DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE
N. 97 del 12/11/2026

Oggetto: ADOZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2027/2029 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART. 174 DEL D.LGS. N. 267/2000, DEGLI ARTT. 11 E 18-BIS E DEL PARAGRAFO 9.3.3 ALLEGATO 4/1 DEL D.LGS. N. 118/2011..

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 il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 *"Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"* con particolare riferimento a:

- artt. 151 e 162: prevedono che gli enti locali deliberino, entro il 31 dicembre di ogni anno, il bilancio di previsione finanziario riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- art. 174: prescrive che lo schema del bilancio di previsione finanziario e i documenti di programmazione siano predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo assembleare unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno;

ATTESO che il bilancio di previsione deve essere approvato secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, in particolar modo dall'Allegato n. 9 al Decreto Legislativo medesimo;

VISTI i principi contabili previsti dall'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 e dagli Allegati n. 1, 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4 del medesimo decreto;

RICORDATO che:

- con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 luglio 2023 è stato modificato, tra l'altro, il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), attraverso la riscrittura del paragrafo 9.3, che individua il nuovo processo di formazione del bilancio di previsione degli enti locali;
- con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 13 febbraio 2025 sono state apportate ulteriori modifiche al suddetto principio contabile, Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, riguardanti in particolare:
    - la rappresentazione negli allegati al bilancio di previsione *"a) Risultato presunto di amministrazione"* e *"a/1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto"* del Fondo obiettivi di finanza pubblica, disciplinato dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024, e, nel suddetto allegato a), del Fondo garanzia debiti commerciali, di cui all'art. 1, comma 862, della legge n. 145 del 2018;
    - la verifica degli equilibri di bilancio (paragrafo 13.4);
    - l'aggiornamento dei prospetti del bilancio di previsione, di cui all'Allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento alla parte spesa, agli equilibri di bilancio e agli allegati a), a/1), b), e) ed f);
- con successivo Decreto interministeriale del 6 agosto 2025 sono stati ulteriormente aggiornati e integrati gli schemi e i principi contabili applicati;

DATO ATTO che durante l'anno 2026 sono state apportate, con appositi Decreti, alcune modifiche al suddetto principio contabile allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 riferite al bilancio di previsione, in particolare:

- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 16 marzo 2026 con cui sono state introdotte ulteriori disposizioni agli Allegati 4/1 e 4/2 relative, in particolare, ai criteri di attendibilità delle previsioni di cassa, alla disciplina del procedimento di spesa dei debiti commerciali e alla facoltà di determinazione del FCDE secondo la modalità accelerata;
- Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'8 settembre 2026 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e il Piano dei conti integrato in materia di riclassificazione tributaria del Canone Unico Patrimoniale (CUP);

DATO ATTO che questa Autorità ha rispettato le tempistiche dettate dal citato paragrafo 9.3.3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. per la formazione del bilancio di previsione 2027/2029 come da note prot. 13258/2026, prot. 14818/2026 e prot. n. 16306/2026;

VISTO l'allegato schema di bilancio di previsione 2027/2029, predisposto dal Servizio Finanziario osservando i principi contabili generali e applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e gli schemi di cui all'Allegato n. 9 al medesimo decreto legislativo, nonché quelli previsti dall'art. 172 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

RILEVATO che lo schema del bilancio di previsione finanziario 2027/2029 e i corrispondenti allegati rispettano:

- il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- gli equilibri di bilancio di cui all'Allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato dal Decreto interministeriale 13 febbraio 2025;
- l'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821, della Legge n. 145/2018, così come riformato dall'art. 1, c. 785, della Legge n. 207/2024;
- il prospetto di verifica degli equilibri, all'equilibrio e al saldo delle partite finanziarie come riformato dal Decreto interministeriale 8 settembre 2026;

RICHIAMATO il comma 785 dell'art. 1 della L. n. 207/2024, il quale dispone che a decorrere dall'anno 2025 l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio;

RICHIAMATE le seguenti deliberazioni dell'Assemblea dell'Ente:

- n. 5/2014 del 24 aprile 2014, con la quale veniva approvata la ripartizione delle spese per il funzionamento dell'Autorità Idrica Toscana tra i Gestori del servizio idrico integrato secondo un criterio misto composto da una quota fissa pari al 30% delle spese ed una quota variabile pari al 70%, determinata sulla base della popolazione residente secondo l'ultimo censimento ISTAT;
- n. 27 del 15 dicembre 2023, con la quale veniva confermata la ripartizione del costo di funzionamento dell'Ente sulla base della popolazione residente dell'ultimo censimento permanente ISTAT a carattere universale (anno 2011, pari a 3.658.516 abitanti);

DATO ATTO che il costo di funzionamento a carico della tariffa del SII per l'anno 2027 ammonta a complessivi euro 4.588.449,00 (capitolo 1510), e che nello schema di bilancio 2027/2029 è stato ripartito tra i Gestori della Toscana secondo i parametri delle citate deliberazioni assembleari n. 5/2014 e n. 27/2023:

Gestore del SII	**Popolazione Censimento 2011**	**Contributo di funzionamento 2027 (€)**
Comune di Zeri	1.194	1.572,00
Geal S.p.A. (Lucca)	86.884	114.385,00
Gaia S.p.A. (Toscana Nord)	435.002	572.692,00
Acque S.p.A. (Basso Valdarno)	782.297	916.223,00
Publiacqua S.p.A. (Medio Valdarno)	1.271.141	1.345.393,00
Nuove Acque S.p.A. (Alto Valdarno)	315.277	506.213,00
Asa S.p.A. (Toscana Costa)	367.497	552.058,00
Acquedotto del Fiora S.p.A. (Ombrone)	399.224	579.913,00
TOTALE	**3.658.516**	**4.588.449,00**

VISTO lo schema di Nota Integrativa da allegare allo schema di Bilancio di Previsione 2027/2029 (Allegato n. 1) che si allega al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;

PRESO ATTO CHE il documento di programmazione strategica dell'Ente denominato *"Programma delle attività 2027–2029"*, comprensivo degli obiettivi strategici correlati all'attività relativa all'anno 2027, sarà oggetto di successiva elaborazione da parte dello scrivente e proposto all'Assemblea per l'approvazione;

VISTA la nota del Responsabile del Servizio Finanziario prot. n. 16306 del 10/11/2026 allegata al presente atto;

VISTI gli allegati pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 25 dello Statuto dell'Ente;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., da ultimo aggiornato con i Decreti interministeriali 13 febbraio 2025 e 6 agosto 2025;
- la L.R. Toscana 28 dicembre 2011, n. 69 e s.m.i.;
- il vigente Statuto dell'Autorità Idrica Toscana;
- il Regolamento di contabilità dell'Autorità approvato da ultimo con Decreto del Direttore Generale n. 98 del 27/09/2024;

D E C R E T A

1. Le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.
2. DI DETERMINARE, per le motivazioni esposte in premessa, la ripartizione del costo di funzionamento a carico dei Gestori del SII della Toscana per l'anno 2027, pari ad euro 4.588.449,00, secondo i seguenti importi:

Gestore del SII	Popolazione Censimento 2011	Contributo di funzionamento 2027 (€)
Comune di Zeri	1.194	1.572,00
Geal S.p.A. (Lucca)	86.884	114.385,00
Gaia S.p.A. (Toscana Nord)	435.002	572.692,00
Acque S.p.A. (Basso Valdarno)	782.297	916.223,00
Publiacqua S.p.A. (Medio Valdarno)	1.271.141	1.345.393,00
Nuove Acque S.p.A. (Alto Valdarno)	315.277	506.213,00
Asa S.p.A. (Toscana Costa)	367.497	552.058,00
Acquedotto del Fiora S.p.A. (Ombrone)	399.224	579.913,00
TOTALE	**3.658.516**	**4.588.449,00**

3. DI ADOTTARE lo schema di Bilancio di Previsione 2027/2029 composto dai seguenti documenti:
   - Nota Integrativa (Allegato n. 1);
   - Tabelle bilancio di previsione 2027/2029 (Allegato n. 2);
4. DI DARE ATTO che, per quanto concerne gli ulteriori allegati al bilancio previsti dall'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 118/2011:
   - l'allegato previsto dalla lettera f) non viene predisposto in quanto l'Ente non svolge funzioni delegate dalla Regione.
5. DI DARE ATTO che lo schema del bilancio di previsione finanziario 2027/2029 e i corrispondenti allegati rispettano:
   - 5.1. il pareggio finanziario complessivo di competenza (pari ad € 34.172.259,00 per il 2027, € 34.344.556,00 per il 2028 ed € 34.133.259,00 per il 2029) e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
   - 5.2. gli equilibri di bilancio di cui all'Allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato dal Decreto interministeriale 13 febbraio 2025;
   - 5.3. l'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821, della Legge n. 145/2018, così come riformato dall'art. 1, c. 785, della Legge n. 207/2024.
6. DI TRASMETTERE la documentazione adottata con il presente atto al Consiglio Direttivo per il rilascio del parere di competenza ed all'Assemblea per la relativa approvazione.
7. DI DARE MANDATO al Responsabile del Servizio Finanziario di trasmettere all'Organo di Revisione, per la resa del prescritto parere previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, la documentazione adottata con il presente

atto; il parere una volta acquisito dovrà essere messo prontamente a disposizione dell'Assemblea.

8. DI DISPORRE, infine, la trasmissione del presente atto al Responsabile del procedimento di pubblicazione per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line e, per le finalità di cui al D.Lgs. 33/2013 e ss.mm.ii., nella sezione "amministrazione trasparente" sottosezione "disposizioni generali" > "atti generali" > "decreti del direttore generale" del sito web istituzionale

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: ADOZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2027/2029 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART. 174 DEL D.LGS. N. 267/2000, DEGLI ARTT. 11 E 18-BIS E DEL PARAGRAFO 9.3.3 ALLEGATO 4/1 DEL D.LGS. N. 118/2011.

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

Firenze, 11/11/2026 .

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: ADOZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2027/2029 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART. 174 DEL D.LGS. N. 267/2000, DEGLI ARTT. 11 E 18-BIS E DEL PARAGRAFO 9.3.3 ALLEGATO 4/1 DEL D.LGS. N. 118/2011.

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

Firenze, 11/11/2026 .

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