



Consorzio di Bonifica d'Ogliastro



BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2025

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

PREMESSA

La presente relazione accompagna ed illustra i risultati della gestione consortile riferita all'esercizio 2025 che riporta, in termini finanziari ed economici-patrimoniali, la gestione svolta dal Consorzio. Si illustrano, di seguito, i dati tecnici del bilancio consuntivo dell'esercizio 2025.

Nel presente documento viene analizzata esclusivamente la gestione di competenza, rimandando l'analisi dei residui alla relazione che accompagna la deliberazione di rideterminazione dei residui attivi e passivi allegata al Conto Consuntivo, ai sensi dell'art. 43 dello Statuto Consortile.

L'approvazione del rendiconto è supportata e preceduta da alcune operazioni necessarie a rappresentare in modo trasparente e chiaro l'attività svolta dall'Ente, nel rispetto degli adempimenti contabili previsti dalle norme di contabilità pubblica.

Il presente Bilancio è stato redatto secondo le indicazioni impartite con la Delibera della Giunta Regionale n. 3/31 del 2014, la quale ha introdotto il modello obbligatorio indispensabile per l'attività di armonizzazione e di omogeneizzazione dei dati contabili dei Consorzi di Bonifica, nonché di trasparenza delle informazioni fornite dal sistema informativo contabile.

L'impostazione del Bilancio è coerente con la legge quadro regionale del 23.05.2008 n. 6, che detta le norme in materia di Consorzi di Bonifica, e con lo statuto vigente del Consorzio

La Giunta Regionale, con Deliberazione n. 60/30 del 11.12.2018, ha esteso l'applicazione del D.Lgs. n. 118/2011 riguardante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" anche ai Consorzi di bonifica, ritenuti, in questo contesto, enti strumentali della Regione Sardegna.

Contro tale Deliberazione l'Ente, unitamente agli altri Consorzi di Bonifica della Sardegna (ad eccezione del Consorzio di Bonifica dell'Oristanese), ha presentato ricorso

al TAR Sardegna contestando la natura di ente strumentale della Regione Sardegna e, pertanto, l'applicazione diretta della normativa del D. Lgs.118/2011.

Il TAR Sardegna ha dapprima accolto la domanda cautelare dell'Ente, sospendendo la citata Deliberazione n. 60/30 e, successivamente (sentenza n. 00436/2020 pubblicata il 10.08.2020), ha annullato definitivamente la Deliberazione regionale impugnata.

La Giunta Regionale, con Deliberazione n. 22/32 del 23.04.2025, ha di nuovo esteso l'applicazione del D.Lgs. n. 118/2011 ai Consorzi di bonifica della Sardegna che sono ritenuti, in questo contesto, enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica e dell'elenco del gruppo bilancio consolidato della Regione Sardegna per l'esercizio 2025 e, in quanto tali, soggetti alle norme di contabilità pubblica ad essi applicate. Anche contro tale Deliberazione, l'Ente ha proposto impugnazione dinanzi al TAR Sardegna, unitamente agli altri Consorzi di Bonifica della Sardegna.

RENDICONTO GENERALE DI GESTIONE

Il rendiconto dimostra i risultati della gestione e comprende, così come disciplina l'art. 45 dello Statuto Consortile, il conto del bilancio (consuntivo), lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa.

Il bilancio di previsione 2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio dei Delegati n° 11 del 13.12.2024 dichiarata esente da vizi dal competente organo di controllo dell'Assessorato all'Agricoltura della RAS - Servizio Territorio Rurale Agro-Ambiente e Infrastrutture, con provvedimento n° 350 del 09.01.2025, registrato al protocollo dell'Ente al n° 69 del 09.01.2025.

Il bilancio nel corso dell'anno è stato oggetto di tre variazioni adottate rispettivamente con le seguenti delibere del Consiglio dei Delegati:

- n° 1 del 02.05.2025 avente ad oggetto "Approvazione I variazione al Bilancio di Previsione 2025", dichiarata *"esente da vizi"* dall'organo regionale di controllo con provvedimento n° 10255 del 14.05.2025, registrato al protocollo consortile al n° 1543/2025;

- n° 5 in data 04.08.2025 avente ad oggetto "Approvazione II variazione al Bilancio di Previsione 2025", dichiarata *"esente da vizi"* dall'organo regionale di controllo con provvedimento n° 18628 del 03.09.2025, registrato al protocollo consortile al n° 2722/2025;

- n° 7 in data 13.10.2025 avente ad oggetto "Approvazione III variazione al Bilancio di Previsione 2025", dichiarata *"esente da vizi"* dall'organo regionale di

controllo con provvedimento n° 22504 del 24.10.2025, registrato al protocollo consortile al n° 3363/2025;

IL CONTO DEL BILANCIO dimostra i risultati dell'esercizio del bilancio in rapporto alle previsioni di quest'ultimo e comprende:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere, versate o rimaste da versare;
- le spese di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti a quello di competenza;
- le somme versate in tesoreria e quelle pagate per ciascun capitolo del bilancio, distinte per competenze e residuo;
- il conto totale dei residui attivi e passivi che si rinviano all'esercizio successivo;
- le minori o maggiori entrate e le minori o maggiori spese.

LO STATO PATRIMONIALE indica le attività e la passività finanziarie, i beni mobili ed immobili ed ogni altra attività e passività, nonché le poste rettificative.

IL CONTO ECONOMICO evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione reddituale secondo il criterio della competenza economica.

LA NOTA INTEGRATIVA espone i criteri di valutazione degli elementi del patrimonio e le modificazioni intervenute nelle attività e passività rispetto all'anno precedente, motivandone le ragioni.

MOVIMENTAZIONI DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2025 si è avuto un movimento contabile, pari a complessivi € 14.270.414,57 di cui € 9.540.919,18 (comprensivo del fondo di cassa al 01.01.2025 pari a € 3.727.822,07 relativi alle Entrate e € 4.729.495,39 relativi alle Spese, con una contabilizzazione complessiva di n° 1.474 titoli di Cassa: n° 606 reversali di incasso e n° 868 mandati di pagamento.

L'esercizio 2025, iniziato con un saldo attivo di Tesoreria (Fondo di Cassa iniziale) di € 3.727.822,07, si è chiuso al 31 dicembre 2025 con un saldo attivo del c/c di Tesoreria di € 4.811.423,79, confermato dal riepilogo di cassa, esercizio 2025, elaborato dal Banco di Sardegna.

LA GESTIONE ORDINARIA DEL CONSORZIO

PARTE PRIMA - ENTRATE

Ai sensi dell'art. 33, co. 1, del vigente Statuto consortile, le Entrate sono ripartite in tre titoli:

- Titolo I - Entrate correnti;

- Titolo II - Entrate in conto capitale;
- Titolo III - Partite di giro.

TITOLO I - Le entrate correnti accertate nell'esercizio 2025 ammontano complessivamente ad € **3.491.922,15** di cui € 1.975.505,69 già incassate mentre restano ancora da incassare € 1.516.416,46.

Le ENTRATE CORRENTI sono suddivise per categoria e si articolano nelle seguenti voci:

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	3.491.922,15
CONTRIBUTI VARI ED ENTRATE DIVERSE	110.718,34
CONTRIBUTI ORDINARI DEI CONSORZIATI	1.175.121,46
CONTRIBUTI STRAORDINARI DEI CONSORZIATI	0,00
CONTRIBUTI STATALI E/O REGIONALI PER LA GESTIONE CORRENTE	2.155.182,35
ENTRATE DERIVANTI DALLA ESECUZIONE DI OPERE PUBBLICHE	50.900,00
ENTRATE COMMERCIALI	0,00

Di seguito si forniscono le informazioni relative alle principali voci di entrata:

CONTRIBUTI ORDINARI DEI CONSORZIATI

Per quanto riguarda i contributi ordinari dei consorziati (cat 01.02), accertati nella misura complessiva di € 1.175.121,46, derivano dal contributo di partecipazione dei consorziati agricoli alle spese generali, di manutenzione e di irrigazione sostenute dall'Ente nell'esercizio 2025 accertate per € 830.121,46, al netto del contributo di partecipazione degli utenti alle spese per la gestione irrigua sostenute, accertate per € 345.000,00.

I contributi dei consorziati sono stati determinati prendendo come riferimento le spese effettivamente sostenute durante l'esercizio 2025, al netto dei proventi e dei contributi che hanno partecipato alle diverse gestioni, come da tabelle analitiche delle spese e dei proventi: Nelle successive tabelle viene riportata l'esposizione analitica delle spese e delle entrate relative alle diverse gestioni consortili al fine di stabilire la richiesta contributiva in carico ai consorziati:

Tabella A – Attività istituzionale del Consorzio

Tit	Cat	Cap	Descrizione	Impegni (A)
1	1	1000	Indennità di carica e di presenza: Amministratori	74.000,00
1	1	1001	Indennità di carica per i Revisori dei Conti	44.000,00
1	1	1005	I.R.A.P. dovuta su indennità di carica corrisposta al Cap. 1000	6.000,00
1	1	1010	Rimborso spese sostenute dagli Organi e Revisori	1.234,45
1	1	1015	Contributi a carico ente per amministratori (INPS)	12.000,00
1	1	1020	Spese di rappresentanza	557,50
1	2	1200	Retribuzioni per il Personale Amministrativo	182.948,38
1	2	1201	Retribuzioni Personale Tecnico	49.540,30
1	2	1202	Formazione e aggiornamento professionale del personale dipendente	5.850,00
1	2	1205	Missioni, trasferte e rimborsi diversi	1.977,82
1	2	1206	Fondo incentivi al personale	36.000,00
1	2	1210	Contributi prev.li e ass.vi a carico Ente per il Personale Amministrativo	45.456,86
1	2	1211	Contributi prev.li e ass.vi a carico Ente Personale Tecnico	6.828,05
1	2	1215	I.R.A.P. su retribuzioni Personale Amministrativo	13.834,70
1	2	1216	I.R.A.P. su retribuzioni Personale Tecnico	4.111,51
1	3	1230	Contributi associativi ANBI e SNEBI	16.546,87
1	3	1235	Acquisto e manutenzione hardware e software di sistemi informatici	32.209,04
1	3	1236	Spese per cancelleria, attrezzature minute d'ufficio, spese postali, abbonamenti, pubblicazioni varie, etc.	1.677,08
1	3	1240	Spese utenze e servizi ausiliari sedi consortili	38.956,73
1	3	1245	Spese per concorsi	0,00
		1247	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	21.988,10
1	3	1252	Premi polizze assicurative obbligatorie facoltative	31.478,74
1	3	1253	Servizi di adeguamento al regolamento europeo n. 2016/679 in materia di protezione dei dati personali (GDPR)	3.321,00
1	3	1255	Spese legali, risarcimenti, spese accessorie e consulenze amministrative	76.981,29
1	3	1638	Fondo abbattimento dei costi di funzionamento attinenti l'attività istituzionale. LR n. 5 art. 31 c. 3 del 9.3.2015	169.533,54
1	4	1370	Oneri di Tesoreria	6.087,80
1	4	1375	Imposte e Tasse	5.876,26
1	6	1501	Pagamento IVA per prestazione servizi	34.000,00
1	7	1700	Spese per rinnovo organi consortili	0,00

Totale Impegni (A) **922.996,02**

		10	Avanzo di amministrazione	35.000,00
--	--	----	---------------------------	-----------

Tit	Cat	Cap	Descrizione	Accertamenti (A)
1	1	100	Interessi attivi	66.823,57
1	1	102	Recupero L. 104/92 mese di	41.650,77
1	1	103	Canone casa di guardia mese di	2.244,00
1	2	112	Contributo dell'utenza (extra-agricolo)	79.130,43
1	3	117	Rimborsi spesa e sanzioni	0,00

		125	Spese generali	50.900,00
1	4	170	Contributo per le finalità di cui all'art. 5 c. 4bis LR 6/2008	273.184,29
1	4	171	Contributo funzionale all'abbattimento dei costi di funzionamento attinenti l'attività istituzionale. LR n. 5 art. 31 c. 3 del 9.3.2015	169.533,54
Totale Accertamenti (A)				718.466,60
Differenza a ruolo: [Impegni (A) - Accertamenti (A)]				204.529,41

Tabella B – Manutenzione ordinaria delle opere di bonifica e della rete scolante e degli impianti di sollevamento delle opere e delle reti

Tit	Cat	Cap	Descrizione	Impegni (B)
1	2	1200	Retribuzioni per il Personale Amministrativo	159.198,74
1	2	1201	Retribuzioni Personale Tecnico	549.460,55
1	2	1210	Contributi prev.li e ass.vi a carico Ente per il Personale Amministrativo	39.555,82
1	2	1211	Contributi prev.li e ass.vi a carico Ente Personale Tecnico	75.731,17
1	2	1215	I.R.A.P. su retribuzioni Personale Amministrativo	12.038,73
1	2	1216	I.R.A.P. su retribuzioni Personale Tecnico	45.601,56
1	3	1250	Spesa per tenuta e gestione del Catasto consortile e per emissione ruoli	7.320,00
1	3	1251	Spesa per acquisto DPI e servizi in materia di sicurezza (D. Lgs 81/2008 e s.m.i.)	21.960,26
1	3	1639	Spese varie manutenzione opere irrigue	349.565,10
1	3	1640	Spese varie di gestione e manutenzione parco macchine	50.000,00
1	3	1641	Spese varie di gestione e manutenzione rete scolante e impianti di sollevamento	107.999,99
1	5	1400	Progettazione, collaudi e consulenze tecniche, D. L.	29.837,00
2	3	2100	Acquisto mobili, arredi e attrezzature d'ufficio	585,60
2	3	2101	Lavori di manutenzione dei fabbricati	5.000,00
2	3	2300	Acquisto automezzi e attrezzature	64.999,99
Totale Impegni (B)				1.518.854,51

Tit	Cat	Cap	Descrizione	Accertamenti (B)
1	2	111	Ruolo extra irriguo	48.985,51
1	2	112	Contributo dell'utenza per manutenzione e fornitura	130.869,57
1	4	168	Contributo RAS ex L.R. 6/08 art. 5 c. 2 lett. c) e d)	371.440,26
1	4	169	Contributo RAS ex L.R. 6/08 art. 5 c. 4	557.160,38
1	4	173	Contributo per copertura maggiori oneri del personale derivanti dall'attuazione dell'art. 34, c. 11 LR 6/2008	38.824,42
Totale Accertamenti (B)				1.147.280,13
Differenza a ruolo: [Impegni (B) - Accertamenti (B)]				371.574,38

Tabella C – Servizio irriguo

Tit	Cat	Cap	Descrizione	Impegni (C)
1	2	1200	Retribuzioni per il Personale Amministrativo	28.121,61
1	2	1201	Retribuzioni Personale Tecnico	75.752,15
1	2	1210	Contributi prev.li e ass.vi a carico Ente per il Personale Amministrativo	6.987,32
1	2	1211	Contributi prev.li e ass.vi a carico Ente Personale Tecnico	10.440,78
1	2	1215	I.R.A.P. su retribuzioni Personale Amministrativo	2.126,58
1	2	1216	I.R.A.P. su retribuzioni Personale Tecnico	6.286,92

1	3	1605	Spese energia elettrica degli impianti	800.000,00
1	3	1615	Spese per acquisto acqua grezza	140.000,00

Totale Impegni (C) **1.069.715,36**

Tit	Cat	Cap	Descrizione	Accertamenti (C)
1	2	111	Ruolo extra irriguo	81.014,49
1	4	124	Rimborsi energia elettrica da ENAS	734.683,20

Totale Accertamenti (C) **815.697,69**

Differenza a ruolo: [Impegni (C) - Accertamenti (C)] **254.017,67**

Nella determinazione dell'importo da porre a carico dei consorziati agricoli concorre in maniera significativa l'apporto derivante dalla gestione irrigua per usi non prettamente agricoli consentendo al comparto agricolo di farsi carico di un ruolo più sostenibile.

I CONTRIBUTI REGIONALI PER LA GESTIONE CORRENTE

I contributi Regionali accertati dal Consorzio per l'annualità 2025 pari a complessivi € 2.144.826,09 sono così determinati:

- contributi per la manutenzione e la gestione degli impianti di sollevamento (ex art. 5, co. 2, lett. c) e d), L.R. n. 6/2008) di cui al capitolo 168 per € 371.440,26;
- contributi per la manutenzione ordinaria delle opere pubbliche di bonifica (ex art. 5, co. 4, L.R. n. 6/2008), di cui al capitolo 169 per € 557.160,38;
- contributi per gestione degli impianti consortili e per l'attività istituzionale dei consorzi di bonifica (ex art. 5, co. 4bis, L.R. n. 6/2008), di cui al capitolo 170, per € 273.184,29;
- contributi per la copertura dei maggiori oneri derivanti dall'attuazione dell'art. 34, commi 11 bis della L.R. n. 6/2008 di cui al capitolo 173, per € 38.824,42;
- contributo finalizzato all'abbattimento dei costi di funzionamento attinenti all'attività istituzionale ex art. 31, co. 3, della L.R. n. 5/2015 per l'annualità 2025, di cui al capitolo 171, per € 169.533,54;
- contributi alle spese gestione impianti di sollevamento, di cui al capitolo 124, per € 734.683,20.

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate nell'esercizio 2025 ammontano complessivamente ad € **925.000,00** di cui € 740.000,00 già incassate mentre restano ancora da incassare € 185.000,00.

Trattasi di finanziamenti inerenti il Piano regionale di Bonifica (art. 4 L.R. n. 6/2008). Programma interventi finanziati con L.R. n. 18/2024 art. 5 comma 3. Delibera del 49/5 del 11.12.2024. I finanziamenti sono così distinti. € 600.000,00 volti a finanziare l'intervento denominato "*Rifacimento attraversamento pensile del rio Pramaera per Triei-Baunei*" iscritto al cap. 226, assegnato con Determinazione n. 1731/30930 del 16.12.2024 del Servizio territorio rurale dell'Ass.to Agricoltura e € 325.000,00 volti a finanziare l'intervento denominato

“Sostituzione del collettore di mandata dell'impianto di sollevamento di Tortoli-Viale S. Chiara”
iscritto al cap. 227, assegnato con Determinazione n. 1732/30931 del 16.12.2024.

TITOLO III – PARTITE DI GIRO

Il titolo III delle entrate per partite di giro corrisponde al titolo III della spesa i cui rispettivi accertamenti e impegni ammontano a complessivi € 911.431,14.

PARTE SECONDA – SPESE

Ai sensi dell’art. 33, co. 1, del vigente Statuto consortile, le Spese sono ripartite in tre titoli:

Titolo I - Spese correnti;

Titolo II - Spese in conto capitale;

Titolo III - Partite di giro.

Le uscite del titolo I impegnate nell’esercizio 2025 ammontano complessivamente ad € **3.451.336,56** di cui pagate € 2.612.500,98 mentre restano da liquidare € 838.835,58.

Le SPESE CORRENTI si suddividono in base alle seguenti categorie:

TITOLO I - SPESE CORRENTI	3.451.336,56
SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI	137.791,95
SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE	1.357.849,55
SPESE DI GESTIONE, FUNZIONAMENTO E MANUTENZIONE DELL'ENTE	1.879.894,00
SPESE PER ONERI FINANZIARI	11.964,06
STUDI, RILIEVI, PROGETTAZIONI, COLLAUDI, ONERI D'APPALTO	29.837,00
SPESE COMMERCIALI	34.000,00
FUNZIONI ISTITUZIONALI	0,00
FONDI DIVERSI	0,00

In particolare, si rilevano, fra le spese più consistenti, le spese per il personale dell’Ente e le spese di gestione, funzionamento e manutenzione:

Per quanto riguarda LE SPESE PER IL PERSONALE (cat. 1.2), durante l’esercizio 2025 è stata impegnata la somma complessiva di € 1.357.849,55, resasi necessaria per far fronte a stipendi e oneri accessori (contributi, TFR ecc.) a favore del personale in forza nel corso dell’esercizio.

La consistenza del personale in carico alla data del 31.12.2025 è la seguente:

	OPERAI		IMPIEGATI		QUADRI	DIRIGENTI	
	TEMPO DETERMINATO	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO	TEMPO INDETERMINATO			
SERVIZIO TECNICO		13		1	2	1	
SERVIZIO AMM.VO				4	1	1	
TOTALE		13		5	3	2	23

Rispetto all'anno 2024 non si sono registrate nuove assunzioni e cessazioni.

L'importo complessivo della spesa impegnata é comprensiva degli oneri per la retribuzione di un operaio a tempo indeterminato già assunto ai sensi del comma 11 della L.R.6/08 e per il quale è stato riconosciuto apposito contributo come per legge.

Le spese di GESTIONE, FUNZIONAMENTO E MANUTENZIONE ammontano a complessivi € 1.879.894,00 di cui € 1.487.201,61 di competenza dell'Area tecnica ed € 392.692,39 di competenza dell'Area Amministrativa.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale impegnate nell'esercizio 2025 ammontano complessivamente ad € **995.585,59**, di cui € 600.000,00 per finanziamento assegnato con Convenzione Ass.to RAS Agricoltura volto a finanziare l'intervento denominato "*Rifacimento attraversamento pensile del rio Pramaera per Triei-Baunei*" iscritto al cap. 2026, € 325.000,00 con Convenzione Ass.to RAS Agricoltura volto a finanziare l'intervento denominato "*Sostituzione del collettore di mandata dell'impianto di sollevamento di Tortoli-Viale S. Chiara*" iscritto al cap. 2027 ed € 70.585,59 per altre spese, finanziate con entrate correnti così distinte:

Cap 2100 per acquisto mobili, arredi e attrezzature ufficio € 585,60

Cap 2101 per lavori manutenzione fabbricati € 5.000,00

Ap. 2300 per acquisto automezzi e attrezzature € 64.999,99

TITOLO III – PARTITE DI GIRO

Il titolo III delle spese per partite di giro corrisponde al titolo III dell'entrata i cui rispettivi impegni e accertamenti ammontano a complessivi € 911.431,14.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2025

Si richiama il "Quadro generale riassuntivo" allegato al presente elaborato di conto consuntivo, nel quale sono riassunti i risultati della gestione di competenza, in termini:

- finanziari:

Descrizione		Totale
Utilizzo avanzo di amministrazione	(+)	35.000,00
Accertamenti	(+)	5.328.353,29
Impegni	(-)	5.358.353,29
Saldo della gestione di competenza		5.000,00

Così distinti per i 3 titoli:

Tit	ENTRATE	Importi Accertati	Tit	SPESE	Importi Impegnati
	Avanzo di Amministrazione	35.000,00			
1	Entrate correnti	3.491.922,15	1	Spese correnti	3.451.336,56
2	Entrate in c/capitale	925.000,00	2	Spese in c/capitale	995.585,59
3	Partite di giro	911.431,14	3	Partite di giro	911.431,14
	TOTALE ENTRATE	5.363.353,29		TOTALE SPESE	5.358.353,29

b) di cassa:

Descrizione		Totale
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	(+)	3.727.822,07
Riscossioni	(+)	5.813.097,11
Pagamenti	(-)	4.729.495,39
Fondo di cassa al termine dell'esercizio		4.811.423,79

Il conto consuntivo dell'entrata e della spesa relativo all'esercizio finanziario 2025, presenta un **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE** di € **5.864.209,06**. Tale risultato è così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				3.727.822,07
RISCOSSIONI	(+)	2.201.609,89	3.611.487,22	5.813.097,11
PAGAMENTI	(-)	1.412.358,96	3.317.136,43	4.729.495,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.811.423,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.811.423,79
RESIDUI ATTIVI di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	6.251.106,84	1.716.866,07	7.967.972,91
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.873.970,78	2.041.216,86	6.915.187,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	(=)			5.864.209,06
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 Parte accantonata				

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	1.305.047,39
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	505.000,00
Totale parte accantonata (B)	1.810.047,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.808.729,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	2.808.729,60
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.245.432,07

Come illustrato, la gestione presenta un risultato positivo che fornisce un'indicazione sull'equilibrio finanziario dell'Ente o, meglio, denota la capacità di far fronte alla liquidazione e al pagamento dei debiti di bilancio accumulati nelle gestioni passate e tendenzialmente destinati a scadere in breve/medio termine. Nonostante il dato positivo sulla gestione finanziaria, in un'ottica di massima prudenza e trasparenza contabile, l'Ente ha comunque strutturato la rappresentazione dell'Avanzo di Amministrazione distinguendo le quote accantonate, vincolate e disponibili, come di seguito indicato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	5.864.209,06
Fondi accantonati	1.810.047,39
Fondi per finanziamento Spese in Conto Capitale	2.808.729,60
Fondi vincolati per spese correnti	0
Fondi non Vincolati	1.245.432,07

I **fondi accantonati**, dell'importo complessivo di € 1.810.047,39, sono costituiti da somme accantonate prudenzialmente. Una parte, pari a € 1.305.047,39 riguarda in gran parte crediti nei confronti dei contribuenti non ancora escussi, (ruoli emessi -2011-2023 in anni precedenti attraverso la società di riscossione Agenzia Entrate Riscossione e/o da emettere come il caso del ruolo 2024-2025) e crediti verso terzi per il riconoscimento dei quali sono pendenti contenziosi. Un'altra parte, pari a € 505.000,00, è riferita a rischi ed oneri che potrebbero derivare da contenzioso pendente qualora qualche causa dovesse concludersi con la soccombenza dell'Ente e/o la condanna al pagamento delle spese di giudizio.

L'ente ha proceduto a destinare una quota dell'avanzo di amministrazione al fondo per crediti di dubbia esigibilità applicando delle percentuali di inesigibilità alle somme relative ai contributi consortili affidate all'agente della riscossione ancora da incassare, tenendo conto delle dinamiche degli incassi dei tributi nei vari anni.

Per quanto riguarda i tributi accertati ma non in riscossione al 31.12.2025 (2024 e 2025), è stata applicata una percentuale di inesigibilità minima confidando in un maggior rapporto di reciproca collaborazione con l'utenza che porti a ridurre le difficoltà nell'aggiornamento delle banche dati e, di conseguenza, maggiore probabilità di incasso.

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo dei residui insistenti al 31.12.2025 nei capitoli dei contributi ordinari dei consorziati appartenenti al Titolo I, categoria 02 del bilancio (ad eccezione dei capp. 107 e 111) e la conseguente determinazione della relativa quota del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 €

I fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale (€ 2.808.729,60) riguardano l'ammontare delle somme già assegnate e/o erogate dall'Amministrazione Regionale e/o Statale per l'esecuzione delle opere pubbliche affidate al Consorzio in regime di concessione o di delega. Il fondo è costituito da risorse che, all'atto della loro assegnazione, viene imposto

dall'Ente finanziatore (Stato o Assessorato regionale) un vincolo di destinazione, che impone al Consorzio di utilizzarle solo per determinate finalità specifiche.

I fondi non vincolati rappresentano, infine, la quota di avanzo disponibile € 1.245.432,07 che prudenzialmente si ritiene di non utilizzare fintanto che non viene completato definitivamente il riaccertamento ei residui.

FONDI DI RISERVA Art. 35 Statuto

Nel corso dell'esercizio finanziario si è fatto ricorso al prelievo dai fondi di riserva per spese obbligatorie per incrementare di € 10.000,00 lo stanziamento del capitolo 1252 "Premi polizze assicurative...." riducendo contestualmente lo stanziamento del capitolo 1800 "Fondo di riserva per spese obbligatorie e d'ordine" del Bilancio di Previsione 2025 secondo lo schema seguente:

codice capitolo	descrizione	stanziamento iniziale BP 2025	variazione (+/-)	stanziamento finale BP 2025
1252	<i>Premi polizze assicurative....</i>	€ 22.000,00	€ 10.000,00	€ 32.000,00
1800	<i>Fondo di riserva per spese obbligatorie e d'ordine</i>	€ 10.000,00	- € 10.000,00	€ 0,00

RISULTANZE GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Consorzio, ai sensi dell'art. 44 dello Statuto Consortile, al fine di monitorare la dinamica dei fatti gestionali e far trasparire con chiarezza i costi sostenuti e i ricavi conseguiti nell'espletamento delle sue funzioni, redige la contabilità economico-patrimoniale che consente, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, l'elaborazione dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa.

Lo **Stato Patrimoniale** descrive il patrimonio dell'azienda al termine del periodo amministrativo e mira a rappresentare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

Il **Conto Economico** è la rappresentazione del risultato economico di esercizio, rileva l'utile o la perdita perseguita nell'esercizio in corso.

La **Nota Integrativa**, analizza, spiega e fornisce ulteriori informazioni sul bilancio.

La struttura dello Stato Patrimoniale pone in evidenza le variazioni determinatesi nella consistenza dei diversi elementi attivi e passivi in rapporto alla situazione patrimoniale - finanziaria elaborata alla fine dell'esercizio.

Il conto del patrimonio presenta alla chiusura dell'esercizio 2025 il seguente risultato:

Totale Attivo	16.018.852,34
Totale Passivo	16.552.956,81
Utile/perdita d'Esercizio	-534.104,47
Totale a Pareggio	16.018.852,34

Il Conto economico dell'esercizio evidenzia i costi sostenuti per la gestione di competenza e i ricavi conseguiti dall'Ente. Di seguito riportiamo il prospetto di sintesi:

Totale Costi	4.292.555,13
Totale Ricavi	3.758.450,66
Perdita d'Esercizio	-534.104,47

"La perdita d'esercizio di € -534.104,47, a fronte di un saldo finanziario positivo, è principalmente riconducibile all'impatto dei componenti economici straordinari e non monetari, quali gli ammortamenti d'esercizio e gli accantonamenti prudenziali ai fondi rischi e al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale risultato non pregiudica la solidità e l'equilibrio finanziario del Consorzio, ampiamente garantiti dall'ottimo livello di liquidità e dall'avanzo di amministrazione conseguito.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO AMM.VO

F.TO Dott.ssa Anna Maria Musella

IL PRESIDENTE

F.TO Ing. Giuseppe Giacobbe

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO AMM.VO

Dott.ssa Anna Maria Musella