

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE N. 19 del 10/02/2026

Oggetto: APPROVAZIONE DEL 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..

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO CHE ai sensi della L.R. n.69/2011, come modificata in ultimo dalla L.R. n. 10/2018:

- a far data dal 1° gennaio 2012 è stata istituita l'Autorità Idrica Toscana (A.I.T.) quale ente rappresentativo di tutti i Comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale comprendente l'intera circoscrizione territoriale regionale (art.3, comma 1) con funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio idrico integrato;
- l'A.I.T. ha personalità giuridica di diritto pubblico ed è dotata di autonomia organizzativa, amministrativa e contabile (art.3, comma 2);
- "[...] all'autorità idrica si applicano le disposizioni di cui al titolo IV della parte I e quelle di cui ai titoli I, II, III, IV, V, VI e VII della parte II del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali)" (art.5);
- gli Organi dell'Autorità Idrica Toscana sono (art. 6):
 - l'Assemblea;
 - il Consiglio Direttivo;
 - il Direttore Generale;
 - il Revisore Unico dei Conti;

RICHIAMATA la delibera dell'Assemblea n. 2/2024 del 01/03/2024 di designazione dello scrivente alla carica di Direttore Generale dell'Ente per la durata di cinque anni e la formale intesa del Presidente della Regione Toscana resa ai sensi dell'art. 9, c. 1, della L.R. 69/2011 (prot. AIT n. 4093/2024);

PRESO ATTO CHE il suddetto incarico ha acquisito efficacia in data 2 aprile 2024 e andrà a scadenza il 1° aprile 2029;

DATO ATTO CHE ai sensi dell'art.10, comma 1, della L.R. n. 69/2011 il Direttore Generale ha la rappresentanza legale dell'Autorità;

RICHIAMATE le funzioni del Direttore Generale disciplinate dal citato art. 10 della L.R. n. 69/2011 e dall'art. 15 dello Statuto dell'Ente;

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*

Autorità Idrica Toscana

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.

CONSIDERATO che il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) ha reso disponibili sul sito ARCONET i modelli obbligatori per la redazione del suddetto Piano per gli enti in contabilità finanziaria;

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;

RILEVATO inoltre, che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa riporta:

- per ciascuna voce di entrata e spesa dei primi livelli di codifica SIOPE, rispettivamente le riscossioni e i pagamenti in conto competenza e in conto residui riferite per ciascun trimestre, ai dati SIOPE dell'anno N-2 e alle previsioni di cassa dell'anno di riferimento con dati cumulati;
- per il primo trimestre, il fondo di cassa all'inizio dell'anno, e il "di cui con vincolo di cassa";
- per ogni trimestre:
 - il totale delle riscossioni al netto dell'anticipazione del Tesoriere,
 - il totale delle risorse disponibili,
 - il totale dei pagamenti,
 - il fondo di cassa alla fine del trimestre, con i corrispondenti importi "di cui con vincolo di cassa" riferiti alle sole previsioni dell'anno di riferimento e non anche ai dati SIOPE dell'anno N-2;
 - il ricorso dell'anticipazione dell'istituto tesoriere;

DATO ATTO che, ai sensi dello Statuto dell'Ente, l'adozione del Piano dei flussi di cassa rientra nella competenza del Direttore Generale;

Autorità Idrica Toscana

PRESO ATTO che il Piano deve essere verificato e aggiornato trimestralmente con atto del Dirigente dell'Area Amministrazione e Risorse Umane, provvedendo alla sostituzione delle previsioni con i dati di cassa effettivi e alla rimodulazione dei trimestri successivi in base alle variazioni di bilancio;

ACQUISITA la relazione istruttoria (prot. n. 2106 del 10/02/2026 All. 1), sottoscritta dal Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy e dal Dirigente dell'Area Amministrazione e Risorse Umane, unitamente alla quale trasmettono il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 redatto dal citato Responsabile, 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;

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;

RAVVISATO che, sulla base delle istruzioni MEF-RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sul presente decreto di approvazione del Piano in oggetto;

ACQUISITI gli allegati pareri resi ai sensi dell'art. 25 dello Statuto dell'Ente;

Visti:

- il D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. per quanto applicabile;
- il D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;
- lo Statuto dell'Ente;
- il vigente Regolamento di contabilità;

DECRETA

1. Le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente atto.
2. DI PRENDERE ATTO e di condividere le risultanze della relazione istruttoria (prot. n. 2106 del 10/02/2026), sottoscritta dal Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy e dal Dirigente dell'Area Amministrazione e Risorse Umane che viene allegata al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato n. 1);
3. 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 così come riportato nell'allegato A) parte integrante e sostanziale al presente atto.
4. 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.
5. DI DARE MANDATO al Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy di trasmettere il presente atto ai Dirigenti dell'Ente, ai Responsabili di Servizio/Ufficio dell'Ente ed all'Organo di Revisione.
6. DI DARE MANDATO al Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy:

Autorità Idrica Toscana

- 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;
- di comunicare l'atto di aggiornamento allo scrivente, 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.

7. DI TRASMETTERE il presente atto:

- al Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio, Patrimonio e Privacy per gli adempimenti conseguenti;
- al Responsabile del procedimento di pubblicazione per la pubblicazione:
 - a. all'Albo Pretorio *on-line* dell'Autorità per la durata di 15 gg. consecutivi;
 - b. nonché, per le finalità di cui al D.lgs. 33/2013 e ss.mm.ii., nella sezione del sito web istituzionale denominata "*amministrazione trasparente*", sottosezione "*Disposizioni generali*" > "*Atti generali*" > "*Decreti del Direttore Generale*".

Il presente atto è registrato nella raccolta cronologica dei Decreti del Direttore Generale dell'Autorità Idrica Toscana.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Alessandro Mazzei (*)

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

Autorità Idrica Toscana

Parere ai sensi dell'art 25 dello Statuto

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL 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.

Si esprime parere favorevole in ordine alla **regolarità tecnica** del decreto di cui all'oggetto.

Firenze, 10/02/2026 .

IL DIRIGENTE

Dott. Massimiliano Refi

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

Autorità Idrica Toscana

Parere ai sensi dell'art 25 dello Statuto

Parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

(D.lgs. 18.08.2000, n.267 art. 151)

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL 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.

Si attesta la **regolarità contabile** del decreto di cui all'oggetto.

Firenze, 10/02/2026 .

LA RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Dott.ssa Stefania Zelli

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