

Firenze, data protocollo

Al Responsabile del Servizio Contabilità Bilancio Patrimonio e Privacy

Dr.ssa Stefania Zelli

E, p.c.

Al Dirigente dell'Area Affari Istituzionali e interim Pianificazione e Controllo

Dr. Antonio Giampieri

Al Direttore Generale

Dr. Alessandro Mazzei

Sede

OGGETTO: Relazione istruttoria sostitutiva della relazione assunta agli atti in data 31/08/2026 prot. n. 11951/2026.

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

Autorità Idrica Toscana

- 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;

Con la presente relazione che sostituisce la precedente assunta agli atti in data 31/08/2026 prot. n. 11951, si rappresentano le seguenti esigenze di variazioni al Bilancio di Previsione 2026/2028 per le motivazioni analiticamente riportate di seguito:

1. TRATTAMENTO ECONOMICO PERSONALE DIPENDENTE

In accordo con il Servizio Gestione Risorse Umane si rende necessario apportare una variazione compensativa agli stanziamenti riguardanti il trattamento accessorio del personale, in diretta conseguenza delle recenti misure organizzative adottate dall'Ente a seguito della temporanea vacanza di una posizione dirigenziale.

Nello specifico, l'iter amministrativo che ha originato tale necessità si articola come segue:

- con Decreto del Direttore Generale n. 38 del 31/03/2026, l'Ente ha collocato in aspettativa non retribuita l'Ing. Andrea Cappelli, Dirigente dell'Area Pianificazione e Controllo, per la durata di 3 anni a decorrere dal 01/07/2026.
- Al fine di garantire la continuità e l'efficace andamento dell'azione amministrativa durante tale periodo, con successivo Decreto D.G. n. 53 del 19/05/2026 sono state disposte misure organizzative urgenti. Tale atto ha incaricato i dirigenti in servizio di disporre l'attribuzione di tutte le deleghe dirigenziali ritenute necessarie (ai sensi dell'art. 17, comma 1-bis, del D.Lgs. 165/2001) al personale titolare di incarico di Elevata Qualificazione (EQ) afferente all'Area Pianificazione e Controllo.
- Tali deleghe sono state formalmente attribuite ai funzionari EQ con Determinazione del Dirigente ad interim dell'Area Pianificazione e Controllo n. 9 del 29/07/2026.

L'assunzione di tali nuove e maggiori responsabilità gestionali da parte del personale EQ comporta, in base al vigente Regolamento (aggiornato da ultimo con Decreto D.G. n. 67 del 03/08/2026), l'obbligo di incrementare il correlato Fondo per le Elevate Qualificazioni per garantirne l'adeguata remunerazione.

Autorità Idrica Toscana

Al fine di assicurare tale provvista finanziaria nel rigoroso rispetto del limite complessivo di spesa per il trattamento accessorio del personale, imposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, l'Amministrazione – con Decreto D.G. n. 70 del 06/08/2026 e previo parere favorevole del Revisore Unico (Verbale n. 13 del 05/08/2026) – ha disposto una parziale e temporanea riduzione del Fondo dei Dirigenti per l'anno 2026, quantificata in € 7.775,38. Tale importo corrisponde a una parte dei risparmi generati dalla posizione dirigenziale parzialmente vacante.

Sotto il profilo meramente contabile, in sede di approvazione originaria del Fondo Dirigenti (quantificato in € 198.426,46 con D.D.G. n. 30/2026), lo stanziamento di bilancio allocato sul capitolo 1188 ammontava a € 194.112,83. Si dava infatti atto che i maggiori oneri introdotti dal nuovo CCNL dell'Area Funzioni Locali (sottoscritto il 23 febbraio 2026) sarebbero stati oggetto di una successiva e specifica variazione in sede di effettivo utilizzo.

Considerato che tale variazione in aumento non è ancora intervenuta e che il nuovo Fondo Dirigenti risulta oggi rideterminato in € 190.651,08, la manovra sul capitolo 1188 si configura come segue:

- Stanziamento attuale Cap. 1188: € 194.112,83
- Nuovo Fondo Dirigenti 2026: € 190.651,08
- Variazione in diminuzione da applicare: - € 3.461,75

Pertanto, al fine di rendere omogeneo lo stanziamento al nuovo valore del Fondo Dirigenti, è necessario procedere con una variazione in decremento del cap. 1188 limitata a € 3.461,75.

Si dà atto che tale riorganizzazione, con la descritta diminuzione del fondo della dirigenza ed il contestuale incremento di quello delle EQ, non altera il limite complessivo di spesa per il trattamento accessorio del personale, di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, che rimane rispettato.

Per allineare gli stanziamenti del bilancio di previsione e del P.E.G. 2026/2028 alle citate disposizioni, si propone pertanto la seguente variazione di storno:

- in diminuzione: decurtazione dello stanziamento sul Capitolo 1188 "Fondo Dirigenti" per - € 3.461,75.

Autorità Idrica Toscana

Con la sottoscrizione in data 21/07/2026 dell'Ipotesi di Contratto Collettivo Nazionale di lavoro relativo al personale del Comparto Funzioni Locali per il triennio 2025–2027, si rende necessario procedere all'adeguamento delle risorse stanziare sul bilancio dell'Ente per garantire la copertura finanziaria degli oneri derivanti dall'applicazione del rinnovo contrattuale.

Sono stati calcolati gli incrementi necessari da apportare ai capitoli di spesa del personale per consentire, il pagamento degli arretrati stipendiali maturati per l'anno 2025, il pagamento degli arretrati stipendiali maturati per le mensilità dell'anno 2026 fino alla sottoscrizione (ipotesi ottobre), nonché il finanziamento della previsione degli aumenti contrattuali a regime fino a dicembre 2026.

L'incremento complessivo dei capitoli di spesa del personale ammonta a € 73.620,61. Di tale importo, la quota strettamente derivante dall'applicazione dei rinnovi contrattuali, pari a € 68.520,63, trova copertura finanziaria attingendo per € 57.334,41 dallo stanziamento già previsto sul Capitolo 1903 “Fondo rinnovi contrattuali” e, per la restante parte, mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione accantonato per € 11.186,20. I restanti adeguamenti in aumento sui capitoli del personale, per la differenza pari a € 5.099,98, vengono interamente finanziati applicando corrispondenti economie di spesa.

Si propone pertanto la seguente variazione in aumento dei capitoli di spesa del personale come da seguente schema:

- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1194 “retribuzioni in denaro area affari istituzionali” € 11.776,87
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1195 “contributi sociali effettivi a carico dell'ente area affari istit” € 3.468,58
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1271 “imposte e tasse sul personale area affari istituzionali” € 761,26
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1202 “retribuzioni in denaro area amministrazione e risorse umane” € 8.928,31
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1203 “contributi sociali effettivi a carico ente area amministrazione e risorse umane” € 2.599,29
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1273 “Irap retribuzioni Area Amministrazione” € 770,36
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1206 “retribuzioni in denaro servizio sistemi informativi” € 2.954,39
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1207 “contrib previd e assist a carico ente servizio sistemi informativi” € 659,75
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1274 “imposte e tasse sul personale servizio sistemi informativi” € 295,53
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1198 “retribuzioni in denaro servizio affari legali” € 2.654,39
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1199 “contrib previd e assist a carico ente servizio affari legali” € 659,75
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1272 “imposte e tasse sul personale servizio affari legali” € 195,53

Autorità Idrica Toscana

- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1210 "retribuzioni in denaro area pianificazione e controllo" € 17.493,58
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1211 "contrib previd e assist a carico ente area pianificazione e controllo" € 5.112,82
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1214 "retribuzioni in denaro area regolazione" € 10.005,22
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1215 "contrib previd e assist a carico ente area regolazione" € 2.907,86
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1275 "irap retribuzioni area pianificazione e controllo" € 1.515,31
- in aumento: incremento dello stanziamento sul Capitolo 1276 "irap retribuzioni area regolazione" € 861,81
- in diminuzione: decurtazione dello stanziamento sul Capitolo 1903 "Fondo rinnovi contrattuali" € -57.334,41

Si attesta infine che il limite di spesa del personale (di cui all'art. 1, comma 562, della L. 296/2006 e s.m.i.) risulta pienamente rispettato, poiché i maggiori oneri derivanti dai rinnovi contrattuali costituiscono partite escluse dal computo del tetto di spesa.

2. MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI

In accordo con il Responsabile del Servizio Gare, è stata avviata una verifica dell'impianto di climatizzazione della Sede legale.

Per obsolescenza dell'impianto, installato nel 2006 (come verificato dalla Società affidataria del servizio di manutenzione), si sono verificati numerosi blocchi e malfunzionamenti dell'impianto nel corso dei mesi estivi.

La Società che svolge il servizio di manutenzione ha presentato una proposta di riqualificazione completa dell'impianto prevedendo la sostituzione dei tre motori esterni ed il mantenimento degli split interni tuttora validi e funzionanti, per un costo complessivo di euro 34.530,00 oltre IVA.

Ad esito di tale esigenza urgente, si rende necessario incrementare il capitolo 2257 di un importo di 42.000,00 euro utilizzando l'avanzo di amministrazione libero, per effettuare un intervento di riqualificazione complessivo dell'impianto di climatizzazione della sede legale di Firenze.

3. ACQUISTO HARDWARE.

Si rende necessario incrementare il capitolo 2250 per un importo di 2.000,00 euro per aggiornamento della dotazione informatica dell'Area, finanziato mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero.

4. LICENZE E AGGIORNAMENTO SOFTWARE

Autorità Idrica Toscana

Si propone, in accordo con il Responsabile del Servizio Sistemi Informativi, di ridurre il capitolo 1846 di un importo di euro 18.438,25 per economie risultanti da cessata necessità di accantonamento prudenziale per fatturazione PSN contestata e successivamente chiarita.

Cordiali saluti.

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

() Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs.82/200*