

Autorità Idrica Toscana

OGGETTO: REDICONTO DI GESTIONE ANNO 2025. PROSPETTO ACCOMPAGNATORIO.

Il presente documento è redatto in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 41 del D.L. 24/04/2014, n. 66 il quale recita: "A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione. Per le Amministrazioni dello Stato, in sede di rendiconto generale, il prospetto di cui al primo periodo è allegato a ciascuno stato di previsione della spesa".

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2025: – 21,42

In applicazione all'art. 41, comma 1, del D.L. 24/04/2014 N. 66 è stato calcolato, con riferimento all'esercizio 2025, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge rilevando quanto segue:

Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002	Euro 439,96
---	-------------

L'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza viene dettagliato nella tabella seguente, sulla base dei giorni di ritardo:

Giorni di ritardo	Importo
65 gg	439,96

Si precisa che lo scostamento dei tempi di pagamento rispetto ai termini ordinari, limitatamente ad una quota della fattura n. 743-FE del 02/07/2026, è dipeso da un'anomalia tecnica del sistema informativo gestionale. In particolare, in data 06/10/2025, è stato riscontrato un errore nel calcolo della trattenuta IVA (Split Payment) sulla fattura citata, che ha comportato un doppio versamento d'imposta per l'importo di euro 439,26.

Al fine di ripristinare la correttezza contabile e fiscale, il Servizio Finanziario ha dovuto porre in essere le seguenti operazioni di rettifica, la cui tempistica tecnica ha differito il saldo delle scadenze:

- Rettifica Fiscale: Annullamento del modello F24EP trasmesso in data 29/09/2025;

Autorità Idrica Toscana

- Rettifica Contabile IVA: Annullamento del mandato n. 1039 del 29/09/2025 (€ 8.110,27) relativo al debito IVA di settembre e contestuale emissione del nuovo mandato n. 1045 del 06/10/2025 (€ 7.670,31), rideterminato al netto della compensazione di euro 439,26.
- Regularizzazione Fornitore: Emissione del mandato n. 1046 del 06/10/2025 per euro 439,26, a saldo della quota erroneamente trattenuta al fornitore a titolo di IVA.

Le suddette operazioni, ancorché correttive di un errore informatico, hanno comportato uno slittamento della valuta effettiva del pagamento.

Al fine di consolidare gli eccellenti risultati raggiunti nell'esercizio 2025 — caratterizzato da un Indice di Tempestività dei Pagamenti (ITP) di -21,42 giorni, un debito commerciale residuo di -23,19 euro (sostanziale assenza di debito) e zero imprese creditrici con debiti scaduti al 31/12/2025 — l'Ente ha adottato e mantiene le seguenti misure organizzative:

- **Ottimizzazione del ciclo della spesa:** Adozione di una specifica disciplina operativa per la gestione dei flussi documentali, volta a ridurre i tempi d'attesa tra il ricevimento della fattura, la liquidazione tecnica e l'emissione del mandato di pagamento;
- **Monitoraggio costante della Piattaforma Crediti Commerciali (PCC):** Verifica sistematica della congruenza tra le risultanze contabili dell'Ente e i dati presenti in piattaforma, per garantire il corretto allineamento dei flussi e la tempestiva chiusura delle posizioni;
- **Potenziamento dell'efficienza amministrativa:** Ampliamento del numero di dipendenti abilitati alla richiesta telematica del **DURC**, garantendo la continuità dei pagamenti anche in caso di assenza del personale dedicato;
- **Correlazione con il Sistema di Misurazione delle Performance:** Inserimento del rispetto dei tempi di pagamento tra gli obiettivi strategici del **PIAO** (Piano Integrato di Attività e Organizzazione), responsabilizzando le strutture apicali e il personale attraverso la pesatura dell'obiettivo ai fini della valutazione della performance individuale e di settore;
- **Coordinamento tra i Settori:** Attuazione di incontri periodici di coordinamento tra il Servizio Finanziario ed i Servizi per la risoluzione preventiva di eventuali anomalie sulle fatture o contestazioni che potrebbero ritardare il ciclo dei pagamenti.

Il Direttore Generale
Dott. Alessandro Mazzei ()*

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*