

Autorità Idrica Toscana

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE 2024

Sede Legale e Direzione Generale: Via G. Verdi n.16 – 50122 Firenze
Tel. 055 263291 – Fax 055 2632940 – PEC: protocollo@pec.autoritaidrica.toscana.it
sito web: www.autoritaidrica.toscana.it
C.F. e P.Iva 06209860482

INDICE

1	Premessa	2
2	Articolazione del rendiconto di gestione 2024	2
3	Disposizioni sui limiti di spesa applicabili all’Autorità	3
4	Il Conto del Bilancio 2024– Parte Entrata	3
5	Il conto del bilancio 2024– Parte Spesa	4
5.1	Spese correnti Titolo 1	4
5.2	Spese in conto capitale Titolo 2	6
5.3	Spese per rimborso di prestiti Titolo 4	8
5.4	Spese per servizi per conto di terzi Titolo 7	8
6	Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	8
7	Risultato di amministrazione esercizio 2024.....	9
8	Altre informazioni richieste dall’art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011.....	11
9	Contabilità economico-patrimoniale	12

1 Premessa

L'Autorità Idrica Toscana è stata istituita con legge della Regione Toscana n. 69 del 28.12.2011, in attuazione di quanto disposto dall'art. 2 comma 186 bis della Legge 191/2009.

La legge ha definito l'Autorità, Ente rappresentativo di tutti i comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale di cui all'art. 2, riconoscendole personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia organizzativa, amministrativa e contabile.

L'art. 5 ha inoltre previsto l'applicazione all'Autorità Idrica Toscana delle disposizioni di cui al titolo IV della parte I e di cui ai titoli I, II, III, IV, V, VI e VII della parte II del D.Lgs. 267/2000 (Tuel) e quindi di tutte le norme sull'ordinamento contabile e finanziario degli enti locali ad eccezione di quelle specificamente previste per gli enti locali deficitari o dissestati.

Con il rendiconto di gestione si verificano le modalità di utilizzo delle risorse rispetto agli indirizzi approvati con il bilancio di previsione. In generale, il rendiconto consente di effettuare un giudizio sulla capacità dell'Ente di gestire le risorse assegnate con l'approvazione del bilancio nel rispetto dei principi di efficacia, economicità ed efficienza e quindi sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale dell'ente.

2 Articolazione del rendiconto di gestione 2024

Il rendiconto di gestione è un documento complesso che comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale.

Il Conto del Bilancio rileva e dimostra i risultati della gestione finanziaria con riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione. L'identità della sua struttura rispetto a quella del bilancio di previsione consente di verificare l'ottimale utilizzo delle risorse stanziata e di effettuare analisi dei singoli scostamenti tra preventivo e consuntivo, sia per le risorse dell'entrata che per gli interventi della spesa.

Per ciascuna voce, il conto del bilancio mostra le entrate riscosse e quelle ancora da riscuotere, le spese pagate e quelle ancora da pagare. Analogamente, esso considera le entrate e le uscite relative alla gestione residua proveniente dagli esercizi precedenti, dopo le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuate ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011. In tal modo viene fornita una rappresentazione completa della gestione finanziaria, ma distinta nelle risultanze delle gestioni pregresse ed in quelle della gestione di competenza dell'anno.

Nella relazione, le unità elementari (tipologie di entrata e programmi di spesa) del conto del bilancio sono descritte analiticamente sia nella componente quantitativa che qualitativa, comparando i dati con gli stanziamenti del bilancio di previsione.

Il giudizio finale sull'economicità della gestione amministrativa e finanziaria dell'Ente è espresso dalla misura del risultato di amministrazione. Esso prende in considerazione l'intera gestione finanziaria, articolata in riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui, considerando il contributo al risultato finale esercitato dalla gestione di competenza e dai crediti e debiti tramandati dalle gestioni precedenti, la cui esistenza trova giustificazione nella determinazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione adottati, le registrazioni contabili rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio. Per garantire la flessibilità del bilancio, nel 2023 è stato previsto un fondo di riserva di 13.000,00 euro, utilizzato con Decreto del Direttore

Generale n. 19 del 17/02/2023 per l'importo di euro 9.700,00, successivamente ripristinato con Delibera dell'Assemblea n. 3 del 27/03/2023 e un accantonamento al Fondo rischi spese legali per euro 46.000,00 non utilizzato. Nello specifico, per i criteri di valutazione adottati in riferimento alle singole voci di entrata e di spesa si rinvia a quanto indicato nella Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2024/2026.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti nel rispetto del principio contabile allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e in conformità ai modelli ivi previsti.

3 Disposizioni sui limiti di spesa applicabili all'Autorità

Ai sensi dell'art. 57 del DL 124 del 26.10.2019 (convertito in legge n. 157, del 19.12.2019), a decorrere dall'1.1.2020 non si applicano più le disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa e di obblighi formativi stabiliti dall' articolo 6, commi 7, 8, 9, 12 e 13, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 e dall' articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95.

Pertanto, non si applicano più i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per formazione, per missioni, per autovetture, per incarichi di studio e consulenza che avevano caratterizzato i bilanci dei precedenti esercizi.

4 Il Conto del Bilancio 2024– Parte Entrata

Titolo, Tipologia	stanziamenti	accertamenti	scostamento
Avanzo di amministrazione	428.075,32		
FPV per spese correnti	515.119,01		
FPV per spese in conto capitale	25.782.965,94		
20103 Trasferim correnti da imprese	4.621.741,00	4.621.741,00	0,00
20105 Trasferimenti correnti dall'Unione	0,00	15.692,45	-15.692,45
30200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repress. irregol e illeciti	20.000,00	62.744,54	-42.744,54
30300 Interessi attivi	500,00	1,81	498,19
30500 Rimborsi e altre entrate correnti	92.500,00	63.075,73	29.424,27
40200 Contributi agli investimenti	77.068.838,05	64.451.200,73	12.617.637,32
90100 Entrate per partite di giro	4.450.000,00	938.066,53	3.511.933,47
90200 Entrate per conto terzi	5.050.000,00	0,00	5.050.000,00
TOTALE ENTRATE 2023	118.029.739,32	70.152.522,79	21.151.056,26

Il volume complessivo delle entrate accertate nel 2024 ammonta ad **euro 70.152.522,79**. La tabella seguente illustra la composizione delle entrate, dettagliando le singole tipologie di entrata.

Entrate titolo 2

Le entrate del titolo 2 tipologia 103, comprendono le spese di funzionamento a carico dei gestori del servizio idrico integrato che, per il 2024, ammontano ad euro 4.621.741,00. Tale importo è stato interamente riscosso nell'anno 2024.

Le entrate del titolo 2 tipologia 105 includono il saldo erogato dall'Unione Europea per il finanziamento del progetto sulle procedure conciliative realizzato dal Servizio Tutela del Consumatore.

Entrate titolo 3

Le entrate del titolo 3 tipologia 200 comprendono le sanzioni sulle autorizzazioni allo scarico per euro 145,73, interamente riscosse, e le sanzioni sull'uso della risorsa idrica accertate per euro 62.598,81 e riscosse per euro 47.792,57. Restano da riscuotere sanzioni di anni precedenti per euro 29.170,73.

La tipologia 300 comprende gli interessi attivi sul conto di tesoreria riscossi per euro 1,81.

La tipologia 500 comprende la riscossione dei rimborsi dall'Ato Toscana Costa per il comando del Direttore Generale per euro 24.791,00 per il periodo 01/01/2024 sino al 30/04/2024 (si ricorda che dal 1° maggio è entrato in servizio il nuovo Direttore con conseguente cessazione dell'incarico di cui trattasi), dei rimborsi a titolo di premio per sinistro, per riparazione autovettura e per rimborsi da parte del Gestore dei Servizi Energetici GSE S.p.A. per euro 3.140,69, i rimborsi spese legali per euro 22.077,72, i corrispettivi delle convenzioni stipulate con le Ato rifiuti per la gestione paghe per euro 13.000,00, ed euro 66,32 per trattenute su stipendi.

Entrate titolo 4

Sul titolo 4 sono stati accertati contributi agli investimenti per euro 64.451.200,73 e riscossi euro 62.889.009,59 per investimenti, compresi quelli del PNRR, da riversare ai gestori del servizio idrico integrato, come segue

Entrate titolo 9

Sulle partite di giro sono state accertate entrate per euro 938.066,53.

5 Il conto del bilancio 2024– Parte Spesa

La spesa complessivamente impegnata nel 2024 ammonta ad **euro 75.390.575,35**, con un'economia di spesa complessiva pari ad euro 21.658.223,92.

	<i>stanziamenti di spesa</i>	<i>impegni</i>	<i>economie</i>	<i>fpv spesa</i>	<i>economie al netto fpv spesa</i>
Miss 1 Progr 1	847.868,22	681.700,20	166.168,02	86.325,27	79.842,75
Miss 1 Progr 2	946.652,02	449.535,07	497.116,95	445.400,00	51.716,95
Miss 1 Progr 3	1.636.522,17	1.259.061,98	377.460,19	199.328,80	178.131,39
Miss 1 Progr 8	310.360,80	259.142,10	51.218,70	33.578,11	17.640,59
Miss 1 Progr 10	40.686,43	36.077,85	4.608,58	1.000,00	3.608,58
Miss 1 Progr 11	198.480,54	141.251,30	57.229,24	31.136,35	26.092,89
Miss 9 Progr 4	104.387.344,14	71.510.715,52	32.876.628,62	20.184.171,52	12.692.457,10
Miss 20 Progr 1	13.000,00		13.000,00		13.000,00
Miss 20 Progr 2	2.800,00		2.800,00		2.800,00
Miss 20 Progr 3	31.000,00		31.000,00		31.000,00
Miss 50 Progr 1	3.809,54	3.809,44	0,10		0,10
Miss 50 Progr 2	111.215,46	111.215,36	0,10		0,10
Miss 99	9.500.000,00	938.066,53	8.561.933,47		8.561.933,47
TOTALE	118.029.739,32	75.390.575,35	42.639.163,97	20.980.940,05	21.658.223,92

5.1 Spese correnti Titolo 1

La spesa corrente ammonta ad **euro 4.133.076,00**. Se ne illustra la composizione per macroaggregati.

Redditi da lavoro dipendente (macroaggregato 101 euro 2.633.641,23)

La voce comprende le retribuzioni impegnate per il personale per euro 2.004.882,84 e i contributi previdenziali e assistenziali per euro 628.758,39.

La spesa vede una riduzione rispetto all'esercizio 2023 (- euro 142.366,76), dovuta:

- alla corresponsione al personale dipendente, a fine esercizio 2023, dell'anticipazione dell'IVC;
- alla cessazione di un dipendente a tempo determinato.

Si precisa che le nuove assunzioni intervenute nell'anno 2024 sono avvenute a fine esercizio 2024 e pertanto, gli effetti economici saranno riscontrabili nell'esercizio 2025.

Si ricorda il rispetto del 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". Come sempre, 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. Il limite di spesa, calcolato con le decurtazioni degli importi corrisposti per incrementi tabellari ex CCNL del 21/05/2018 e CCNL del 16/11/2022 per il personale dipendente e CCNL del 17/12/2020 e CCNL del 16/07/2024, è rispettato, come illustrato nella tabella seguente.

voce di spesa	rendiconto 2012	rendiconto 2024
retribuzioni e contributi	2.441.900,43	2.633.641,23
irap	189.878,59	172.973,07
retribuzione direttore conf 2	126.832,90	
retribuzione direttore conf 3	127.461,43	
costo personale con contratto di somministr. lavoro		68.684,01
neutr. Incr. Tabellari ccnl 21/05/2018		-46.281,98
neutr. Contr. Su incr. Tabellare ccnl 21/05/2018		-13.273,67
neutr. Irap su increm. Tabellari ccnl 21/05/2018		-3.933,96
neutr. Incr. Tabellari CCNL Dirigenti 17/12/2020		-6.103,50
neutr. Contributi su increm. CCNL Dirigenti 17/12/2020		-1.750,48
neutr. Irap su increm. Tabellari CCNL Dirigenti 17/12/2020		-518,80
neutr. Incrementi tabellari ccnl 16/11/2022		-49.949,07
neutr. Contributi su increm. Tabellari ccnl 16/11/2022		-14.325,39
neutr. Irap su incrementi tabellari ccnl 16/11/2022		-4.245,67
neutr. Incr. Tabellari CCNL Dirigenti 16/07/2024		-8.369,40
neutr. Contributi su increm. CCNL Dirigenti 16/07/2024		-2.400,34
neutr. Irap su increm. Tabellari CCNL Dirigenti 16/07/2024		-711,40
neutr. Arretrati tabellare corrisposti CCNL Dirigenti 16/07/2024 + contributi e irap (anni da 2019 a 2024)		-21.488,54
neutr. Arretrati retr. Posizione e risultato corrisposti CCNL Dirigenti 16/07/2024 + contributi e irap		-28.883,13
TOTALE	2.886.073,35	2.673.062,98

Imposte e tasse a carico dell'ente (macroaggregato 102): euro 230.660,59

L'Irap sulle retribuzioni erogate al personale nel 2024 ammonta ad euro 172.973,07; il resto è dato dall'Irap sui compensi agli organi istituzionali (euro 15.299,81) e da altre imposte e tasse (euro 42.387,71).

Acquisti di beni e servizi (macroaggregato 103): euro 1.059.589,60

Questo aggregato comprende i servizi fondamentali per il funzionamento dell'Ente. In particolare:

- Costo degli organi istituzionali: euro 252.585,77 (di cui 24.791,00 rimborsati per comando DG per il periodo 01/01/2024 sino al 30/04/2024)
- Servizi di assistenza informatica e licenze software: euro 183.810,31
- Spese generali per utenze, pulizia, custodia, sorveglianza e sicurezza luoghi di lavoro: euro 135.372,30
- Spese per contratti di somministrazione lavoro: euro 68.684,01
- Spese di pubblicità: euro 57.189,52

- Canoni di noleggio e di locazione immobili ed attrezzature: euro 31.701,11
- Rassegna stampa: euro 28.003,02
- Acquisti beni di consumo e abbonamenti a banche dati: euro 27.160,74
- Indagini e studi sulla risorsa idrica: euro 16.799,40
- Progetto procedure conciliative (finanziato in parte da UE): euro 38.313,98
- Corsi di formazione per il personale: euro 36.077,85
- Manutenzioni ordinarie beni immobili e attrezzature: euro 25.906,94
- Spese generali per archivio e protocollo: euro 10.572,33
- Contributi e sponsorizzazioni per convegni e iniziative sul s.i.i.: euro 3.500,00
- Quote associative: euro 9.750,00
- Spese legali: euro 17.780,88
- Missioni e trasferte del personale: euro 3.770,67
- Altre spese correnti: euro 112.610,77

Interessi passivi (macroaggregato 107): euro 3.809,44

Questa voce comprende gli interessi passivi sul contratto di mutuo stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti dall'ex Ato 3 Medio Valdarno per l'acquisto della sede legale (il mutuo è terminato in data 31/12/2024).

Altre spese correnti (macroaggregato 110): euro 42.933,86

Questa voce comprende i premi assicurativi (euro 42.843,55) e le sanzioni a carico dell'Ente (euro 90,31).

5.2 Spese in conto capitale Titolo 2

Gli impegni di spesa in conto capitale ammontano ad euro **70.370.658,74**

Di seguito illustriamo la composizione della spesa in conto capitale per macroaggregati.

Beni materiali (macroaggregato 202): euro 35.165,92

La voce comprende l'acquisto di attrezzature informatiche per euro 26.248,62, acquisto software per euro 2.183,80, acquisto macchinari e attrezzature per euro 131,30, attrezzature e mezzi di trasporto per euro 521,97, acquisto di arredi per euro 6.080,23;

Contributi agli investimenti (macroaggregato 203): euro 70.303.265,21 di cui liquidati euro **68.062.137,99**, come da tabella seguente:

DESCRIZIONE	GESTORE SII	IMPORTO PAGATO
CONTRIBUTI LINEA DI FINANZIAMENTO: ACCORDO MONTEDOGLIO FONDI REGIONALI MONTEDOGLIO PER LA REALIZZAZIONE DELLA CONDOTTA DI COLLEGAMENTO TRA IL PUNTO DI PRELIEVO NEL COMUNE DI FOIANO DELLA CHIANA E L IMPIANTO DI TRATTAMENTO IN LOC. RAPOLANO 2 ACCONTO	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	1.020.000,00
SALDO REALIZZAZIONE DEL POTENZIAMENTO ACQUEDOTTO DEL VIVO PER COLLEGAMENTO RADICOFANI LINEA DI FINANZIAMENTO INTEGRATIVO DEL PANGEA	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	522.938,47
INTERVENTO POTENZIAMENTO IMPIANTO DEPURAZIONE FOSSA MAESTRA, NEL COMUNE DI CARRARA - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO L. 147/2013.	GAIA S.P.A.	258.448,60
REALIZZAZIONE ACQUEDOTTO PLURIUSO DENOMINATO ADDUTTRICE INCILE CANALE NUOVO TUBAZIONE AQUAPUR, COMUNE CAPANNORI, LINEA DI FINANZIAMENTO CARTARI 2017 (Regione).	ACQUE S.p.A.	2.250.000,00
REALIZZAZIONE ACQUEDOTTO PLURIUSO DENOMINATO ADDUTTRICE INCILE CANALE NUOVO TUBAZIONE AQUAPUR COMUNE CAPANNORI, LINEA DI FINANZIAMENTO CARTARI 2017 (Stato)	ACQUE S.p.A.	194.869,00
REALIZZAZIONE ACQUEDOTTO PLURIUSO DENOMINATO ADDUTTRICE INCILE CANALE NUOVO TUBAZIONE AQUAPUR COMUNE CAPANNORI LINEA FINANZIAMENTO CARTARI 2017 (Economie Stato)	ACQUE S.p.A.	103.018,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA VIA DEL BARCAIO COMUNE DI PIETRASANTA	GAIA S.P.A.	1.246,28
LAVORI DI COMPLETAMENTO RETE FOGNARIA VIA DEL BARCARIO COMUNE DI PIETRASANTA	GAIA S.P.A.	162.505,59

Erogazione Contributo Pnrr NUOVE ACQUE SPA per ulteriore 20% - Riduzione delle perdite, compresa la digitalizzazione, la distrettualizzazione ed il monitoraggio, nelle reti idriche gestite. Codice M2C4-I4.2015 Cup D15H2200000002	NUOVE ACQUE SPA	2.342.351,40
EROGAZIONE 10% FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 1.1 LINEA C A NUOVE ACQUE SPA PERREALIZZAZIONE DI HUB PER DIGESTIONE ANAEROBICA ED ESSICCAMENTO FANGHI S.P.A. - AREZZO, CODICE: MTE11C00000811, CUP D12E22000970006,	NUOVE ACQUE SPA	816.724,00
Realizzazione nuove fognature in strade varie della zona pedecollinare del Comune di Massarosa - I acconto linea di finanziamento PANGEA	GAIA S.P.A.	430.252,44
INTERV. SCHEMA DI ADDUZIONE (RETE, SOLLEVAMENTI, POTABILIZZATORI DELLE ZONE PERIFERICHE DI AREZZO, CASTIGLION FIORENTINO E CORTONA SCHEMA VALDICHIANA ARETINA E SENESE POTENZIAMENTO POTABILIZZATORE COMUNE - SALDO FINANZIAMENTO MONTEDOGLIO.	NUOVE ACQUE SPA	600.000,00
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI A G.A.I.A. S.P.A., PER L INTERVENTO ADEGUAMENTO SISTEMA DI DEPURAZIONE LAVELLO, NEL COMUNE DI MASSA - III ACCONTO LINEA DI FINANZIAMENTO PIR 3.4 FOGNATURA E DEPURAZIONE.	GAIA S.P.A.	165.673,72
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI A G.A.I.A. S.P.A., PER L INTERVENTO LOTTO IV: POTENZIAMENTO IMPIANTO DI DEPURAZIONE DI CAMAIORE CAPOLUOGO, NEL COMUNE DI CAMAIORE LINEA DI FINANZIAMENTO VERSILIA 2006 - XXIII ACCONTO.	GAIA S.P.A.	94.220,90
Intervento Water loss controleDigital Innovation Strategy Gestione avanzata delle reti idriche della costa apuo-versiliense - ulteriore acconto del 20% linea di finanziamento denominata PNRR-M2C4-I4.2057 Cup G32E2200040003	GAIA S.P.A.	5.101.159,99
Intervento Riduzione delle perdite idriche nei sistemi acquedottistici area metropolitana Firenze-Prato-Pistoia, ulteriore acconto del 20% riguardante la linea di finanziamento denominata PNRR-M2C4-I4.2019 Cup H92E22000070008	PUBLIACQUA S.P.A.	10.000.000,00
CONTRIBUTO LINEA DI FINANZIAMENTO DENOMINATA DEROGHE D.LGS. 31/2001	ASA SPA	138.622,59
CONTRIBUTI LINEA DI FINANZIAMENTO DEROGHE D.LGS. 31/2001	ASA SPA	502.615,02
Contributi statali Accordo di Programma c.d. Cartari, fondi codificati CARTARI 2006 destinati per il Completamento della rete fognaria di Lucca	GEAL - SPA	1.000.000,00
FONDI PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.1 LINEA C, PER INTERVENTO NUOVO IMPIANTO ESSICCAMENTO FANGHI CASE PASSERINI - CODICE: MTE11C 00000897 - CUP H96D2000010007	PUBLIACQUA S.P.A.	667.819,06
CONTRIBUTI PNRR 1.1 LINEA C Codice M2C1-I1.1 LINEA C CUP I45H22000040002- PROGETTO HUB LIVORNO FANGHI FORSU BIOMETANO, CODICE: MTE11C 00000794	ASA SPA	1.000.000,00
Erogazione linea di finanziamento c.d. CECINA 2006 (intervento n. 32)	ASA SPA	19.602,00
Erogazione contributo linea di finanziamento c.d. CECINA 2006 (intervento n. 30)	ASA SPA	111.455,57
Erogazione contributo linea di finanziamento c.d. CECINA 2006 (intervento n. 28)	ASA SPA	388.607,37
Contributo per intervento denominato 29, quale I acconto riguardante la linea di finanziamento CECINA 2006	ASA SPA	432.007,22
Contributo per intervento denominato 35 quale SALDO riguardante la linea di finanziamento CECINA 2006.	ASA SPA	68.419,91
Contributo per intervento denominato 33, quale SALDO riguardante la linea di finanziamento CECINA 2006	ASA SPA	36.300,63
Contributo per intervento denominato 34, quale SALDO riguardante la linea di finanziamento CECINA 2006 PNRR-DEP440000115 COMPLETAMENTO DEL COLLEGAMENTO ALLA DEPURAZIONE DELL AGGLOMERATO DI AREZZO CUP: D12E22000330006 NUOVE ACQUE S.P.A. EROGAZIONE DI FINANZIAMENTO PNRR: ANTICIPAZIONE DEL 30% - LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR-M2C4-I4.4 DEP440000115.	NUOVE ACQUE SPA	756.809,46
COSTRUZIONE DEL NUOVO IMPIANTO DI DEPURAZIONE DI BARGA IN LOC. CHITARRINO E DEI COLLETTAMENTI FRAZIONI MINORI, CODICE: DEP440000113, CUP G17H10002760004, ANTICIPAZIONE DEL 30% - LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR-M2C4-I4.4 DEP440000113.	GAIA S.P.A.	1.590.387,09
SISTEMAZIONE FOGNARIA SAN CASCIANO VAL DI PESA, CODICE: DEP440000123, CUP H48B22000270008, FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.4; ANTICIPAZIONE DEL 30 - LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR-M2C4-I4.4 DEP440000123	PUBLIACQUA S.P.A.	2.131.617,87
PNRR-DEP440000111 RECUPERO SCARICHI ZONA S. ERMETE, OSPEDALETTO, PUTIGNANO - PISA CUP: F52E2000040007 ANTICIPAZIONE DEL 30% - LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR-M2C4-I4.4 DEP440000111.	ACQUE S.p.A.	2.099.923,51
PNRR-DEP440000114 ESTENSIONE FOGNATURA E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEPURATORE CUP: B62E22027450005 G.E.A.L. S.P.A. ANTICIPAZIONE DEL 30% - LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR-M2C4-I4.4 DEP440000114.	GEAL - SPA	300.000,00
PNRR-DEP440000225 COLLEGAMENTI MONTALCINO TORRENIERI 1 LOTTO 2 LOTTO CUP: F22E14000180005 ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A. ANTICIPAZIONE DEL 30% - LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR-M2C4-I4.4 DEP440000225.	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	1.575.357,35
PNRR-DEP440000112 REVAMPING E RIUSO IRRIGUO DEL DEPURATORE DI CAMPO ALLA CROCE DI VENTURINA (LI) CUP: I66D02000020008 A.S.A. S.P.A. ANTICIPAZIONE DEL 30% - LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR-M2C4-I4.4 DEP440000112.	ASA SPA	1.989.694,05
COLLETTAMENTO REFLUI IMPRUNETA VERSO IDL IMPRUNETA, CODICE: DEP440000121, CUP H62E22000190008, FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.4; CON SOGGETTO ATTUATORE PUBLIACQUA S.P.A., ANTICIPAZIONE 30%	PUBLIACQUA S.P.A.	777.962,73
NUOVO SISTEMA SMALTIMENTO REFLUI STRADA IN CHIANTI, CODICE: DEP440000122, CUP H52E22000180008, FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.4; CON SOGGETTO ATTUATORE PUBLIACQUA S.P.A. ANTICIPAZIONE DEL 30%	PUBLIACQUA S.P.A.	669.047,94
INTERVENTO DENOMINATO INTERVENTI MIGLIORATIVI PER LOTTIMIZZAZIONE DELLA RETE FOGNARIA A SERVIZIO DEI CENTRI ABITATI DI ROCCATEDERIGHI E SASSOFORTINO, NEL COMUNE DI ROCCASTRADA - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO DELIBERA CIPE 36/2002.	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	13.926,70
INTERVENTO DENOMINATO INTERVENTI MIGLIORATIVI PER LOTTIMIZZAZIONE DELLA RETE FOGNARIA A SERVIZIO DEI CENTRI ABITATI DI ROCCATEDERIGHI E SASSOFORTINO, NEL COMUNE DI ROCCASTRADA - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO DELIBERA CIPE 36/2002.	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	83.857,40

INTERVENTO DENOMINATO INTERVENTI MIGLIORATIVI PER LOTTIMIZZAZIONE DELLA RETE FOGNARIA A SERVIZIO DEI CENTRI ABITATI DI ROCCATEDERIGHI E SASSOFORTINO, NEL COMUNE DI ROCCASTRADA - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO DELIBERA CIPE 36/2002.	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	141.217,72
INTERVENTO COSTRUZIONE STRADA DI ACCESSO AL DEPURATORE VOLTERRA SUD, NEL COMUNE DI VOLTERRA (111B-1) - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO PANGEA.	ASA SPA	36.379,92
INTERVENTO COMPLETAMENTO FOGNATURE DI VOLTERRA, NEL COMUNE DI VOLTERRA (111A) - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO PANGEA. codice budget G090-0650-000, G090-0651-000 G090-0652-001.	ASA SPA	3.253,55
INTERVENTO COMPLETAMENTO FOGNATURE DI VOLTERRA, NEL COMUNE DI VOLTERRA (111A) - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO PANGEA. codice budget: G090-0650-000, G090-0651-000 G090-0652-001.	ASA SPA	113.568,60
Contributo intervento adeguamento IDL centrale Pistoia, nel Comune di Pistoia, quale SALDO riguardante la linea di finanziamento denominata L 147/2013.	PUBLIACQUA S.P.A.	212.566,03
Contributo intervento estensione fognature Montaione, nel Comune di Montaione, quale SALDO riguardante la linea di finanziamento denominata PIR 3.4 FOGNATURA E DEPURAZIONE	ACQUE S.p.A.	80.353,74
Contributo interventi ricadenti nellex A.T.O. n. 1 Toscana Nord di competenza di G.A.I.A. S.p.A. - I acconto riguardante la linea di finanziamento denominata EMERGENZA IDRICA 2003	GAIA S.P.A.	34.025,36
Contributo interventi ricadenti nellex A.T.O. n. 1 Toscana Nord di competenza di G.A.I.A. S.p.A. - I acconto riguardante la linea di finanziamento denominata EMERGENZA IDRICA 2003	GAIA S.P.A.	983.105,96
Contributo intervento quale saldo riguardante la linea di finanziamento PIR 3.4 ACQUEDOTTO (Strutturali)	PUBLIACQUA S.P.A.	618.925,76
Contributo intervento quale saldo riguardante la linea di finanziamento PIR 3.4 ACQUEDOTTO (Strutturali)	PUBLIACQUA S.P.A.	490.375,80
Contributo intervento quale saldo riguardante la linea di finanziamento PIR 3.4 ACQUEDOTTO (Strutturali)	PUBLIACQUA S.P.A.	58.333,33
CONTRIBUTO DIGITAL4ZERO - DIGITALIZZAZIONE DELLE RETI E RIDUZIONE DELLE PERDITE IDRICHE, CODICE PNRR: M2C4-I4.2 165, CUP: F37J22000010007, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.2 - ACCONTO 30%	ACQUE S.p.A.	9.778.779,00
COMPLETAMENTO DELLA DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO DELL'INFRASTRUTTURA PER LA RIDUZIONE DELLE PERDITE IDRICHE NEL COMUNE DI LUCCA, CODICE PNRR: M2C4-I4.2 166, CUP: B62E22010830005, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.2; ACCONTO 30%	GEAL - SPA	2.663.548,80
Digitalizzazione, distrettualizzazione ed efficientamento delle reti per la riduzione dei prelievi idrici dall'ambiente e dalle fonti a maggiore vulnerabilità qualitativa - anticipazione del 30% linea di finanziamento PNRR-M2C4-I4.2 167	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	5.974.588,80
INTERVENTI FINALIZZATI ALLA RIDUZIONE DELLE PERDITE IDRICHE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE E ALLA IMPLEMENTAZIONE DI SISTEMI DI CONTROLLO E MONITORAGGIO INTEGRATIVI DEL SISTEMA DI TELECONTROLLO, CODICE PNRR: M2C4-I4.2 168, CUP: I81D22000050004.	ASA SPA	4.587.191,28
LINEA DI FINANZIAMENTO EMERGENZA IDRICA 2003 FONDI REGIONALI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI SUPERAMENTO CRISI IDRICA E TUTELA QUALITATIVA E QUANTITATIVA RISORSE IDRICHE	ASA SPA	1.725.519,93
TOTALE		68.062.137,99

Altre spese in conto capitale (macroaggregato 205): euro 32.227,61

Questa voce comprende le spese di manutenzione straordinaria degli uffici dell'Ente.

5.3 Spese per rimborso di prestiti Titolo 4

La quota capitale di rimborso del mutuo contratto per l'acquisto della sede legale ammonta ad euro **111.215,36** (terminato in data 31/12/2024).

5.4 Spese per servizi per conto di terzi Titolo 7

Sulle partite di giro sono state impegnate spese per euro **938.066,53**.

6 Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Nel bilancio di previsione 2024 era stato stanziato un FCDE pari ad euro 2.800,00, che si aggiungeva alla quota accantonata nell'avanzo di amministrazione 2023 di euro 45.031,59.

Secondo quanto riportato nell'Esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011), in occasione della redazione del rendiconto deve essere verificata la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto e degli esercizi precedenti. A tal fine si riportano i seguenti calcoli:

CAP 1510	2020	2021	2022	2023	2024
residui attivi all'1/1	962.975,92	259.238,52	169.091,78	653.314,98	1.221.912,00
incassi c/residui anno	961.174,89	259.238,52	169.091,78	653.314,98	1.221.912,00
rapporto incassi/res att	99,81	100,00	100,00	100,00	100,00
rapporto medio 2020/2024	99,96				
compl. a 100 rapporto medio 2020-2024	0,04				
residui attivi al 31/12/2024	0,00				
valore congruo fcde cap 1510	0,00				
CAP 2580-2581	2020	2021	2022	2023	2024
residui attivi all'1/1	56.196,81	53.113,60	52.463,70	37.671,78	50.864,59
incassi c/residui anno	5.280,21	226,90	3.771,92	9.902,81	20.063,86
rapporto incassi/res att	9,40	0,43	7,19	26,29	39,45
rapporto medio 2019-2023	16,55				
compl. a 100 rapporto medio 2019-2023	83,45				
residui attivi al 31/12/2023	43.976,97				
valore congruo fcde cap 2580 - 2581	36.698,78				
TOTALE FCDE	36.698,78				

Pertanto, il valore congruo del FCDE 2024 è pari ad euro 36.698,78. Tenuto conto della quota accantonata nel rendiconto 2023 pari ad euro 45.031,59 e la quota stanziata nel bilancio 2024, pari ad euro 2.800,00, si ritiene di poter svincolare una quota di accantonamento al FCDE pari ad euro 8.332,81.

7 Risultato di amministrazione esercizio 2024

L'esercizio 2024 si chiude con un **avanzo di amministrazione** di euro **3.689.968,60**, che si compone di:

- avanzo della gestione di competenza: euro 507.167,66 (+);
- avanzo della gestione dei residui: euro 64.000,47 (+);
- avanzo pregresso non imputato alla data del 31.12.2024: 3.118.800,47 (+)

La scomposizione tra i fondi indicati dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000, è la seguente:

- fondo crediti di dubbia esigibilità euro 36.698,78;
- fondo rischi spese legali: euro 265.072,60 di cui euro 234.072,60 quale quota accantonata nel risultato di amministrazione 2023 ed euro 31.000,00 quale stanziamento del 2024;
- fondo rinnovi contrattuali per il personale dipendente: euro 44.100,00 è la quota accantonata nel risultato di amministrazione 2023 ed euro 10.000,00 è la quota stanziata nell'esercizio 2024. Nel corso dell'esercizio 2024, mediante variazione di bilancio, è stato utilizzato il fondo accantonato per euro 42.000,00 e mediante prelievo dal fondo rinnovo contrattuali stanziato nel bilancio di previsione 2024, è stata utilizzata la somma di euro 10.000,00. Tenuto conto della disponibilità residua del fondo, per far fronte al pagamento degli arretrati contrattuali dei dipendenti, si è ritenuto opportuno accantonare la somma di euro 100.000,00 e pertanto, l'importo complessivo accantonato è pari ad euro 102.100,00.
- fondi vincolati da proventi delle sanzioni irrogate in materia di scarichi in pubblica fognatura dal 2016 al 2024 per euro 89.031,88. Quest'importo corrisponde ai 229.208,89 euro di fondi vincolati presenti nell'avanzo di amministrazione 2021 ed applicati al bilancio dell'esercizio 2022, detratti euro 118.767,00 impegnati nel 2022, detratti gli accertamenti per sanzioni eliminati nel 2022 per euro 27.030,00, aumentata di euro 181,94 per sanzioni rimosse nel 2022, aumentata di euro 5.292,32 e per sanzioni rimosse nell'anno 2024 euro 145,73.
- Fondi vincolati da trasferimenti dall'Unione Europea per la realizzazione del progetto inerente alle procedure conciliative pari ad euro 17.087,77;

- Fondi vincolati formalmente attribuiti dall'Ente con deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 27/03/2023 ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 e apposizione di un vincolo ad una parte dell'avanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022" per la copertura di spese relative alle attività inerenti l'affidamento del servizio al Gestore della CT3, il masterplan delle opere strategiche, il completamento studio acquiferi, per un totale di euro 152.446,00. Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2024 ammontavano ad euro 200.000,00. Nel corso dell'esercizio 2024 sono state applicate al bilancio risorse per euro 50.000,00 di cui euro 47.554,00 sono stati impegnati.
- fondi non vincolati per euro 3.027.531,57.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				29.873.674,59
RISCOSSIONI	(+)	1.241.975,86	68.575.525,41	69.817.501,27
PAGAMENTI	(-)	1.076.406,81	72.911.024,57	73.987.431,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.703.744,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.703.744,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	34.413,38	1.576.997,38	1.611.410,76
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	164.695,81	2.479.550,78	2.644.246,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			638.151,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			20.342.788,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			3.689.968,60
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				36.698,78
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				265.072,60
Altri accantonamenti				102.100,00
				Totale parte accantonata (B)
				403.871,38
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				89.031,88
Vincoli derivanti da trasferimenti				17.087,77
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				152.446,00
Altri vincoli da specificare				0,00
				Totale parte vincolata (C)
				258.565,65
				Totale parte destinata agli investimenti (D)
				0,00
				Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)
				3.027.531,57
				F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾
				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

8 Altre informazioni richieste dall'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011

Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

- Decreto del Direttore Generale n. 2 del 05/01/2024 relativo all'approvazione PEG 2024-2026 – aggiornamento importi macroaggregati 101 e 103;
- Decreto del Direttore Generale n. 14 del 05/02/2024 relativo al riaccertamento residui al 31.12.2023;
- Deliberazione di Assemblea n. 3 del 1° marzo 2024 di variazione al bilancio di previsione 2024-2026 – utilizzo quote accantonate e vincolate- risultato presunto di amministrazione;
- Deliberazione della Assemblea n. 7 del 10/05/2024 di variazione al bilancio 2024-2026 per impiego dell'avanzo di amministrazione per euro 329.000,00 a copertura delle spese in conto capitale e per euro 3.000,00 a copertura di una parte di spese correnti non ripetitive;
- Decreto del Direttore Generale n. 113 del 02/10/2024 di variazione al PEG 2024-2026 che a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL Funzioni locali 2019-2021 con riferimento al comparto della dirigenza ha reso opportuno variazioni compensative tra gli stanziamenti delle Missioni e Programmi in Bilancio.
- Deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 07/11/2024 di variazione al bilancio 2024-2026 fra gli stanziamenti delle Missioni e Programmi del bilancio per euro 170.000,00 per rifacimento opere s.i.i. e indagine di customer comuni;

Residui

I residui attivi che si riportano al 2025 sono complessivamente pari ad euro 1.611.410,76 di cui euro 34.413,38 quali residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 1.576.997,38 quali residui da esercizio di competenza, come meglio di seguito descritti:

- euro 10.255,73 quali entrate da sanzioni per autorizzazioni allo scarico (riferite agli anni dal 2016 al 2019), somme che sono state affidate in riscossione, mediante ruoli, all'Agenzia delle Entrate - Riscossione;
- euro 33.721,24 di cui 18.915,00 riferite al periodo 2019-2023, costituenti entrate da sanzioni irrogate per usi illegittimi della risorsa idrica somme, in parte affidate in riscossione, mediante ruoli, all'Agenzia delle Entrate – Riscossione ed in parte affidate ad una Società specializzata per il recupero del credito mentre, per le altre deve essere ancora notificato l'atto ingiuntivo, ed euro 14.806,24 irrogate nell'esercizio 2024.
- euro 5.242,65 partite di giro;
- euro 1.562.191,14 quale residui proveniente dall'esercizio di competenza a titolo di risorse del PNRR (tale somma è stata riscossa a gennaio 2025).

I residui passivi che si riportano al 2025 sono pari ad euro 2.644.246,59 di cui euro 164.695,81 quali residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 2.479.550,78 quali residui da esercizio di competenza, come meglio di seguito descritti:

- euro 27.409,25 riversamento ai comuni dei canoni di concessione corrisposti dai gestori;
- euro 65.176,61 (quali residui provenienti da esercizi precedenti) per reimpiego fondi vincolati sanzioni autorizzazioni allo scarico;
- euro 2.241.127,22 (quali residui da esercizio di competenza), per contributi agli investimenti da erogare ai gestori del SII;
- euro 305.203,35 per forniture di beni e servizi;
- Euro 5.330,16 somme da corrispondere al personale e agli organi istituzionali nel 2025.

La maggior parte dei residui hanno un grado di vetustà inferiore ai 5 anni, ad eccezione dei seguenti che comunque si reputano ancora esigibili:

- incarichi di domiciliazione legale e patrocinio legale per euro 888,16 che si ritengono ancora esigibili;
- Fondo incentivi funzioni tecniche quota Ente per euro 2.628,23;
- fondi sanzioni autorizzazioni allo scarico per euro 65.176,61;
- attività di studi e ricerche per euro 7.287,80.

Patrimonio immobiliare

Per quanto riguarda i fabbricati, l'Autorità è proprietaria di n. 5 immobili, nei quali sono ubicate la sede legale (2 immobili a Firenze) e le sedi delle conferenze territoriali n. 4 (1 immobile ad Arezzo), n. 5 (1 immobile a Livorno) e n. 6 (1 immobile a Grosseto). Gli immobili adibiti a sede delle altre conferenze territoriali sono posseduti a titolo di locazione o di comodato.

Le altre tipologie di beni rientranti nelle immobilizzazioni consistono in macchine ed attrezzature d'ufficio, arredi e licenze software; per i relativi valori si rinvia ai prospetti dello Stato Patrimoniale.

Tutti i beni dell'attivo appartengono al patrimonio indisponibile.

9 Contabilità economico-patrimoniale

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti nel rispetto del principio contabile allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e in conformità ai modelli ivi previsti.

I valori patrimoniali sono stati determinati secondo quanto stabilito nel principio applicato della contabilità economico-patrimoniale contenuto nell'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011. In particolare, il patrimonio immobiliare è valutato al costo di acquisto, così come anche i beni mobili e le attrezzature. I crediti sono inseriti al valore nominale come risulta dall'ammontare dei residui attivi, detratto il FCDE. I debiti sono inseriti al valore nominale come risulta dall'ammontare dei residui passivi. Il patrimonio netto corrisponde alla differenza tra attivo e passivo e contiene il risultato economico dell'esercizio.

Conto economico

Per quanto riguarda i ricavi, alla voce A3a figurano i trasferimenti correnti registrati al titolo 2 delle entrate del conto del bilancio (costo di funzionamento dell'Ente e trasferimenti dall'Unione Europea per il progetto Adriwater). Alla voce A3c figurano i trasferimenti in conto capitale dalla Regione Toscana e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e del Ministero dell'Ambiente quali fondi, questi ultimi, per la realizzazione dei progetti previsti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), accertati al titolo 4 delle entrate del conto del bilancio, sommati all'Fpv in c/capitale in entrata all'1.1.2024 (risconti passivi iniziali) e detratto l'Fpv in c/capitale in spesa al 31.12.2024 (risconti passivi finali). In tal modo la voce accoglie i trasferimenti in conto capitale effettivamente utilizzati nel corso dell'esercizio.

La voce A8 comprende invece i proventi derivanti dalle sanzioni, i rimborsi ricevuti per il comando del personale, il rimborso delle somme pagate in eccesso, altre entrate correnti (titolo 3 tipologie 2 e 5), maggiorati dei risconti passivi iniziali e detratti i risconti passivi finali.

Per quanto concerne i costi, dalla voce B9 alla voce B13 e alla B18 figurano le spese sostenute in contabilità finanziaria rettificata e riaggregate secondo criteri di competenza economica.

La spesa per il personale alla voce B13 riguarda tutti i costi di competenza dell'esercizio 2024 per retribuzioni e contributi previdenziali. Il numero di dipendenti al 31.12.2024 è pari a 48 (n. 45 dipendenti a tempo indeterminato, 2 dirigenti a tempo indeterminato e 1 dirigente a tempo determinato).

Alla voce B14 figurano gli ammortamenti e la quota di svalutazione dei crediti mentre alla voce B 16 e B 17 figurano gli accantonamenti al Fondo rischi spese legali e per rinnovi contrattuali. La voce B18 comprende i premi assicurativi e le tasse locali.

Le aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni sono le seguenti:

Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Automezzi ad uso specifico	20%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti e attrezzature	10%
Hardware	25%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%
Materiale bibliografico	5%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Apparati di telecomunicazione	10%
Periferiche	25%
Postazioni di lavoro	25%
Server	25%

La gestione presenta quindi un avanzo di circa 60.000,00 euro.

Tra gli oneri finanziari risultano i costi per interessi passivi sull'unico mutuo in ammortamento fino al 31/12/2024, relativo all'acquisto della sede legale, mentre nei proventi finanziari gli interessi attivi sul conto di tesoreria.

Tra i proventi straordinari figurano i residui passivi cancellati in sede di riaccertamento e la quota di FCDE liberata. Infine, alla voce imposte e tasse è stata inserita l'Irap.

L'esercizio si conclude con un risultato economico positivo pari ad euro 60.033,50.

Stato Patrimoniale

Nella voce Immobilizzazioni figurano i costi residui delle licenze software, i fabbricati e le attrezzature ed impianti al netto dei relativi fondi di ammortamento.

I crediti risultano pari ad euro 1.574.711,98 corrispondenti ai residui attivi del conto del bilancio (euro 1.611.410,76) detratta la quota accantonata al FCDE (euro 36.698,78).

Per quanto riguarda la durata residua dei crediti:

- crediti entro i 12 mesi euro 1.562.191,14 (somma riscossa a gennaio 2025);
- crediti da 1 a 5 anni euro 38.663,89;
- crediti oltre i 5 anni euro 10.555,73;

Le disponibilità liquide coincidono con le risultanze del conto di tesoreria al 31.12.2024.

Nel passivo, alla lettera B risulta l'accantonamento al Fondo rischi spese legali ed al fondo per rinnovi contrattuali per euro 367.172,60 (al fondo risultante al 31.12.2023 pari ad euro 278.172,60 sono stati aggiunti: euro 31.000,00 di accantonamento al fondo rischi spese legali, euro 100.000,00 per il rinnovo dei contratti e detratti euro 42.000,00 quali fondi per rinnovi contrattuali applicati al bilancio).

I debiti corrispondono ai residui passivi del conto del bilancio (euro 2.644.246,59). Per quanto riguarda la durata residua dei debiti:

- debiti entro 12 mesi euro 2.479.550,78;
- debiti da 1 a 5 anni 88.715,01;
- debiti oltre i 5 anni 75.980,80;

I risconti passivi corrispondono alle risorse a copertura per gli impegni di spesa reimputati per esigibilità agli esercizi successivi e risultano pari al fondo pluriennale vincolato in spesa dell'esercizio 2024.

Il Patrimonio netto di euro 6.358,318,29 è pari alla differenza tra Attivo e Passivo dello Stato Patrimoniale ed è composto dal Fondo di dotazione pari ad euro 4.663.741,76, dalla voce Riserve disponibili che aumenta per l'aggiunta del risultato economico positivo dell'esercizio 2023 e del Risultato economico dell'esercizio 2024.

L'Autorità Idrica Toscana non possiede partecipazioni in società od organismi di alcun tipo.

Firenze, 10 marzo 2025

Il Responsabile del Servizio
Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy
Dott.ssa Stefania Zelli *

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