

Consorzio di Bonifica d'Ogliastro

Tortoli – Viale V. Pirastu, 23

Codice Fiscale 91005160915

Partita IVA: 01072430919

Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2025**Premessa**

Il bilancio chiuso al 31/12/2025, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, comma 1 c.c., e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.. Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 - bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal n.10 dell'art. 2426 e dai numeri 2), 3), 7), 9), 10), 12), 13), 14), 15), 16) e 17) dell'art. 2427, nonché dal n.1) del comma 1 dell'art.2427 - bis del Codice Civile. Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile. I criteri di valutazione sono conformi a quelli indicati all'art 2426 Codice Civile nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile. Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dagli organi professionali competenti in materia contabile, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica. Le voci dell'Attivo e del Passivo appartenenti a più voci dello Stato patrimoniale sono specificatamente richiamate.

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale,

nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;

- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato, e con indicazione in forma esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni effettuate.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria ed, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti fino al momento della loro dismissione.

A tale proposito l'OIC 24 così statuisce:

79. Il valore delle immobilizzazioni immateriali è rettificato dagli ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di

utilizzazione.

80. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

81. L'articolo 2426, numero 5, codice civile stabilisce un limite massimo di ammortamento per i costi di impianto e di ampliamento, per le spese di ricerca e sviluppo e per i costi di pubblicità di cinque anni. Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale.

82. La sistematicità dell'ammortamento è definita nel piano di ammortamento, che è funzionale alla correlazione dei benefici attesi. Oltre all'utilizzo di piani di ammortamento a quote costanti, è ammesso anche l'utilizzo di piani a quote decrescenti, oppure parametrati ad altre variabili quantitative.

83. Viene incrementata la voce delle Immobilizzazioni in corso per un valore pari all'ammontare dei residui passivi del titolo 2.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

Con riferimento ai crediti, l'articolo 2427, comma 1, richiede di indicare le seguenti informazioni nella nota integrativa:

1) i criteri applicati nelle valutazioni, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in euro;

2) le svalutazioni effettuate nell'esercizio per quanto riguarda i crediti classificati tra le immobilizzazioni finanziarie;

3) le variazioni intervenute nella consistenza delle voci delle altre voci dell'attivo e del passivo;

Merita rilevare che, salvo casi eccezionali, il trasferimento dei rischi implica anche il trasferimento dei benefici.

4) distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche;.

Nel descrivere le informazioni richieste dal numero 1 dell'articolo 2427, la nota integrativa

fornisce evidenza dei crediti finanziari senza corresponsione di interessi o con interessi irragionevolmente bassi e della componente finanziaria che sarebbe stata rilevata qualora fossero stati applicati i criteri indicati al paragrafo. Si indica, altresì, anche l'ammontare complessivo degli interessi attivi scorporati dal ricavo derivante dalla vendita di beni o la prestazione di servizi.

L'indicazione sulla ripartizione geografica riguarda tutti i crediti e i debiti dell'Ente e non solo i crediti e debiti di durata superiore a cinque anni o, in termini ancora più circoscritti, i soli debiti assistiti da garanzie reali. La suddivisione per ciascuna voce di debito per la richiesta analisi per area geografica è dovuta quando la stessa è significativa in relazione all'ammontare dovuto ai creditori non nazionali.

Ove rilevante, la nota integrativa indica inoltre:

- per i crediti incassabili oltre l'anno, se di ammontare particolarmente rilevante, il tasso d'interesse e le scadenze;
- l'ammontare dei crediti per i quali sono state modificate le condizioni di pagamento ed il relativo effetto sul conto economico;
- l'ammontare dei crediti dati in garanzia di propri debiti o impegni;
- l'ammontare degli interessi di mora compresi nei crediti scaduti, distinguendo tra quelli ritenuti recuperabili e quelli ritenuti irrecuperabili;
- la natura e l'ammontare di crediti verso debitori che hanno peculiari caratteristiche di cui è importante che il lettore del bilancio abbia conoscenza (ad esempio, informazioni sulla concentrazione di crediti in uno o pochi clienti ed ogni altra posizione di rischio significativa);
- la natura dei creditori e la composizione della voce BIII2d) e CII5 "crediti verso altri".

Nella nota integrativa del bilancio in forma abbreviata sono omesse le informazioni richieste dai numeri 2 e 10 dell'articolo 2427 codice civile, comma 1 (svalutazione dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni e ripartizione geografica dei ricavi).

Le informazioni da fornire in nota integrativa con riferimenti ai crediti verso imprese controllate, collegate, controllanti e altre parti correlate sono disciplinate dall'OIC 12 "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio".

Analogamente le informazioni relative ai crediti verso i soggetti che esercitano l'attività di direzione e coordinamento e verso le altre società che vi sono soggette sono disciplinate nell'OIC 12.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le

perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione, al netto di eventuali abbuoni e sconti attivi.

Si verifica il corretto allineamento della voce debiti con i residui passivi mantenuti nel conto del bilancio, così suddivisi:

Impegni, garanzie e rischi

Sono esposti al loro valore contrattuale in calce allo Stato Patrimoniale, secondo quanto stabilito dal terzo comma dell'articolo 2424 del Codice Civile.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

L'analisi dei costi e ricavi riflette l'andamento della gestione finanziaria di competenza. Di seguito il dettaglio delle voci movimentate.

Analisi dei componenti

Le rilevazioni in contabilità economico patrimoniale sono derivate dai movimenti della contabilità finanziaria e confluiscono nel conto economico e stato patrimoniale per effetto delle rilevazioni contabili secondo il metodo della partita doppia.

Lo sviluppo delle componenti positive e negative tiene conto della sequenza che viene di seguito indicata.

CREDITI FINALI DELLO STATO PATRIMONIALE = RESIDUI INIZIALI (CREDITI INIZIALI)+ACCERTAMENTI IN CONTO COMPETENZA – RISCOSSIONI TOTALI (C+R)-MINORI RESIDUI ATTIVI + MAGGIORI RESIDUI ATTIVI

DEBITI FINALI DELLO STATO PATRIMONIALE = RESIDUI INIZIALI (DEBITI INIZIALI)+IMPEGNI IN CONTO COMPETENZA – PAGAMENTI TOTALI (C+R)-MINORI RESIDUI PASSIVI

Si certifica la corrispondenza dei debiti e crediti indicati nello stato patrimoniale con i debiti/crediti presenti nel conto del bilancio 2025.

Le principali rettifiche extracontabili riguardano le tipologie di movimentazioni di seguito elencate:

1. Ammortamenti dell'esercizio, calcolati tenuto conto del costo storico dei singoli cespiti e costi - pluriennali, incrementati delle nuove acquisizioni.
2. Adeguamento del FSC sulla base dell'analisi dei ruoli per gli anni dal 2013 al 2025

Tutte trovano giustificazione nelle registrazioni contabili e vengono rappresentate nel prospetto finale di riconciliazione del risultato finanziario con quello economico patrimoniale.

Informazioni sullo Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Saldo
SP 1.2.1.04.01.01.001	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.329,16	4.711,22	12.617,94
SP 1.2.1.07.01.01.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	56.951,61	12.709,03	44.242,58
SP 1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	488.311,17	0,00	488.311,17
SP 1.2.2.02.01.99.999	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	134.647,36	0,00	134.647,36
SP 1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	36.838,31	0,00	36.838,31
SP 1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	6.286,99	0,00	6.286,99
SP 1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio	21.018,15	0,00	21.018,15
SP 1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	11.064,83	0,00	11.064,83
SP 1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	213,50	0,00	213,50
SP 1.2.2.02.07.05.001	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	585,60	0,00	585,60
SP 1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.	5.732,26	0,00	5.732,26
SP 1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	3.513,80	0,00	3.513,80
SP 1.2.2.04.01.01.001	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	1.005.567,90	1.005.567,90	0,00
SP 1.2.2.04.02.01.001	Immobilizzazioni materiali in costruzione	9.840.457,34	5.434.792,53	4.405.664,81
Totale generale		11.628.517,98	6.457.780,68	5.170.737,30

Fondi Ammortamento

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Saldo
SP 2.2.3.01.01.01.001	Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	0,00	415.695,18	-415.695,18
SP 2.2.3.01.01.01.999	Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	0,00	134.647,36	-134.647,36
SP 2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	0,00	36.446,52	-36.446,52
SP 2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	0,00	6.286,99	-6.286,99
SP 2.2.3.01.06.01.001	Fondo ammortamento macchine per ufficio	0,00	21.018,15	-21.018,15
SP 2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	0,00	6.311,22	-6.311,22
SP 2.2.3.01.07.01.003	Fondo ammortamento periferiche	0,00	213,50	-213,50
SP 2.2.3.01.07.01.005	Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00	117,12	-117,12
SP 2.2.3.01.07.01.999	Fondo ammortamento hardware n.a.c.	0,00	3.214,31	-3.214,31
SP 2.2.3.01.99.01.999	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	0,00	2.283,92	-2.283,92
Totale generale		0,00	626.234,27	-626.234,27

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 7.967.972,91 e sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti per Euro 1.305.047,39 (Valore Netto Crediti Euro 6.662.925,52).



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

CONSORZIO DI BONIFICA D'OGLIASTRA

Esercizio: 2025 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2025 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	35.000,00								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	3.727.822,07								
Titolo 1	ENTRATE CORRENTI	RS	7.188.595,85	RR	1.961.609,89	R	-345.883,32		EP	4.881.102,64	
		CP	3.768.317,49	RC	1.975.505,69	A	3.491.922,15	CP	-276.395,34	EC	1.516.416,46
		CS	3.768.317,49	TR	3.937.115,58	CS	168.798,09		TR	6.397.519,10	
Titolo 2	ENTRATE CONTO CAPITALE	RS	1.631.936,06	RR	155.000,00	R	-235.000,00		EP	1.241.936,06	
		CP	925.000,00	RC	740.000,00	A	925.000,00	CP	0,00	EC	185.000,00
		CS	925.000,00	TR	895.000,00	CS	-30.000,00		TR	1.426.936,06	
Titolo 3	PARTITE DI GIRO	RS	214.693,84	RR	85.000,00	R	-1.625,70		EP	128.068,14	
		CP	2.921.000,00	RC	895.981,53	A	911.431,14	CP	-2.009.568,86	EC	15.449,61
		CS	2.921.000,00	TR	980.981,53	CS	-1.940.018,47		TR	143.517,75	
Totale Titoli		RS	9.035.225,75	RR	2.201.609,89	R	-582.509,02		EP	6.251.106,84	
		CP	7.614.317,49	RC	3.611.487,22	A	5.328.353,29	CP	-2.285.964,20	EC	1.716.866,07
		CS	7.614.317,49	TR	5.813.097,11	CS	-1.801.220,38		TR	7.967.972,91	
Totale Generale		RS	9.035.225,75	RR	2.201.609,89	R	-582.509,02		EP	6.251.106,84	
		CP	7.649.317,49	RC	3.611.487,22	A	5.328.353,29	CP	-2.285.964,20	EC	1.716.866,07
		CS	11.342.139,56	TR	5.813.097,11	CS	-5.529.042,45		TR	7.967.972,91	

La rappresentazione dei crediti per conto è la seguente:



Consultazione Mastrini

CONSORZIO DI BONIFICA D'OGLIASTRA

Esercizio: 2025

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Saldo
SP 1.3.2.01.01.01.099	Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	5.915.567,54	909.658,41	5.005.909,13
SP 1.3.2.02.01.01.001	Crediti da proventi dalla vendita di beni	393.263,53	0,00	393.263,53
SP 1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	434.322,08	48.906,53	385.415,55
SP 1.3.2.02.03.01.001	Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servizi onerosi	2.244,00	2.244,00	0,00
SP 1.3.2.03.01.02.001	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.793.203,17	4.118.673,86	674.529,31
SP 1.3.2.03.01.02.999	Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	160.114,40	160.114,40	0,00
SP 1.3.2.04.01.02.001	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.476.936,06	235.000,00	1.241.936,06
SP 1.3.2.07.03.03.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	168.218,35	101.394,78	66.823,57
SP 1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	23.252,15	0,00	23.252,15
SP 1.3.2.08.04.06.001	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	34.754,47	1.428,61	33.325,86
SP 1.3.2.08.04.06.003	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	9.653,78	9.653,78	-0,00
SP 1.3.2.08.04.06.005	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	6.159,94	6.159,94	-0,00
SP 1.3.2.08.04.06.008	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da UE e Resto del Mondo	940,50	940,50	0,00
SP 1.3.2.08.04.11.001	Depositi cauzionali presso terzi	134.814,38	85.000,00	49.814,38
SP 1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	991.310,60	897.607,23	93.703,37
Totale generale		14.544.754,95	6.576.782,04	7.967.972,91

Con il relativo Fondo Svalutazione Crediti

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Saldo
SP 2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti	4.773,79	1.309.821,18	-1.305.047,39
Totale generale		4.773,79	1.309.821,18	-1.305.047,39

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Composizione dei crediti dell'attivo circolante:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione	Valore netto
Verso Clienti	5.391.324,68	1.084.788,79	4.306.535,89
Crediti diversi	2.576.648,23	220.258,60	2.356.389,63
Totali	7.967.972,91	1.305.047,39	6.662.925,52

Si riscontra dunque, al netto del FSC, la corretta quadratura tra residui attivi e crediti.

Rispetto all'esercizio 2024 si rileva una riduzione della quota del FSC pari ad Euro 4.773,79.

Nel prospetto riportato di seguito sono evidenziati l'ammontare dei crediti al 31/12/2025 e la percentuale di svalutazione per ciascuno, con indicazione dell'importo accantonato nel fondo svalutazione.

Situazione del Fondo Svalutazione Crediti al 31.12.2025

TIPOLOGIA CREDITI	ANNO	TOTALE RESIDUI PER ANNO	% INESIGIBILITA'	CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
T R I B U T A R I	2011	4.646,78 €	90%	4.182,10
	2012	189.327,54 €	90%	170.394,79
	2013	61.170,91 €	90%	55.053,82
	2014	84.353,62 €	90%	75.918,26
	2015	255.667,71 €	75%	191.750,78
	2016	245.551,74 €	60%	147.331,04
	2017	173.771,16 €	60%	104.262,70
	2018	141.819,69 €	60%	85.091,81
	2019	243.816,39 €	55%	134.099,01
	2020	404.533,60 €	8%	32.362,69
	2021	124.923,21 €	4%	4.996,93
	2022	689.445,67 €	4%	27.577,83
	2023	525.749,51 €	3%	15.772,49
	2024	798.430,84 €	2%	15.968,62
	2025	1.036.027,46 €	2%	20.025,93
ALTRI		220.258,60 €	100%	220.258,60
		4.979.235,83 €		1.305.047,39 €

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 4.811.423,79 e corrispondono al saldo al 31.12.2025 presso il Tesoriere dell'Ente.

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Saldo
SP 1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	9.540.919,18	4.729.495,39	4.811.423,79
Totale generale		9.540.919,18	4.729.495,39	4.811.423,79

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 505.000,00 e sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	INIZIALE	APPLICATO	FINALE
FONDO RISCHI CONTENZIOSO	50.000,00	-	50.000,00
FONDO RISCHI PROTEO -DG - ARGEA	350.000,00	-	350.000,00
FONDO SPESE LEGALI	140.000,00	35.000,00	105.000,00
	540.000,00	35.000,00	505.000,00

Fondo TFR

Non rilevato. Il fondo TFR è gestito dall'Enpaia.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.915.187,64 e corrispondono al totale dei residui passivi risultanti nel conto del bilancio al 31.12.2025



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

CONSORZIO DI BONIFICA D'OGLIASTRA

Esercizio: 2025 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2025 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	1.951.467,48	PR	538.043,24	R	-45.578,81			EP	1.367.845,43
		CP	3.728.317,49	PC	2.612.500,98	I	3.451.336,56	ECP	276.980,93	EC	838.835,58
		CS	3.754.900,37	TP	3.150.544,22	FPV	0,00			TR	2.206.681,01
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	4.609.631,84	PR	757.304,28	R	-438.149,65			EP	3.414.177,91
		CP	1.000.000,00	PC	4.098,69	I	995.585,59	ECP	4.414,41	EC	991.486,90
		CS	1.000.000,00	TP	761.402,97	FPV	0,00			TR	4.405.664,81
Titolo 3	PARTITE DI GIRO	RS	208.958,88	PR	117.011,44	R	0,00			EP	91.947,44
		CP	2.921.000,00	PC	700.536,76	I	911.431,14	ECP	2.009.568,86	EC	210.894,38
		CS	2.921.000,00	TP	817.548,20	FPV	0,00			TR	302.841,82
Totale Titoli		RS	6.770.058,20	PR	1.412.358,96	R	-483.728,46			EP	4.873.970,78
		CP	7.649.317,49	PC	3.317.136,43	I	5.358.353,29	ECP	2.290.964,20	EC	2.041.216,86
		CS	7.675.900,37	TP	4.729.495,39	FPV	0,00			TR	6.915.187,64
Totale Generale		RS	6.770.058,20	PR	1.412.358,96	R	-483.728,46			EP	4.873.970,78
		CP	7.649.317,49	PC	3.317.136,43	I	5.358.353,29	ECP	2.290.964,20	EC	2.041.216,86
		CS	7.675.900,37	TP	4.729.495,39	FPV	0,00			TR	6.915.187,64

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

TITOLO	CATEGORIA	DESCRIZIONE	RESIDUO	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI
1	1	SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI	28.713,18	28.713,18	
1	2	SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE	357.092,19	357.092,19	
1	3	SPESE DI GESTIONE, FUNZIONAMENTO E MANUTENZIONE DELL'ENTE	1.706.808,99	1.706.808,99	
1	4	SPESE PER ONERI FINANZIARI	9.274,41	9.274,41	
1	5	STUDI, RILIEVI, PROGETTAZIONI, COLLAUDI, ONERI D'APPALTO	33.845,75	33.845,75	
1	6	SPESE COMMERCIALI	9.381,04	9.381,04	
1	7	FUNZIONI ISTITUZIONALI	61.565,45	61.565,45	
2	1	SPESE PER L'ESECUZIONE E LA MANUTENZIONE DI OPERE PUBBLICHE FI	220.484,07		220.484,07
2	2	SPESE PER L'ESECUZIONE E LA MANUTENZIONE DI OPERE PUBBLICHE FI	4.076.870,33		4.076.870,33
2	3	ACQUISIZIONE DI BENI	108.310,41	108.310,41	
3	1	USCITE PER ESTINZIONE DI DEBITI DIVERSI	248.879,92	248.879,92	
3	2	USCITE CHE FANNO NASCERE CREDITI VARI	53.961,90	53.961,90	
			6.915.187,64	2.617.833,24	4.297.354,40

Informazioni sul Conto Economico

Ricavi

I ricavi istituzionali sono determinati dalla rilevazione dei ruoli contributivi e dall'erogazione dei contributi pubblici.

Altri ricavi e proventi sono riferiti a proventi da locazioni, concorsi, recuperi vari e rimborsi diversi.

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Saldo
CE 1.1.1.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	1.045.121,46	-1.045.121,46
CE 1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	0,00	130.215,79	-130.215,79
CE 1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni	0,00	2.244,00	-2.244,00
CE 1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	925.000,00	3.131.082,35	-2.206.082,35
CE 1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	23.252,15	-23.252,15
CE 1.4.3.03.01.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	1.428,61	-1.428,61
CE 1.4.3.03.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00	9.653,78	-9.653,78
CE 1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	6.159,94	-6.159,94
CE 1.4.3.03.08.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo	0,00	940,50	-940,50
Totale generale		925.000,00	4.350.098,58	-3.425.098,58

Tra i proventi straordinari rilevano:

1. Insussistenze del passivo, per Euro 80.578,81, corrispondenti a:
 - a) Residui passivi eliminati sul titolo 1 (Euro 45.578,81);
 - b) Riduzione quota Fondo Rischi (Euro 35.000,00).
2. Sopravvenienze attive, per Euro 185.949,70, corrispondenti a:
 - a) Maggiori residui attivi (Euro 181.175,91)
 - b) Riduzione quota FSC rispetto all'esercizio contabile 2024 (Euro 4.773,79)

Costi

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Saldo
CE 2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	244,00	0,00	244,00
CE 2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	2.750,31	0,00	2.750,31
CE 2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	25.000,00	0,00	25.000,00
CE 2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	4.505,81	0,00	4.505,81
CE 2.1.1.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	6.703,78	0,00	6.703,78
CE 2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	74.000,00	0,00	74.000,00
CE 2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	1.234,45	0,00	1.234,45
CE 2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	44.000,00	0,00	44.000,00
CE 2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	8.990,00	0,00	8.990,00
CE 2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	804.000,00	0,00	804.000,00
CE 2.1.2.01.05.005	Acqua	141.000,00	0,00	141.000,00
CE 2.1.2.01.05.006	Gas	2.006,65	0,00	2.006,65
CE 2.1.2.01.06.002	PPP - Canoni Servizi	658,80	0,00	658,80
CE 2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	17.070,00	0,00	17.070,00
CE 2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	475.606,79	0,00	475.606,79
CE 2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	36.669,00	0,00	36.669,00
CE 2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	24.867,67	0,00	24.867,67
CE 2.1.2.01.09.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	6.678,40	0,00	6.678,40
CE 2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	7.591,04	0,00	7.591,04
CE 2.1.2.01.10.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	21.988,10	0,00	21.988,10
CE 2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	7.890,96	0,00	7.890,96
CE 2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	8.774,88	0,00	8.774,88
CE 2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	6.087,80	0,00	6.087,80
CE 2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	19.524,30	0,00	19.524,30
CE 2.1.2.01.99.002	Altre spese legali	42.409,62	0,00	42.409,62
CE 2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	16.546,87	0,00	16.546,87
CE 2.1.2.01.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	557,50	0,00	557,50
CE 2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	8.551,34	0,00	8.551,34
CE 2.1.2.02.01.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	2.684,00	0,00	2.684,00
CE 2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	16.006,40	0,00	16.006,40
CE 2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.025.453,22	0,00	1.025.453,22
CE 2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	36.000,00	0,00	36.000,00
CE 2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	19.568,51	0,00	19.568,51
CE 2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	185.000,00	0,00	185.000,00
CE 2.1.4.02.99.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	12.000,00	0,00	12.000,00
CE 2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	7.827,82	0,00	7.827,82
CE 2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	90.000,00	0,00	90.000,00
CE 2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo	400,00	0,00	400,00
CE 2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.114,00	0,00	1.114,00
CE 2.1.9.01.01.012	Imposta Municipale Propria	3.573,00	0,00	3.573,00
CE 2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	34.789,26	0,00	34.789,26
CE 2.1.9.03.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	6.065,51	0,00	6.065,51
CE 2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	10.547,90	0,00	10.547,90
CE 2.1.9.03.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	14.865,33	0,00	14.865,33
CE 2.1.9.99.99.001	Altri costi della gestione	169.533,54	0,00	169.533,54
CE 2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	47.753,20	0,00	47.753,20
CE 2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	7.367,66	0,00	7.367,66
CE 2.2.1.05.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	813,23	0,00	813,23
CE 2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	2.212,97	0,00	2.212,97
CE 2.2.1.07.05.001	Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	117,12	0,00	117,12
CE 2.2.1.07.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	1.146,45	0,00	1.146,45
CE 2.2.1.99.99.999	Ammortamento di altri beni materiali diversi	702,76	0,00	702,76
CE 2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	17.420,25	0,00	17.420,25
Totale generale		3.528.870,20	0,00	3.528.870,20

Gli impegni di spesa sono stati singolarmente analizzati per natura della spesa.

Tra gli oneri straordinari corrispondono alla quota dei residui attivi eliminati in sede di rendiconto (Euro 763.684,93).

Conciliazione del risultato finanziario con il risultato economico

RACCORDO RISULTATO FINANZIARIO E RISULTATO ECONOMICO	2025
ENTRATE CORRENTI	3.491.922,15
SPESE CORRENTI	3.451.336,56
RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA (A)	40.585,59
MAGGIORI COSTI	
QUOTE DI AMMORTAMENTO	77.533,64
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	
ACCANTONAMENTO ALTRI FONDI	-
RIMANENZE INIZIALI	
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-
TOTALE MAGGIORI COSTI (B)	77.533,64
MINORI COSTI	
Minori residui passivi	45.578,81
Riduzione quota fondo rischi	
AZZERAMENTO FONDO TFR	
TOTALE MINORI COSTI (C)	45.578,81
MAGGIORI RICAVI	
RIDUZIONE QUOTA FSC	4.773,79
RIDUZIONE ACCANTONAMENTI A FONDO RISCHI	35.000,00
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	-
TOTALE MAGGIORI RICAVI (D)	39.773,79
MINORI RICAVI	
MINORI RESIDUI ATTIVI	582.509,02
TOTALE MINORI RICAVI (E)	582.509,02
RISULTATO FINANZIARIO RETTIFICATO (A-B+C+D-E)	- 534.104,47
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	- 534.104,47
DIFFERENZA	-

Il Presidente
Giuseppe Giacobbe