

*Autorità Idrica Toscana*

RELAZIONE  
AL  
RENDICONTO DI GESTIONE 2023

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](http://www.autoritaidrica.toscana.it)  
C.F. e P.Iva 06209860482

**INDICE**

1	Premessa .....	2
2	Articolazione del rendiconto di gestione 2023 .....	2
3	Disposizioni sui limiti di spesa applicabili all’Autorità .....	3
4	Il Conto del Bilancio 2023 – Parte Entrata .....	3
5	Il conto del bilancio 2023 – Parte Spesa.....	5
5.1	Spese correnti Titolo 1 .....	5
5.2	Spese in conto capitale Titolo 2 .....	7
5.3	Spese per rimborso di prestiti Titolo 4 .....	9
5.4	Spese per servizi per conto di terzi Titolo 7 .....	9
6	Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	9
7	Risultato di amministrazione esercizio 2023.....	10
8	Altre informazioni richieste dall’art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011.....	11
9	Contabilità economico-patrimoniale .....	13

## 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 2023

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 stanziare 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 2023/2025.

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 2023 – Parte Entrata

Il volume complessivo delle entrate accertate nel 2023 ammonta ad **euro 28.041.185,46** La tabella seguente illustra la composizione delle entrate, dettagliando le singole tipologie di entrata.

<b>Titolo, Tipologia</b>	<b>stanziamenti</b>	<b>accertamenti</b>	<b>scostamento</b>
<i>Avanzo di amministrazione</i>	722.000,00		
<i>FPV per spese correnti</i>	412.963,77		
<i>FPV per spese in conto capitale</i>	32.403.690,60		
20103 Trasferim correnti da imprese	4.167.318,00	4.167.318,00	0,00
20105 Trasferimenti correnti dall'Unione	49.060,00	41.895,32	7.164,68
30200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repress. irregol e illeciti	30.000,00	55.171,92	-25.171,92
30300 Interessi attivi	500,00	1,32	498,68
30500 Rimborsi e altre entrate correnti	85.500,00	124.076,30	-38.576,30
40200 Contributi agli investimenti	43.463.629,31	17.551.432,02	25.912.197,29
90100 Entrate per partite di giro	4.497.960,33	1.097.130,58	3.400.829,75
90200 Entrate per conto terzi	6.050.000,00	5.004.160,00	1.045.840,00
<b>TOTALE ENTRATE 2023</b>	<b>91.882.622,01</b>	<b>28.041.185,46</b>	<b>30.302.782,18</b>

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 2023, ammontano ad euro 4.167.318,00. Di tale cifra risultano riscossi euro 2.945.406,00 (70,67%), mancando la quota dell'intero anno 2023 a carico di Publiacqua spa.

Entrate titolo 3

Le entrate del titolo 3 tipologia 200 comprendono le sanzioni sulle autorizzazioni allo scarico per euro 326,70, interamente rimosse, e le sanzioni sull'uso della risorsa idrica per euro 49.879,60, rimosse per euro 31.749,60. Restano da riscuotere sanzioni di anni precedenti per euro 12.790,00.

La tipologia 300 comprende gli interessi attivi sul conto di tesoreria per euro 1,32.

La tipologia 500 comprende la riscossione dei rimborsi dall'Ato Toscana Costa per il comando del Direttore Generale per euro 98.936,87, i rimborsi spese legali per euro 6.773,17, i corrispettivi delle convenzioni stipulate con le Ato rifiuti per la gestione paghe per euro 10.500,00, la vendita autovettura dell'Ente per euro 4.111,00, il riscatto degli apparati di telefonia mobile per euro 180,00, il piano di rientro del Comune di Massa per euro 132,64 e rimborsi vari per euro 3.442,62.

Entrate titolo 4

Sul titolo 4 sono stati accertati contributi agli investimenti per euro 43.463.629,31 e riscossi euro 17.551.432,02 per investimenti, compresi quelli del PNRR, da riversare ai gestori del servizio idrico integrato, come segue:

Oggetto	Territorio	Importo riscosso
Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.2_057 Cup G32E22000040003	CT4	2.550.580,00
Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.2_015 Cup D15H22000000002	CT2	1.171.175,70
Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.2_019 Cup H92E22000070008	CT3	5.000.000,00
Contributo linea di finanziamento: accordo attuativo denominato Cecina 2006 Fondi statali per interventi vari inerenti il SII con soggetto attuatore ASa spa.	CT5	1.407.450,75
Contributo linea di finanziamento: accordo attuativo denominato tessili Fondi statali tessili 2006 – per la riorganizzazione della rete fognaria della Val Bisenzio con soggetto attuatore Publiacqua spa.	CT3	322.000,00
Contributo linea di finanziamento: accordo attuativo denominato tessili Fondi statali tessili 2015 – per la riorganizzazione della rete fognaria della Val Bisenzio con soggetto attuatore Publiacqua spa.	CT3	709.500,00
Tessili 2018 (FONDI STATALI) finalizzati alla riorganizzazione della rete fognaria della Val di Bisenzio dell'accordo attuativo Tessili a favore di Publiacqua SPA	CT3	2.058.875,00
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 Terme – realizzazione della condotta per il raggiungimento del punto di stacco della condotta per l'A.I.T. con soggetto attuatore Acquedotto del Fiora spa.	CT6	1.020.000,00
Contributi linea di finanziamento emergenza idrica 2003 realizzazione di vari interventi per il superamento delle situazioni di crisi idrica per la tutela qualitativa e quantitativa delle risorse idriche – fondi regionali	CT6	1.676.853,53
Contributi linea di finanziamento emergenza idrica 2003 realizzazione di vari interventi per il superamento delle situazioni di crisi idrica per la tutela qualitativa e quantitativa delle risorse idriche – fondi regionali	CT6	904.341,81
Realizzazione delle interconnessioni schema Montedoglio con le reti di Castiglion Fiorentino, Cortona e Foiano della Chiana nell'ambito della linea di finanziamento I integrativo del Pangea (Stato) – fondi statali	CT4	207.716,76

Oggetto	Territorio	Importo riscosso
Contributi linea di finanziamento: I integrativo del Pangea (Stato) fondi statali per la realizzazione del potenziamento acquedotto del Vivo per collegamento Radicofani – Acquedotto del Fiora spa.	CT6	522.938,47
<b>TOTALE</b>		<b>17.551.432,02</b>

### Entrate titolo 9

Sulle partite di giro sono state accertate entrate per euro 6.101.290,58.

## 5 Il conto del bilancio 2023 – Parte Spesa

La spesa complessivamente impegnata nel 2023 ammonta ad **euro 34.658.328,95**, con un'economia di spesa complessiva pari ad euro 30.926.003,31.

	stanziamenti di spesa	impegni	economie	fpv spesa	economie al netto fpv spesa
Miss 1 Progr 1	812.583,53	721.025,24	91.558,29	80.477,42	11.080,87
Miss 1 Progr 2	736.414,71	524.263,27	212.151,44	2.501,00	209.650,44
Miss 1 Progr 3	1.933.550,01	1.606.375,23	327.174,78	238.904,33	88.270,45
Miss 1 Progr 8	263.440,00	214.363,71	49.076,29	32.483,80	16.592,49
Miss 1 Progr 10	29.000,00	21.340,61	7.659,39	1.000,00	6.659,39
Miss 1 Progr 11	268.500,00	175.638,48	92.861,52	46.691,84	46.169,68
Miss 9 Progr 4	77.104.303,43	25.179.007,03	51.925.296,40	25.896.231,36	26.029.065,04
Miss 20 Progr 1	13.045,00		13.045,00		13.045,00
Miss 20 Progr 2	2.800,00		2.800,00		2.800,00
Miss 20 Progr 3	56.000,00		56.000,00		56.000,00
Miss 50 Progr 1	8.702,26	8.702,16	0,10		0,10
Miss 50 Progr 2	106.322,74	106.322,64	0,10		0,10
Miss 99	10.547.960,33	6.101.290,58	4.446.669,75		4.446.669,75
<b>TOTALE</b>	<b>91.882.622,01</b>	<b>34.658.328,95</b>	<b>57.224.293,06</b>	<b>26.298.289,75</b>	<b>30.926.003,31</b>

### 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 2.747.460,95)**

La voce comprende le retribuzioni impegnate per il personale per euro 2.147.249,60 e i contributi previdenziali e assistenziali per euro 600.211,35.

L'aumento di spesa rispetto all'esercizio 2022 (+ euro 150.291,26), è dovuto alle nuove assunzioni intervenute nell'anno 2023 o comunque alle assunzioni avvenute nel corso del 2022 ma che hanno gravato sull'esercizio 2023:

- 1) N. Geologo dal 01.01.2023
- 2) N. 1 Funzionario Area Regolazione dal 01.01.2023 fino al 30.09.2023;
- 3) N. 1 istruttore Area Affari Istituzionali dal 01.12.2022 al 13.11.2023;
- 4) N. 1 istruttore Area Regolazione dal 16.09.2022;
- 5) N. 1 progressione verticale da settembre 2022;
- 6) N. 1 Istruttore Area Affari Istituzionali da aprile 2022;
- 7) N. 1 Istruttore a tempo determinato per l'Area Affari Istituzionali dal 05.12.2022 al 31.12.2023;
- 8) N. 1 istruttore per l'Area Regolazione dal 02.11.2022 sino al 30.04.2023.

Inoltre, ulteriore fattore di aumento è stato la corresponsione al personale dipendente, con la retribuzione del mese di dicembre, dell'anticipazione dell'IVC (tale indennità si configura come anticipo e non come arretrato).

Questo aumento però non ha pregiudicato 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, è rispettato, come illustrato nella tabella seguente.

voce di spesa	rendiconto 2012	rendiconto 2023
retribuzioni e contributi	2.441.900,43	2.747.460,95
irap	189.878,59	236.169,43
retribuzione direttore conf 2	126.832,90	
retribuzione direttore conf 3	127.461,43	
costo personale con contratto di somministr. lavoro		12.639,66
neutr. Incr. Tabellari ccnl 21/05/2018		-46.135,70
neutr. Contr. Su incr. Tabellare ccnl 21/05/2018		-13.231,72
neutr. Irap su increm. Tabellari ccnl 21/05/2018		-3.921,53
neutralizzazione incrementi nuovo contratto dirigenti		-6.103,50
neutr. Contributi su increm. Nuovo ccnl dirigenti		-1.750,48
neutr. Irap su increm. Tabellari ccnl dirigenti		-518,80
neutr. Incrementi tabellari ccnl 16/11/2022		-49.791,30
neutr. Contributi su increm. Tabellari ccnl 16/11/2022		-14.280,14
neutr. Irap su incrementi tabellari ccnl 16/11/2022		-4.232,26
<b>TOTALE</b>	<b>2.886.073,35</b>	<b>2.856.304,61</b>

#### **Imposte e tasse a carico dell'ente (macroaggregato 102): euro 236.169,43**

L'Irap sulle retribuzioni erogate al personale nel 2023 ammonta ad euro 175.567,03; il resto è dato dall'Irap sui compensi agli organi istituzionali (euro 17.442,00) e da altre imposte e tasse (euro 43.160,40).

#### **Acquisti di beni e servizi (macroaggregato 103): euro 1.101.501,43**

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

- Costo degli organi istituzionali: euro 292.911,83 (di cui oltre 74.000 rimborsati per comando DG)
- Servizi di assistenza informatica e licenze software: euro 140.557,63
- Spese generali per utenze, pulizia, custodia e sorveglianza: euro 140.200,16
- Spese per contratti di somministrazione lavoro: euro 12.639,66
- Spese di pubblicità: euro 100.155,51
- Canoni di noleggio e di locazione immobili ed attrezzature: euro 32.375,10
- Rassegna stampa: euro 29.979,27
- Acquisti beni di consumo e abbonamenti a banche dati: euro 29.255,12
- Indagini e studi sulla risorsa idrica: euro 132.808,25
- Progetto procedure conciliative (finanziato in parte da UE): euro 10.614,00
- Corsi di formazione per il personale: euro 21.340,61
- Manutenzioni ordinarie beni immobili e attrezzature: euro 28.455,54

- Spese generali per archivio e protocollo: euro 7.757,40
- Contributi e sponsorizzazioni per convegni e iniziative sul s.i.i.: euro 7.500,00
- Quote associative: euro 9.705,00
- Spese legali: euro 46.057,44
- Missioni e trasferte del personale: euro 6.296,75
- Altre spese correnti: euro 52.892,16

**Interessi passivi (macroaggregato 107): euro 8.702,16**

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 (scadenza 31/12/2024).

**Altre spese correnti (macroaggregato 110): euro 39.242,03**

Questa voce comprende i premi assicurativi (euro 39.058,99) e le sanzioni a carico dell'Ente (euro 183,04).

**5.2 Spese in conto capitale Titolo 2**

Gli impegni di spesa in conto capitale ammontano ad euro **24.317.639,73**

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

**Beni materiali (macroaggregato 202): euro 282.479,16**

La voce comprende l'acquisto di attrezzature informatiche per euro 36.366,15, acquisto macchinari e attrezzature per euro 147.751,01, attrezzature e mezzi di trasporto per euro 39.800,00, acquisto di arredi per euro 29.062,00 e incarichi professionali per realizzazione di investimenti per euro 29.500,00;

**Contributi agli investimenti (macroaggregato 203): euro 23.887.553,21** di cui 23.078.179,90 liquidati e euro 809.373,31 impegnati ma pagati nel 2024 come da tabella seguente:

Completamento della rete fognaria nel Comune di Lucca riguardante la linea di finanziamento CARTARI 2006	GEAL	433.892,45
Contributo realizzazione del sistema di depurazione delle acque reflue e dei collettori principali delle fognature di Arcidosso e frazioni, linea finanziamento PIR 3.4 fognatura e depurazione	ACQUEDOTTO DEL FIORA	557.895,46
Contributo realizzazione sistema di depurazione acque reflue e collettori principali fognature di Arcidosso e frazioni, linea di finanziamento L. 147-201	ACQUEDOTTO DEL FIORA	72.529,86
contributo realizzazione condotta collegamento tra punto di prelievo nel comune di Foiano d. chiana e impianto trattamento in Rapolano Terme e condotta per il raggiungimento punto di stacco condotta per a.i.t. - linea di finanziamento Montedoglio	ACQUEDOTTO DEL FIORA	2.500.000,00
Contributo Pnrr Publiacqua spa - Riduzione delle perdite idriche nei sistemi acquedottistici area metropolitana Firenze-Prato-Pistoia. Codice M2C4-I4.2019 Cup H92E22000070008	PUBLIACQUA S.P.A.	5.000.000,00
Contributo Pnrr GAIA SPA - WaDIS: Water loss controle Digital Innovation Strategy - Gestione avanzata delle reti idriche della costa apuo-versiliese. Codice M2C4-I4. 057 Cup G32E22000040003	GAIA	2.550.580,00
pnrr   m2c4-i4.2015  riduzione delle perdite, compresa la digitalizzazione, la distrettualizzazione ed il monitoraggio, nelle reti idriche gestite cup: d15h22000000002 anticipazione del 10% - linea di finanziamento pnrr-m2c4-i4.2015.	NUOVE ACQUE SPA	1.171.175,70
linea di finanziamento CECINA 2006 codice budget dell'intervento G089-0636-000	ASA SPA	42.037,67
linea di finanziamento CECINA 2006 codice budget dell'intervento G089-0636-000	ASA SPA	415.567,15
Linea di finanziamento CECINA 2003, codice budget dell'intervento G088-0643-000	ASA SPA	107.746,06
Linea di finanziamento CECINA 2003 codice budget dell'intervento G088-0644-000	ASA SPA	92.311,38



Linea di finanziamento CECINA 2003 codice budget dell'intervento G087-0641-000	ASA SPA	88.566,73
Linea di finanziamento CECINA 2003 codice budget intervento G006-4026-000	ASA SPA	40.191,41
Linea di finanziamento I Integrativo del Pangea Stato codice budget intervento G006-4027-000	ASA SPA	124.379,92
Contributo linea di finanziamento I Integrativo del Pangea Stato codice budget intervento G011-0610-000	ASA SPA	76.606,94
contributi statali linea di finanziamento integrativo del Pangea subintervento a3.1 - saldo	ASA SPA	21.653,88
Linea di finanziamento I Integrativo del Pangea (Regione) codice budget intervento G082-4063-000.	ASA SPA	14.754,64
Linea di finanziamento I Integrativo del Pangea (Regione) codice budget intervento G082-4063-00	ASA SPA	78.080,47
Linea di finanziamento I Integrativo del Pangea (Regione) codice budget intervento G082-4063-000	ASA SPA	13.358,68
Linea di finanziamento I Integrativo del Pangea (Stato) codice budget intervento G082-4063-000	ASA SPA	10.165,38
Contributo linea di finanziamento I Integrativo del Pangea (Regione), codice budget dell'intervento G082-4062-000.	ASA SPA	1.539,33
Contributo linea di finanziamento I Integrativo del Pangea (Stato), codice budget dell'intervento G082-4062-000.	ASA SPA	9.169,85
Schema di adduzione a servizio delle zone periferiche di Arezzo, Castiglion Fiorentino e Cortona - potenziamento potabilizzatore comune. XVII acconto riguardante la linea di finanziamento Montedoglio	NUOVE ACQUE SPA	215.329,31
Linea di finanziamento I Integrativo del Pangea (Stato), codice budget dell'intervento G093-0718-000.	ASA SPA	35.739,64
Linea di finanziamento I Integrativo del Pangea(Stato), codice budget dell'intervento G093-0717-000.	ASA SPA	68.238,12
Linea di finanziamento "I Integrativo del Pangea(Regione)", codice budget dell'intervento G093-0717-000.	ASA SPA	36.343,70
Finanziamenti pubblici a Publiacqua s.p.a. per intervento riorganizzazione della rete fognaria della Val Bisenzio linea di finanziamento Tessili 2018 I acconto	PUBLIACQUA SPA	2.058.875,00
Intervento riorganizzazione della rete fognaria della Val di Bisenzio linea di finanziamento tessili 2015 (stato) - II acconto.	PUBLIACQUA SPA	280.500,00
Intervento riorganizzazione della rete fognaria della Val di Bisenzio linea di finanziamento tessili 2015 (stato)- II acconto.	PUBLIACQUA SPA	709.500,00
Intervento riorganizzazione della rete fognaria della Val di Bisenzio linea di finanziamento tessili 2006 - II acconto.	PUBLIACQUA SPA	236.000,00
Intervento riorganizzazione della rete fognaria della Val di Bisenzio linea di finanziamento tessili 2006 - II acconto.	PUBLIACQUA SPA	117.000,00
Intervento riorganizzazione della rete fognaria della Val di Bisenzio linea di finanziamento tessili 2006 -II acconto.	PUBLIACQUA SPA	322.000,00
Macrointervento n. 6 Collegamento Pagnana-Cuoio depur - XIV acconto riguardante la linea di finanziamento denominata CUOIO (Regione)	ACQUE S.P.A.	130.358,44
Macrointervento n. 6: Collegamento Pagnana-Cuoio depur - XIV acconto riguardante la linea di finanziamento denominata CUOIO Regione	ACQUE S.P.A.	1.059.641,56
intervento estensione fognature cerreto guidi nel comune di Cerreto Guidi 3 acconto linea di finanziamento pir 3.4 fognatura e depurazione	ACQUE S.P.A.	39.113,06
intervento estensione fognature cerreto guidi nel comune di Cerreto Guidi 3 acconto linea di finanziamento pir 3.4 fognatura e depurazione	ACQUE S.P.A.	101.650,59

intervento estensione fognature cerreto guidi nel comune di Cerreto Guidi 3 acconto linea di finanziamento pir 3.4 fognatura e depurazione	ACQUE S.P.A.	366.058,92
Adeguamento impianto di depurazione Baragaglia nel comune di Calci, quale saldo riguardante la linea di finanziamento denominata l. 147/2013	ACQUE S.p.A.	20.874,68
Adeguamento impianto di depurazione Baragaglia nel comune di Calci-saldo linea di finanziamento denominata pir 3.4 fognatura e depurazione	ACQUE S.p.A.	6.090,84
Interventi ricadenti nelle ex a.t.o. n. 6 Ombrone - saldo riguardante la linea di finanziamento denominata emergenza idrica 2003	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	1.814.746,32
Intervento interconnessione schema Montedoglio con le reti di Castiglion F.no Cortona e Foiano della Chiana - saldo linea di finanziamento l integrativo del Pangea	NUOVE ACQUE SPA	207.716,76
Completamento fognatura e depurazione ex opere A.C.A.M. località comune di Fosdinovo -saldo linea di finanziamento delibera cipe 36/2002	GAIA S.P.A.	97.200,00
Potenziamento impianto di depurazione querceta 1 lotto nel comune di Seravezza saldo linea di finanziamento pir 3.4 fognatura e depurazione	GAIA S.P.A.	547.330,75
Potenziamento impianto di depurazione querceta 1 lotto nel comune di Seravezza saldo linea di finanziamento pir 3.4 fognatura e depurazione	GAIA S.P.A.	239.570,70
Potenziamento impianto di depurazione querceta 1 lotto nel comune di Seravezza saldo linea di finanziamento pir 3.4 fognatura e depurazione	GAIA S.P.A.	211.489,09
Potenziamento impianto di depurazione querceta 1 lotto nel comune di Seravezza saldo linea di finanziamento pir 3.4 fognatura e depurazione	GAIA S.P.A.	81.270,84
Potenziamento impianto di depurazione querceta 1 lotto nel comune di Seravezza saldo linea di finanziamento pir 3.4 fognatura e depurazione	GAIA S.P.A.	522.758,43

### **Altre spese in conto capitale (macroaggregato 205): euro 147.607,36**

Questa voce comprende le spese di manutenzione straordinaria dei nuovi uffici dell'Ente, siti in Firenze - Via Verdi 16 piano IV.

### **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 **106.322,64**.

### **5.4 Spese per servizi per conto di terzi Titolo 7**

Sulle partite di giro sono state impegnate spese per euro **6.101.290,58**

## **6 Fondo**

### **7 Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Nel bilancio di previsione 2023 era stato stanziato un FCDE pari ad euro 2.800,00, che si aggiungeva alla quota accantonata nell'avanzo di amministrazione 2022 di euro 31.827,23.

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:

<b>CAP 1510</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
residui attivi all'1/1	450.033,51	962.975,92	259.238,52	169.091,78	653.314,98
incassi c/residui anno	448.540,28	961.174,89	259.238,52	169.091,78	653.314,98
rapporto incassi/res att	0,9967	0,9981	1,0000	1,0000	1,0000
rapporto medio 2019-2023	0,9990				
compl. a 100 rapporto medio 2019-2023	0,0010				
residui attivi al 31/12/2023	1.221.912,00				
<b>valore congruo fcde cap 1510</b>	<b>1.221,91</b>				
<b>CAP 2580-2581</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
residui attivi all'1/1	67.316,52	56.196,81	53.113,60	52.463,70	37.671,78
incassi c/residui anno	17.516,36	5.280,21	226,90	3.771,92	9902,81
rapporto incassi/res att	0,2602	0,0940	0,0043	0,0719	0,2629
rapporto medio 2019-2023	0,1386				
compl. a 100 rapporto medio 2019-2023	0,8613				
residui attivi al 31/12/2023	50.864,59				
<b>valore congruo fcde cap 2580 - 2581</b>	<b>43.809,67</b>				
<b>TOTALE FCDE</b>	<b>45.031,59</b>				

Pertanto, il valore congruo del FCDE 2023 è pari ad euro 45.031,59. Tenuto conto della quota accantonata nel rendiconto 2022 pari ad euro 31.827,23 e la quota stanziata nel bilancio 2023, pari ad euro 2.800,00, si rende necessario vincolare una ulteriore quota di accantonamento al FCDE pari ad euro 10.404,36.

## 7 Risultato di amministrazione esercizio 2023

L'esercizio 2023 si chiude con un **avanzo di amministrazione** di euro **3.548.505,79**, che si compone di:

- avanzo della gestione di competenza: euro 623.425,93 (+);
- avanzo della gestione dei residui: euro 58.721,92 (+);
- avanzo pregresso non imputato alla data del 31.12.2023: euro 2.866.357,94 (+)

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

- fondo crediti di dubbia esigibilità euro 45.031,59;
- fondo rischi spese legali: euro 234.072,60 di cui euro 188.072,60 quale quota accantonata nel risultato di amministrazione 2022 ed euro 46.000,00 quale stanziamento del 2023;
- fondo rinnovi contrattuali per il personale dipendente: euro 44.100,00 di cui euro 34.100,00 quale quota accantonata nel risultato di amministrazione 2022 ed euro 10.000,00 stanziati nell'esercizio 2023.
- fondi vincolati da proventi delle sanzioni irrogate in materia di scarichi in pubblica fognatura dal 2016 al 2023 per euro 88.886,15. 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 riscosse nel 2022 ed aumentata di euro 5.292,32 per sanzioni riscosse nell'anno 2023.
- Fondi vincolati da trasferimenti dall'Unione Europea per la realizzazione del progetto inerente alle procedure conciliative pari ad euro 4.075,32;
- 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 200.000,00;

- fondi non vincolati per euro 2.932.340,13.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				36.472.612,62
RISCOSSIONI	(+)	714.691,54	26.796.177,84	27.510.869,38
PAGAMENTI	(-)	528.607,91	33.581.199,50	34.109.807,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.873.674,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.873.674,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.011,62	1.245.007,62	1.278.019,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	227.973,64	1.077.129,45	1.305.103,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			515.119,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			25.782.965,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.548.505,79</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>				45.031,59
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				234.072,60
Altri accantonamenti				44.100,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>323.204,19</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				88.886,15
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.075,32
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				200.000,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>292.961,47</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>2.932.340,13</b>
				0,00

**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. 8 del 26/01/2023 relativo al riaccertamento residui al 31.12.2022;

- Decreto del Direttore Generale n. 19 del 17/02/2023 relativo al prelevamento dal Fondo di Riserva di euro 9.700,00 per l'adesione al progetto scuola 2030;
- Deliberazione di Assemblea n. 3/2023 del 27 marzo 2023 con variazione di spesa di euro 32.884.385,00 di cui euro 699.000,00 finanziato con avanzo libero;
- Decreto del Direttore Generale n.82 del 22/05/2023 per prelevamento da Fondo di Riserva di euro 10.555,00, per spese in c/capitale relative alla sostituzione di una unità dell'impianto di climatizzazione della CT4;
- Deliberazione della Assemblea n.11 del 27/07/2023, riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio, con variazione complessiva di spesa di euro 23.000,00 finanziata con avanzo libero;
- Decreto del Direttore Generale n.160 del 29/11/2023 di variazione al PEG 2023-2025 a seguito dell'approvazione, con decreto n. 147/2023 della variazione in via d'urgenza del bilancio 2023-2025 mediante variazioni compensative fra gli stanziamenti delle Missioni e Programmi del bilancio;

### Residui

I residui attivi che si riportano al 2024 sono pari ad euro 1.278.019,24 di cui:

- euro 1.221.912,00 contributi alle spese di funzionamento dai gestori per l'anno 2023;
- euro 19.944,59 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 30.920,00 entrate da sanzioni irrogate per usi illegittimi della risorsa idrica (riferite al periodo 2019-2023), somme, in parte affidate in riscossione, mediante ruoli, all'Agenzia delle Entrate - Riscossione mentre, per altre deve essere notificato l'atto ingiuntivo;
- euro 5.242,65 partite di giro.

Si precisa che il dato di cui sopra si discosta, per euro 105,69, da quello rappresentato nel Decreto di riaccertamento ordinario di residui (euro 1.278.124,93), a causa di un errore materiale che è stato corretto successivamente.

I residui passivi che si riportano al 2024 sono pari ad euro 1.305.103,09, di cui:

- euro 27.409,25 riversamento ai comuni dei canoni di concessione corrisposti dai gestori;
- euro 124.956,61 per reimpiego fondi vincolati sanzioni autorizzazioni allo scarico;
- euro 809.373,31 per contributi agli investimenti da erogare ai gestori del SII;
- euro 340.398,94 per forniture di beni e servizi;
- Euro 2.964,98 somme da corrispondere al personale e agli organi istituzionali nel 2024.

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 euro 1.903,20 che si ritengono ancora esigibili;
- fondi sanzioni autorizzazioni allo scarico per euro 124.956,61;
- forniture di beni e servizi per euro 5,12
- 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 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'1.1.2023 (risconti passivi iniziali) e detratto l'Fpv in c/capitale in spesa al 31.12.2023 (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 2023 per retribuzioni e contributi previdenziali. Il numero di dipendenti al 31.12.2023 è pari a 47 (n. 44 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 395.000,00 euro.

Tra gli oneri finanziari risultano i costi per interessi passivi sull'unico mutuo ancora in ammortamento, 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. Infine, alla voce imposte e tasse è stata inserita l'Irap.

L'esercizio si conclude con un risultato economico positivo pari ad euro 249.580,18.

#### 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 ai residui attivi del conto del bilancio (euro 1.278.019,24) detratta la quota accantonata al FCDE (euro 45.031,58).

Per quanto riguarda la durata residua dei crediti:

- crediti entro i 12 mesi euro 1.245.007,62 (di cui euro 1.221.912,00 quale costo di funzionamento anno 2023 a carico del gestore Publiacqua spa);
- crediti da 1 a 5 anni euro 23.088,98
- crediti oltre i 5 anni euro 4.679,99

Le disponibilità liquide coincidono con le risultanze del conto di tesoreria al 31.12.2023.

Nel passivo, alla lettera B risulta l'accantonamento al Fondo rischi spese legali per euro 234.072,60 e al Fondo rinnovi contrattuali per euro 44.100,00.

I debiti corrispondono ai residui passivi del conto del bilancio (euro 1.305.103,09) maggiorati delle quote di capitale dei mutui da pagare (euro 111.215,36). Per quanto riguarda la durata residua dei debiti:

- debiti entro 12 mesi euro 1.077.129,45
- debiti da 1 a 5 anni 93.820,91
- debiti oltre i 5 anni 134.152,73

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 2023.

Il Patrimonio netto 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 diminuisce per la copertura del risultato economico negativo dell'esercizio 2022, e dal Risultato economico dell'esercizio 2023.

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

Firenze, 15 marzo 2024

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