

Autorità Idrica Toscana

ORIGINALE

Registro Generale n. 253

DETERMINAZIONE AREA PIANIFICAZIONE E CONTROLLO

n. 7 del 26/11/2025

OGGETTO:	VARIAZIONE DELLA ESIGIBILITÀ DELL'ENTRATA E DELLA CORRELATA SPESA RELATIVA A FINANZIAMENTI PNRR – AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
-----------------	---

IL DIRIGENTE

RICHIAMATI i seguenti provvedimenti, esecutivi:

- deliberazione dell'Assemblea n. 20 del 16/12/2024 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- decreto del Direttore Generale n. 146 del 18/12/2024 con il quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2025/2027;
- 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. 28 del 27/03/2025 con cui è stata apportata una variazione al PEG 2025/2027 in termini di assegnazione di alcuni capitoli di spesa ad un Dirigente dell'Ente restando invariati i contenuti finanziari;
- deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 27/03/2025 con cui è stato approvato il rendiconto della gestione dell'Autorità Idrica Toscana relativo all'esercizio finanziario 2024;
- decreto del Direttore Generale n. 58 del 9/5/2025 con cui è stata apportata in via d'urgenza, una variazione al bilancio di previsione, ratificata con deliberazione dell'Assemblea n. 5 del 2/7/2025;
- deliberazione dell'Assemblea n. 6 del 2/07/2025, con la quale sono stati approvati, l'assestamento generale, la salvaguardia e la variazione al bilancio di previsione finanziario 2025/2027, ai sensi degli artt. 175 comma 2 e 8 e 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000;
- decreto del Direttore Generale n. 107 del 24/09/2025 con cui è stata approvata una variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione 2025/2027 ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis. Lett. e bis);

PREMESSO CHE:

- nel bilancio di previsione 2025/2027 l'ente ha iscritto, sia in entrata che in spesa, le risorse relative alle seguenti linee finanziate nell'ambito del PNRR:



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU

Autorità Idrica Toscana

Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	2025	2026	2027
4.02.01.01.001	920	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.2_057 Cup G32E22000040003	17.854.059,98	0,00	0,00
4.02.01.01.001	921	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.2_015 Cup D15H22000000002	7.519.293,82	0,00	0,00
4.02.01.01.001	922	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.2_019 Cup H92E22000070008	35.000.000,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	923	0	Contributo Pnrr M2C4-I4.4 Cup F52E20000040007	3.499.872,53	1.399.949,00	0,00
4.02.01.01.001	924	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup F22E14000180005	2.625.595,58	1.050.238,23	0,00
4.02.01.01.001	925	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup I66D02000020008	3.316.156,75	1.326.462,69	0,00
4.02.01.01.001	926	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup G17H10002760004	2.650.645,17	1.060.258,06	0,00
4.02.01.01.001	927	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup B62E22027450005	500.000,00	200.000,00	0,00
4.02.01.01.001	928	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup D12E22000330006	1.261.349,11	504.539,64	0,00
4.02.01.01.001	929	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup H62E22000190008	1.296.604,53	518.641,82	0,00
4.02.01.01.001	930	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup H52E22000180008	1.115.079,91	446.031,96	0,00
4.02.01.01.001	931	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup H48B22000270008	3.552.696,45	1.421.078,57	0,00
4.02.01.01.001	932	0	Contributo Pnrr Codice M2C1-I1.1.linea c Cup D12E22000970006	4.154.876,86	1.633.448,00	0,00
4.02.01.01.001	933	0	Contributo Pnrr Codice M2C1-I1.1.linea c Cup I45H22000040002	7.000.000,00	2.000.000,00	0,00
4.02.01.01.001	934	0	Contributo Pnrr Codice M2C1-I1.1.linea c Cup F52F18000060005	7.372.852,90	1.843.213,23	0,00
4.02.01.01.001	935	0	Contributo Pnrr Codice M2C1-I1.1.linea c Cup H96D20000010007	4.674.733,44	1.335.638,13	0,00
4.02.01.01.001	936	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup F37J22000010007	13.038.372,00	9.778.779,00	0,00
4.02.01.01.001	937	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup B62E22010830005	3.551.398,40	2.663.548,80	0,00
4.02.01.01.001	938	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup F88B20021130002	7.966.118,40	5.974.588,80	0,00
4.02.01.01.001	939	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup I81D22000050004	6.116.255,03	4.587.191,28	0,00
4.02.01.01.001	940	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup H47J22000040001	4.534.690,82	1.943.438,92	0,00
TOTALE				138.600.651,68	39.687.046,13	0,00
Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	2025	2026	2027
09.04.2.03.03.03.99	920	0	Spesa contributo Pnrr M2C4-I4.2_057 Cup G32E22000040003	17.854.059,98	0,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	921	0	Spesa contributo Pnrr M2C4-I4.2_015 Cup D15H22000000002	7.519.293,82	0,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	922	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2_019 Cup H92E22000070008	35.000.000,00	0,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	923	0	Spesa contributo Pnrr M2C4-I4.4 Cup F52E20000040007	3.499.872,53	1.399.949,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	924	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup F22E14000180005	2.625.595,58	1.050.238,23	0,00
09.04.2.03.03.03.99	925	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup I66D02000020008	3.316.156,75	1.326.462,69	0,00
09.04.2.03.03.03.99	926	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup G17H10002760004	2.650.645,17	1.060.258,06	0,00
09.04.2.03.03.03.99	927	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup B62E22027450005	500.000,00	200.000,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	928	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup D12E22000330006	1.261.349,11	504.539,64	0,00
09.04.2.03.03.03.99	929	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup H62E22000190008	1.296.604,53	518.641,82	0,00
09.04.2.03.03.03.99	930	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup H52E22000180008	1.115.079,91	446.031,96	0,00
09.04.2.03.03.03.99	931	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup H48B22000270008	3.552.696,45	1.421.078,57	0,00
09.04.2.03.03.03.99	932	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C1-I1.1.linea c Cup D12E22000970006	4.154.876,86	1.633.448,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	933	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C1-I1.1.linea c Cup I45H22000040002	7.000.000,00	2.000.000,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	934	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C1-I1.1.linea c Cup	7.372.852,90	1.843.213,23	0,00
09.04.2.03.03.03.99	935	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C1-I1.1.linea c Cup	4.674.733,44	1.335.638,13	0,00
09.04.2.03.03.03.99	936	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup F37J22000010007	13.038.372,00	9.778.779,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	937	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup B62E22010830005	3.551.398,40	2.663.548,80	0,00
09.04.2.03.03.03.99	938	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup F88B20021130002	7.966.118,40	5.974.588,80	0,00
09.04.2.03.03.03.99	939	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup I81D22000050004	6.116.255,03	4.587.191,28	0,00
09.04.2.03.03.03.99	940	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup H47J22000040001	4.534.690,82	1.943.438,92	0,00
TOTALE				138.600.651,68	39.687.046,13	0,00

- Le entrate e le spese, sulla base dei Decreti ministeriali di assegnazione delle risorse (faq arconet n. 48), sono state interamente accertate e impegnate sui tre esercizi 2025–2027 secondo la prevista tempistica di esigibilità;
- In data 18/11/2025 è pervenuto al tesoriere un incasso riferito al finanziamento iscritto in bilancio al Titolo 4 – Tipologia 02 – Categoria 01 / PdC: codice 4.02.01.01.001, capitolo PEG 927, per un importo pari ad euro 600.000,00, con esigibilità, per euro 100.000,00, anticipata rispetto a quanto previsto negli atti di accertamento originari;
- Per detta quota l'esigibilità dell'entrata era stata programmata sull'esercizio 2026, così come la relativa spesa;

Autorità Idrica Toscana

VISTA la relazione istruttoria del Responsabile del Servizio prot. n.17052 del 26.11.2025 con la quale rappresenta, in ordine agli interventi sopra elencati, di aver effettuato un esame dei medesimi al fine di verificare la correttezza dell'esigibilità rispetto a quanto previsto negli atti di accertamento ed impegno originari, con le seguenti risultanze:

Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Variaz. Esig. 2025	Variaz. Esig. 2026	Variaz. Esig. 2027
4.02.01.01.001	923	0	Contributo Pnrr M2C4-I4.4 Cup F52E2000040007	588.169,13	-588.169,13	0,00
4.02.01.01.001	924	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup F22E14000180005	522.051,28	-522.051,28	0,00
4.02.01.01.001	926	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup G17H10002760004	530.129,02	-530.129,02	0,00
4.02.01.01.001	927	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup B62E22027450005	100.000,00	-100.000,00	0,00
4.02.01.01.001	928	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup D12E22000330006	250.316,27	-250.316,27	0,00
4.02.01.01.001	930	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup H52E22000180008	223.015,98	-223.015,98	0,00
4.02.01.01.001	940	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup H47J22000040001	96.722,73	-96.722,73	0,00
TOTALE				2.310.404,41	-2.310.404,41	0,00
Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Variaz. Esig. 2025	Variaz. Esig. 2026	Variaz. Esig. 2027
09.04.2.03.03.03.99	923	0	Spesa contributo Pnrr M2C4-I4.4 Cup F52E2000040007	588.169,13	-588.169,13	0,00
09.04.2.03.03.03.99	924	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup F22E14000180005	522.051,28	-522.051,28	0,00
09.04.2.03.03.03.99	926	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup G17H10002760004	530.129,02	-530.129,02	0,00
09.04.2.03.03.03.99	927	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup B62E22027450005	100.000,00	-100.000,00	0,00
09.04.2.03.03.03.99	928	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup D12E22000330006	250.316,27	-250.316,27	0,00
09.04.2.03.03.03.99	930	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup H52E22000180008	223.015,98	-223.015,98	0,00
09.04.2.03.03.03.99	940	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup H47J22000040001	96.722,73	-96.722,73	0,00
TOTALE				2.310.404,41	-2.310.404,41	0,00

CONSIDERATO CHE:

- ai sensi del principio della competenza finanziaria potenziata, le entrate e le spese devono essere imputate all'esercizio in cui sono esigibili;
- gli accertamenti di competenza dell'esercizio 2025 non risultano capienti per la registrazione sia dell'incasso pervenuto che di quelli che dovranno essere incassati nel corrente anno, essendo una parte dell'importo imputata all'esercizio 2026;
- è pertanto, necessario procedere alla modifica dell'esigibilità degli accertamenti e dei correlati impegni, riducendo, come riportato nella tabella di cui sopra, gli importi del 2026 ed incrementando quelli del 2025

RILEVATO CHE:

- L'art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis del D.Lgs. 267/2000 attribuisce ai dirigenti la competenza ad adottare le variazioni delle previsioni di entrata connesse alla modifica dell'esigibilità e le conseguenti variazioni della spesa correlata;

DATO ATTO che la presente variazione non altera gli equilibri di bilancio, non comporta modifiche agli stanziamenti complessivi;

VISTI

- Il D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni;
- Il D.Lgs. 118/2011 e relativi allegati in materia di armonizzazione contabile;

Autorità Idrica Toscana

- L'art. 12, comma 7, lett. f), del Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con Decreto del Direttore Generale n. 98 del 27/09/2025;

DETERMINA

1. DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in premessa, la seguente variazione di esigibilità ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis del TUEL:

Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Variaz. Esig. 2025	Variaz. Esig. 2026	Variaz. Esig. 2027
4.02.01.01.001	923	0	Contributo Pnrr M2C4-I4.4 Cup F52E20000040007	588.169,13	-588.169,13	0,00
4.02.01.01.001	924	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup F22E14000180005	522.051,28	-522.051,28	0,00
4.02.01.01.001	926	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup G17H10002760004	530.129,02	-530.129,02	0,00
4.02.01.01.001	927	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup B62E22027450005	100.000,00	-100.000,00	0,00
4.02.01.01.001	928	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup D12E22000330006	250.316,27	-250.316,27	0,00
4.02.01.01.001	930	0	Contributo Pnrr Codice M2C4-I4.4 Cup H52E22000180008	223.015,98	-223.015,98	0,00
4.02.01.01.001	940	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup H47J22000040001	96.722,73	-96.722,73	0,00
TOTALE				2.310.404,41	-2.310.404,41	0,00

Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Variaz. Esig. 2025	Variaz. Esig. 2026	Variaz. Esig. 2027
09.04.2.03.03.99	923	0	Spesa contributo Pnrr M2C4-I4.4 Cup F52E20000040007	588.169,13	-588.169,13	0,00
09.04.2.03.03.99	924	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup F22E14000180005	522.051,28	-522.051,28	0,00
09.04.2.03.03.99	926	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup G17H10002760004	530.129,02	-530.129,02	0,00
09.04.2.03.03.99	927	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup B62E22027450005	100.000,00	-100.000,00	0,00
09.04.2.03.03.99	928	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup D12E22000330006	250.316,27	-250.316,27	0,00
09.04.2.03.03.99	930	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.4 Cup H52E22000180008	223.015,98	-223.015,98	0,00
09.04.2.03.03.99	940	0	Spesa contributo Pnrr PNRR M2C4-I4.2 Cup H47J22000040001	96.722,73	-96.722,73	0,00
TOTALE				2.310.404,41	-2.310.404,41	0,00

2. DI DARE ATTO che la variazione riguarda esclusivamente la tempistica di esigibilità e non modifica gli stanziamenti complessivi di bilancio.
3. DI DARE ATTO che la variazione non pregiudica gli equilibri di bilancio e non comporta riflessi sugli equilibri di finanza pubblica.
4. DI TRASMETTERE il presente provvedimento al Servizio Contabilità Bilancio Patrimonio e Privacy per gli adempimenti conseguenti.

IL DIRIGENTE
Ing. Andrea Cappelli (*)



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU

Autorità Idrica Toscana

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