

# *Autorità Idrica Toscana*

Al Direttore Generale

Dr. Alessandro Mazzei

Al Revisore Unico dei Conti

Prof. Giacinti Roberto

E, p.c. Al Responsabile del Servizio Contabilità Bilancio  
Patrimonio e Privacy

Dr.ssa Stefania Zelli

SEDE

---

## **OGGETTO: proposta approvazione nuovo regolamento di contabilità.**

In conformità a quanto previsto dal PIAO e dagli obiettivi dell'Ente, la Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy ha predisposto la nota istruttoria assunta agli atti in data 11/09/2024 prot. n. 12761, con la quale sottopone all'esame dello scrivente il nuovo schema di Regolamento di Contabilità dell'Ente, rappresentando i risultati dell'analisi del vigente Regolamento e l'esigenza di elaborare un nuovo schema per le seguenti finalità:

- Adeguamento al principio contabile della programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, aggiornato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 25 luglio 2023, prevedendo, con riferimento al processo di formazione del bilancio di previsione finanziario degli Enti Locali, nuove modalità, tempistiche e istituti, anche in caso di rinvio del termine di approvazione e di autorizzazione all'esercizio provvisorio (paragrafo 9.3.1 e 9.3.6 all. 4/1);
- Aggiornamento di alcuni articoli in quanto contenevano una disciplina non più applicabile all'Ente (esempio: la disciplina del Documento Unico di Programmazione (DUP), la cui obbligatorietà è venuta meno a seguito della risposta fornita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato, Commissione Arconet, a seguito della formulazione di apposito quesito in merito all'applicabilità delle norme sul Dup semplificato), o richiamavano strumenti di programmazione superati da nuove disposizioni normative (esempio: il Piano della Performance che a seguito dell'art. 6 del D.L. 80/2021 è stato assorbito dal Piano integrato di attività e organizzazione);

# *Autorità Idrica Toscana*

- Inserimento di nuovi articoli per disciplinare alcuni istituti (esempio: fondo di riserva, fondo crediti dubbia esigibilità, riconoscimento debiti fuori bilancio, prenotazione d'impegno, parificazione dei conti della gestione), oppure per individuare le specifiche competenze dei soggetti coinvolti nel sistema di programmazione e gestione finanziaria e contabile dell'Ente (esempio: competenze dei Dirigenti di Area in materia finanziaria, verifiche di bilancio e controllo sugli equilibri finanziari).

Il nuovo Regolamento di contabilità sottoposto all'esame del sottoscritto:

- garantisce la coerenza con il nuovo quadro normativo e con l'aggiornato principio contabile applicato della programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato dal Decreto MEF 25 luglio 2023;
- assicura il rispetto delle competenze degli organi coinvolti nella gestione del bilancio, secondo il principio di flessibilità gestionale e di separazione delle funzioni;
- conserva l'attuazione dei principi di efficacia, efficienza ed economicità della gestione quali componenti essenziali del principio di legalità;

Tutto ciò premesso si propone, previa acquisizione del parere di competenza del Revisore Unico dei Conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) n. 7, di approvare, ai sensi dell'art. 152 del decreto legislativo 18.08.2000 n. 267 il nuovo regolamento di contabilità come da documento allegato alla presente relazione istruttoria, stabilendo che il nuovo regolamento sostituisca il regolamento di contabilità approvato con decreto del Direttore Generale n. 109 del 30/11/2015.

Per dare evidenza delle modifiche introdotte, è stato predisposto un quadro sinottico comparativo che si allega unitamente allo schema di regolamento ed allo schema di decreto di approvazione.

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. 82/2005*

# *Autorità Idrica Toscana*

Allegati:

- Relazione istruttoria della Responsabile del Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy assunta agli atti in data 11/09/2024 prot. n. 12761
- Quadro sinottico comparativo;
- Schema nuovo Regolamento di Contabilità;
- Schema Decreto di approvazione.