

III variazione al bilancio di previsione 2023

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

1. Introduzione

Il 21 novembre 2023 l'Autorità garante della concorrenza e del mercato ha trasmesso la delibera relativa all'approvazione delle tabelle riferite al trattamento economico del personale delle carriere direttiva, operativa ed esecutiva, da applicare con decorrenza dal 1° gennaio 2023 (protocollo n. 0299206 del 21 novembre 2023).

Il recepimento tali tabelle, ai sensi della delibera 37/16/CONS determina la necessità di procedere ad una rimodulazione compensativa sia in conto corrente che in conto capitale di capitoli relativi alle retribuzioni del personale.

Nel complesso:

- la manovra in oggetto è compensativa e pertanto determina l'invarianza di spesa totale che resta pari a euro 115.678.590,00 (comprese le partite di giro);
- la rimodulazione compensativa comporta un aumento delle spese in conto capitale, per euro 1.078.000,00, pareggiato da una corrispondente riduzione delle spese in conto corrente, pari a euro 1.078.000,00.

La manovra non incide sul rispetto dei limiti di spesa vigenti per il 2023 in tema di acquisizione di beni e servizi di cui alla legge n. 160/2019, perché i due capitoli oggetto di rimodulazione riguardano esclusivamente le retribuzioni del personale e non le spese relative all'acquisizione di beni e servizi.

2. Spese del personale in conto corrente e in conto capitale: variazioni in aumento e in diminuzione

Le tabelle stipendiali adottate dall'Autorità garante della concorrenza e del mercato comportano un incremento percentuale del +6,6% da applicare alle retribuzioni dell'anno 2023.

All'atto della predisposizione del bilancio di previsione 2023 (cfr. delibera 464/22/CONS), non essendo noti i tabellari stipendiali per l'anno 2023, era stata stimata la spesa per il personale, ipotizzando un valore pari ai tabellari 2022 incrementati del +4,9% e, pertanto, inferiore al valore effettivamente approvato.

La spesa derivante dall'applicazione dei nuovi tabellari stipendiali 2023 trova copertura per parte corrente negli stanziamenti attuali del bilancio, grazie ad economie registrate in corso d'anno.

Per quanto concerne le spese in conto capitale risulta invece sottodimensionato lo stanziamento relativo al capitolo che riceve gli oneri relativi alla copertura del trattamento di fine rapporto. I nuovi tabellari stipendiali determinano, infatti, la necessità di incrementare l'attuale stanziamento di circa 1 milione di euro.

Tale differenza può essere colmata attingendo alle risorse presenti nel capitolo di che accoglie lo stanziamento relativo all'accantonamento ai fondi pensione. Questa economia è possibile perché la stima dello stanziamento del capitolo è stata effettuata considerando, ai sensi dell'accordo sindacale del 6 aprile 2022, di attivare il sistema di previdenza integrativa a partire da gennaio 2023. In considerazione del fatto che detto sistema, al momento, non è stato attivato perché condizionato alla preventiva adozione - previo accordo sindacale - di un nuovo Regolamento per il trattamento di quiescenza e previdenza del personale, attualmente in fase di definizione, si ritiene che lo stanziamento del capitolo possa essere azzerato.

In dettaglio si propone di:

- Aumentare lo stanziamento del capitolo 2012200.0 “*Indennità di liquidazione, tfr e similari al personale cessato dal servizio*” di euro 1.078.000,00. Pertanto, lo stanziamento di detto capitolo passa da euro 8.537.500,00 a euro 9.615.500,00.
- Ridurre lo stanziamento del capitolo 1051079.0 - *Accantonamento fondi pensione* di euro 1.078.000,00. Pertanto, lo stanziamento di detto capitolo passa da euro il cui stanziamento passa da euro 1.078.000,00 euro a zero.

Di seguito si fornisce il quadro di sintesi della III° variazione di bilancio (tabella 1).

Tabella 1 - quadro di sintesi della III° variazione di bilancio

variazione compensativa		ANNO 2023			
Numero capitolo	Denominazione capitolo	Stanziam. attuale	Variaz. in aumento	Variaz. in diminuzione	Stanziam. Post variazione compensativa
USCITE conto corrente		1.078.000,00		1.078.000,00	-
1051079.0	ACCANTONAMENTO FONDI PENSIONI	1.078.000,00		1.078.000,00	-
USCITE conto capitale		8.537.500,00	1.078.000,00	-	9.615.500,00
2012200.0	INDENNITA' DI LIQUIDAZIONE, TFR E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	8.537.500,00	1.078.000,00		9.615.500,00
TOTALE USCITE conto corrente e conto capitale		9.615.500,00	1.078.000,00	1.078.000,00	9.615.500,00

Il direttore
Loredana Vajano