

Autorità Idrica Toscana

Firenze, lì data protocollo

Al Direttore Generale

E, p.c.

Ai Dirigenti di Area

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189. Relazione istruttoria

VISTO l'art. 6 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 che, ai commi 1 e 2, testualmente recita:

- 1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165](#), adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*
- 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;*

RICORDATO che Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli pubblicati sul sito del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e che il MEF - nella Homepage del sito ARCONET, ha reso disponibili i modelli sui quali redigere il Piano annuale dei flussi di cassa, e che l'Ente, adottando la contabilità finanziaria, è tenuto ad utilizzare l'apposito modello;

DATO ATTO che:

- il Piano è composto dalle previsioni trimestrali di incassi e pagamenti, esposti con dati cumulati per i trimestri successivi al primo;
- nei documenti vengono riportati i dati risultanti da SIOPE per l'anno $n-2$ e le previsioni di cassa per l'anno in corso;

Autorità Idrica Toscana

- nell'anno 2026 sono riportati i dati SIOPE relativi all'anno 2024 ed i dati previsionali per l'anno 2026;
- la classificazione delle entrate e delle spese previsti sul modello sono definiti sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE;

RILEVATO che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa contiene le seguenti indicazioni:

- il Piano dei flussi di cassa è adottato, negli Enti Locali, con delibera di Giunta, anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, e a seguito dell'adozione, è trasmesso all'Organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024; tale previsione comporta nel nostro Ente che l'approvazione, ai sensi dello Statuto, sia di competenza del Direttore Generale;
- il Piano dei flussi di cassa è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario da comunicare alla Giunta (nel nostro Ente, ai sensi dello Statuto, dal Dirigente dell'Area Amministrazione e Risorse Umane da comunicare al Direttore Generale), provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:
 - alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
 - alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
 - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

DATO ATTO, pertanto, che il presente Piano è redatto in adempimento agli obblighi introdotti dall'art. 6 del D.L. 155/2024, finalizzati al rafforzamento delle misure per la riduzione dei tempi di pagamento della Pubblica Amministrazione, in coerenza con la milestone M1C1-72 bis del PNRR, al fine di definire un cronoprogramma trimestrale di incassi e pagamenti che garantisca il mantenimento degli equilibri finanziari di cassa nel corso dell'esercizio 2026;

RILEVATO altresì che il Piano dei flussi di cassa è redatto dal Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy in accordo con il Dirigente dell'Area Amministrazione e Risorse Umane, con il concorso attivo dei Dirigenti e Responsabili dei Servizi/Uffici dell'Ente, tenendo conto:

- dei dati SIOPE dell'anno 2024;
- delle previsioni di cassa dell'anno 2026 iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028;
- che l'Ente presenta, alla data del 10/02/2026, un saldo di cassa positivo presso il Tesoriere per l'importo di euro 37.319.971,39 di cui con vincolo euro 32.543.394,23 ed euro 4.776.577,16 quali risorse libere;

Autorità Idrica Toscana

DATO ATTO altresì, che al fine di fornire una rigorosa valutazione dei flussi di cassa, la previsione è stata elaborata oltre che sulla base dei criteri contabili di cui sopra su ulteriori sub-criteri di seguito meglio descritti:

ENTRATA:

TITOLO II - Trasferimenti correnti

- trasferimenti correnti da altri: è stata prevista la riscossione del costo di funzionamento nel II trimestre alla luce delle scadenze comunicate ai Gestori;

TITOLO III Entrate extratributarie

- Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti: è stato previsto il 10% nel I trimestre, il 30% nel II trimestre, il 40% nel III trimestre ed il 20% nel IV trim, sulla base anche delle risultanze dell'anno 2025. Le riscossioni maggiori sono state previste nei periodi estivi in cui vengono effettuati maggiori controlli.
- Interessi attivi: la previsione è stata divisa in parti uguali per ogni trimestre;
- Rimborsi e altre entrate correnti: è stato previsto il 30% nel I trimestre, il 30% nel II trimestre, il 30% nel III trimestre ed il 10% nel IV trimestre. La previsione si basa sulla valutazione dei dati SIOPE 2024 e 2025.

TITOLO IV Entrate in conto capitale

- Contributi agli investimenti: la previsione degli importi imputati nei trimestri è stata considerata in parti uguali, 25% per ogni trimestre, sulla base delle previsioni comunicate dall'Area Tecnica, considerando con adeguata probabilità le somme che saranno rimosse dall'Ente e conseguentemente erogate ai Gestori.

TITOLO IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro: la previsione è del 20% nel I trimestre, del 30% nel II trimestre, del 20% nel III trimestre e del 30% nel IV trimestre.

SPESA:

TITOLO I - SPESE CORRENTI

- Redditi da lavoro dipendente: è stato previsto il 21% nel I trimestre, il 30% nel II trimestre, il 21% nel III trimestre ed il 28% nel IV trimestre. Le percentuali tengono conto dei periodi di pagamento della produttività, dei rimborsi Irpef e della tredicesima, secondo le indicazioni fornite dal Servizio Gestione risorse umane.
- Imposte e tasse a carico dell'ente: è stato previsto il 21% nel I trimestre, il 30% nel II trimestre, il 21% nel III trimestre ed il 28% nel IV trimestre. Anche per il calcolo della percentuale di questo importo, si è tenuto conto della previsione indicata dal Servizio gestione risorse umane per l'imputazione del reddito da lavoro dipendente.

Autorità Idrica Toscana

-
- Acquisto di beni e servizi: è stato previsto il 25% nel I trimestre, il 25% nel II trimestre, il 20% nel III trimestre ed il 30% nel IV trimestre. Si è tenuto conto dei dati SIOPE 2024 e 2025 e del fatto che le uscite per acquisto di beni e servizi sono maggiori nel I e II trimestre e nell'ultimo.
 - Altre spese correnti: tale voce comprende le assicurazioni e le sanzioni (es: per mancato pagamento contributi). Quindi è stato considerato il 70% nel I trimestre che corrisponde a quanto è stato pagato e la restante parte il 10% per i trimestri rimanenti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

- Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni: è stato previsto il 60% nel I trimestre, il 15% nel II trimestre, il 15% nel III trimestre ed 10% nel IV trimestre.
- Contributi agli investimenti: adottato stesso criterio dei contributi agli investimenti parte entrata, secondo la previsioni comunicate dall'Area Tecnica.
- Altri trasferimenti in conto capitale: questa voce è relativa alla destinazione dell'avanzo vincolato delle sanzioni delle autorizzazioni allo scarico. La spesa è stata prevista nel I trimestre.
- Altre spese in conto capitale: la voce comprende le manutenzioni straordinarie agli immobili e sono state previste nel I trimestre 2026.

TITOLO VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO: è stato adottato lo stesso criterio dell'entrata.

RITENUTO necessario provvedere all'approvazione del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

PROPONE

1. DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento.
2. DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa.
3. DI DARE MANDATO al Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy:
 - di aggiornare trimestralmente il Piano annuale dei flussi di cassa approvato con il presente provvedimento ai fini dell'approvazione con Determinazione del Dirigente dell'Area Amministrazione e Risorse Umane;

Autorità Idrica Toscana

- di comunicare l'atto di aggiornamento al Direttore Generale, ai Dirigenti dell'Ente ed ai Responsabili di Servizio/Ufficio;
- di trasmettere l'atto di aggiornamento all'Organo di Revisione dell'Ente, per le verifiche di competenza.

*Il Dirigente
dell'Area Amministrazione e Risorse Umane*

Dott. Massimiliano Refi ()*

*La Responsabile
del Servizio Contabilità, Bilancio e Patrimonio e Privacy
Dott.ssa Stefania Zelli (*)*

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

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	29.873.674,59	25.374.823,59						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		20.090.334,21						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti da altri	919.895,00	0,00	3.533.965,50	4.621.741,00	5.100.145,95	4.621.741,00	5.859.345,45	4.621.741,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	919.895,00	0,00	3.533.965,50	4.621.741,00	5.100.145,95	4.621.741,00	5.859.345,45	4.621.741,00
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.700,00	0,00	17.400,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.490,21	10.790,16	18.536,47	43.160,64	48.161,44	86.321,27	68.002,16	107.901,59
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1,81	2,50	1,81	5,00	1,81	7,50	1,81	10,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.529,73	7.200,00	37.907,30	14.400,00	46.598,03	21.600,00	63.075,73	24.000,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	16.021,75	17.992,66	56.445,58	57.565,64	94.761,28	116.628,77	131.079,70	149.311,59
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	35.686.773,83	22.620.255,25	71.373.547,65	37.480.445,70	107.060.321,48	62.889.009,59	142.747.095,30
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	35.686.773,83	22.620.255,25	71.373.547,65	37.480.445,70	107.060.321,48	62.889.009,59	142.747.095,30
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	194.594,02	885.988,53	491.732,61	2.214.971,33	699.221,00	3.100.959,86	938.066,53	4.429.942,65
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	1.010.060,00	0,00	2.525.150,00	0,00	3.535.210,00	0,00	5.050.300,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	194.594,02	1.896.048,53	491.732,61	4.740.121,33	699.221,00	6.636.169,86	938.066,53	9.480.242,65
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.130.510,77	37.600.815,02	26.702.398,94	80.792.975,62	43.374.573,93	118.434.861,11	69.817.501,27	156.998.390,54
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			35.686.773,83		71.373.547,65		107.060.321,48		142.747.095,30
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		31.004.185,36	62.975.638,61	56.576.073,53	106.167.799,21	73.248.248,52	143.809.684,70	99.691.175,86	182.373.214,13
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			55.777.108,04		91.463.881,86		127.150.655,69		162.837.429,51

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	506.594,44	646.491,70	1.280.081,89	1.570.051,27	1.862.195,53	2.216.542,98	2.629.999,49	3.078.531,91
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.825,73	53.874,04	97.873,19	130.836,97	146.771,48	184.711,01	230.514,93	256.543,07
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	334.237,37	466.129,03	637.007,52	932.258,06	826.737,14	1.305.161,28	1.023.432,46	1.864.516,12
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	2.530,15	0,00	2.530,15	0,00	3.809,44	0,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	43.211,49	45.311,64	43.211,49	51.784,73	43.229,03	58.257,82	43.329,03	64.730,91
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	909.869,03	1.211.806,41	2.060.704,24	2.684.931,03	2.881.463,33	3.764.673,09	3.931.085,35	5.264.322,01
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.061,14	19.636,78	31.043,55	24.545,97	51.540,07	29.455,16	59.739,31	32.727,96
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.610.760,38	40.899.630,51	24.872.781,70	81.799.261,01	29.381.193,62	122.698.891,52	68.871.511,30	163.598.522,02
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	43.585,92	40.199,21	43.585,92	40.199,21	43.585,92	40.199,21	43.585,92	40.199,21
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	9.666,89	26.112,60	9.666,89	26.112,60	9.666,89	32.227,61	9.666,89
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	2.666.407,44	40.969.133,39	24.973.523,77	81.873.673,08	29.502.432,21	122.778.212,78	69.007.064,14	163.681.116,08
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	54.982,25	0,00	54.982,25	0,00	111.215,36	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	54.982,25	0,00	54.982,25	0,00	111.215,36	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	141.664,00	885.988,53	434.428,76	2.214.971,33	649.124,27	3.100.959,86	938.066,53	4.429.942,65
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	1.014.493,32	0,00	2.536.233,30	0,00	3.550.726,62	0,00	5.072.466,60
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	141.664,00	1.900.481,85	434.428,76	4.751.204,63	649.124,27	6.651.686,48	938.066,53	9.502.409,25
TOTALE PAGAMENTI		3.717.940,47	44.081.421,65	27.523.639,02	89.309.808,74	33.088.002,06	133.194.572,35	73.987.431,38	178.447.847,34
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			40.709.810,41		81.379.421,60		122.019.685,79		162.679.514,64

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	27.286.244,89	18.894.216,96	29.052.434,51	16.857.990,47	40.160.246,46	10.615.112,35	25.703.744,48	3.925.366,79
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		15.067.297,63		10.084.460,26		5.130.969,90		157.914,87
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".
(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;
(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.