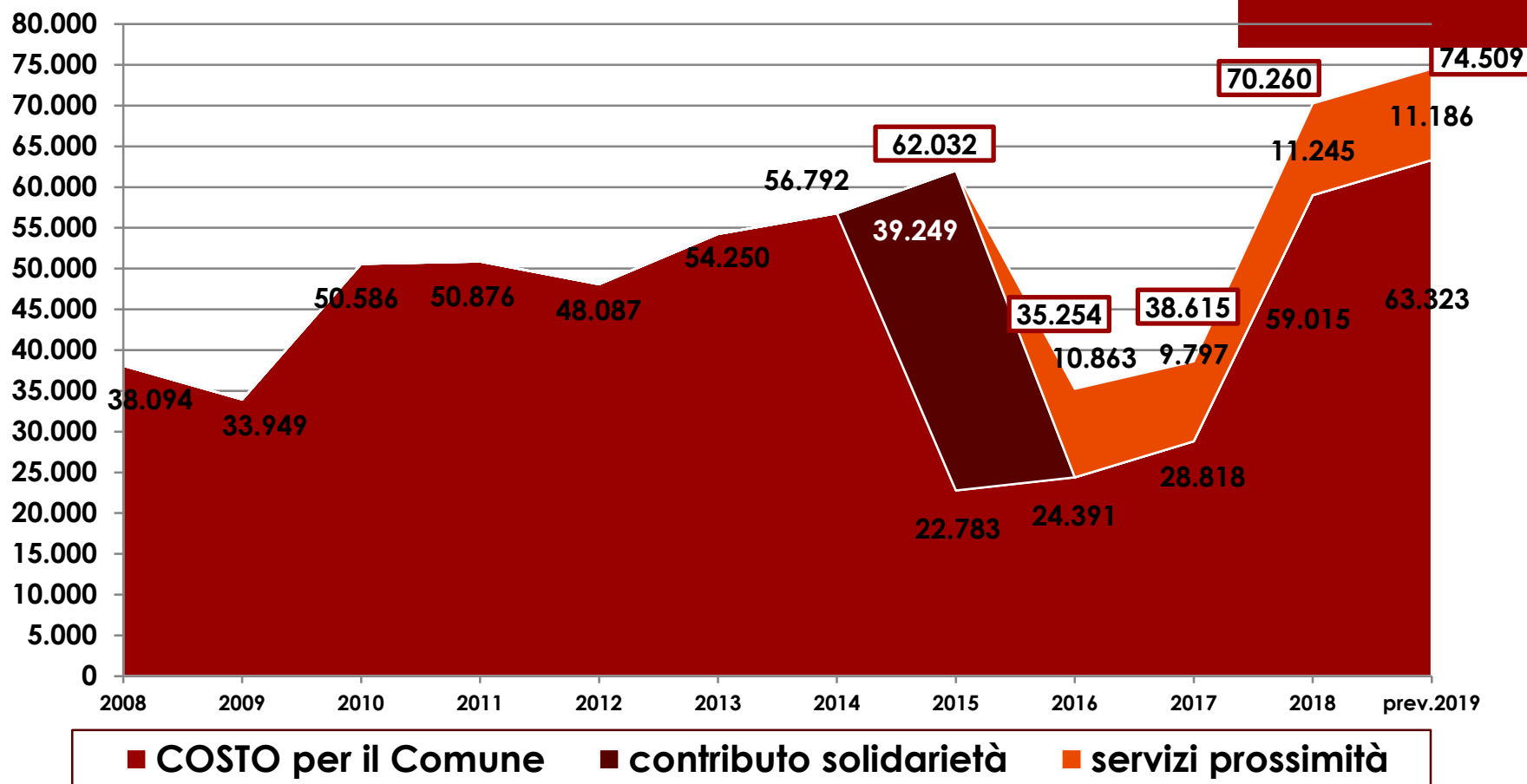
Variazione sul 2012 -12,14% -23,53%

Variazione sul 2016 -12,97%

L'andamento dei costi delle prime dieci gestioni associate



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

31

San Godenzo

		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019 prev.
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	0,00	0,00
	Solidarietà/servizi prossimità Sociale	0,00	0,00	0,00	10.863,44	8.847,26	11.245,19	11.185,51
	Servizio personale	0,00	0,00	0,00	6.878,73	6.878,73	7.435,65	8.669,15
	Riequilibrio demografico	0,00	0,00	0,00	32.114,76	27.329,94	21.867,18	23.967,83
	Servizi statali	0,00	0,00	0,00	0,00	13.224,50	11.215,57	10.655,27
	Solidarietà SAAS	0,00	0,00	39.248,71	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE contributi indiretti	22.790,70	0,00	39.248,71	49.856,93	56.280,43	51.763,59	54.477,76
CONTRIBUTI DIRETTI (trasferimento di risorse)		0,00	0,00	0,00	95.000,00	30.000,00	29.826,65	30.000,00
TOTALE SOLIDARIETA'		22.790,70	0,00	39.248,71	144.856,93	86.280,43	81.590,24	84.477,76
Incidenza % sul valore delle Gestioni Associate				5,22%	26,74%	14,70%	14,48%	15,43%