

**Al Dirigente
dell'Area Amministrazione e Risorse Umane**

**Alla Responsabile del Servizio Contabilità Bilancio
Patrimonio e Privacy**

**E p.c.
Al Dirigente dell'Area Affari Istituzionali
e ad interim dell'Area Pianificazione e Controllo**

OGGETTO: Variazioni del Bilancio di previsione 2026/2028. Indicazioni. Sostituzione nota protocollo n. 11978/2026.

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
- 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;

CONSIDERATO CHE:

oltre alle variazioni proposte dai Dirigenti di Area, si rende necessario apportare anche le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2026/2028 per le motivazioni di seguito indicate:

PARTE SPESA

**Missione 1 Programma 1 – Titolo 1 - CAPITOLO 1150 INCARICHI RELATIVI ALLE AREE DI
POSIZIONE ORGANIZZATIVA - INDENNITA' DI P.O. E DI RISULTATO**

Autorità Idrica Toscana

Variazione degli stanziamenti riguardanti il cap. 1150 *"INCARICHI RELATIVI ALLE AREE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA - INDENNITA' DI P.O. E DI RISULTATO"*, 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 è articolato come segue:

- con Decreto DG 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 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 ad alcuni Funzionari titolari di incarico di 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 dei suddetti Funzionari EQ comporta, in base al vigente *«Regolamento per la disciplina dei criteri generali per il conferimento, la revoca e la graduazione degli incarichi di elevata qualificazione»* (aggiornato da ultimo con Decreto DG n. 67 del 03/08/2026), l'obbligo di incrementare il correlato Fondo per le Elevate Qualificazioni per garantirne l'adeguata remunerazione.

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 riduzione del Fondo dei Dirigenti per l'anno 2026. Tale importo corrisponde a una parte dei risparmi generati dalla posizione dirigenziale parzialmente vacante.

Per allineare gli stanziamenti del bilancio di previsione e del P.E.G. 2026/2028 alle scelte operate e sopra descritte, occorre provvedere alla seguente variazione:

- **in aumento:** incremento dello stanziamento sul Capitolo 1150 per + € 7.800,00.

AAAAAAAAAAAAAAAA

Missione 9 Programma 4 – Titolo 1 - CAPITOLO 1265 SERVIZI DI SUPPORTO INFORMATICO PER AREA REGOLAZIONE

Autorità Idrica Toscana

Tenuto conto dello stanziamento attuale del capitolo di cui sopra e dell'esigenza di affidare il servizio di supervisione dell'aggiornamento della tariffa industriale di depurazione di ASA spa ed altresì il servizio di "Implementazione modulo di simulazione tariffaria e acquisizione dati per la stima del fatturato utenze industriali ex-GIDA in regime di convergenza tariffaria, comprensiva di collaudo e formazione del personale IT interno", occorre provvedere ad una variazione in aumento di euro 9.000,00 da finanziare mediante economie di spesa.

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

Missione 20 Programma 3 – Titolo 1 - CAPITOLO 1903 FONDO RINNOVI CONTRATTUALI

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

Tenuto conto che, sulla base dei calcoli effettuati dal Servizio Gestione Risorse Umane, gli oneri complessivi relativi alla corresponsione degli arretrati stipendiali ammontano ad € 68.520,63, la copertura finanziaria di tali oneri è così individuata:

- utilizzo dell'avanzo di amministrazione accantonato per la quota di € 11.186,20;
- utilizzo parziale del Fondo Rinnovi Contrattuali, stanziato nel bilancio di previsione 2026–2028, per l'importo di € 57.334,41.

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

Missione 09 Programma 4 – Titolo 1 - CAPITOLO 1269 SPESE PER CONTRATTI DI LAVORO FLESSIBILE E SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE AREA REGOLAZIONE

Occorre procedere con l'adeguamento contabile relativo al pagamento degli arretrati stipendiali maturati da un lavoratore interinale afferente all'Area Regolazione. Al fine di garantire l'esatta imputazione della spesa occorre prevedere la seguente variazione compensativa (a saldo zero):

- **in aumento:** incremento dello stanziamento sul Capitolo 1269 (Codice bilancio 09.04-1.03) per + € 1.500,00;
- **in diminuzione:** decurtazione dello stanziamento sul Capitolo 1836 (Codice bilancio 09.04-1.03) per - € 1.500,00.

Il Direttore Generale
Dott. Alessandro Mazzei (*)

(*) Documento informatico sottoscritto con firma digitale
ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 3.1. 82/2000