

Autorità Idrica Toscana

Firenze, lì 14 febbraio 2024

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

Ai Dirigenti di Area

**Al Direttore Generale
Sede**

OGGETTO: Proposta di variazione al bilancio di previsione 2024/2026.

Con la presente, che sostituisce la nota del 14/02/2024 prot. n. 2303, si indicano le proposte di variazione al bilancio di previsione 2024/2026 approvato con deliberazione di Assemblea n. 27/2023 e al PEG approvato con Decreto n. 2/2024, di competenza dell'Area Amministrazione e Risorse Umane.

La presente variazione riassume le esigenze e necessità emerse dopo gli incontri effettuati con i Responsabili di Servizio e Ufficio dell'Area.

Nel seguito la proposta di variazione.

PARTE SPESA

1) Spese personale – copertura per rinnovi contrattuali Area della Dirigenza

In data 11/12/2023 è stata sottoscritta l'ipotesi del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei dirigenti dell'Area Funzioni Locali per il triennio 2019-2021, il quale prevede un aumento contrattuale per la parte stipendiale fissa di € 110,00 per l'anno 2019, rideterminato in € 120,00 per il 2020 e in € 135,00 a decorrere dal 1° gennaio 2021 ed un aumento per la parte accessoria retribuzione di posizione di € 36,00 per l'anno 2020 e di € 60,00 a decorrere dal 1° gennaio 2021.

Con la presente si propone una variazione di bilancio dei seguenti capitoli per stipendio lordo contributi ed irap:

Autorità Idrica Toscana

capitolo	Descrizione	Variazione 2024
1188	fondo salario accessorio dirigenti	10.764,00 €
1189	contributi su fondo salario accessorio dirigenti	4.039,73 €
1194	retribuzioni in denaro area affari istituzionali	8.563,05 €
1195	contributi sociali effettivi a carico dell'ente area affari istit	3.213,71 €
1271	imposte e tasse sul personale area affari istituzionali	727,86 €
1202	retribuzioni in denaro area amministrazione e risorse umane	8.563,05 €
1203	contributi sociali effettivi a carico ente area amministrazione e risorse um	3.213,71 €
1273	Irap retribuzioni Area Amministrazione	727,86 €
1210	retribuzioni in denaro area pianificazione e controllo	8.264,00 €
1211	contrib previd e assist a carico ente area pianificazione e controllo	3.101,48 €
1275	irap retribuzioni area pianificazione e controllo	702,44 €
		51.880,89 €

2) Spese personale – copertura per rinnovi contrattuali Area personale dipendente

Il prossimo rinnovo contrattuale per il personale dipendente degli enti locali 2022/2024, come stabilito dalla Legge di Bilancio 213/2023, prevede il riconoscimento di un incremento complessivo a regime dall'anno 2024 del 5,78 per cento (comprensivo dell'IVC in godimento a regime da luglio 2022).

Pertanto, si propone di stanziare tali somme in vista del rinnovo prevedendo un incremento del 5,78% su ciascun capitolo dello stipendio, dei contributi e dell'irap del personale dipendente non dirigenziale. La variazione in aumento riguarda i seguenti capitoli:

capitolo	Descrizione	Variazione 2024
1190	retribuzioni in denaro segreteria organi	3.323,50 €
1191	contributi sociali effettivi a carico ente segreteria organi	1.242,70 €
1270	imposte e tasse sul personale segreteria organi	404,60 €
1194	retribuzioni in denaro area affari istituzionali	10.577,40 €
1195	contributi sociali effettivi a carico dell'ente area affari istit	4.768,50 €
1271	imposte e tasse sul personale area affari istituzionali	1.300,50 €
1202	retribuzioni in denaro area amministrazione e risorse umane	18.879,89 €
1203	contributi sociali effettivi a carico ente area amministrazione e risorse um	6.936,00 €
1273	Irap retribuzioni Area Amministrazione	2.138,60 €
1206	retribuzioni in denaro servizio sistemi informativi	3.179,00 €
1207	contrib previd e assist a carico ente servizio sistemi informativi	1.156,00 €
1274	imposte e tasse sul personale servizio sistemi informativi	346,80 €
1198	retribuzioni in denaro servizio affari legali	3.439,10 €
1199	contrib previd e assist a carico ente servizio affari legali	1.416,10 €
1272	imposte e tasse sul personale servizio affari legali	433,50 €
1210	retribuzioni in denaro area pianificazione e controllo	28.792,59 €
1211	contrib previd e assist a carico ente area pianificazione e controllo	10.635,20 €
1214	retribuzioni in denaro area regolazione	12.022,40 €
1215	contrib previd e assist a carico ente area regolazione	4.248,30 €
1275	irap retribuzioni area pianificazione e controllo	2.918,90 €
1276	irap retribuzioni area regolazione + interinale	1.502,80 €
		119.662,38 €

3) Buoni pasto – Cap. 1248

Si prevede un incremento del capitolo conseguente al ricalcolo dei buoni spettanti al personale dell'Ente (si stima un'erogazione di oltre 5000 buoni pasto) ed alle condizioni della convenzione Consip n. 10 - Lotto 5 per la Toscana, il cui aggiudicatario Pellegrini Spa applica uno sconto rispetto al valore nominale del buono pasto (IVA esclusa) pari al 9,00% (minore rispetto alla Convenzione in essere). Si richiede pertanto una variazione in aumento sul capitolo 1248 di € 10.000,00.

4) Corsi di formazione per il personale – Cap. 1250

Si propone l'aumento del capitolo di € 18.186,43 relativo alla formazione del personale, al fine di assicurare l'aggiornamento professionale del personale dipendente, in coerenza con quanto previsto all'interno del PIAO, con riguardo agli obiettivi in materia di formazione trasversale. La variazione in aumento, inoltre, è necessaria per portare a termine le attività di formazione dei conciliatori nell'ambito del progetto "Adriwater" finanziato dall'Unione Europea. Si precisa che l'incremento dello stanziamento è coperto per euro 2.200,00 mediante applicazione al bilancio di una parte della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto aggiornato con Decreto del Direttore Generale n. 17/2024.

5) Spese informatiche:

- a) Cap. 2250 (Acquisto hardware): si propone l'incremento di 2.000,00 euro per acquisto di nuovo switch per la sede di Lucca, webcam per tre postazioni di lavoro che ne risultano sprovviste, e "scorta" per far fronte ad esigenze di sostituzione di dispositivi in caso di guasto (di questi, 1.000,00 euro stimati per il nuovo switch sono spese di tipo strategico in quanto destinati al miglioramento della sicurezza informatica);
- b) Cap. 1254 (Assistenza tecnica hardware e software): si propone l'incremento di 21.000,00 euro necessari per la proroga del contratto SPC Cloud lotto 1 – componente enabling, Sicraweb EVO – componente migrazione a modalità SaaS (la variazione viene richiesta sulla base delle informazioni acquisite dopo la redazione del bilancio di previsione e dunque al momento non definite; tutto l'incremento di è di tipo strategico in quanto destinato al potenziamento dell'ambiente cloud dell'Ente);
- c) Cap. 1846 (Licenze e aggiornamento software): si propone l'incremento di 8.000,00 euro per Sicraweb EVO – componente canone SaaS, rinnovo licenze Fortigate 200F, sottoscrizioni di licenza VmWare, sulla base delle informazioni acquisite in fase successiva alla redazione del bilancio di previsione; tutto l'incremento è di tipo strategico in quanto destinato al potenziamento dell'ambiente cloud dell'Ente e al miglioramento della sicurezza informatica.

6) Spese per il funzionamento dell'Ente:

- a) Cap. 1230 (Spese generali): si propone un incremento di 9.000,00 euro per coprire il fabbisogno di spesa per le utenze, in previsione degli aumenti inflattivi;
- b) Cap. 1258 (Manutenzione ordinaria e riparazione beni mobili): si propone un incremento di 7.000,00 euro in quanto, dopo l'approvazione del bilancio di previsione, è emersa l'esigenza di procedere all'imbiancatura di una parte degli uffici della sede legale e di effettuare altri lavori;
- c) Cap. 2257 (Manutenzioni straordinarie immobili): si propone un incremento di euro 1.500,00 del capitolo per poter procedere all'adeguamento dell'impianto elettrico delle sedi, sulla base delle nuove esigenze evidenziate dal manutentore nel corso dei lavori di installazione delle lampade a led;

Autorità Idrica Toscana

- d) Cap. 1220 (Acquisto di beni di consumo per ufficio): si propone un incremento di 1.000,00 euro sulla base delle esigenze di acquisto per il funzionamento degli uffici, pervenute dopo l'approvazione del bilancio di previsione;
- e) Cap. 1222 (Acquisto di pubblicazioni giornali e riviste): si propone un incremento di 1.000,00 euro sulla base delle esigenze di acquisto pervenute dopo l'approvazione del bilancio di previsione;
- f) Cap. 1224 (Acquisto di beni e materie prime per automezzi): si propone un incremento di 2.000,00 euro per garantire il funzionamento in sicurezza delle auto di servizio, in dotazione alle sedi territoriali, sulla base delle nuove esigenze evidenziate dagli uffici;
- g) Cap. 1246 (Abbonamenti a banche dati): si propone un incremento di 1.000,00 euro sulla base delle richieste pervenute all'ufficio acquisti dopo l'approvazione del bilancio, per nuovi abbonamenti a servizio di Servizi/Uffici;
- h) Cap. 1840 (Canone di noleggio e automezzi): si propone un incremento di 1000,00 euro per aumento della spesa presunta per il nuovo contratto di noleggio erogatori al punto d'uso;
- i) Cap. 2254 (Acquisto di mobili e arredi): si propone un incremento di 3.000,00 euro, sulla base delle richieste rappresentate all'ufficio acquisti dopo l'approvazione del bilancio di previsione, per acquisto di piccoli arredi per le sedi dell'Ente.

Alcune delle variazioni proposte impattano sul rispetto dei limiti di spesa. Pertanto si darà conto, nel seguito, del permanere del rispetto degli stessi.

Limite di spesa per il personale

La previsione della spesa per il personale per l'esercizio 2024 ammonta ad euro 2.686.620,00 e comprende le retribuzioni lorde, i contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente e il servizio sostitutivo di mensa.

Si richiama il limite stabilito dall'art. 1 comma 562 della legge 296 del 27.12.2006 che testualmente recita: *"Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008"*. Per il calcolo del limite di spesa si utilizza l'aggregato della spesa per il personale sostenuta nel primo esercizio di vita dell'Ente, vale a dire il 2012. La tabella della nota integrativa al Bilancio di previsione evidenzia il rispetto del limite di spesa:

voce di spesa	rendiconto 2012	previs. 2024	previs. 2025	previs. 2026
spesa per il personale	2.441.900,43	2.686.620,00	2.708.120,00	2.708.120,00
neutralizz. increm. tabellari ccnl 21/5/18		-46.135,70	-46.135,70	-46.135,70
neutralizz. contrib. prev. su increm. tabell. ccnl 21/5/18		-13.231,72	-13.231,72	-13.231,72
neutralizz. irap su increm. tabellari ccnl 21/5/18		-3.921,53	-3.921,53	-3.921,53
neutralizzazione incrementi nuovo ccnl dirigenti		-6.103,50	-6.103,50	-6.103,50
neutralizzazione contrib previd nuovo ccnl dirigenti		-1.750,48	-1.750,48	-1.750,48
neutralizzazione irap nuovo ccnl dirigenti		-518,80	-518,80	-518,80
neutralizz. increm. tabellari ccnl 16/11/22		-49.791,30	-49.791,30	-49.791,30
neutralizz. contrib. prev. su increm. tabell. ccnl 16/11/22		-14.280,14	-14.280,14	-14.280,14
neutralizz. irap su increm. tabellari ccnl 16/11/22		-4.232,26	-4.232,26	-4.232,26
irap sul personale	189.878,59	173.500,00	175.500,00	175.500,00
lavoro interinale		33.000,00		
retribuzione direttore conf 2	126.832,90			
retribuzione direttore conf 3	127.461,43			
TOTALE	2.886.073,35	2.753.154,57	2.743.654,57	2.743.654,57

Autorità Idrica Toscana

Le spese di personale soggette al limite di spesa, di cui alla presente variazione, sono solo quelle relative ai buoni pasti, pari ad euro 10.000,00. Pur incrementando la previsione di spesa del bilancio 2024 ad esito della variazione, il limite è ampiamente rispettato.

Limite di spesa per l'informatica

L'articolo 1 commi 512-515 della Legge n. 208 del 28.12.2015 stabilisce che, al fine di garantire l'ottimizzazione e la razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, le amministrazioni pubbliche provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali. L'Ente per questa tipologia di acquisti si avvale esclusivamente di Consip/Mepa/Start, nel rispetto della previsione normativa. La legge pone altresì, un obiettivo di risparmio di spesa annuale, da raggiungere alla fine del triennio 2016-2018, pari al 50% della spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico, relativa al triennio 2013-2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite Consip Spa o i soggetti aggregatori documentata nel Piano triennale di cui al comma 513, compresa quella relativa alle acquisizioni di particolare rilevanza strategica di cui al comma 514-bis. La previsione normativa deriva dalla necessità di attuare il piano nazionale dell'informatica predisposto da Agid, che ha posto l'obiettivo a carico della P.A. complessivamente intesa e non della singola amministrazione. Di diverso avviso invece la R.G.S. che ha ritenuto tale limite riferibile ad ogni singolo Ente, al pari della Corte dei Conti Lombardia che in tale senso si è espressa con deliberazione n. 368/2017. Non essendo ad oggi possibile chiarire quale sia la corretta portata del limite di spesa questo Ente ha inteso, per motivi prudenziali, procedere alla verifica del rispetto dello stesso.

Il limite è selettivo e non lineare, in quanto riguarda le spese informatiche non strategiche individuate nel piano Agid, ed anzi il piano triennale per l'informatica impone di utilizzare i risparmi derivanti dalla contrazione di tale spesa per incrementare quella strategica.

Dall'analisi dei dati di consuntivo degli esercizi 2013-2014-2015 risulta una spesa corrente media per acquisti informatici pari ad euro 137.168,00 che, al netto delle spese considerate strategiche, è pari ad euro 90.623,00. Pertanto, il limite di spesa ammonta ad euro 45.311,50 (50%).

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 riporta una spesa corrente complessiva per acquisti di beni e servizi informatici pari ad euro 160.400,00, di cui euro 92.100,00 per assistenza tecnica informatica, e 68.300,00 per licenze software. La parte di spesa corrente complessiva per acquisti di beni e servizi informatici riconducibile ad acquisizioni di particolare rilevanza strategica di cui al comma 514 bis, determinata in accordo con il Responsabile del Servizio Sistemi informativi, con gli stessi criteri utilizzati per l'individuazione del limite nel triennio 2013-2015, è pari ad euro 116.100,00. La spesa corrente per acquisti di beni e servizi informatici ordinaria ammonta invece ad euro 44.300,00 ed è inferiore al limite di spesa annua di 45.311,50.

Le spese informatiche soggette al limite di spesa, di cui alla presente variazione, sono pari a 1.000,00 euro e sono quelle di cui al capitolo 2250. Pur incrementando la previsione di spesa del bilancio 2024 ad esito della variazione, il limite è rispettato. Le altre spese informatiche proposte con la presente variazione sono da inquadrare tra quelle "strategiche" non soggette a limite di spesa.

Di seguito il quadro riassuntivo della proposta di variazione:

Autorità Idrica Toscana

Missione - Programma	capitolo	Descrizione	Variazione 2024	Copertura
01.01-1	1190	retribuzioni in denaro segreteria organi	3.323,50 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.01-1	1191	contributi sociali effettivi a carico ente segreteria organi	1.242,70 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.01-1	1270	imposte e tasse sul personale segreteria organi	404,60 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 01 - TITOLO 1			4.970,80 €	
01.02-1	1194	retribuzioni in denaro area affari istituzionali	19.140,45 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.02-1	1195	contributi sociali effettivi a carico dell'ente area affari istituzionali	7.982,21 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.02-1	1271	imposte e tasse sul personale area affari istituzionali	2.028,36 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 02 - TITOLO 1			29.151,02 €	
01.03-1	1220	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO PER UFFICIO	1.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-1	1222	ACQUISTO DI PUBBLICAZIONI, GIORNALI E RIVISTE	1.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-1	1224	ACQUISTO DI BENI E MATERIE PRIME PER AUTOMEZZI	2.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-1	1246	ABBONAMENTI A BANCHE DATI	1.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-1	1248	SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA PER IL PERSONALE	10.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-1	1258	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE IMMOBILI	7.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-1	1230	SPESE GENERALI	9.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-1	1188	fondo salario accessorio dirigenti	10.764,00 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.03-1	1189	contributi su fondo salario accessorio dirigenti	4.039,73 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.03-1	1202	retribuzioni in denaro area amministrazione e risorse umane	27.442,94 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.03-1	1203	contributi sociali effettivi a carico ente area amministrazione	10.149,71 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.03-1	1273	Irapp retribuzioni Area Amministrazione	2.866,46 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.03-1	1872/2	IMPOSTE E TASSE VARIE - RIFIUTI	2.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-1	1840	CANONI DI NOLEGGIO ATTREZZATURE E AUTOMEZZI	1.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-2	2257	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI	1.500,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-2	2250	ACQUISTO DI PERSONAL COMPUTER E HARDWARE	2.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.03-2	2254	ACQUISTO DI BENI MOBILI E ARREDI	3.000,00 €	Aumento costo funzionamento
TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 03 - TITOLO 1			89.262,84 €	
TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 03 - TITOLO 2			6.500,00 €	
01.08-1	1206	retribuzioni in denaro servizio sistemi informativi	3.179,00 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.08-1	1207	contrib previd e assist a carico ente servizio sistemi informativi	1.156,00 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.08-1	1274	imposte e tasse sul personale servizio sistemi informativi	346,80 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.08-1	1254	ASSISTENZA TECNICA HARDWARE E SOFTWARE	21.000,00 €	Aumento costo funzionamento
01.08-1	1846	LICENZE E AGGIORNAMENTO SOFTWARE	8.000,00 €	Aumento costo funzionamento
MISSIONE 01 PROGRAMMA 08 - TITOLO 1			33.681,80 €	
01.10-1	1250	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PERSONALE	18.186,43 €	Aumento costo funzionamento + avanzo vincolato trasferimento Unione Europea progetto Adriwater
TOTALE MISSIONE 01 PROGRAMMA 10 - TITOLO 1			18.186,43 €	
01.11-1	1198	retribuzioni in denaro servizio affari legali	3.439,10 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.11-1	1199	contrib previd e assist a carico ente servizio affari legali	1.416,10 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
01.11-1	1272	imposte e tasse sul personale servizio affari legali	433,50 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
MISSIONE 01 PROGRAMMA 11 - TITOLO 1			5.288,70 €	
09.04-1	1210	retribuzioni in denaro area pianificazione e controllo	37.056,59 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
09.04-1	1211	contrib previd e assist a carico ente area pianificazione e controllo	13.736,68 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
09.04-1	1214	retribuzioni in denaro area regolazione	12.022,40 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
09.04-1	1215	contrib previd e assist a carico ente area regolazione	4.248,30 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
09.04-1	1275	Irapp retribuzioni area pianificazione e controllo	3.621,34 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
09.04-1	1276	Irapp retribuzioni area regolazione + interinale	1.502,80 €	Utilizzo quota accantonata risultato amministrazione presunto + Aumento costo funzionamento
MISSIONE 9 PROGRAMMA 4 - TITOLO 1			72.188,11 €	
TOTALE			259.229,70 €	

PARTE ENTRATA

1) Altre entrate correnti:

Cap. 2690 (Altre entrate correnti): si richiede una variazione in diminuzione di euro 5.000,00, previsti in sede di predisposizione del bilancio 2024/2026 quale entrata conseguente all'alienazione di una autovettura in dotazione all'Ente, considerato che il bene è stato venduto a fine esercizio 2023.

Restando a disposizione si porgono 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.82/2000*

Autorità Idrica Toscana
