

PARERE del REVISORE UNICO sulla SALVAGUARDIA degli EQUILIBRI di BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE del BILANCIO di PREVISIONE 2026/2028 dell'AUTORITA' IDRICA TOSCANA

**(articolo 193, comma 2 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267)
(articolo 175, comma 8 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267)**

Verbale del Revisore Unico dei conti n. 10 del 11/06/2026

Ricevuta in data 09 giugno 2026 la documentazione necessaria per procedere al rilascio del parere del revisore unico sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio di previsione 2026/2028 dell'Autorità Idrica Toscana

VISTI

- il Bilancio di Previsione 2026/2028, ed i suoi allegati obbligatori, approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 09/12/2025, variato con decreto del Direttore Generale n. 14/2026 (riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025) e con deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 18/03/2026 (variazione al bilancio di previsione 2026/2028);
- il Rendiconto della gestione 2025 approvato con Deliberazione dell'Assemblea n. 2/2026;
- la relazione a corredo dell'operazione di assestamento e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2026/2028 predisposta dalla Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Patrimonio e Privacy del 09/06/2026;
- il disposto dell'articolo 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- il disposto dell'articolo 175, comma 8 del decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

TUTTO CIÒ PREMESSO, VISTO E CONSIDERATO

il sottoscritto Roberto Giacinti, in qualità di Revisore unico dei conti, procede alla stesura del presente verbale rivolto:

- 1) alla verifica del rispetto dell'obbligo imposto dall'articolo 193, comma 2 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, rivolto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio 2026/2028 ed alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi;
- 2) alla verifica della eventuale necessità di adottare entro il 31 luglio del corrente anno una variazione di assestamento generale al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio 2026/2028 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 175, comma 8 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267.

CONSIDERATO

- che la salvaguardia degli equilibri, da effettuarsi al più tardi entro il 31 luglio dell'anno di riferimento, è volta a consentire agli organi di governo dell'ente di provvedere per tempo, se del caso, agli opportuni provvedimenti per riportare la gestione in equilibrio e/o per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194;
- che la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ha la finalità di garantire il rispetto della corretta gestione della "cosa" pubblica intesa nel raggiungimento degli obiettivi / programmi che l'ente si è proposto con il bilancio di previsione;
- che l'assestamento generale previsto dall'articolo 175, comma 8 del Tuel da effettuarsi entro il 31 luglio dell'anno di riferimento è preordinato ad assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio mediante verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa.
- che il parere del Consiglio Direttivo sarà reso successivamente;
- che l'Autorità Idrica Toscana ha attuato gli adempimenti previsti dagli articoli 193 e 175 del Testo Unico degli Enti locali facendo riferimento alla data del 28/05/2026.

La verifica da parte dell'organo di revisione sui dati elaborati alla data de quo ha evidenziato le seguenti risultanze:

EQUILIBRIO di PARTE CORRENTE

Fondo pluriennale vincolato	(+)	518.584,21
Entrate titoli 1, 2 e 3	(+)	4.897.124,78
Spese correnti	(-)	2.849.762,70
Utilizzo avanzo amm.ne per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	175.610,46
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)	33.365,65
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bil 2026	(-)	288.766,54
<u>Risorse vincolate di parte corrente stanziata nel bil 2026</u>	(-)	<u>6.052,55</u>
Equilibrio parte corrente	(+)	2.413.372,01

L'equilibrio di parte corrente considera anche la somma di € 518.584,21 corrispondente alla quota di Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) determinato in sede di operazione di riaccertamento ordinario dei residui all'31/12/2025 ex D. LGS 118/2011.

EQUILIBRI parte INVESTIMENTI

FPV spese c/cap iscritto in entrata	(+)	14.713.927,35
Entrate titoli 4, 5 e 6	(+)	115.854.680,84
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(+)	33.365,65
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.500,00
<u>Spese in conto capitale</u>	(-)	<u>130.570.352,79</u>
Equilibrio di parte capitale	(+)	54.121,05

L'equilibrio di parte capitale considera anche la somma di € 14.713.927,35 corrispondente alla quota di Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) determinato in sede di operazione di riaccertamento ordinario dei residui all'31/12/2025 ex D. LGS 118/2011.

EQUILIBRI FINALI

La sommatoria degli equilibri di parte corrente e parte capitale determina l'equilibrio finale. Le verifiche dei dati evidenziano una differenza positiva così come segue:

Equilibrio parte corrente	(+)	2.413.372,01
<u>Equilibrio di parte capitale</u>	(+)	<u>54.121,05</u>
Equilibrio complessivo	(+)	2.467.493,06

RICOGNIZIONE dello STATO di ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI ACCERTAMENTI/IMPEGNI

L'analisi di dettaglio sui dati elaborati consente di valutare lo stato di attuazione dei programmi. Lo stato degli accertamenti e degli impegni di competenza rispetto agli stanziamenti iniziali danno contezza dell'andamento e dello stato di avanzamento dei programmi stabiliti in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Dalla Relazione del Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Patrimonio e Privacy, e dalla documentazione allegata, non emergono criticità di sorta sulla parte delle entrate, degli impegni e degli stanziamenti alla data del 28/05/2026 ed in via prospettica alla data del 31 dicembre 2026.

RISCOSSIONI/PAGAMENTI

Lo stato delle riscossioni e dei pagamenti di competenza rispetto agli accertamenti e impegni assunti alla data del 28/05/2026 danno conto della percentuale di realizzazione degli incassi e delle spese e quindi dell'efficacia dell'azione dell'ente.

La situazione di cassa si può considerare positiva grazie alla consistenza del fondo di cassa libero. Per i dettagli di tale attività si rimanda alla esaustiva relazione del Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Patrimonio e Privacy.

Per quanto riguarda i pagamenti, si registra un grado di smaltimento (17,18%).

Il Revisore Unico condivide la raccomandazione che occorrerebbe una verifica da parte dei responsabili delle voci in riferimento ai cronoprogrammi delle opere da parte di ciascun gestore, che consentirebbe l'imputazione contabile delle somme agli esercizi in cui si manifesta l'esigibilità della spesa.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'allegato 4/2 del Decreto Legislativo 118/2011 al paragrafo 3.3 e all'esempio 5 illustra le modalità per addivenire alla determinazione del Fondo crediti dubbia esigibilità.

Viene altresì disposto che la suddetta determinazione (o rideterminazione) vincoli l'eventuale adeguamento anche in corso di esercizio.

In tale sede, i calcoli per l'adeguamento del Fondo crediti dubbia esigibilità derivante dalla sua rideterminazione alla data del 28/05/2026 stabiliscono che, sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti, occorre adeguarlo per euro 1.300,00.

ASSESTAMENTO GENERALE di BILANCIO

I controlli e le verifiche condotte sul disposto dell'articolo 193, comma 2, del TUEL hanno evidenziato il permanere degli equilibri di bilancio dell'ente sia in riferimento alla data del 28/05/2026, sia in via prospettica alla data del 31 dicembre 2026.

La verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa non ha dato origine a criticità.

Inoltre, sono pervenute richieste di variazione al bilancio di previsione 2026/2028 dai Dirigenti e dai responsabili di Servizio.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei conti dell'Autorità Idrica Toscana terminate le seguenti operazioni di verifica:

- a) la salvaguardia degli equilibri di bilancio e sullo stato di attuazione dei programmi a norma dell'articolo 193, comma 2 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
- b) le misure di assestamento generale di bilancio ai sensi e per gli effetti dell'articolo 175, comma 8 del TUEL;
- c) il rispetto dell'art. 187 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 che disciplina le modalità di utilizzo della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione disponibile;

ed effettuate le consuete operazioni di controllo e analisi aventi ad oggetto la salvaguardia alla data del 28/05/2026 su:

- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio della parte investimenti;
- equilibri finali;
- stato di attuazione dei programmi e andamento gestione dei residui;
- riconoscimento di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali a norma dell'articolo 194 del Testo Unico;

ed effettuate le operazioni di controllo e analisi sulla operazione di assestamento di bilancio 2026/2028 quali:

- la necessità di adeguare il Fondo crediti stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2026;
- la verifica dei maggiori stanziamenti effettuati sulle varie voci sia di parte corrente sia di parte capitale e la congruità e la coerenza delle rispettive risorse finanziarie cui attingere ai sensi della vigente normativa;
- la verifica degli equilibri post variazione.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

- alla proposta di delibera assembleare sulla presa d'atto della assenza di situazioni contabili e finanziarie relative all'esercizio 2026 pregiudizievoli degli equilibri del bilancio 2026/2028 e pertanto sulla verificata salvaguardia degli equilibri alla data del 28/05/2026.
- alle sopradette variazioni al bilancio richieste dai Dirigenti e dai responsabili di Servizio.

Firenze (FI), li 11 giugno 2026

Il Revisore Unico
(*Roberto Giacinti*)