

Autorità Idrica Toscana

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE 2025

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
C.F. e P.Iva 06209860482

INDICE

1	Premessa	2
2	Articolazione del rendiconto di gestione 2025	2
3	Disposizioni sui limiti di spesa applicabili all'Autorità	3
4	Il Conto del Bilancio 2025– Parte Entrata	3
5	Il Conto del bilancio 2025– Parte Spesa	4
5.1	Spese correnti Titolo 1	4
5.2	Spese in conto capitale Titolo 2	6
5.4	Spese per servizi per conto di terzi Titolo 7	8
6	Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	8
7	Risultato di amministrazione esercizio 2025	9
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 2025

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

2025 è stato previsto un fondo di riserva di 14.000,00 euro, non utilizzato e un accantonamento al Fondo rischi spese legali per euro 57.000,00 anch'esso 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 2025/2027.

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 2025– Parte Entrata

Titolo, Tipologia	stanziamenti	accertamenti	scostamento
<i>Avanzo di amministrazione</i>	871.818,12		
<i>FPV per spese correnti</i>	638.151,46		
<i>FPV per spese in conto capitale</i>	20.342.788,59		
20103 Trasferim correnti da imprese	4.534.041,00	4.534.041,00	0,00
20105 Trasferimenti correnti dall'Unione	42.412,13	42.412,13	0,00
30200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repress. irregol e illeciti	38.206,80	98.855,24	-60.648,44
30300 Interessi attivi	500,00	1,33	498,67
30500 Rimborsi e altre entrate correnti	25.767,41	50.273,10	-24.505,69
40200 Contributi agli investimenti	83.160.016,97	64.397.035,39	18.762.981,58
40400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.000,00	20.000,00	0,00
90100 Entrate per partite di giro	4.549.481,70	1.048.913,99	3.500.567,71
90200 Entrate per conto terzi	5.050.000,00	0,00	5.050.000,00
TOTALE ENTRATE 2025	119.273.184,18	70.191.532,18	27.228.893,83

Il volume complessivo delle entrate accertate nel 2025 ammonta ad euro 70.191.532,18 La tabella seguente illustra la composizione delle entrate, dettagliando le singole tipologie di entrata.

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 2025, ammontano ad euro 4.534.041,00. Tale importo è stato interamente riscosso nell'anno 2025.

Le entrate del titolo 2 tipologia 105 includono l'acconto di euro 42.412,13 erogato dall'Unione Europea per il finanziamento del secondo progetto "Adriwater" sulle procedure conciliative, realizzato dal Servizio Tutela del Consumatore.

Entrate titolo 3

Le entrate del titolo 3 tipologia 200 comprendono le sanzioni sulle autorizzazioni allo scarico accertate per euro 727,62 e completamente riscosse, e le sanzioni sull'uso della risorsa idrica accertate per euro 98.127,62 e riscosse per euro 64.312,27. Restano da riscuotere sanzioni per euro 33.815,35.

La tipologia 300 comprende gli interessi attivi sul conto di tesoreria riscossi per euro 1,33.

La tipologia 500 comprende i rimborsi a titolo di premio per sinistro per euro 1.671,00, per riparazione autovettura, per rimborsi da parte del Gestore dei Servizi Energetici GSE S.p.A. per euro 3.115,12, per trattenute su stipendi per euro 1.241,68, altri rimborsi per euro 4.682,95, i rimborsi spese legali per euro 10.843,12, i corrispettivi delle convenzioni stipulate con le Ato rifiuti per la gestione paghe per euro 15.000,00, il corrispettivo per la convenzione stipulata con il Comune di Prato per euro 5.000,00, per i diritti SUAP Unioni Comuni montani del Casentino per euro 930,00 e per incentivi funzioni tecniche (giro contabile) per euro 7.789,23.

Entrate titolo 4

Sul titolo 4 sono stati accertati contributi agli investimenti per euro 64.397.035,39 completamente riscossi, per investimenti, compresi quelli del PNRR, da riversare ai gestori del servizio idrico integrato, ed euro 20.000,00 derivanti dall'alienazione di autovettura di proprietà dell'Ente, effettuata mediante operazione di permuta per l'acquisto di un nuovo veicolo.

Entrate titolo 9

Sulle partite di giro sono state accertate entrate per euro 1.048.913,99.

5 Il Conto del bilancio 2025– Parte Spesa

La spesa complessivamente impegnata nel 2025 ammonta ad **euro 76.063.972,71**, con un'economia di spesa complessiva pari ad euro 27.976.699,91.

	<i>stanziamenti di spesa</i>	<i>impegni</i>	<i>economie</i>	<i>fpv spesa</i>	<i>economie al netto fpv spesa</i>
Miss 1 Progr 1	692.019,67	600.848,93	91.170,74	83.448,70	7.722,04
Miss 1 Progr 2	1.930.678,80	834.135,85	1.096.542,95	946.571,99	149.970,96
Miss 1 Progr 3	1.669.200,82	1.298.281,90	370.918,92	203.510,00	167.408,92
Miss 1 Progr 8	307.452,90	273.706,26	33.746,64	475,55	33.271,09
Miss 1 Progr 10	22.000,00	21.615,00	385,00	350,75	34,25
Miss 1 Progr 11	208.597,42	168.910,74	39.686,68	21.303,15	18.383,53
Miss 9 Progr 4	104.710.123,85	71.817.560,04	32.892.563,81	13.976.851,42	18.915.712,39
Miss 20 Progr 1	14.000,00		14.000,00		14.000,00
Miss 20 Progr 2	9.129,02		9.129,02		9.129,02
Miss 20 Progr 3	110.500,00		110.500,00		110.500,00
Miss 99	9.599.481,70	1.048.913,99	8.550.567,71		8.550.567,71
TOTALE	119.273.184,18	76.063.972,71	43.209.211,47	15.232.511,56	27.976.699,91

5.1 Spese correnti Titolo 1

La spesa corrente ammonta ad **euro 4.174.869,09**, Se ne illustra la composizione per macroaggregati.

Redditi da lavoro dipendente (macroaggregato 101 euro 2.739.557,63)

La voce comprende le retribuzioni impegnate per il personale per euro 2.098.761,62, altre spese per il personale (buoni pasto), 44.975,77 oltre e i contributi previdenziali e assistenziali per euro 595.820,24.

La spesa vede un aumento rispetto all'esercizio 2024 (euro 105.916,40), dovuta:

- dall'applicazione del nuovo CCNL funzioni locali area dirigenza;
- dall'effettuazione di progressioni verticali straordinarie;
- dall'applicazione del piano occupazionale contenuto nel PIAO.

Si ricorda 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 per il personale dipendente e CCNL del 17/12/2020 e CCNL del 16/07/2024 per il personale dirigente, è rispettato, come illustrato nella tabella seguente.

voce di spesa	rendiconto 2012	rendiconto 2025
retribuzioni e contributi	2.441.900,43	2.739.557,63
irap	189.878,59	189.476,13
retribuzione direttore conf 2	126.832,90	
retribuzione direttore conf 3	127.461,43	
costo personale con contratto di somministr. lavoro		12.396,02
neutr. Incr. Tabellari ccnl 21/05/2018		-47.936,20
neutr. Contr. Su incr. Tabellare ccnl 21/05/2018		-13.748,10
neutr. Irap su increm. Tabellari ccnl 21/05/2018		-4.074,58
neutr. Incr. Tabellari CCNL Dirigenti 17/12/2020		-6.103,50
neutr. Contributi su increm. CCNL Dirigenti 17/12/2020		-1.750,48
neutr. Irap su increm. Tabellari CCNL Dirigenti 17/12/2020		-518,80
neutr. Incrementi tabellari ccnl 16/11/2022		-51.734,80
neutr. Contributi su increm. Tabellari ccnl 16/11/2022		-14.837,54
neutr. Irap su incrementi tabellari ccnl 16/11/2022		-4.397,46
neutr. Incr. Tabellari CCNL Dirigenti 16/07/2024		-8.369,40
neutr. Contributi su increm. CCNL Dirigenti 16/07/2024		-2.400,34
neutr. Irap su increm. Tabellari CCNL Dirigenti 16/07/2024		-711,40
Decurtazione 5,78%		-100.946,61
TOTALE	2.886.073,35	2.683.900,57

Imposte e tasse a carico dell'ente (macroaggregato 102): euro 245.286,22

L'Irap sulle retribuzioni erogate al personale nel 2025 ammonta ad euro 189.476,13 di cui euro 15.008,27 per compensi agli organi istituzionali ammonta ed euro 55.813,09 per altre imposte e tasse.

Acquisti di beni e servizi (macroaggregato 103): euro 1.130.810,48

Questo aggregato comprende i servizi fondamentali per il funzionamento dell'Ente per euro 1.115.951,56 e l'acquisto di beni per euro 14.858,92. In particolare:

- Acquisto di giornali riviste e pubblicazioni: euro 4.471,64
- Altri beni di consumo: euro 10.387,28 (di cui carburanti euro 6.100,08)
- Costo degli organi istituzionali: euro 260.040,78
- Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta: euro 92.791,98;
- Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente: euro 21.615,00;

-
- Utenze e canoni: euro 119.669,27;
 - Utilizzo di beni di terzi: euro 138.721,72;
 - Manutenzione ordinaria e riparazioni: euro 18.393,47;
 - Prestazioni professionali e specialistiche: euro 136.249,36;
 - Lavoro flessibile da agenzie di lavoro interinale: euro 12.396,02
 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente: euro 31.823,63
 - Servizi amministrativi: euro 63.633,52
 - Servizi finanziari: euro 5.437,90
 - Servizi sanitari: euro 3.917,36
 - Servizi informatici e di telecomunicazioni: euro 98.626,21;
 - Altri servizi: euro 112.635,34.

Altre spese correnti (macroaggregato 110): euro 59.214,76

Questa voce comprende i premi assicurativi (euro 57.627,34) e le sanzioni a carico dell'Ente (euro 1.587,42).

5.2 Spese in conto capitale Titolo 2

Gli impegni di spesa in conto capitale ammontano ad euro **70.840.189,63**

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

Beni materiali (macroaggregato 202): euro 71.046,89

La voce comprende: acquisto di attrezzature informatiche per euro 20.408,16, acquisto macchinari e attrezzature per euro 621,22, attrezzature e mezzi di trasporto per euro 42.000,00 e acquisto di arredi per euro 8.017,51;

Contributi agli investimenti (macroaggregato 203): 70.769.142,74

- **euro 248.860,74** in favore dei Comuni per il restauro di manufatti idrici di cui liquidati euro 229.660,74, come da tabella seguente:

DESCRIZIONE	COMUNE	IMPORTO PAGATO
CONTRIBUTO PER IL RESTAURO E RIQUALIFICAZIONE DI UN MANUFATTO IDRICO DENOMINATO FONTE CANTI ACCONTO	COMUNE DI CASOLE D'ELSA	16.000,00 €
CONTRIBUTO PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI	COMUNE DI BARBERINO DI MUGELLO	39.502,74 €
CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER IL RESTAURO MANUFATTO IDRICO DENOMINATO ANTICHI LAVATOI IN LOCALITA CIACCINE MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON RIFACIMENTO DELLA COPERTURA E DEGLI ELEMENTI STRUTTURALI ORIZZONTALI - ACCONTO	COMUNE DI CASTELDELPANO	16.000,00 €
ACCONTO CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DELLINTERVENTO DENOMINATO RECUPERO DALLA FONTE DI PRATALE E VALORIZZAZIONE DEL CIRCUITO DELLE FONTANE DELLACQUEDOTTO MEDICEO NELLA CITTA DI PISA	COMUNE DI PISA	16.000,00 €
ACCONTO CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DELLINTERVENTO DENOMINATO RESTAURO E RIFUNZIONALIZZAZIONE FONTANA MONUMENTALE PIAZZA GUGLIELMO MARCONI NEL CAPOLUOGO	COMUNE DI CASTELNUOVO BERARDENGA	16.000,00 €
CONTRIBUTI PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RESTAURO E RIFUNZIONALIZZAZIONE FONTE VECCHIA E LAVATOI DI VIA DEI BOTTINI COMUNE DI SANTA LUCE	COMUNE DI SANTA LUCE	15.360,00 €
CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RIQUALIFICAZIONE DI FONTI LUNGO LA RETE SENTIERISTICA DEL COMUNE DI CINIGIANO	COMUNE DI CINIGIANO	12.800,00 €
RESTAURO E RIPRISTINO DI ACQUIDOCCHI E DRENAGGI PER LALLONTANAMENTO DELLE ACQUE DI MONTE RELATIVO AL COMPLESSO DELLA FONTE DELLA FATA MORGANA O NINFEA DEL GIAMBOLOGNA A GRASSINA	COMUNE DI BAGNO A RIPOLI	16.000,00 €
CONTRIBUTO PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RESTAURO E RIFUNZIONALIZZAZIONE FONTANA MONUMENTALE PIAZZA GARIBOLDI COMUNE DI CETONA	COMUNE DI CETONA	12.160,00 €
CONTRIBUTO PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RIQUALIFICAZIONE FONTANA DI PIAZZA MAZZINI A BARBERINO VAL DELSA	COMUNE DI BARBERINO TAVERNELLE	16.000,00 €
CONTRIBUTO PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RESTAURO LAVATOI	COMUNE DI LORO CIUFFENNA	16.000,00 €
CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RESTAURO PARCO BUOZZI	COMUNE DI BARGA	9.600,00 €
CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RESTAURO LAVATOIO MONTEFIORALLE	COMUNE DI GREVE IN CHIANTI	12.640,48 €
CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RESTAURO FONTANILE COMUNALE DI FRESCIANO	COMUNE DI BADIA TEDALDA	5.197,52 €
CONCESSIONE DI CONTRIBUTI PER IL RESTAURO DI MANUFATTI IDRICI - RESTAURO E RIQUALIFICAZIONE FONTANA GIARDINI PUBBLICI SCARPERIA	COMUNE DI SCARPERIA E SAN PIERO	10.400,00 €
TOTALE		229.660,74 €

- **euro 70.520.282,00 quali contributi agli investimenti in favore dei gestori del S.I.I. di cui liquidati euro 64.401.116,98, come da tabella seguente:**

DESCRIZIONE	GESTORE SII	IMPORTO PAGATO
Water loss controleDigital Innovation Strategy Gestione avanzata delle reti idriche della costa apuo-versiliese - I rendiconto linea di finanziamento denominata PNRR-M2C4-I4.2 057 Codice PNRR-M2C4-I4.2 057, Cup G32E2200040003	GAIA S.P.A.	5.178.034,28
I ACCONTO LINEA DI FINANZIAMENTO I INTEGRATIVO DEL PANGEA (REGIONE)	GEAL - SPA	737.634,56
EROGAZIONE FINANZ. AD ACQUE Macrointervento n. 2 Validinevole ovest collettamenti e adeguamenti IV acconto riguardante la linea di finanziamento denominata CUOIO 2013 (Stato)	ACQUE S.p.A.	259.933,45
Contributo Pnrr GAIA SPA - WaDIS: Water loss controleDigital Innovation Strategy - Gestione avanzata delle reti idriche della costa apuo-versiliese. Codice M2C4-I4.2057 Cup G32E2200040003 - II trasferimento intermedio	GAIA S.P.A.	6.404.247,74
Contributo Pnrr NUOVE ACQUE SPA - Riduzione delle perdite, compresa la digitalizzazione, la distrettualizzazione ed il monitoraggio, nelle reti idriche gestite. Codice M2C4-I4.2015 Cup D15H2200000002 - II trasferimento intermedio	NUOVE ACQUE SPA	1.608.432,64
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI AD ACQUE TOSCANE S.P.A.,INTERVENTO DENOMINATO INTERVENTI DI ADEGUAMENTO DEL SISTEMAFOGNARIO DELLE LOCALITA ELLERA, COMPIOBBI E GIRONO LOTTO FUNZIONALE N.1, NEL COMUNE DI FIESOLE - VII ACCONTO	ACQUE TOSCANE SPA	38.583,11
REALIZZAZIONE DI HUB PER DIGESTIONE ANAEROBICA ED ESSICCAMENTO FANGHI S.P.A. - AREZZO, CODICE: MTE11C00000811, CUP D12E22000970006, FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 1.1 LINEA C - II TRASFERIMENTO INTERMEDIO	NUOVE ACQUE SPA	2.118.112,51
Contributo per il miglioramento Val di Cecina e della fascia costiera livornese compresa tra Rosignano e Bibbona Fase 1 - Intervento 2.3 quale IV acconto linea di finanziamento SOLVAY, codice budget dell'intervento G006-5631-004.	ASA SPA	1.330.000,00
LINEA DI DINANZIAMENTO SOLVAY CODICE BUDGET DELL INTERVENTO G006-5631-002 INTERVENTI VOLTI A CONSENTIRE IL MIGLIORAMENTO DEL SISTEMA ACQUEDOTTISTICO AREA VAL DI CECINA V ACCONTO.	ASA SPA	480.000,00
Miglioramento sistema acquedottistico Val di Cecina e della fascia costiera livornese compresa tra Rosignano e Bibbona Fase 1 - Intervento 2.2 - VI acconto riguardante la linea di finanziamento denominata SOLVAY codice budget intervento G006-5631-003	ASA SPA	368.822,02
Interventi per miglioramento sistema acquedottistico area Val di Cecina e della fascia costiera livornese compresa tra Rosignano e Bibbona Fase 1 - Intervento 1.2 VII acconto linea di finanziamento SOLVAY codice interventoG006-5631-001	ASA SPA	188.981,17
CONTRIBUTO RELATIVO ALLA CONVENZIONE REGIONE TROSCANA-AATO3-PUBLIACQUA DEL 21/12/2006 (ADDENDUM DEL 19/07/2002)- SALDO riguardante la linea di finanziamento ALTA VELOCITA FIRENZE-BOLOGNA	PUBLIACQUA S.P.A.	286.263,94
CONTRIBUTO RELATIVO ALLA CONVENZIONE REGIONE TROSCANA-AATO3-PUBLIACQUA DEL 21/12/2006 (ADDENDUM DEL 19/07/2002)- SALDO riguardante la linea di finanziamento ALTA VELOCITA FIRENZE-BOLOGNA	PUBLIACQUA S.P.A.	1.032.373,02
Riduzione delle perdite idriche nei sistemi acquedottistici dell'area metropolitana Firenze-Prato-Pistoia. I trasferimento intermedio riguardante la linea di finanziamento denominata PNRR-M2C4-I4.2 019 Codice M2C4-I4.2019 Cup H92E2200070008	PUBLIACQUA S.P.A.	10.703.529,93
REDUZIONE DELLE PERDITE NELLE RETI ACQUEDOTTISTICHE DEL COMUNE DI ZERI COMPRESA LA DIGITALIZZAZIONE E IL MONITORAGGIO, CODICE: PNRR-M2C4-I4.2 169, CUP: H47J2200040001, FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.2 - ANTICIPAZIONE DEL 30%	COMUNE DI ZERI	1.943.438,92
INTERVENTI FINALIZZATI ALLA RIDUZIONE DELLE PERDITE IDRICHE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE E ALLA IMPLEMENTAZIONE DI SISTEMI DI CONTROLLO E MONITORAGGIO INTEGRATIVI DEL SISTEMA DI TELECONTROLLO ASA, CODICE PNRR: M2C4-I4.2 168, CUP: I81D22000050004	ASA SPA	1.489.157,59
Contributo Pnrr GAIA SPA - WaDIS: Water loss controleDigital Innovation Strategy - Gestione avanzata delle reti idriche della costa apuo-versiliese. Codice M2C4-I4.2057 Cup G32E2200040003 - III Trasferimento intermedio	GAIA S.P.A.	3.719.586,44
REDUZIONE DELLE PERDITE NELLE RETI ACQUEDOTTISTICHE DEL COMUNE DI ZERI COMPRESA LA DIGITALIZZAZIONE E IL MONITORAGGIO, CODICE: PNRR-M2C4-I4.2 169, CUP: H47J2200040001, FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.2 - 1 TRASFERIMENTO INTERMEDIO	COMUNE DI ZERI	1.350.731,24
INTERVENTI FINALIZZATI ALLA RIDUZIONE DELLE PERDITE IDRICHE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE E ALLA IMPLEMENTAZIONE DI SISTEMI DI CONTROLLO E MONITORAGGIO INTEGRATIVI DEL SISTEMA DI TELECONTROLLO ASA, CODICE PNRR: M2C4-I4.2 168, CUP: I81D22000050004	ASA SPA	939.667,10
Contributo Pnrr NUOVE ACQUE SPA - Riduzione delle perdite, compresa la digitalizzazione, la distrettualizzazione ed il monitoraggio, nelle reti idriche gestite. Codice M2C4-I4.2015 Cup D15H2200000002	NUOVE ACQUE SPA	2.447.997,63
INTERVENTI PER IL SUPERAMENTO DELLE SITUAZIONI DI CRISI IDRICA E PER LA TUTELA QUALITATIVA E QUANTITATIVA DELLE RISORSE IDRICHE, FONDI REGIONALI, LINEA DI FINANZIAMENTO - EMERGENZA IDRICA 2003 - SALDO	GAIA S.P.A.	1.027.018,42
INTERVENTI FINALIZZATI ALLA RIDUZIONE DELLE PERDITE IDRICHE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE E ALLA IMPLEMENTAZIONE DI SISTEMI DI CONTROLLO E MONITORAGGIO INTEGRATIVI DEL SISTEMA DI TELECONTROLLO ASA, CODICE PNRR: M2C4-I4.2 168, CUP: I81D22000050004	ASA SPA	1.061.471,75
COMPLETAMENTO ESTENSIONE FOGNARIA DI VICOPISANO - I LOTTO NEL COMUNE DI VICOPISANO - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO PIR 3.4 FOGNATURA E DEPURAZIONE	ACQUE S.p.A.	99.481,70
CONTRIBUTO LINEA DI FINANZIAMENTO L.147-2013 - FOGNATURE ZONA NAVACCHIO 1 STRALCIO COMUNE DI CASCINA - SALDO	ACQUE S.p.A.	46.059,19
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI AD ACQUE S.P.A., PER L'INTERVENTO FOGNATURE ZONA NAVACCHIO 1 STRALCIO, NEL COMUNE DI CASCINA - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO PIR 3.4 FOGNATURA E DEPURAZIONE	ACQUE S.p.A.	13.439,19
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI AD ACQUE S.P.A., PER IL MACROINTERVENTO N. 5A: COLLETTORI FOGNARI VALDINIEVOLE NORD-EST TRATTO UZZANO-PIEVE A NIEVOLE LINEA DI FINANZIAMENTO CUOIO (REGIONE) - 15 ACCONTO	ACQUE S.p.A.	874.801,75
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI AD ACQUE S.P.A., PER L'INTERVENTO ADEGUAMENTO E RIPRISTINO SFIORATORI CASCINA, NEL COMUNE DI CASCINA - 2 ACCONTO LINEA DI FINANZIAMENTO L. 147/2013.	ACQUE S.p.A.	9.001,91
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI AD ACQUE S.P.A., PER L'INTERVENTO ADEGUAMENTO E RIPRISTINO SFIORATORI CASCINA NEL COMUNE DI CASCINA - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO PIR 3.4 FOGNATURA E DEPURAZIONE	ACQUE S.p.A.	3.813,72
COMPLETAMENTO DELLA DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO DELL'INFRASTRUTTURA PER LA RIDUZIONE DELLE PERDITE IDRICHE NEL COMUNE DI LUCCA, CODICE PNRR: M2C4-I4.2 166, CUP: B62E22010830005, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.2; CON SOGGETTO ATTUATORE G.E.A.L.	GEAL - SPA	3.355.659,92
ESTENSIONE FOGNATURA E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEPURATORE, CODICE: DEP440000114, CUP B62E22027450005, FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR-M2C4-I4.4 DEP440000114	GEAL - SPA	600.000,00
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI AD ACQUE S.P.A., PER INTERVENTO ESTENSIONE FOGNATURE CERRETO GUIDI, NEL COMUNE DI CERRETO GUIDI IV ACCONTO LINEA DI FINANZIAMENTO PIR 3.4 FOGNATURA E DEPURAZIONE.	ACQUE S.p.A.	74.913,42
FONDI PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.1 LINEA C, PER INTERVENTO NUOVO IMPIANTO ESSICCAMENTO FANGHI CASE PASSERINI - CODICE: MTE11C 00000897 - CUP H96D2000010007	PUBLIACQUA S.P.A.	3.792.178,77
COLLEGAMENTI MONTALCINO TORRENIERI 1 LOTTO 2 LOTTO, CODICE: DEP440000225, CUP F22E14000180005, FONDI PNRR, LINEA DI FINANZIAMENTO PNRR 4.4; CON SOGGETTO ATTUATORE ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	3.147.646,86
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI AD A.S.A.INTERVENTI SPERIMENTALI MODELLISTICA E DISTRETTUALIZZAZIONE DELLE RETI PER CONTROLLO PRESSIONI E RIDUZIONE DELLE PERDITE LINEA DI FINANZIAMENTO PIR 3.4 ACQUEDOTTO (SPERIMENTALI) - SALDO.	ASA SPA	231.338,63
DIGITALIZZAZIONE, DISTRETTUALIZZAZIONE ED EFFICIENTAMENTO DELLE RETI PER LA RIDUZIONE DEI PRELIEVI IDRICI DALL'AMBIENTE E PRIORITARIAMENTE DALLE FONTI A MAGGIORE VULNERABILITA QUALIQUANTITATIVI COD PNRR: M2C4-I4.2 167, CUP: F88B20021130002, FONDI PNRR	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	5.576.631,35
Contributo Pnrr NUOVE ACQUE SPA - Riduzione delle perdite, compresa la digitalizzazione, la distrettualizzazione ed il monitoraggio, nelle reti idriche gestite. Codice M2C4-I4.2015 Cup D15H2200000002	NUOVE ACQUE SPA	1.604.327,28
L.R. 34/2020 - INCENTIVAZIONE DI PUNTI DI APPROVVIGIONAMENTO DI ACQUA DI ALTA QUALITA MEDIANTE LA REALIZZAZIONE DI FONTANELLI/CASE DELLACQUA FONDI REGIONALI, LINEA DI FINANZIAMENTO FONTANELLI 2025 SOGGETTO ATTUATORE: ACQUEDOTTO DEL FIORA	ACQUEDOTTO DEL FIORA S.P.A.	37.500,00
EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PUBBLICI A G.A.I.A. S.P.A. REALIZZAZIONE NUOVE FOGNATURE IN STRADE VARIE DELLA ZONA PEDECOLLINARE COMUNE DI MASSAROSA - SALDO LINEA DI FINANZIAMENTO PANGEA	GAIA S.P.A.	47.805,83
L.R. 34/2020 - INCENTIVAZIONE DI PUNTI DI APPROVVIGIONAMENTO DI ACQUA DI ALTA QUALITA MEDIANTE LA REALIZZAZIONE DI FONTANELLI/CASE DELLACQUA FONDI REGIONALI, LINEA DI FINANZIAMENTO FONTANELLI 2025 SOGGETTO ATTUATORE: A.S.A. GESTORE CTS	ASA SPA	37.500,00
L.R. 34/2020 - INCENTIVAZIONE DI PUNTI DI APPROVVIGIONAMENTO DI ACQUA DI ALTA QUALITA MEDIANTE LA REALIZZAZIONE DI FONTANELLI/CASE DELLACQUA FONDI REGIONALI, LINEA DI FINANZIAMENTO FONTANELLI 2025 SOGGETTO ATTUATORE: ACQUE S.P.A. GESTORE CT2	ACQUE S.p.A.	37.500,00
L.R. 34/2020 - INCENTIVAZIONE DI PUNTI DI APPROVVIGIONAMENTO DI ACQUA DI ALTA QUALITA MEDIANTE LA REALIZZAZIONE DI FONTANELLI/CASE DELLACQUA FONDI REGIONALI, LINEA DI FINANZIAMENTO FONTANELLI 2025 SOGGETTO ATTUATORE: G.A.I.A. S.P.A. GESTORE CT1	GAIA S.P.A.	37.500,00
L.R. 34/2020 - INCENTIVAZIONE DI PUNTI DI APPROVVIGIONAMENTO DI ACQUA DI ALTA QUALITA MEDIANTE LA REALIZZAZIONE DI FONTANELLI/CASE DELLACQUA FONDI REGIONALI, LINEA DI FINANZIAMENTO FONTANELLI 2025 SOGGETTO ATTUATORE: NUOVE ACQUE, GESTORE CT4	NUOVE ACQUE SPA	30.000,00
L.R. 34/2020 - INCENTIVAZIONE DI PUNTI DI APPROVVIGIONAMENTO DI ACQUA DI ALTA QUALITA MEDIANTE LA REALIZZAZIONE DI FONTANELLI/CASE DELLACQUA FONDI REGIONALI, LINEA DI FINANZIAMENTO FONTANELLI 2025 SOGGETTO ATTUATORE: PUBLIACQUA, GESTORE CT3	PUBLIACQUA S.P.A.	30.000,00
TOTALE		64.401.116,98

5.4 Spese per servizi per conto di terzi Titolo 7

Sulle partite di giro sono state impegnate spese per **euro 1.048.913,99**

6 Fondo Crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Nel bilancio di previsione 2025 era stato stanziato un FCDE pari ad euro 3.707,40 e poi variato in aumento in sede di salvaguardia ed assestamento per euro 5.421,62 quindi per un totale di 9.129,02 che

si aggiungeva alla quota accantonata nell'avanzo di amministrazione 2024 di euro 36.698,78 (pari a FCDE al 01/01/2024 euro 45.031,59 detratto FCDE liberato nel 2024 per euro 8.332,81).

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:

CAP 1510	2021	2022	2023	2024	2025
residui attivi all'1/1	259.238,52	169.091,78	653.314,98	1.221.912,00	0,00
incassi c/residui anno	259.238,52	169.091,78	653.314,98	1.221.912,00	0,00
rapporto incassi/res att	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
rapporto medio 2021/2025	100,00				
compl. a 100 rapporto medio 2021/2025	0,00				
residui attivi al 31/12/2025	0,00				
valore congruo fcde cap 1510	0,00				
CAP 2580-	2021	2022	2023	2024	2025
residui attivi all'1/1	49.610,60	49.593,70	20.131,78	19.944,59	10.255,73
incassi c/residui anno	16,90	2.431,92	5.152,81	9.688,86	3.522,99
rapporto incassi/res att	0,03	4,90	25,60	48,58	34,35
rapporto medio 2021/2025	22,69				
compl. a 100 rapporto medio 2021/2025	77,31				
residui attivi al 31/12/2025	6.732,74				
valore accantonamento minimo fcde cap 2580 -	5.205,08				
Accantonamento effettivo	5.300,00				
CAP 2581	2021	2022	2023	2024	2025
residui attivi all'1/1	3.503,00	2.870,00	17.540,00	30.920,00	33.721,24
incassi c/residui anno	210,00	1.340,00	4.750,00	10.375,00	5.947,74
rapporto incassi/res att	5,99	46,69	27,08	33,55	17,64
rapporto medio 2021/2025	26,19				
compl. a 100 rapporto medio 2021/2025	73,81				
residui attivi al 31/12/2025	61.168,85				
valore accantonamento minimo fcde cap 2581	45.148,73				
Accantonamento effettivo	45.200,00				

Pertanto, il valore congruo del FCDE 2025 è pari ad euro 50.500,00. Tenuto conto della quota accantonata nel rendiconto 2024 pari ad euro 36.698,78 e la quota stanziata nel bilancio 2025, pari ad euro 9.129,02, si ritiene di dover vincolare una ulteriore quota di accantonamento al FCDE pari ad euro 4.672,20.

7 Risultato di amministrazione esercizio 2025

L'esercizio 2025 si chiude con un **avanzo di amministrazione** di euro **3.587.530,42**, che si compone di:

- avanzo della gestione di competenza: euro 747.806,08 (+);
- avanzo della gestione dei residui: euro 21.993,86 (+);
- avanzo pregresso non imputato alla data del 31.12.2025: 2.817.730,48 (+)

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

- fondo crediti di dubbia esigibilità euro 50.500,00;
- fondo rischi spese legali: euro 322.072,60 di cui euro 265.072,60 quale quota accantonata nel risultato di amministrazione 2024 ed euro 57.000,00 quale stanziamento del 2025;

-
- fondo rinnovi contrattuali per il personale dipendente: euro 102.100,00 è la quota accantonata nel risultato di amministrazione 2024 ed euro 53.500,00 è la quota stanziata nell'esercizio 2025. Nel corso dell'esercizio 2025, mediante variazione di bilancio, è stato utilizzato il fondo accantonato per euro 95.925,31. Tenuto conto della disponibilità residua del fondo, per far fronte al pagamento degli arretrati contrattuali dei dipendenti, si è ritenuto opportuno accantonare la somma di euro 100.000,00 e pertanto, l'importo complessivo accantonato è pari ad euro 159.674,69.
 - In conformità a quanto previsto dall'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 sono state accantonate risorse non impegnate al 31/12/2025 per la copertura delle spese legali nei confronti del Servizio Avvocatura per euro 9.139,69.
 - fondi vincolati da proventi delle sanzioni irrogate in materia di scarichi in pubblica fognatura dal 2016 al 2025 per euro 89.735,54. 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 rimosse nel 2022, aumentata di euro 5.292,32 per sanzioni rimosse nell'anno 2024 euro 145,73 per sanzioni rimosse nel 2025 euro 703,66.
 - Fondi vincolati da trasferimenti dall'Unione Europea per la realizzazione del progetto inerente alle procedure conciliative.
 - a) Si dà atto che, come illustrato, con nota prot. 9707 del 8/7/2024, questa Autorità ha completato le attività previste dal primo progetto Adriwater sulle procedure di conciliazione finanziato dalla Commissione Europea. A conclusione della fase di rendicontazione la Commissione Europea ha liquidato il saldo del finanziamento, accertato con determina reg. gen. 198 del 23/9/2024 che erroneamente è stato vincolato. Pertanto, nel corso della determinazione della quota vincolata del risultato di amministrazione (Allegato a/2), si è provveduto alla riduzione di risorse precedentemente classificate come vincolate per un importo pari ad euro 9.688,77. Non sussistendo più l'obbligo di destinazione specifica, in quanto la finalità pubblica è stata integralmente perseguita e l'obbligazione giuridica è estinta, le suddette risorse vengono correttamente riclassificate nella quota libera del risultato di amministrazione, in conformità ai principi contabili di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.
 - b) In relazione al nuovo bando "SMP-CONS-2024-ADR - RAD Call for proposals for action grants to provide financial contributions to ADR Bodies and RAD Qualified Entities" (progetto Adriwater 2.0), nel corso dell'anno 2025 la Commissione Europea ha erogato l'acconto nella misura di euro 42.412,13 e sono state impegnate spese per euro 36.359,38 determinando un avanzo vincolato pari ad euro 6.052,55;
 - 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 152.446,00. Dette risorse non sono state applicate al Bilancio nel corso dell'esercizio 2025.
 - fondi non vincolati per euro 2.797.909,35.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2025

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				25.703.744,48
RISCOSSIONI	(+)	1.571.661,87	70.157.716,83	71.729.378,70
PAGAMENTI	(-)	2.475.023,21	69.583.276,38	72.058.299,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.374.823,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.374.823,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	39.328,89	33.815,35	73.144,24
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	147.229,52	6.480.696,33	6.627.925,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			518.584,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14.713.927,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)			3.587.530,42
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾				50.500,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				322.072,60
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				0,00
Altri accantonamenti				168.814,38
			Totale parte accantonata (B)	541.386,98
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				89.735,54
Vincoli derivanti da trasferimenti				6.052,55
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				152.446,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	248.234,09
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.797.909,35
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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. 11 del 07/02/2025 relativo al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2024
- Decreto del Direttore Generale n. 58 del 09/05/2025 di variazione in via di urgenza al Bilancio di previsione 2025/2027 con parziale applicazione della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione ratificata con delibera di Assemblea n. 5 del 02/07/2025;
- Deliberazione di Consiglio n. 6 del 02/07/2025 ad oggetto *"Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 ai sensi degli artt. 175 comma 2 e 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000"*

Residui

I residui attivi che si riportano al 2026 sono complessivamente pari ad euro 73.144,24 di cui euro 39.328,89 quali residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 33.815,35 quali residui da esercizio di competenza, come meglio di seguito descritti:

- euro 6.732,74 quali 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 61.168,85 di cui 27.353,50 riferite al periodo 2019-2024, costituenti entrate da sanzioni irrogate per usi illegittimi della risorsa idrica somme, in parte affidate in riscossione, mediante ruoli, all'Agenzia delle Entrate – Riscossione ed euro 33.815,35 irrogate nell'esercizio 2025. Con determinazione del dirigente dell'area affari istituzionali n. 12 del 25/03/2025 è stato nominato il funzionario responsabile del Servizio Vigilanza e Controllo uso risorse idriche quale responsabile della riscossione relativamente ai crediti derivanti da violazioni delle disposizioni del DPGR 29/r/2008, in quanto l'affidamento a società esterne non ha garantito il recupero delle somme dovute entro un tempo ragionevole.
- euro 5.242,65 partite di giro;

I residui passivi che si riportano al 2026 sono pari ad euro 6.627.925,85 di cui euro 147.229,52 quali residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 6.480.696,33 quali residui da esercizio di competenza, come meglio di seguito descritti:

- euro 27.409,25 riversamento ai comuni dei canoni di concessione corrisposti dai gestori;
- euro 19.200,00 quali contributi da corrispondere ai Comuni per il rifacimento delle opere del s.i.i.;
- euro 40.199,21 (quali residui provenienti da esercizi precedenti) per reimpiego fondi vincolati sanzioni autorizzazioni allo scarico;
- euro 6.119.165,02 (quali residui da esercizio di competenza), per contributi pnrr da erogare ai gestori del SII (contributi erogati a gennaio 2026 mediante mandati di pagamento n.52/53/62/131);
- euro 7.287,80 per attività di studi e ricerche
- euro 371.836,51 per forniture di beni e servizi;
- euro 42.828,06 somme da corrispondere al personale e agli organi istituzionali nel 2026.

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 e patrocinio legale per euro 507,52 che si ritengono ancora esigibili;
- fondo incentivi funzioni tecniche quota Ente per euro 1.289,37;
- fondi sanzioni autorizzazioni allo scarico per euro 40.199,21;

-
- euro 7.287,80 per attività di studi e ricerche.

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.

Con delibera dell'assemblea n. 9 del 09/12/2025 è stato approvato ai sensi e per gli effetti dell'art.58 della Legge 133/2008, di conversione del D.L. 112/2008, il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni del patrimonio immobiliare per il triennio 2026/2028 dove è stato individuato il piano quarto dell'immobile di proprietà sito in Firenze Via Verdi n.16, non più strumentale all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e pertanto, valorizzato ai fini della locazione.

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 2.0). Alla voce A3c figurano i trasferimenti in conto capitale dalla Regione Toscana e dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e del Ministero dell'Ambiente 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'1.1.2025 (risconti passivi iniziali) e detratto l'Fpv in c/capitale in spesa al 31.12.2025 (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, 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 2025 per retribuzioni e contributi previdenziali. Il numero di dipendenti al 31.12.2025 è pari a 50 (n. 47 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 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%

Nei proventi finanziari figurano 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 negativo pari ad euro 358.788,32.

È opportuno chiarire la natura del risultato economico negativo nonostante la contabilità finanziaria evidenzia un avanzo di gestione (avanzo di competenza) di 747.806,08 euro. Tale divergenza non indica una cattiva gestione finanziaria, ma deriva dalle differenti regole di rilevazione dei due sistemi contabili.

Le cause principali che hanno determinato un risultato economico negativo a fronte di un avanzo finanziario sono le seguenti:

- Costi non monetari (Ammortamenti e Svalutazioni): La contabilità economica registra costi per ammortamenti e svalutazioni pari a 181.129,32 euro. Questi rappresentano il consumo dei beni patrimoniali nell'esercizio e riducono l'utile economico, ma non corrispondono a uscite di cassa o impegni finanziari correnti, non incidendo quindi sull'avanzo di gestione finanziaria;
- Accantonamenti di esercizio: Sono stati rilevati accantonamenti per complessivi 123.714,38 euro. In contabilità economica questi sono costi certi nella competenza ma che non hanno ancora generato un impegno finanziario effettivo, contribuendo così a peggiorare il risultato economico rispetto a quello finanziario.
- Utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione: in contabilità finanziaria, l'ente ha applicato avanzo per 871.818,12 euro. Questo importo è considerato una "risorsa" (entrata) nel bilancio finanziario che contribuisce a generare l'avanzo di competenza, ma non è un ricavo economico dell'anno 2025, pertanto non concorre alla formazione della redditività nel Conto Economico.
- Gestione Straordinaria e Imposte: Mentre l'avanzo finanziario non tiene conto direttamente dell'impatto economico delle imposte sul valore della produzione (IRAP), il risultato economico ne viene decurtato per l'intero ammontare di 189.476,13 euro.

In sintesi, l'utile di esercizio "riconciliato" (pari a 747.806,08 euro) coincide esattamente con l'avanzo di gestione finanziaria una volta depurato dalle poste puramente economiche (ammortamenti, accantonamenti) e integrato con le risorse finanziarie (avanzo applicato) non di competenza economica.

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 ad euro 17.401,59 corrispondenti ai residui attivi del conto del bilancio (euro 67.901,59 al netto delle partite di giro pari ad euro 5.242,65), detratta la quota accantonata al FCDE (euro 50.500,00).

Per quanto riguarda la durata residua dei crediti:

- crediti entro i 12 mesi euro 33.815,35;
- crediti da 1 a 5 anni euro 31.886,15 (di cui euro 4.942,65 partite di giro);
- crediti oltre i 5 anni euro 7.442,74 (di cui euro 300,00 partite di giro);

Le disponibilità liquide coincidono con le risultanze del conto di tesoreria al 31.12.2025.

Nel passivo, alla lettera B risulta l'accantonamento al Fondo rischi spese legali, al fondo per rinnovi contrattuali, al fondo per il pagamento dei compensi ai legali del Servizio Advocatura per complessivi euro 490.886,98 (al fondo risultante al 31.12.2024 pari ad euro 367.172,60 sono stati aggiunti: euro 57.000,00 di accantonamento al fondo rischi spese legali, euro 9.139,69 per i legali interni, euro 153.500,00 per il rinnovo dei contratti e detratti euro 95.925,31 quali fondi per rinnovi contrattuali applicati al bilancio).

I debiti corrispondono ai residui passivi del conto del bilancio (euro 6.627.925,85). Per quanto riguarda la durata residua dei debiti:

- debiti entro 12 mesi euro 6.480.696,33 di cui euro 6.119.165,02 per contributi pnrr da erogare ai gestori del SII (contributi erogati a gennaio 2026 mediante mandati di pagamento n.52/53/62/131);
- debiti da 1 a 5 anni 97.945,62
- debiti oltre i 5 anni 49.283,9

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 2025.

Il Patrimonio netto di euro 5.999.529,97 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 a cui è stato aggiunto il risultato positivo dell'esercizio 2024 e sottratto il risultato economico negativo dell'esercizio 2025.

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

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*