

Firenze, data protocollo

Al Responsabile del Servizio Contabilità Bilancio Patrimonio e Privacy

Dr.ssa Stefania Zelli

E, p.c.

Al Responsabile del Servizio Gestione Risorse Umane

Dr.ssa Lucia Rubegni

Sede

OGGETTO: Proposta di variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione 2026/2028.

PREMESSO CHE:

- con deliberazione dell'Assemblea n. 9/2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028;
- con Decreto del Direttore Generale n. 156 del 23/12/2025 è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione per gli esercizi 2026/2028;
- con Decreto del Direttore Generale n. 14/2026 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs.118/2011;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 18/03/2026 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2025;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 18/03/2026 è stato applicato al bilancio di previsione finanziario 2026/2028, l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2025 accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione, giusta deliberazione n. 2 del 18/03/2026;
- con decreto del Direttore Generale n. 28 del 19/03/2026 è stata approvata la variazione al piano esecutivo di gestione PEG 2026/2028, adottata ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis del d.lgs. n. 267/2000, a seguito di variazione al bilancio di previsione 2026/2028 approvata dall'Assemblea con deliberazione n. 3 del 18/03/2026;

Autorità Idrica Toscana

- con deliberazione dell'Assemblea n. 16 dell'8/07/2026 è stato adottato il provvedimento di assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ai sensi degli artt. 175 commi 2 e 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione dell'Assemblea n. 20 del 15/09/2026 è stata approvata la variazione al bilancio di previsione 2026/2028, adottata ai sensi dell'art. 175 del d.lgs. n. 267/2000;
- con Decreto del Direttore Generale n. 88 del 09/10/2026 è stata approvata la variazione al piano esecutivo di gestione PEG 2026/2028, adottata ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis del d.lgs. n. 267/2000, a seguito di variazione al bilancio di previsione 2026/2028 approvata dall'Assemblea con deliberazione n. 20 del 15/09/2026;

Con la presente relazione, i sottoscritti Dirigenti, visto il Decreto del Direttore Generale n. 87 del 09/10/2026, richiedono, ciascuno per i capitoli di competenza, l'adozione di una variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione 2026-2028, da sottoporre all'approvazione del Direttore Generale ed a successiva ratifica da parte dell'Assemblea, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

L'adozione del provvedimento mediante Decreto del Direttore Generale in via d'urgenza si rende improrogabile e indifferibile al fine di consentire l'immediata stipula e il perfezionamento entro l'anno 2026, delle Convenzioni ex art. 15 della Legge n. 241/1990 con gli altri Enti di Governo dell'Ambito (EGA) per la costituzione ed il funzionamento dei "pool" di verifica RQTI (come stabilito dalla disciplina ARERA e dalle Determine 1/2026–DISA e 2/2026–DTAC), al fine di:

- garantire la tempestiva copertura finanziaria ed il regolare avvio/rendicontazione delle attività svolte dal personale dipendente nominato ed impegnato nei pool di verifica (Decreto n. 46 del 28/04/2026);
- evitare che il differimento della manovra alla prima seduta utile dell'organo assembleare arrechi pregiudizio alla continuità dell'azione amministrativa e al rispetto delle tempistiche stringenti imposte dal regolatore nazionale (ARERA).

Si tiene a precisare che le entrate derivanti dai trasferimenti degli altri EGA (Cap. 2610) costituiscono risorse a destinazione vincolata. Ai sensi dell'art. 1, c. 557 e ss. L. 296/2006, dell'art. 57, c. 3-septies D.L. 104/2020 e dei consolidati orientamenti della Corte dei Conti, tali somme non incidono negativamente sul bilancio dell'Ente e sono escluse sia dal tetto di spesa del personale sia dai limiti al trattamento accessorio (art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017).

Autorità Idrica Toscana

Trattandosi di accordi ex art. 15 L. 241/90 per il pagamento delle spese di personale tra pubbliche amministrazioni, le somme erogate/ricevute sono escluse dal campo di applicazione dell'IVA e vanno iscritte negli appositi capitoli del Piano dei Conti Finanziario (U.1.09.01.01.001 ed E.3.05.02.01.001).

Si richiede, pertanto, l'istituzione dei nuovi capitoli di spesa e l'adeguamento degli stanziamenti per l'esercizio 2026 come di seguito dettagliato, evidenziando per ciascun capitolo il Dirigente titolare della gestione:

A) ENTRATE

- Capitolo 2610 (Titolo 3 - Tipologia 2) – *"RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Amministrazione e Risorse Umane
 - Variazione in aumento: + euro 35.201,00
 - Motivazione: Adeguamento dello stanziamento in entrata per i rimborsi spettanti da altri EGA in virtù delle convenzioni stipulate ex art. 15 L. 241/90 per le attività del personale interno impegnato nei pool RQTI.
- Capitolo 2581 (Titolo 3 - Tipologia 2) – *"SANZIONI PER ATTIVITA' DI CONTROLLO UTILIZZO RISORSA IDRICA"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Affari Istituzionali
 - Variazione in aumento: + euro 30.470,45
 - Motivazione: Maggior accertamento di entrate derivanti dalle sanzioni irrogate nell'ambito dell'attività di controllo sull'utilizzo della risorsa idrica. Tale maggiore entrata concorre al finanziamento della spesa per rimborsi del personale degli altri EGATO partecipanti ai pool (Cap. 1837) ed al correlato accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Cap. 1901).
- Capitolo 2630 (Titolo 3 - Tipologia 5) – *"ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Amministrazione e Risorse Umane
 - Variazione in diminuzione: - euro 1.037,31
 - Motivazione: Rettifica in diminuzione delle previsioni di entrata da recuperi e restituzioni a seguito del costante monitoraggio degli incassi.
- Capitolo 2690 (Titolo 3 - Tipologia 5) – *"ALTRE ENTRATE CORRENTI"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Amministrazione e Risorse Umane
 - Variazione in aumento: + euro 2.417,54

Autorità Idrica Toscana

- Motivazione: Adeguamento in aumento delle previsioni di entrate correnti diverse accertate nell'esercizio.
- Capitolo 2691 (Titolo 4 - Tipologia 4) – *"ALIENAZIONE BENI MATERIALI E IMMATERIALI"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Amministrazione e Risorse Umane
 - Variazione in diminuzione: - euro 900,00
 - Motivazione: Variazione in diminuzione di euro 900,00 dell'entrata relativa all'alienazione dell'autovettura di servizio, tramite asta ad evidenza pubblica aggiudicata con determinazione n. 206 del 22/09/2026 per euro 9.800,00. La rettifica partecipa al riequilibrio generale della sezione entrate/uscite.

B) USCITE

- [NUOVO CAPITOLO] Capitolo 1150/1 (Miss. 01.01 - Prog. 01 - Tit. 1) – *"INCENTIVI DIPENDENTI P.O. PER ATTIVITA' DI VERIFICA DEI DATI RQTI IN POOL"*
 - Dirigente Titolare: Direttore Generale
 - Variazione in aumento: + euro 12.295,54
 - Motivazione: Istituzione di nuovo capitolo necessario all'erogazione delle risorse vincolate destinate al personale con Elevata Qualificazione (EQ) impegnato nei pool (Decreto n. 46 del 28/04/2026);
- [NUOVO CAPITOLO] Capitolo 1217/2 (Miss. 01.03 - Prog. 03 - Tit. 1) – *"FONDO SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI PER ATTIVITA' DI VERIFICA DEI DATI RQTI IN POOL"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Amministrazione e Risorse Umane
 - Variazione in aumento: + euro 14.311,41
 - Motivazione: Istituzione di nuovo capitolo per l'erogazione del salario accessorio al personale non titolare di EQ coinvolto nelle attività dei pool RQTI;
- [NUOVO CAPITOLO] Capitolo 1218/2 (Miss. 01.03 - Prog. 03 - Tit. 1) – *"CONTRIBUTI SU COMPENSI PER ATTIVITA' DI VERIFICA DEI DATI RQTI IN POOL"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Amministrazione e Risorse Umane
 - Variazione in aumento: + euro 6.332,46
 - Motivazione: Istituzione di nuovo capitolo per la copertura degli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente sui compensi erogati ai dipendenti (EQ e non EQ) impegnati nei pool RQTI.

Autorità Idrica Toscana

- [NUOVO CAPITOLO] Capitolo 1277/2 (Miss. 01.03 - Prog. 03 - Tit. 1) – *"IMPOSTE E TASSE SU COMPENSI PER ATTIVITA' DI VERIFICA DEI DATI RQTI IN POOL"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Amministrazione e Risorse Umane
 - Variazione in aumento: + euro 2.261,59
 - Motivazione: Istituzione di nuovo capitolo per il versamento dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) dovuta sui compensi corrisposti al personale impegnato nei pool RQTI.
- Capitolo 1901 (Miss. 20.02 - Prog. 02 - Tit. 1) – *"FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE"*
 - Dirigente Titolare: Direttore Generale
 - Variazione in aumento: + euro 2.707,68
 - Motivazione: Adeguamento dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) di parte corrente a seguito dell'incremento dell'entrata accertata al Capitolo 2581 (sanzioni risorsa idrica).
- [NUOVO CAPITOLO] Capitolo 1837 (Miss. 09.04 - Prog. 04 - Tit. 1) – *"RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE"*
 - Dirigente Titolare: Dirigente Area Amministrazione e Risorse Umane
 - Variazione in aumento: + euro 28.243,00
 - Motivazione: Istituzione di nuovo capitolo per l'iscrizione degli oneri da rimborsare agli altri EGA partecipanti alle convenzioni per il personale esterno utilizzato nei pool (Codifica P.d.C. U.1.09.01.01.001).

PROSPETTO RIEPILOGATIVO

ENTRATE

Cap.	Stato Cap.	Dirigente Titolare	Descrizione	In aumento (+)	In diminuzione (-)
2610	Esistente	Dirigente Area Amministrazione e RR.UU.	Rimborsi ricevuti per spese di personale	€ 35.201,00	—

Autorità Idrica Toscana

Cap.	Stato Cap.	Dirigente Titolare	Descrizione	In aumento (+)	In diminuzione (-)
2581	Esistente	Dirigente Area Affari Istituzionali	Sanzioni controllo risorsa idrica	€ 30.470,45	—
2630	Esistente	Dirigente Area Amministrazione e RR.UU.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni	—	€ 1.037,31
2690	Esistente	Dirigente Area Amministrazione e RR.UU.	Altre entrate correnti	€ 2.417,54	—
2691	Esistente	Dirigente Area Amministrazione e RR.UU.	Alienazione beni materiali e immateriali	—	€ 900,00
TOTALE				€ 68.088,99	€ 1.937,31
VARIAZIONE NETTA ENTRATA				€ 66.151,68	

USCITE

Cap.	Stato Cap.	Dirigente Titolare	Descrizione	In aumento (+)	In diminuzione (-)
1150/1	NUOVO	Direttore Generale	Incentivi dipendenti P.O. (EQ) verifica RQTI	€ 12.295,54	—

Autorità Idrica Toscana

Cap.	Stato Cap.	Dirigente Titolare	Descrizione	In aumento (+)	In diminuzione (-)
1217/2	NUOVO	Dirigente Area Amministrazione e RR.UU.	Fondo salario accessorio dipendenti (non EQ)	€ 14.311,41	—
1218/2	NUOVO	Dirigente Area Amministrazione e RR.UU.	Contributi su compensi verifica RQTI in pool	€ 6.332,46	—
1277/2	NUOVO	Dirigente Area Amministrazione e RR.UU.	Imposte e tasse (IRAP) su compensi RQTI	€ 2.261,59	—
1901	Esistente	Direttore Generale	Fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente	€ 2.707,68	—
1837	NUOVO	Dirigente Area Amministrazione e RR.UU.	Rimborsi per spese di personale ad altri EGA	€ 28.243,00	—
TOTALE				€ 66.151,68	€ 0,00
VARIAZIONE NETTA USCITA				€ 66.151,68	

PAREGGIO ED EQUILIBRIO DI BILANCIO

La manovra garantisce il perfetto rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio:

- Maggiore Entrata Netta: euro 68.088,99 (aumento) - euro 1.937,31 (diminuzione) = + euro 66.151,68

Autorità Idrica Toscana

- Maggiore Spesa Netta: + euro 66.151,68
- PAREGGIO DI BILANCIO: euro 66.151,68

(Si conferma che l'importo totale destinato al personale interno impegnato nel pool per complessivi euro 35.201,00 - dato dalla somma di euro 12.295,54 al Cap. 1150/1 + euro 14.311,41 al Cap. 1217/2 + euro 6.332,46 al Cap. 1218/2 + euro 2.261,59 al Cap. 1277/2 - è integralmente ed esattamente coperto dalla nuova entrata eterofinanziata al Cap. 2610 per euro 35.201,00, garantendo la perfetta neutralità sul bilancio dell'Ente). Si richiede la trasmissione della presente relazione al Servizio Finanziario e all'Organo di Revisione per i successivi adempimenti e la tempestiva adozione del Decreto del Direttore Generale in via di urgenza.

Cordiali saluti.

Il Direttore Generale
Dott. Alessandro Mazzei (*)

Il Dirigente dell'Area Amministrazione e Risorse Umane
Dott. Massimiliano Refi (*)

Il Dirigente dell'Area Affari Istituzionali e ad interim dell'Area Pianificazione e Controllo
Dott. Antonio Giampieri (*)

() Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs.82/2005*