

# **CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**

**PRIGNANO CILENTO (SA)**

**LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA**

**C.F.80021580651**

## **Bilancio Previsionale 2021**

### **Nota Esplicativa**



**ALLEGATI:**

1. Budget Patrimoniale 2021.
2. Budget Economico 2021.
3. Budget Finanziario 2021.
4. Conti d'Ordine (stato dei lavori).
5. Costi personale 2021.
6. Piano Triennale 2021-2023 e Elenco Annuale 2021.
7. Piano di Gestione 2021.

## **RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

### **Premesse**

Dopo le valutazioni sull'andamento dei costi di esercizio in corso e del bilancio consuntivo 2019 è stato definito in coerenza con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti il budget economico dell'esercizio 2021.

Con la nota esplicativa si espongono i dati patrimoniali economici e finanziari più significativi del bilancio previsionale 2021, la cui analisi fornisce indicazioni sulle scelte operate dall'Amministrazione e osservazioni sull'andamento economico-finanziario che consentono di individuare le linee principali di tendenza dell'attività gestionale del Consorzio. Ciò, con particolare riferimento ai dati più significativi dell'attività dell'Ente, ed agli aspetti di "rigidità" come a quelli "dinamici" del bilancio, in un quadro complessivo di orientamento per gli amministratori e per i consorziati.

Nel prospetto che segue si riporta, una sintesi riclassificata della situazione economica del Consorzio prevista per l'esercizio 2021, messa a raffronto con i valori sia del bilancio previsionale dell'anno precedente che dell'ultimo bilancio approvato<sup>1</sup>, al fine di fornire un'analisi esauriente dell'andamento e del risultato della gestione stimata.

---

<sup>1</sup> Approvato con D.D.della Giunta Regionale della Campania n.93 del 10.09.2020.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
<i>Anno</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Totale Valore della Produzione	2.619.543	2.063.665	1.826.842
Totale Costi della Produzione	2.485.852	1.935.723	1.825.203
<b><i>Gestione Amministrativa</i></b>	<b>133.691</b>	<b>127.942</b>	<b>1.639</b>
Totale Proventi Finanziari			9.455
Totale Oneri Finanziari	97.209	25.673	14.489
<b><i>Gestione Finanziaria</i></b>	<b>-97.209</b>	<b>-25.673</b>	<b>-5.034</b>
Proventi Straordinari			1.963.203
Oneri straordinari			1.927.015
<b><i>Gestione Straordinaria</i></b>		<b>0</b>	<b>36.188</b>
Imposte correnti	36.482	102.269	30.603
<b><i>Pareggio di Esercizio</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.190</b>

Va ricordato che il Consorzio opera in campo economico, impiega mezzi per il perseguimento dei propri fini istituzionali e programmatici e, sulla base delle norme legislative di settore, è tenuto a ripartire equamente gli oneri tra i singoli interessati in proporzione ai benefici ricevuti dalle opere e dalle attività svolte che, rientrando nell'ambito di intervento pubblico, sono dotate di una propria autonomia giuridica e/o economica, patrimoniale e finanziaria.

La previsione economica, costi e ricavi pari ad Euro 2.619.543, evidenzia un sostanziale equilibrio, con un avanzo stimato pari ad Euro 133.691, generato dalla gestione amministrativa, con un incremento di 5.700 euro circa rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente.

I costi sono analiticamente dettagliati nel Piano di Gestione 2021, documento attraverso il quale il Consorzio delinea la programmazione delle spese e delle attività che intende svolgere nell'anno.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

Della predetta stima dei costi totali a bilancio, pari ad Euro 2.619.543, l'importo di Euro 1.788.255 rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in cinque centri di costo:

**Euro 548.850** spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;

**Euro 953.217** spese direttamente imputabili per esclusivo uso irriguo;

**Euro 152.680** spese direttamente imputabili per gli altri usi;

**Euro 121.002** spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta<sup>2</sup>;

**Euro 12.506** spese direttamente imputabili alle spese generali.

La spesa complessiva direttamente imputabile ai servizi per la gestione e per la conservazione e manutenzione delle opere di bonifica ed irrigazione è pari al 68% del totale, con un incremento di tre punti percentuali rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, diminuiscono rispetto all'anno precedente di tre punti percentuali, passando dal 34% al 31%.

---

<sup>2</sup> Dettagliati analiticamente nella "relazione lavori".

## **Criteri di redazione del Bilancio Preventivo 2021**

Il Bilancio preventivo, decorrente fino al 31 dicembre 2021, è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità.

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio ( art.2423 del c.c.), i suoi principi di redazione (art.2423 bis del c.c.) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art.2426 del c.c.), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art.2423, comma 4, del Codice Civile.

## **Comparabilità con il Bilancio Previsionale 2021**

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del Codice Civile, relativamente allo Stato Patrimoniale "previsione 2021" si è intervenuti in un ottica di continuità allineando alcuni dati sulla base dell'ultimo Bilancio Consuntivo 2019 approvato con delibera del Consiglio dei Delegati n.08 del 24/08/2020;

## **Convenzione di classificazione**

Nella costruzione del bilancio previsionale al 31 dicembre 2021 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- a. le voci della sezione attiva dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione della gestione, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine.

Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni circa la effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

- b. il Conto economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:
  - la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
  - il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
  - la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

## **Criteri di valutazione (art.2427 cc co. 1 )**

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività consortile e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo. Sono stati indicati esclusivamente gli utilizzi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio; si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento; si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura; gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri adottati per le singole voci di bilancio sono aderenti alle disposizioni dell'art.2426 del Codice Civile. In particolare, i criteri adottati sono illustrati di seguito.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti. I costi di ricerca sviluppo e pubblicità sono stati imputati all'attivo patrimoniale, con il consenso del Collegio dei Revisori dei Conti, in quanto aventi utilità pluriennale verranno ammortizzati sistematicamente a quote costanti secondo il periodo di utilizzazione previsto.

Nelle pagine successive viene data la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata, facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto determinabile, al loro valore di mercato.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione, ed esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

I costi di manutenzione e riparazione ordinaria sono stati addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementale sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote economico-tecniche ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei beni ed in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi beni.

Le aliquote applicate sono le seguenti, per il primo esercizio sono state ridotte:

- Fabbricati:	3%
- Impianto Fotovoltaico	9%
- Impianti generici:	15%
- Impianti specifici:	15%
- Mobili e arredi:	15%
- Macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche:	20%
- Macchine ordinarie:	20%
- Autovetture:	20%
- Automezzi:	20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da titoli e/o partecipazioni, sono state iscritte al costo sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato alla chiusura dell'esercizio.

### **Crediti**

Sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione. E' stato stanziato allo scopo un apposito fondo svalutazione, la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.



### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati in base al criterio di competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Sono stanziati in base alla stima prudenziale dei rispettivi rischi ed oneri a cui si riferiscono e sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

E' stato calcolato secondo quanto previsto nell'art.2120 del Codice Civile.

### **Conti d'ordine**

Risultano iscritte, in calce allo stato patrimoniale, tra i conti d'ordine le garanzie prestate secondo l'importo residuo del debito e/o di altra specifica obbligazione garantita. Includono, altresì, gli impegni derivanti da contratti ad esecuzione differita per la parte che deve essere ancora eseguita e che non riguardano gli impegni assunti con carattere di continuità dell'impresa, contratti di consulenza e simili.

### **Imposte**

Sono iscritte in conformità alle disposizioni in vigore e tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

## **PIANO DI GESTIONE 2021**

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, il cui programma di spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2021.

Esso ha lo scopo di delineare il quadro complessivo degli interventi e degli impegni di spesa del corrispondente esercizio, necessari a garantire il corretto funzionamento della rete idraulica di competenza consortile, funzionale all'equilibrio idrogeologico del comprensorio sotteso, nonché il mantenimento in piena efficienza degli impianti di irrigazione e del complesso schema pluriuso gestito dal Consorzio. Inoltre esso prevede le altre attività che il Consorzio intende realizzare nel 2021, quali la gestione di lavori in concessione e l'esecuzione di lavori di bonifica e per la difesa suolo in economia mediante amministrazione diretta<sup>3</sup>.

Il Piano di Gestione 2021 è stato redatto secondo i criteri indicati negli allegati alla delibera della Giunta Regionale n. 3296 del 21.11.2003, e secondo i criteri indicati dalla Giunta Regionale della Campania settore bonifiche e irrigazioni con nota del 12/04/2013 prot.n.0264999 al fine di collegare i dati del piano di gestione con i dati del budget economico.

La suddivisione che è stata fatta della spesa prevista trova motivo e riscontro in un'attività consortile già organizzata, pensata ed in parte anche consolidata nel tempo, per zone omogenee, denominate "Macrobacini", ai quali vanno riferite, secondo le indicazioni della Regione, le spese di bonifica articolate tra i diversi servizi.

L'iter tecnico di definizione del Piano si è svolto attraverso le consuete fasi di:

- precisazione degli obiettivi del servizio;
- individuazione delle attività necessarie a garantirli;
- previsione delle risorse occorrenti in relazione ai costi.

Nella prima fase, all'interno di ciascuna zona omogenea, sono stati presi in considerazione tanto i corsi d'acqua quanto le altre opere gestite dal Consorzio, comprendenti quelle a funzione specifica (canali e reti di distribuzione irrigua) e quelle con funzione più generale (collettori, argini, dighe, adduttori, ecc.). Alle attività svolte specificatamente per tali opere corrispondono, nel piano di gestione, voci di costo distinte per singola area.

In tal modo sono stati individuati gli elementi tecnici ed economici per definire, per ogni opera oggetto di manutenzione, gli obiettivi, la qualità, le quantità e il costo del servizio.

---

<sup>3</sup> Nel dettaglio vedi allegato "Relazione Lavori".

## **BILANCIO DI PREVISIONE**

In un'ottica di continuità rispetto ai dati dell'ultimo bilancio approvato e dell'esercizio in corso, e in linea con le indicazioni di cui al Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.2012 per ciascuna voce del budget dello Stato Patrimoniale, è stato messo a confronto l'importo corrispondente del bilancio previsionale 2020<sup>4</sup> apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello Stato Patrimoniale Consuntivo 2019<sup>5</sup> e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2020.

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

### **A. IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria**

#### **I - Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 635.306.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>I - Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>635.306</b>	<b>629.931</b>	<b>1.767.987</b>
Costi di ricerca e sviluppo	445.393	445.393	1.578.074
Concessioni, licenze e diritti simili	5.375		5.375
Immobilizzazioni in corso e acconti	184.538	184.538	184.538

Tali spese riguardano gli adempimenti di ordine tecnico e progettuale che il Consorzio ha affidato alla società in house Velia Ingegneria e Servizi S.r.l..

La relativa liquidità anticipata afferente gli oneri interni e la spesa per la progettazione una volta finanziato il progetto da parte dello Stato o della Regione sarà recuperata e conseguentemente si procederà allo storno dell'immobilizzazione immateriale.

<sup>4</sup> Approvato con D.D.della Giunta Regionale della Campania n.75 del 23.06.2020.

<sup>5</sup> Approvato con D.D.della Giunta Regionale della Campania n.93 del 10.09.2020.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

In tale ottica, occorre far presente che con il fondo di rotazione istituito dalla Regione Campania sono stati concessi al Consorzio dei contributi finalizzati allo sviluppo dei progetti.

La somma concessa dalla Regione dovrà essere restituita con il finanziamento del progetto.

## **II - Immobilizzazioni materiali**

Si stima un valore netto pari ad Euro 2.931.018

Sono riferite a beni di uso durevole, acquisti per essere utilizzati strumentalmente per lo svolgimento delle attività aziendali o per finalità di investimento:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.931.018</b>	<b>1.920.826</b>	<b>455.397</b>
Terreni e fabbricati	455.397	455.397	455.397
Impianti e macchinario	2.108.992	40.000	
Attrezzature industriali e comm.	366.629		
Altri beni - mobili e arredi			
Immobilizzazioni in corso e acconti		1.425.429 <sup>6</sup>	

<sup>6</sup> Si rimanda per il dettaglio alla “ Relazione Lavori”.

## **Terreni e Fabbricati**

Per tale categoria si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2019.

## **Impianti e macchinario**

Euro 2.108.992 è l'importo del quadro economico approvato afferente l'impianto idroelettrico della minicentrale idroelettrica del Palistro.

Nel corso del 2020 i lavori hanno avuto termine e sono in corso le attività di collaudo.

L'impianto idroelettrico è entrato in esercizio nel mese di febbraio 2020 entro il termine stabilito dall'art.11 del D.M. 23.06.2016 e successiva proroga.

## **Attrezzature industriali e commerciali**

Il Consorzio per far fronte ai lavori di gestione e manutenzione delle opere consortili dispone di un parco macchine in proprietà e in comodato d'uso, il cui stato di usura comporta l'obbligo di eseguire interventi di manutenzione straordinari, per il ripristino delle normali funzionalità operative, tali da consigliarne l'ipotesi di sostituzione con altri di nuova costruzione con caratteristiche simili.

Risulta indispensabile ed improrogabile l'acquisizione di mezzi e delle attrezzature per poter continuare a far fronte alle sempre più numerose esigenze lavorative e per continuare a garantire una corretta gestione delle opere consortili .

Euro 366.629,00 è la spesa che si prevede di effettuare per il rinnovo del parco auto facendo ricorso ad un finanziamento.

### III - Immobilizzazioni finanziarie

Per tale categoria si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2019.

Le immobilizzazioni finanziarie, azionarie e non, comprendono le partecipazioni verso imprese controllate e/o collegate e/o altre imprese e i titoli, detenuti in modo durevole.

Si fornisce di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute per un valore pari ad Euro 122.663, è volontà degli amministratori mettere in liquidazione la partecipazione della quota detenuta presso il GAL ancora in corso di definizione.

In attuazione del D.Lgs 19 agosto 2016 n.175, come integrato e modificato dal D.Lgs 16 giugno 2017 n.100 ha introdotto nuovi e rilevanti oneri in materia di costituzione, acquisto, mantenimento e gestione di partecipazioni in società a totale o partecipazione pubblica, diretta e indiretta, tale disciplina si applica anche ai consorzi di bonifica e con delibera del Consiglio dei delegati n.08 del 29/09/2017, il Consorzio ha provveduto alla ricognizione e razionalizzazione di tutte le partecipazioni possedute<sup>7</sup>:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>122.663</b>	<b>114.400</b>	<b>122.663</b>
in imprese controllate	11.000	11.000	11.000
altre imprese	111.663	103.400	111.663

Il saldo è composto dalle seguenti voci:

#### **a) imprese controllate**

VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						
Denominazione	Valore a	Aumento	Alienazioni	Rivalutaz.	Valori Finali	
	bil. exerc.	Capitale		(Svalutaz.)	n° azioni	Importi
	precedenti					
<b>Velia Ingegneria srl</b>	<b>11.000</b>					<b>11.000</b>

<sup>7</sup> I dati esposti relativi alla razionalizzazione sono a titolo informativo, eventuale rilevazione contabile sarà oggetto del bilancio consuntivo 2020.

**b) altre imprese**

VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						
Rivalutazioni (svalutazioni) eserc. preced.	Valore a bil. exerc. precedenti	Aumento Capitale	Liquidazione e/o Cessione	Rivalutaz. (Svalutaz)	Valori Finali	
					n° azioni	Importi
GAL <sup>8</sup>			8.263			8.263
Idrocilento Scpa						103.400
				<b>TOTALE</b>		<b>111.663</b>

<sup>8</sup> In attuazione del Dlgs n.175/2016, è volontà degli amministratori metterla in liquidazione.

## B) ATTIVO CIRCOLANTE

### I- Rimanenze

L'ente possiede attrezzatura minuta utilizzata per la gestione e la manutenzione delle opere di bonifica ed irrigazione il cui valore risulta marginale.

### II - Crediti

La voce dei crediti risulta variata, di seguito il dettaglio:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>II - CREDITI</b>	<b>7.619.288</b>	<b>18.113.528</b>	<b>23.539.289</b>
<b>crediti verso i consorziati e altri utenti</b>	3.862.148	3.560.697	3.176.934
<b>Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui 10% sui c/c vincolati</b>	1.284.346	12.247.856	18.495.934
<b>Crediti per rimborso spese generali per la gestione dei lavori in concessione</b>	192.671	250.000	
<b>crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici</b>	495.147	452.102	133.515
<b>altri crediti</b>	1.784.976	1.602.873	1.732.906

#### 1) Crediti verso i consorziati e altri utenti

L'Ente nell'esercizio 2021 continuerà ad attivare tutte le procedure idonee alla riscossione dei crediti sollecitando costantemente il concessionario al fine di evitare eventuali prescrizioni e decadenze in relazione ai crediti da contribuenza "inesigibili". In tali sensi saranno assunte iniziative anche con gli altri Consorzi di Bonifica della Campania per convenire in giudizio la società di riscossione relativamente al decreto n.119/2018 convertito in legge n.136/2018<sup>9</sup>.

Sulla base di quanto è stato registrato in passato, è stato adottato il seguente criterio di incasso al fine di rappresentare e rendere tale documento più corrispondente alla realtà:

- tra il 20% - 50%- per i crediti ante 2021;
- il 100% per crediti 2021 solo per il contributo di allacciamento.

<sup>9</sup> Si tratta dell'annullamento di mini cartelle affidate all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 con stralcio dei singoli tributi fino a 1.000 euro. Il Consorzio a provveduto a stralciare tale posta nel bilancio consuntivo 2019.



**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

L'Ente ha negli anni seguito la politica di emissione dei ruoli "a consuntivo", emettendo i ruoli di competenza dell'anno "n" nell'anno "n+1", cosa che risulta essere non più sostenibile finanziariamente dall'Ente.

Tale dato costituisce un fattore di criticità segnalato dal collegio dei revisori ed è stato posto all'attenzione degli amministratori con l'intento di prendere gli opportuni provvedimenti per evitare il ripetersi della situazione nel corso del 2021.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale stimato in un importo pari ad Euro 3.862.148 con le relative previsioni d'incasso:

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2021	Totale	Incassi Ante	Incassi 2020	S.P. 31.12.21.
<b>Ruoli Agricoli</b>	1.177.109	280.064	1.457.173	235.422		1.221.751
<b>Ruoli Extraagr.</b>	985.747	262.734	1.248.481	197.149		1.051.332
<b>Ruoli Irrigui</b>	1.397.841	470.794	1.868.635	279.570		1.589.065
<b>Contr.Allaccio</b>		24.535	24.535		24.535	
<b>Totale</b>	<b>3.560.697</b>	<b>1.038.127</b>	<b>4.598.824</b>	<b>712.141</b>	<b>24.535</b>	<b>3.862.148</b>

### **Credito verso i consorziati per ruoli agricoli**

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2021 composta da un'apertura conti 2021 incrementata dai ruoli di competenza.

### **Credito verso i consorziati per ruoli irrigui**

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2021 composta da un'apertura conti 2021 incrementata dai ruoli di competenza.

### **Credito verso i consorziati per ruoli extra agricoli**

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2021 composta da un'apertura conti 2021 incrementata dai ruoli di competenza.

### **3) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici per lavori in concessione**

La previsione di bilancio stima un avanzamento complessivo della spesa finanziata per l'annualità 2021 pari a circa 4.4 milioni di euro, corrispondente al 28% circa dei finanziamenti da gestire.

Le spese generali comprensive di IVA sono stimate in circa 386 mila euro pari al 10% circa della spesa per lavori, espropri etc.

Le predette spese generali sono comprensive delle somme per "rimborsi al consorzio" previste per il 2021 pari a complessivi € 192 mila di cui 170 mila per lavori in amministrazione diretta ed € 15 mila per "spese generali di gestione".

Detti importi sono imputati a conto economico per la quota afferente i lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta pari ad Euro 170 mila e per spese generali di gestione pari ad Euro 15 mila.

A patrimonio viene stimato un credito nei confronti dello Stato della Regione e altri enti pubblici per i trasferimenti dei finanziamenti sui lavori da eseguire pari ad Euro 1.284.346.

Per i prospetti riassuntivi divisi per Ente Finanziatore;

- ✓ codice identificativo del progetto CUP;
- ✓ titolo del progetto;

si rimanda alla "Relazione Lavori" .

#### ***Depositi bancari vincolati per lavori***

Essendo la disponibilità liquida negoziata ma non utilizzabile liberamente dall'Ente in quanto vincolata per uno specifico scopo ( esecuzione dei lavori ai quali è vincolato il finanziamento) essa è posta tra l'attivo circolante secondo quanto indica l'Oic n.14.

Il Consorzio detiene per ciascun progetto un conto corrente dedicato.

### **4) Crediti per rimborso spese generali per la gestione dei lavori in concessione**

I crediti per rimborsi verso lo Stato, la Regione e altri Enti pubblici, alla data del 31/12/2021, sono stati stimati pari ad Euro 192.671.

## **6) Crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri Enti pubblici**

I crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri Enti pubblici, alla data del 31/12/2021, sono stati stimati pari ad Euro 495.147.

Relativamente ai crediti per i contributi stimati verso lo Stato, Regione e altri Enti Pubblici, ai fini di una corretta valutazione degli stessi considerato il ritardo con cui avvengono i trasferimenti si è provveduto all'utilizzo della seguente previsione di incasso :

- ✓ 100% - per i crediti ante 2021 del contributo L.R.n. 4/2003, art.8 c.6 e art.10;
- ✓ 30 % per i crediti sorti nell'esercizio 2021;

fatta eccezione dei contributi "ex art.13 L.R. n. 4/2003" da emettere a carico dei Comuni in corso di definizione e prudenzialmente non previsti.

Il credito stimato esposto riguarda i soli contributi regionali riportati nella tabella seguente:

<b>Ente Regione Campania</b>	<b>Credito Ante</b>	<b>Contributi 2021</b>	<b>Totale</b>	<b>Incassi Ante</b>	<b>Incassi 2020</b>	<b>S.P. 31.12.21.</b>
<b>Enti Locali</b>						
Legge R/2003 art.8 c.3 e 4 e art.10	160.000	160.000	320.000	160.000		160.000
Legge R/2003 art.8 c.6	138.022	258.667	396.689	138.022	77.600	181.067
Legge R/2003 Ex art.13	154.080		154.080			154.080
<b>Totale</b>	<b>452.102</b>	<b>418.667</b>	<b>870.769</b>	<b>298.022</b>	<b>77.600</b>	<b>495.147</b>

### **Legge Regionale n. 4/2003, art.10**

La Regione Campania ha previsto nell'apposito capitolo di bilancio previsionale per l'anno 2020 una somma di € 2.000.000 , ragione per cui per l'anno 2021 si prevede un contributo della Regione Campania di euro 160.000,00.

### **Legge Regionale n. 4/2003, art.8 c.6**

La somma prevista per il rimborso del consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di Bonifica è pari ad euro 258.667.

## **Contributo di bonifica a carico dei Comuni ex L.R. n. 4/03, Art. 13 come modificato dalla L.R.1/2008, art.23 co.2 .**

Ai sensi dell'art.13 c.2 non hanno l'obbligo del pagamento del contributo di cui al comma 2 i proprietari di immobili assoggettati alla tariffa del servizio idrico integrato, ai sensi dell'articolo 14 della legge 5 gennaio 1994, n. 36, comprensiva della quota per il servizio di pubblica fognatura (1).

I soggetti gestori del servizio idrico integrato di cui alla legge regionale 21 maggio 1997, n. 14, o, sino a che questi non siano stati individuati, i comuni e gli altri enti competenti, che, nell'ambito dei servizi affidati, utilizzano canali e strutture di bonifica come recapito di scarichi, anche se di acque meteoriche o depurate, provenienti da insediamenti tenuti all'obbligo di versamento della tariffa riferita al servizio di pubblica fognatura, contribuiscono, ai sensi della legge 36/1994, articolo 27, alle spese consortili in proporzione al beneficio diretto ottenuto, mediante il versamento dei canoni stabiliti da convenzioni stipulate con i Consorzi e promosse dalla Regione . Considerata che nessuna convenzione è stata stipulata con i Comuni non è stato previsto nessun contributo.

### **7) Altri crediti e acconti**

Per quanto riguarda gli altri crediti, sulla base di quanto è stato registrato in passato, è emerso che il criterio di previsione più rispondente alla realtà è il seguente:

- 20% - 100% per i crediti ante 2021;
- 70% - 100% in base alla diversa tipologia dei crediti maturati nel 2021.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio dei crediti con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimati per un importo di Euro 1.784.976.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2021	Totale	Incassi Ante	Incassi 2021	Stato Patrimoniale 31.12.21.
Utilizzatori degli impianti	1.101.048	230.000	1.331.048	220.210		1.110.838
Rimborso danni alle OO.PP. Legge 285/77	1.635	7.987	9.622	1.635	5.591	2.396
GSE vendita energia	177.632	19.000	196.632			196.632
Consac Spa	6.900	23.000	29.900	6.900	16.100	6.900
Rimborso D'Arena	192.766	37.841	230.607			230.607
Centro Iside Cilento Servizi		27.986	27.986	27.986		
Locazioni + Fotovoltaici	31.676	3.596	35.272			35.272
Mini Centrale Produzione Energia	91.216	79.168	170.384	19.080	38.973	112.331
Contributo Tesoreria		540.000	540.000		450.000	90.000
TOTALE	1.602.873	970.078	2.572.951	275.811	512.164	1.784.976

### **- Rimborso spese soggetti utilizzatori degli impianti.**

La stima del rimborso da porre a carico dei soggetti utilizzatori degli impianti è pari ad Euro 230.000 di cui Euro 220.000 rappresenta la somma che scaturisce dal Piano di Gestione 2021 da porre a carico della società Idrocilento S.c.p.a. .

Euro 10.000 la quota di rimborso a carico della Soc. Pluriacque stabilita in base alla convenzione stipulata in data 02/05/2007.

### **- Contributo Regionale sui costi del personale ex Legge 285/77.**

L'entità del rimborso, per l'anno 2021 pari a Euro 19.000, è stata prevista nella misura dell'importo consolidato da parte della Regione per gli esercizi precedenti.

In esecuzione del D.D. n.359 del 25.09.2018 la Direzione Generale per le risorse finanziarie della Regione Campania ha provveduto al pagamento delle annualità 2008 / 2012;

### **- Ricavi per vendita energia.**

Il Consorzio Velia gestisce due impianti fotovoltaici installati presso il complesso Alento: impianto fotovoltaico della potenza di kW 35,65 denominato ISIDE; impianto fotovoltaico della potenza di kW 19,99 denominato PARCHEGGIO. In base ai ricavi conseguiti nell'ultimo bilancio approvato per il 2019 l'importo stimato è pari ad Euro 23.000.

### **- Rimborso pulizia locali**

Prudenzialmente sono stati imputati a titolo di rimborso il costo relativo al servizio di pulizia da ripartire alla Società Cooperativa Cilento Servizi e Centro Iside, è intenzione del Consorzio stipulare una nuova convenzione con entrambi.

### **- Affitto di immobili – Altre locazioni**

Si rimanda il dettaglio alla voce Fitti e Altre locazioni del conto economico.

### **-Mini Centrale – Produzione di Energia**

L'impianto idroelettrico è entrato in esercizio nel mese di febbraio 2020, si stima una produzione media annua attesa KWH ANNUI  $4.000.000 \times 0,1350 =$  Euro 540.000,00.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

### III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2019, relativamente alle variazioni intervenute, in esecuzione alla delibera del Consiglio dei delegati n. 08 del 29/09/2017, in attuazione del D.Lgs 19 agosto 2016 n.175, come integrato e modificato dal D.Lgs 16 giugno 2017 n.100, che ha introdotto nuovi e rilevanti oneri in materia di costituzione, acquisto, mantenimento e gestione di partecipazioni in società a totale o partecipazione pubblica, diretta e indiretta. Tale disciplina si applica anche ai Consorzi di bonifica.

Per le partecipazioni che non rientrano tra le finalità istituzionale del Consorzio saranno avviate le procedure per la cessione della relativa quota con avviso pubblico o trattativa diretta in base all'art.10 D.Lgs 175/2016.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>417.534</b>	<b>407.914</b>	<b>417.534</b>
<b>Altre partecipazioni</b>	646	376	646
<b>Altri titoli</b>	416.888	407.538	416.888

Nel corso del 2019 in esecuzione alla Delibera della Deputazione Amministrativa n.02 del 25.01.2019 il consorzio ha aderito alla C.E.A.<sup>10</sup> (Consorzio Energia Acque).

### 2) Altre Partecipazioni

VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						
Denominazione	Valori iniziali	Valore a	Aumento	Alienazione e/o Cessione <sup>11</sup>	Rivalutaz.	Valori Finali
	n° azioni	bil. eserc.	Capitale		(Svalutaz)	n° azioni Importi
Vila Srl		376		376		376
CEA			270			270
<b>TOTALE</b>		<b>376</b>	<b>270</b>	<b>376</b>		<b>646</b>

<sup>10</sup> Un consorzio volontario con attività esterne disciplinato dagli art.2602 e seguenti del c.c. e non rientra nelle società oggetto della revisione ai sensi dell'art.20 c.1 del TUSP, pertanto tale quota non è stata riportata nell'atto deliberativo della revisione periodica delle partecipate.

<sup>11</sup> In corso le procedure per la cessione della relativa quota con avviso pubblico o trattativa diretta in base all'art.10 D.Lgs 175/2016;

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

**4) Altri Titoli**

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2021
Polizza TFR 76424-92	244.839	251.033
Polizza TFR 155/4264 Unipol	162.699	165.855
<b>Totale</b>	<b>407.538</b>	<b>416.888</b>

La tabella elenca due polizze assicurative relative all'accantonamento TFR, annualmente incrementate della relativa quota annuale, contratte al fine di garantire al Consorzio i mezzi finanziari al momento del pagamento del trattamento fine rapporto ai dipendenti. Il beneficiario è il Consorzio Velia.

**IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
IV Disponibilità Liquide	128.556	21.918	-1.350.190
depositi bancari e postali	128.556	21.918	-1.350.190
denaro e valori in cassa			

**IV) Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31/12/2021 stimate sono pari ad Euro 128.556.

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

In un'ottica di continuità rispetto ai dati dell'ultimo bilancio approvato e dell'esercizio in corso, e in linea con le indicazioni di cui al Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.2012 per ciascuna voce del budget dello Stato Patrimoniale, è stato messo a confronto l'importo corrispondente del bilancio previsionale 2019<sup>12</sup> apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello Stato Patrimoniale a Consuntivo 2018 e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2019.

**A) PATRIMONIO NETTO**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>13.821</b>	<b>11.631</b>	<b>13.821</b>
<b>Utili portati a nuovo</b>	13.821	11.631	11.631
<b>Utile dell'esercizio</b>			2.190

**B) FONDO PER RISCHI ED ONERI**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno	Anno 2020	Anno 2019
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>3.840.658</b>	<b>4.194.498</b>	<b>3.803.950</b>
<b>Altri</b>	2.517.857	3.951.437	2.517.857
<b>Svalutazioni crediti</b>	1.322.801	243.061	1.286.093

La somma di Euro 3.840.658 è in linea con il bilancio consuntivo 2019 e rappresenta l'ammontare delle passività potenziali che potrebbero essere sostenute in futuro per le quali è stato costituito un fondo apposito nelle previsioni di salvaguardare l'Ente da eventuali rischi e/o potenziali accadimenti negativi che potrebbero derivare da contenziosi in corso e altro.

Il fondo costituito per il giudizio pendente nei confronti della società Schiavo & C. S.p.A. presso il Tribunale di Vallo della Lucania che ha dichiarato la propria incompetenza per territorio in favore del Tribunale di

<sup>12</sup> Approvato con Delibera del Consiglio dei Delegati n.13 del 29.12.2017.



**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

Salerno ed ha assegnato alle parti il termine di sessanta giorni dalla comunicazione del provvedimento in parola per la riassunzione del giudizio dinanzi allo stesso Tribunale di Salerno.

Si tratta di un risultato senz'altro positivo per il Consorzio, atteso che si è riusciti nell'intento di paralizzare l'azione proposta dall'Impresa Schiavo dinanzi al Tribunale di Vallo della Lucania, obbligando parte attrice a dover provvedere, entro il termine assegnato, a riassumere il giudizio dinanzi al Tribunale di Salerno.

In caso di tempestiva riassunzione del giudizio da parte della Impresa Schiavo dinanzi al Tribunale di Salerno, dinanzi al quale pende anche il giudizio già proposto dal Consorzio nei confronti della Presidenza del Consiglio dei Ministri e della Regione Campania, si valuterà l'opportunità di chiedere la riunione dei due procedimenti.

Tale situazione favorevole comporterà da parte dell'Ente di valutare la possibilità di ridurre la somma a suo tempo accantonata in caso di soccombenza nel giudizio suindicato presso il Tribunale di Vallo della Lucania con il nuovo giudizio presso il Tribunale di Salerno.

Nel seguente prospetto si riportano i dati allineati al bilancio consuntivo 2019 incrementando e rapportando al 2021 il fondo svalutazioni crediti:

FONDO RISCHI E ONERI	Anno 2019 Consuntivo	Anno 2020 Previsionale	Decremento e Incremento contabile e figurativo rispetto al bilancio consuntivo 2019	S.P. 2021
<b>Saldo Residuo Presunto</b>	<b>3.803.950</b>	<b>4.194.498</b>	<b>- 353.840</b>	<b>3.840.658</b>
<b>Altri</b>	2.517.857	3.951.437	-1.433.580	2.517.857
<b>Fondo svalutazione crediti</b>	1.286.093	243.061	1.079.740	1.322.801

#### 4) Fondo Svalutazione Crediti

L'accantonamento dell'esercizio 2021 è pari ad Euro 36.708 pari a circa il 3% dei ruoli .

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO</b>	<b>750.676</b>	<b>703.597</b>	<b>658.252</b>

Tale somma rappresenta una stima dell'effettivo debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2021, la cui stima è frutto di un'analisi delle singole posizioni lavorative analiticamente dettagliate nell'allegato "Costi del Personale 2021"

### D) DEBITI

Il debito residuo, alla data del 31/12/2021, risulta stimato in Euro 7.249.210

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>DEBITI</b>	<b>7.249.210</b>	<b>16.298.791</b>	<b>20.468.369</b>
<b>Debiti verso le banche</b>	2.975.913	2.100.000	
<b>Debiti per lavori in concessione</b>	3.928.113	13.927.711	17.975.920
<b>debiti verso fornitori</b>	206.275	140.488	1.492.254
<b>debiti tributari</b>	42.246	39.327	684.100
<b>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	45.949	42.613	146.362
<b>altri debiti</b>	50.714	48.652	169.733

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

Il dettaglio per scadenze del predetto debito stimato è illustrato nel seguente prospetto:

Debiti al 31/12/2021					
	DEBITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	31/12/21
<b>Debiti verso le banche</b>			2.975.913		2.975.913
<b>debiti per lavori in concessione</b>			3.928.113		3.928.113
<b>debiti verso fornitori</b>		140.390	65.885		206.275
<b>debiti tributari</b>		42.246			42.246
<b>debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>		45.949			45.949
<b>altri debiti</b>		50.714			50.714

### **D)1 Debiti verso le banche**

Il Consorzio con delibera Presidenziale n.53 del 05/10/2018, ratificata dalla deputazione Amministrativa con delibera n.44 del 12/11/2018, ha approvato il progetto esecutivo dell'intervento della "MINICENTRALE IDROELETTRICA DEL PALISTRO" del valore di Euro 1.659.236,89.

Con la sopra richiamata delibera Presidenziale, ratificata dalla deputazione Amministrativa con la citata delibera n.44/2018, il Consorzio di Bonifica Velia ha indetto apposita procedura di pubblica evidenza per l'individuazione dell'esecutore privato con il metodo dell'offerta economicamente più vantaggiosa ex art.95, c.6, D.Lgs 50/2016;

Con delibera presidenziale n.86 del 21/12/2018, ratificata dalla Deputazione amministrativa nella seduta del 25/01/2019, il Consorzio di Bonifica Velia ha aggiudicato i lavori alla società ERGONBLUENERGY S.r.l. in ragione delle migliori offerte e in considerazione del ribasso offerto dall'appaltatore in sede di gara, il corrispettivo del contratto stipulato il giorno 08/02/2019 risulta essere pari ad Euro 1.293.238,11.

Il consorzio nel corso del 2017 ha richiesto al MIPAF l'assegnazione del contributo "realizzazione" di cui al Bando rep.n.27 del 08.07.2013 preordinato alla realizzazione della Minicentrale del Palistro.

Nelle more dell'assegnazione del predetto contributo, il Consorzio al fine di realizzare i lavori per la costruzione della centrale idroelettrica nei termini temporali stabiliti dal D.M. del 23.06.2016 ha contratto un apertura di credito dell'importo di euro 2.100.000,00 utilizzabile in conto corrente con l'istituto di credito Banca Monte Pruno<sup>13</sup>.

<sup>13</sup> Contratto stipulato in data 30 agosto 2018 Repertorio n.50046\_raccolta n.10249 registrato in data 04/09/2018 al numero 4795 serie 1T;

Il Consorzio per far fronte ai lavori di gestione e manutenzione delle opere consortili dispone di un parco macchine in proprietà e in comodato d'uso, il cui stato di usura comporta l'obbligo di eseguire interventi di manutenzione straordinari, per il ripristino delle normali funzionalità operative, tali da consigliarne l'ipotesi di sostituzione con altri di nuova costruzione con caratteristiche simili.

Risulta indispensabile ed improrogabile l'acquisizione di mezzi e delle attrezzature per poter continuare a far fronte alle sempre più numerose esigenze lavorative e per continuare a garantire una corretta gestione delle opere consortili, a tale fine si prevede di far ricorso ad un finanziamento per il rinnovo del parco mezzi e attrezzature.

## **D)2 debiti per lavori in concessione verso lo stato Lo Stato La Regione e altri Enti**

### **Pubblici**

La previsione di bilancio stima un avanzamento complessivo della spesa finanziata per l'annualità 2021 pari a circa 4.4 milioni di euro, corrispondente al 28% circa dei finanziamenti da gestire.

Le spese generali comprensive di IVA sono stimate in circa 386 mila euro pari al 10% circa della spesa per lavori, espropri etc.

Le predette spese generali sono comprensive delle somme per "rimborsi al consorzio" previste per il 2021 pari a complessivi € 192 mila di cui 170 mila per lavori in amministrazione diretta ed € 15 mila per "spese generali di gestione".

A patrimonio viene stimato un debito come impegno dei lavori nei confronti dello Stato della Regione e altri enti pubblici sui lavori da eseguire pari ad Euro 3.928.421.

Per i prospetti riassuntivi divisi per Ente Finanziatore;

- ✓ codice identificativo del progetto CUP;
- ✓ titolo del progetto;

si rimanda alla "Relazione Lavori"

## **D)5 Debiti Verso Fornitori**

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio "debiti verso fornitori":

<b>Debiti</b>	<b>Debito Ante</b>	<b>Costo 2021</b>	<b>Totale</b>	<b>Pagamenti Ante</b>	<b>Pagamenti 2021</b>	<b>S.P. 31.12.21.</b>
<b>Fornitori</b>	140.488	1.031.377	1.171.865	140.488	825.101	206.275
<b>Debito Interessi</b>		97.209	97.209		97.209	
<b>Totale</b>	<b>140.488</b>	<b>1.128.586</b>	<b>1.269.074</b>	<b>140.488</b>	<b>922.310</b>	<b>206.275</b>

I debiti verso fornitori maturati sono composti dai debiti stimati al 31/12/2021 a cui si sommano i costi per servizi materiale di consumo, spese bancarie e postali stimati nel budget economico 2021.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

## 7. Debiti tributari

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio “debiti tributari”:

Debiti	Debito Ante	Costo 2021	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2021	S.P. 31.12.21
<b>IRAP</b>	22.007	79.929	101.936	22.007	55.951	23.979
<b>IRES</b>	8.674	32.070	40.744	8.674	22.450	9.621
<b>IMU e altri oneri</b>	8.646	28.821	37.467	8.646	20.175	8.646
<b>Totale</b>	<b>39.327</b>	<b>140.821</b>	<b>180.148</b>	<b>39.327</b>	<b>98.575</b>	<b>42.246</b>

## 8. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio "debiti verso istituti previdenziali":

Debiti	Debito Ante	Costo 2021	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2021	S.P. 31.12.21.
INPS	42.613	183.797	226.410	42.613	137.848	45.949
<b>Totale</b>	<b>42.613</b>	<b>183.797</b>	<b>226.410</b>	<b>42.613</b>	<b>137.848</b>	<b>45.949</b>

### - Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori <sup>14</sup>

Lo stanziamento comprende il compenso al Presidente e altri due Amministratori, il compenso ai Revisori dei Conti più i rimborsi spese riguardanti i gettoni di presenza per le sedute del Consiglio dei delegati e della Deputazione Amministrativa.

### - Personale Dipendente Fisso

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2021<sup>15</sup>, pari ad € 787.010 corrispondente a un costo medio di € 52.467,00.

### - Canoni Concessione

L'importo complessivo pari ad Euro 40.667, riguarda i canoni per concessione di derivazione delle acque per Euro 18.905; per attraversamenti, innesti e condotte per Euro 10.242; per iscrizione al RID (*Registro Italiano Dighe*) per Euro 11.220 ecc.

### - Personale Dipendente Avventizi OTD

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2021<sup>16</sup>, pari ad € 354.840,00 per 151 giornate di lavoro.

## E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Non presenti, in quanto l'esercizio di riferimento temporale corrisponde all'anno solare.

<sup>14</sup> Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

<sup>15</sup> Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2021" pari a 15 unità lavorative.

<sup>16</sup> Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2021" pari a 29 unità lavorative.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

## 9) Altri debiti

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio "altri debiti ":

Debiti	Debito Ante	Costo 2021	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2021	S.P. 31.12.21.
<b>Organi Amm.</b>	30.196	53.303	83.499	21.137	31.982	30.380
<b>Personale Fisso</b>		583.917	583.917		583.917	
<b>Canoni di concessione</b>	18.457	40.667	59.123	18.456	20.334	20.334
<b>Personale OTD</b>	0	327.056	327.056	0	327.056	
<b>Totale</b>	<b>48.652</b>	<b>1.004.943</b>	<b>1.053.595</b>	<b>39.593</b>	<b>963.288</b>	<b>50.714</b>

## CONTI D'ORDINE

In essi figurano gli impegni per la gestione dei lavori in concessione adeguatamente trattati nell'allegata "Relazione Lavori".



## **BILANCIO DI PREVISIONE**

In un'ottica di continuità rispetto ai dati dell'ultimo bilancio approvato e dell'esercizio in corso, e in linea con le indicazioni di cui al Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.2012 per ciascuna voce del budget Conto Economico, è stato messo a confronto l'importo corrispondente del bilancio previsionale 2020<sup>17</sup> apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati del Conto Economico a Consuntivo 2019<sup>18</sup> e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2020.

## **CONTO ECONOMICO**

Prima di procedere nell'indicare i ricavi esposti nel bilancio riclassificato, si ritiene opportuno, al fine di meglio collegare il Piano di Gestione 2021, riclassificare i ricavi previsti per tipologia per l'anno 2021 per la copertura delle spese del servizio di bonifica e di irrigazione, idroelettrico e altri servizi.

		Previsionale	Previsionale	Consuntivo
RICAVI	Tipologia	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
L.R. n. 4/03 Art.10	Bonifica e Irrigazione	160.000	160.000	17.852
L.R. n. 4/03 Art.8 c.6	Bonifica e Irrigazione	258.667	197.174	209.768
<b>Idroelettrico e servizi diversi</b>	Idrocilento, Pluriacque, Etc.	994.523	450.711	503.852
<b>da Consorziati</b>	Bonifica	280.064	313.719	280.064
<b>da Consorziati</b>	Bonifica extragricoli	262.734	240.000	262.734
<b>da Consorziati</b>	Irrigazione	470.794	452.061	470.794
<b>Rimborso Spese Generali</b>	altre entrate	15.000		
<b>Lavori in amm. diretta</b>	altre entrate	177.761	250.000	81.778
<b>TOTALE</b>		<b>2.619.543</b>	<b>2.063.665</b>	<b>1.826.842</b>

Il Piano di Gestione è il documento attraverso il quale il Consorzio pianifica le attività per l'anno 2021 e nel definire le spese programmate individua le fonti di finanziamento relative. Esso ha lo scopo di delineare il quadro complessivo degli interventi e degli impegni di spesa per l'anno 2021 necessari a garantire gli interventi prioritari per il corretto funzionamento della rete idraulica di competenza consortile e l'equilibrio idrogeologico del comprensorio sotteso. Il mantenimento in piena efficienza degli impianti e delle opere costituisce un aspetto fondamentale dell'intera attività.

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, di cui risulta parte integrante il preventivo di spesa, che deve trovare copertura nelle voci di bilancio 2021.

<sup>17</sup> Approvato con D.D. della Giunta Regionale della Campania n.75 del 23.06.2020.

<sup>18</sup> Approvato con D.D. della Giunta Regionale della Campania n.93 del 10.09.2020.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

## A. VALORE DELLA PRODUZIONE

### 1) Proventi derivanti dai contributi consortili

#### a) Ruoli ordinari di Contribuenza bonifica.

In base al Piano di Gestione 2021 la contribuenza stimata a carico dei consorziati detratti i rimborsi dei lavori in amministrazione diretta, spese generali, il contributo della Regione per le spese di energia elettrica e di manutenzione e gli altri ricavi, ammonta ad **Euro 1.013.592** e sono così ripartiti:

Descrizione	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>Proventi derivanti dai contributi consortili</b>	<b><u>1.013.592</u></b>	<b><u>1.005.780</u></b>	<b><u>1.013.592</u></b>
<i>Ruolo Bonifica agricola</i>	<i>280.064</i>	<i>313.719</i>	<i>280.064</i>
<i>Ruolo Bonifica extragricola</i>	<i>262.734</i>	<i>240.000</i>	<i>262.734</i>
<i>Ruolo Bonifica irrigazione</i>	<i>470.794</i>	<i>452.061</i>	<i>470.794</i>

La voce Ruoli ordinari di contribuenza bonifica è l'attività caratteristica tipica dell'ente. Tali contributi saranno impiegati per lo svolgimento delle attività consortili di esercizio, manutenzione e vigilanza delle opere, nonché per il funzionamento dell'Ente.

I ruoli di irrigazione relativi all'esercizio 2021 risultano di € 470.794 suddivisi in quota di manutenzione (fissa) e in quota di esercizio (variabile) rispettivamente pari ad Euro 234.566 ed Euro 236.228 .

#### b) Compensi e sanzioni

La voce stimata per il contributo allacciamento è pari ad Euro 24.535,00. In linea con il numero dei contratti di attivazione rispetto al consuntivo 2019:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Consuntivo 2019
<b>Contributo allacciamento</b>	<b>24.535</b>	<b>21.597</b>	<b>24.105</b>
<b>Contributo allacciamento</b>	24.535	21.597	24.105

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

#### 4) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Si espone di seguito una tabella con il dettaglio delle variazioni:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>499.335</b>	<b>440.895</b>	<b>259.534</b>
a) Fitti Attivi – Altre Locazioni	79.168	82.221	78.785
<b>TOTALE</b>	<b>79.168</b>	<b>82.221</b>	<b>78.785</b>
<b>d) Contributi per servizi e benefici speciali</b>	<b>418.667</b>	<b>357.174</b>	<b>179.249</b>
Legge Regionale n. 4/2003 art.10	160.000	160.000	
Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.3			
Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.6	258.667	197.174	179.249
ex art.13 Legge Regionale n.4/2003 mod. L.R. n.1/2008			
<b>Altri contributi in conto esercizio</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>

#### Fitti attivi

Euro 38.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2021 relativi all'immobile di proprietà del Consorzio sito in Salerno alla via G. Vicinanza n.16 Piano 1° Scala A. concesso in locazione alla Caputo A., D'Orta A., Lossi V., & S.a.s. Agente di Salerno della Società "Assicurazioni Generali Spa".<sup>19</sup>

Euro 26.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2021 relativi all'immobile di proprietà del Consorzio sito in Salerno alla via G. Vicinanza n.16 Piano 1° Scala A. concesso in locazione alla società ALESAN 20.<sup>20</sup>

<sup>19</sup> Contratto stipulato il 20 maggio 2013 in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.33 del 29/04/2013.

<sup>20</sup> Contratto stipulato in forza della delibera Presidenziale n.10 del 20.02.2017.

## **Altre Locazioni**

Euro 3.550 si riferisce al canone relativo a concessioni e/o servizi a favore della Cooperativa Cilento Servizi;  
Euro 10.818 si riferisce ai canoni relativi a concessioni e/o servizi a favore della società partecipata Idrocilento S.c.p.A. derivanti dai seguenti atti:

Convenzione rep.n.367 del 30/03/2007, avente ad oggetto la concessione alla Società della posa in opera di una linea M.T. interrata di collegamento all'esistente linea Enel, per l'allaccio elettrico alla Centrale Coppola stabilendo un canone annuo pari a Euro 100,00 oltre aggiornamento, per un importo stimato di Euro 108,03.

Convenzione rep.n.398 del 29/06/2009, avente ad oggetto la concessione in uso alla Società di alcune superfici di copertura di strutture consortili per la installazione di impianti fotovoltaici realizzati a dicembre del 2010 (uffici Stampella in Ascea e sede in Prignano). Il canone annuo stimato, corrispondente al 100% del ricavato conseguito dalla vendita dell'energia al Gestore dei Servizi Elettrici ( G.S.E.), è pari ad Euro 4.699

Convenzione rep.n.407 del 02/12/2011, avente ad oggetto la concessione in uso alla Società del solaio di falda del fabbricato i cui locali sono utilizzati dal Centro Iside S.r.l. e dalla stessa Idrocilento S.c.p.A., per installarvi a cura della Società, un impianto di produzione elettrica da fonte fotovoltaica la cui produzione è iniziata nel mese di giugno 2012. Il canone annuo stimato corrispondente al 100% del ricavato conseguito dalla vendita dell'energia al Gestore dei Servizi Elettrici (G.S.E.), è pari ad Euro 6.011

## **d) Contributi d'esercizio Regione Campania e altri Enti.**

La Regione Campania, con la Legge n.4/2003, al fine di concorrere al contenimento dei costi di gestione dei Consorzi di bonifica, assicura diverse forme di finanziamento ai medesimi, e precisamente:

- ai sensi dell'art. 8, comma 4, vengono inoltre concessi, con provvedimento della Giunta Regionale, contributi sulla spesa di esercizio delle opere e impianti pubblici di bonifica, sulla base delle risorse disponibili, del grado di interesse generale che le opere rivestono e della sopportabilità della contribuzione per i privati (tale contributo non può, comunque, essere superiore al novant per cento della spesa sostenuta);
- l'articolo 10 che si riporta integralmente, recita:<< 1. Ai Consorzi di Bonifica la Regione assegna annualmente, nei limiti delle disponibilità di bilancio, un contributo per sostenere le spese necessarie alla gestione delle opere e degli impianti realizzati e in esercizio. 2. Il riparto delle disponibilità tra i Consorzi è disposto dalla Giunta regionale sulla base dei seguenti elementi:a) estensione del comprensorio; b) consistenza delle opere irrigue, comprensive di captazioni, accumuli, adduttrici e reti

di distribuzione; c) consistenza delle opere idrauliche e dei canali di scolo; d) consistenza delle altre opere e impianti; 3. Ai fini del riparto si fa riferimento solo alle opere iscritte nel demanio pubblico. 4. Dal primo esercizio finanziario in cui è assegnato il contributo previsto al presente articolo, cessa di avere applicazione l'art. 8, comma 4 della presente legge.>>;

- inoltre, per la manutenzione delle opere pubbliche di bonifica di competenza dell'Area Generale di Coordinamento Sviluppo Attività Settore Primario, la Giunta Regionale annualmente ripartisce l'apposito stanziamento di bilancio fra i Consorzi di Bonifica (art. 8, comma 3)
- con l'art. 8, comma 6, la Regione si è assunta l'onere delle spese derivanti dal consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di bonifica (sulla base della potenza impegnata e della media dei consumi dell'ultimo triennio);
- infine, come disposto all'art. 13, comma 4 della L.R. n. 04/2003 così come modificato dall'art.23 comma 2 della L.R. Campania n.1/2008 oneri da porre a carico dei Comuni ai sensi del comma 2 lett.c del citato art.23 della L.R. n.1/2008;

L'ammontare dei contributi di esercizio che sono stati stimati per il 2021 sono pari ad 418.667

Il contributo annuo finalizzato al sostegno di iniziative culturali, sociali, ricreative individuate dal Consorzio, da parte del Tesoriere, considerato il rinnovo della convenzione, è stato previsto pari ad Euro 1.500.

I contributi regionali stimati in base alla con la Legge Regionale n. 4/2003, sono due :

- Euro 258.667,00 l'art. 8, comma 6, la Regione si è assunta l'onere delle spese derivanti dal consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di bonifica (sulla base della potenza impegnata e della media dei consumi dell'ultimo triennio);
- Euro 160.000,00 l'art. 10 che si riporta integralmente, recita:<< 1. Ai Consorzi di Bonifica la Regione assegna annualmente, nei limiti delle disponibilità di bilancio, un contributo per sostenere le spese necessarie alla gestione delle opere e degli impianti realizzati e in esercizio >>.

Per il bilancio previsionale 2021 considerato che la Regione Campania ha previsto nell'apposito capitolo di bilancio una somma di € 2.000.000, ragione per cui per l'anno 2021 è stato stimato un contributo pari ad euro 160.000,00.

Il contributo per scarichi (ex. art 13 L.R. n. 4/2003 ) a carico dei Comuni ricadenti nel comprensorio in considerazione della mancata applicazione anche per il 2015, in via prudenziale tale contributo non è stato imputato a conto economico.

La composizione dei contributi stimati è stata distinta in base al riferimento normativo.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

## e) Altri ricavi e proventi

I ricavi stimati relativi alla voce "Altri Ricavi e proventi" sono pari ad Euro **1.082.081**

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>A.4)e) Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.082.081</b>	<b>595.393</b>	<b>479.440</b>
L. 285/77. Rimborso costo dipendente D'Arena	19.000	81.627	129.821
Rimborso costo dipendente 50% in servizio presso il Consorzio Irriguo di Vallo	27.986		
Vendita EnergiaGSE	13.800		
Rimb. Canottieri Irno uso del Lago Alento per attività di canottaggio			
Rimborso Interventi manutenzione Conv.Irriguo			
Rimborso interventi pulizia locali	3.596		
Sanzioni Verbali	7.987		
Acqua fornitura acqua grezza Consac Spa <sup>21</sup>			37.841
<b><u>Totale Altri ricavi</u></b>	<b>72.369</b>	<b>81.627</b>	<b>167.662</b>
1.1) Altri Ricavi Mini Centrale e Fotovoltaici	549.200		
<b><u>Totale 1.1) Altri Ricavi</u></b> <sup>22</sup>	<b>549.200</b>		
Proventi Diversi_ Uso Plurimo delle Acque <sup>23</sup>	267.841	263.766	230.000
<b><u>Totale Proventi Diversi_ Uso Plurimo delle Acque</u></b>	<b>267.841</b>	<b>263.766</b>	<b>230.000</b>
Rimborso Spese Generali	15.000		-
<b><u>Totale Gestione Lavori</u></b>	<b>15.000</b>		<b>-</b>
Lavori in economia mediante amm/diretta <sup>24</sup>	177.671	250.000	81.778
<b><u>Totale Lavori in economia</u></b>	<b>177.671</b>	<b>250.000</b>	<b>51.962</b>

<sup>21</sup> Importo allocato alla Voce "Proventi Diversi\_ Uso Plurimo delle Acque"

<sup>22</sup> Di cui Euro 540.000 mila rappresenta il ricavo annuale presunto derivante dalla produttività dell'impianto della "Mini Centrale del Palistro", entrata in esercizio nel corso del 2020;

<sup>23</sup> Di cui Euro 220.00 rappresenta la somma afferente il rimborso costi per l'anno 2021 che scaturisce dal Piano di Gestione a carico della Società Partecipata Idrocilento SCPA, Euro 10.000 rappresenta la quota di rimborso a carico di Pluriacque stabilita in base alla convenzione stipulata in data 02/05/2007, Euro 37.841,00 è l'importo stimato relativo al consumo di acqua grezza destinata alla Consac in virtù del contratto stipulato nel 2012, si conferma il dato del consuntivo 2019.

<sup>24</sup> Analiticamente dettagliati nella "Relazione Lavori".

## **B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

Prima di procedere nell'indicazione dei costi esposti nel bilancio riclassificato, si ritiene opportuno, in applicazione di quanto indicato dalla Giunta Regionale della Campania - Settore bonifiche e irrigazione con nota del 12/04/2013 prot. N. 0264999 riportare la seguente "Scheda-Costi " che espone tutte le voci di costo del conto economico indicando la metodologia utilizzata nella determinazione del costo da imputare ai relativi centri utilizzati nel Piano di Gestione 2021.

Nell'ambito dell'attività consortile, tali spese sono distinguibili in due categorie:

- spese specifiche (direttamente imputabili al singolo servizio consortile)
- spese indirette (non imputabili direttamente al singolo servizio consortile).

E' da sottolineare che, come riportato nel documento della Regione Campania " Criteri e Metodologie per la Redazione dei Piani di Classifica", l'individuazione delle spese dirette e indirette deve essere contenuto entro limiti congrui (indicativamente 30%-40% del totale). Il totale complessivo delle spese relative al bilancio previsionale 2021 risulta essere pari ad euro 2.619.543 di cui *Euro 1.788.255*<sup>25</sup> rappresentano le spese direttamente imputabili di manutenzione ed esercizio per i servizi di "Bonifica" "Irrigazione" e "Altri Usi" suddivisa in quattro centri di costo:

1. Euro 548.850 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 953.217 spese direttamente imputabili per esclusivo uso irriguo;
3. Euro 152.680 spese direttamente imputabili per gli altri usi;
4. Euro 121.002 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta dettagliati analiticamente nella "relazione lavori";
5. Euro 12.506 spese direttamente imputabili relative alle " Spese generali".

Il totale delle spese, non direttamente imputabili, è pari ad 831.288 Euro, circa il 32% del fabbisogno 2021 pari a 2.619.543 euro, in linea rispetto a quanto raccomandato dal documento della Regione Campania "Criteri e Metodologie per la Redazione dei Piani di Classifica".

Per l'anno 2021 il Consorzio, attraverso il Piano di Gestione, prevede di articolare le attività in:

- manutenzione ordinaria della rete irrigua di bonifica più critica,
- mantenimento in piena efficienza degli impianti di irrigazione più critici,
- manutenzione ed esercizio delle Grandi Opere di Bonifica,

adottando criteri di priorità a causa delle scarse risorse finanziarie a disposizione. Ciò, secondo il dettaglio di cui al P.d.G 2021.

---

<sup>25</sup> Piano di Gestione 2020 Tab.6.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

Nella colonna "Rif" della "Scheda Costi" nella pagina seguente, sono indicati i numeri corrispondenti alle voci di costo del C.E. richiamati nella Tabella n.6 "Riepilogo spese specifiche direttamente imputabili di manutenzione ed esercizio per i servizi di bonifica ed irrigazione con riferimento al bilancio di previsione dell'ente 2021" del Piano di Gestione. In caso di duplicazione di numerazione occorre sommare gli importi il cui totale trova riscontro nella Tabella n.6.

A titolo di esempio, di seguito si confronta uno stralcio della "Scheda Costi" e della "Tabella n.6" relativamente al Costo del Personale:

<b>Stralcio "Scheda Costi".</b>			<b>PIANO DI GESTIONE</b>	
<b>VOCI DI COSTO</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Rif</b>	<b>Costi Diretti</b>	<b>Costi Indiretti</b>
<b>TOTALE</b>	<b><u>1.217.365</u></b>	<b>1</b>	<b><u>796.704</u></b>	<b><u>420.661</u></b>
<b>B)09 a - Personale</b>	1.141.850	1	747.283	394.567
<b>B)09 c - Irap</b>	75.515	1	49.421	26.094

*Stralcio "Tabella n.6 Piano di Gestione 2021".*

<b>Riferimento "Scheda-Costi"</b>	<b>VOCI DI COSTO</b>	<b>2021[€]</b>
1	Personale fisso - dirigente	24.590
1	Personale fisso - impiegati e operai	393.808
1	Manodopera avventizia	378.306
<b>TOTALE</b>		<b>796.704</b>



## **6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo**

Le spese stimate nel conto risultano pari ad Euro 2.052 rappresentano spese per l'acquisto di materiale di consumo e cancelleria confermando in linea con il dato del consuntivo 2019:

	<b>Previsionale</b>	<b>Previsionale</b>	<b>Consuntivo</b>
	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>Per materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	<b>2.052</b>	<b>2.839</b>	<b>1.954</b>
<b>Acquisti di beni di consumo</b>	<b>2.052</b>	<b>2.839</b>	<b>1.954</b>

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

## 7) Per servizi

### a) Costi per servizi diversi

Le spese stimate nel Piano di Gestione 2021 relative ai costi per servizi ammontano a Euro 1.016.641.

Le voci più rilevanti si riferiscono a energia elettrica, manutenzione e gestione delle opere consortili, costi questi direttamente imputabili al singolo servizio consortile e la manutenzione e gestione della minicentrale Palistro. Di seguito si fornisce il dettaglio delle voci più rappresentative:

	Previsionale 2021	Previsionale 2020	Consuntivo 2019
<b>B.07) Costi per servizi</b>	<b>1.016.641</b>	<b>688.883</b>	<b>626.358</b>
Premi di assicurazione	18.294	18.294	8.326
Energia elettrica	287.408	229.672	273.722
Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione	6.314	15.800	4.857
Spese postali	7.671	7.671	6.201
Spese telefoniche	22.963	22.963	17.103
Consulenze	14.183	14.183	13.237
Manutenzione e riparazioni	148.335	82.433	70.703
<b>Manutenzione impianti produzione energia</b>	<b>68.210</b>		
Costi per servizi diversi	33.901	42.449	29.479
<b>Costi amministrativi impianti produzione energia</b>	<b>43.544</b>		
Spese per il riscaldamento	550	550	
Spese di pulizia	246	509	197
Spese per la tenuta del Catasto	25.655	22.150	24.433
Spese legali e notarili	40.442	36.369	38.516
Spese servizi informatici	1.946	1.946	80
Compenso servizi esattoriali	6.309	6.309	1.839
Materiale Elettrico	2.826	2.826	1.318
Spese monitoraggio Dighe	39.517	39.517	39.517
Materiali Edili	81.467	40.848	9.446
Spese di Rappresentanza	520	520	334
Ricambi Automezzi	84.077	48.543	48.109
Carburanti e Lubrificanti	82.263	55.331	38.941

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

Per l'energia elettrica, la previsione di spesa è stata fatta considerando come punto di partenza il dato relativo al contributo energetico maturato e concesso nel 2020 .

Lo stanziamento per le consulenze è la somma dei seguenti costi previsti:

- Euro 4.500, è il costo stimato relativo all'elaborazione e gestione del personale<sup>26</sup>.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 4.000 per la consulenza fiscale<sup>27</sup>;
- Euro 2.183 consulenza per l'aggiornamento del D.P.S previsto dal Dlgs n.193/2003.

In applicazione di quanto raccomandato dalla Giunta Regionale Campania con nota prot. n. 0264999 del 12/04/2013, si è provveduto a scorporare i seguenti conti, materiale elettrico, materiale edile, ricambi e carburanti e lubrificanti che in precedenza risultavano aggregati al conto "**manutenzione e riparazione**".

La voce "**manutenzione e riparazione**" riguarda le spese relative all'acquisto di materiale idraulico, nonché le spese relative a quanto previsto da Dlgs 81/08 e successive modifiche per l'assolvimento degli adempimenti in materia di sicurezza e salute dei dipendenti sui luoghi di lavoro, l'aggiornamento del D.P.S previsto dal Dlgs n.193/2003.

La voce "**manutenzione impianti produzione energia**" riguarda le spese di manutenzione relative alla "Mini Centrale del Palistro".

Sempre in riferimento alla voce "**manutenzione e riparazione, materiali, carburanti ecc**, sono incluse le spese stimate relative ai lavori che saranno eseguiti in amministrazione diretta specificati dettagliatamente nella "relazione lavori" .

La voce "**costi per servizi diversi**" prende in considerazione le spese relative a corsi di aggiornamento e abbonamenti a riviste tecnico giuridiche, contributi annuali per le associazioni di categoria ANBI, SNEBI e il contributo annuale al comitato italiano grandi dighe ITCOLD, spese di rappresentanze.

La voce "**costi amministrativi impianti produzione energia**" riguarda le spese di esercizio relative alla " Mini Centrale del Palistro". Si stima un decremento dei costi relativo alle "**spese legali e notarili**" .

Il conto "**spese monitoraggio dighe**" rappresenta il costo stimato relativo al servizio di monitoraggio strutturale delle dighe affidato al Centro Iside S.r.l.<sup>28</sup>.

---

<sup>26</sup> Incarico conferito nel corso del 2014 con delibera della Deputazione Amministrativa.

<sup>27</sup> Incarico conferito con delibera Presidenziale n.4 del 19.01.2018.

<sup>28</sup> Incarico affidato con delibere della deputazione n.73 e 74 del 2008 prorogato con delibera della Deputazione n.79 del 2013.

### **B.7.b) Spese bancarie postali diverse.**

Si stima un costo pari a Euro 7.980 in linea con il previsionale 2020.

### **B.7 c) e d) Compensi spettanti agli amministratori ed al Collegio dei Revisori**

I compensi, individuati con riferimento a quelli che le leggi tributarie assoggettano a tassazione, comprendono gli emolumenti, i benefici di natura non monetaria, i bonus e gli altri incentivi, i gettoni di presenza ed i rimborsi spese spettanti agli amministratori per lo svolgimento delle funzioni.

I compensi ai Consiglieri sono stati stimati in base a quanto stabilito dalla Delibera del Consiglio dei delegati n.07 del 04/03/2017, limitando la corresponsione del compenso a tre soli componenti, a tale proposito si confermano i dati del bilancio previsionale precedente:

- per il Presidente del Consorzio si stima un compenso annuo pari a Euro 30.000,00 per l'esercizio del mandato inferiore all'indennità prevista per i Sindaci dei Comuni con popolazione da diecimila a trentamila abitanti.
- per due Consiglieri un gettone di presenza pari a Euro 150,00 per seduta.

Quanto al Collegio dei Revisori, per il Presidente è previsto un compenso annuo di Euro 4.500,00 ed Euro 3.000,00 per gli altri due componenti, inferiore in base a quanto previsto dall'ex art.37 del DPR N.645.

Per i rimanenti componenti degli organi, è stato invece previsto il solo rimborso delle spese per la partecipazione alle riunioni degli organi stessi, determinato forfettariamente in 18,00 Euro:

	<b>Variazione</b>	<b>Previsionale</b>	<b>Consuntivo</b>
	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>Compensi</b>	<b>45.544</b>	<b>45.544</b>	<b>45.744</b>
- Compensi ed indennità carica Presidente	30.000	30.000	30.000
- Compensi ed indennità carica C.D.	762	762	762
- Compensi ed indennità carica D.A.	1.911	1.911	2.190
- Compensi ed indennità carica Revisori	12.871	12.871	12.792
<b>Contributi</b>	<b>7.759</b>	<b>7.759</b>	<b>7.541</b>
- Contributi su compensi carica Presidente	4.800	4.800	4.800
- Contributi compensi carica C.D.	210	210	191
- Contributi compensi carica D.A.	358	358	491
- Contributi compensi carica Revisori	2.391	2.391	2.059

### **B.7.9) Spese per il personale**

Il costo del personale è stimato in Euro 1.217.365, di cui Euro 787.010 (30% della produzione per un costo medio di produzione di € 52.467) rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 354.840 (13% della produzione) è il costo stimato per gli operai avventizi OTD, impiegati per 151 giornate lavorative per la manutenzione, gestione e i lavori previsti da eseguire in amministrazione diretta, a cui si devono sommare gli oneri riflessi ripartiti tra impiegati e operai stagionali dettagliati nell'allegato "Costi Personale 2021".

L'indicazione delle "ore annue" corrispondenti al costo indicato e il "costo orario" in applicazione di quanto indicato dalla Giunta Regionale Campania con nota prot. N.0264999 del 12/4/2013 è stato indicato nell'allegato "Costi del Personale 2021".

Nella tabella che segue si espone il costo complessivo del personale:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>Costi per il personale</b>	<b>1.217.365</b>	<b>1.116.031</b>	<b>1.049.147</b>
<b>Salari e stipendi</b>	891.419	816.760	777.871
<b>Oneri sociali</b>	183.797	170.453	162.634
<b>Irap Metodo Retributivo</b>	75.515	70.142	59.780
<b>Trattamenti di fine rapporto</b>	47.079	44.096	43.968
<b>Altri costi</b>	19.555	14.580	4.894

La voce stimata comprende l'intera spesa per il personale dipendente e gli operai OTD ivi compreso i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza e accantonamenti di legge secondo i contratti collettivi.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

Il personale fisso in organico previsto nel corso del 2021 è di 15<sup>29</sup> unità a tempo indeterminato, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi si prevedono 29 unità in parte impiegati per i lavori in amministrazione diretta.

Nel prospetto che segue è indicato il personale articolato per categoria:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
QUALIFICA	2021	2020	2018
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	3	3	2
Impiegati area Tecnica	7	7	7
Operai Assunti a Tempo ind.(OTI)	3	3	3
Impiegata Area Amministrativa- Apprendistato	1	1	
Operaio Assunto – Apprendistato			1
Operai Avventizi (OTD)	29	26	20
<b>TOTALE</b>	<b>44</b>	<b>41</b>	<b>20</b>

*(I dati analitici sono riportati nell'allegato del personale).*

### **B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni**

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 114.317 di cui *euro 36.708* rappresenta l'accantonamento in via prudenziale riferito alla svalutazione dei crediti consortili.

Su indicazione del Collegio dei Revisori, l'immobile di proprietà del Consorzio non può essere considerato strumentale all'attività di gestione, di conseguenza nessuna quota di ammortamento è stata imputata.

Come già indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione, gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono calcolati a quote costanti sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita stimata dei cespiti:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>Ammortamento e svalutazioni</b>	<b>114.317</b>	<b>68.361</b>	<b>11.480</b>
<b>Ammortamento e svalutazioni</b>	114.317	68.361	11.480

<sup>29</sup> Si conferma il numero dei dipendenti dell'esercizio 2020.

### **B.7.14) Oneri diversi di gestione**

Tale voce accoglie l'importo relativo ai canoni di concessione derivazione acque, canoni attraversamenti stradali e ferroviari, iscrizione RID, tasse automobilistiche.

La voce oneri tributari si conferma il dato a consuntivo in conseguenza della nuova imposta "IMU"<sup>30</sup>.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>74.194</b>	<b>70.440</b>	<b>69.171</b>
<b>Tasse Automobilistiche</b>	4.706	4.706	2.176
<b>Canoni di concessione</b>	40.667	36.913	40.667
<b>Oneri Tributari</b>	28.821	28.821	26.328

## **C. ONERI FINANZIARI**

### **C.17.1) Interessi e altri oneri finanziari**

- Euro 97.209 è l'importo annuale presunto relativo agli interessi calcolato sulla base dell'erogazione dei mutui che avverranno nel corso del 2021 per la Mini Centrale Idroelettrica" e " Rinnovo parco macchine".

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
<b>Interessi e altri oneri</b>	<b>97.209</b>	<b>25.673</b>	<b>14.489</b>
<b>Interessi e altri oneri</b>	97.209	25.673	11.161
<b>Oneri Finanziari</b>			3.328

<sup>30</sup> Calcolata sugli immobili di proprietà del Consorzio Velia.

## 22) IMPOSTE SUL REDDITO

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 36.482 di cui Ires Euro 32.070,00.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
IMPOSTE E TASSE	36.482	32.127	30.603

## 23) Avanzo/Disavanzo di Esercizio

SI PREVEDE DI CHIUDERE L'ESERCIZIO 2021 IN PAREGGIO.



## **BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO**

L'andamento previsto per flussi di entrata e di uscita consente di conoscere in anticipo, anche se solo a grandi linee, l'eventuale fabbisogno di liquidità. In questo modo si può provvedere per tempo alla ricerca di fonti di finanziamento idonee.

Circa i pagamenti ai Fornitori e gli Incassi, lo sfasamento temporale fra competenza e cassa dipenderà dalle rispettive condizioni di pagamento. A fine anno il consuntivo dei flussi potrebbe discostarsi dal Budget poiché alcuni costi/ricavi di competenza dell'anno si trasformeranno in flussi nell'anno successivo (questa circostanza peraltro è bilanciata da incassi/pagamenti dei primi mesi dell'anno, riferiti a costi/ricavi dell'anno precedente).

La previsione, per essere completa, dovrà contenere gli esborsi monetari che conseguono agli investimenti che il Consorzio ha in essere o intraprenderà nell'anno. Il saldo previsto fra entrate e uscite fornisce in prima approssimazione il cash-flow di tutto l'anno futuro e quindi evidenzia l'eventuale eccesso/fabbisogno di liquidità. In base all'ammontare di fabbisogno finanziario previsto, sarà possibile operare una stima del costo del finanziamento e valutare se esso è equilibrato rispetto al volume dell'attività.

La previsione, estesa a tutto l'arco dell'anno, ha solo un valore indicativo. Dal confronto con i dati a consuntivo sarà possibile conoscere gli effetti finanziari delle strategie adottate dall'ente, confermarle o cambiarle, oppure modificare, alla luce dei fatti, le previsioni iniziali, in modo da stimare in modo più puntuale il fabbisogno finanziario.

I principali indicatori finanziari sono:

o Entrate per emissione ruoli bonifica e tutela del suolo:	€	432.571
o Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua:	€	304.105
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>736.676</b>

Tali indicatori rappresentano le entrate già stimate ed appostate tra i ricavi dell'esercizio. Si legga al riguardo quanto già riferito in merito relativamente ai crediti:

o Altre Entrate connesse all'attività operativa:	€	<b>1.413.597</b>
--	---	------------------

Tale importo rappresenta la sommatoria di una serie di entrate relative a crediti verso enti pubblici, altri crediti per lavori da eseguire mediante amministrazione diretta che si prevede possano manifestarsi nel corso del 2021 che sono state precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2021.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2021**  
**C.F. 80021580651**

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

➤ uscite per il funzionamento del Consorzio	€ 153.183
➤ uscita per imposte	€ 68.081

(Tale importo rappresenta tutte le spese generali ed amministrative necessarie ad una corretta gestione dell'ente, meglio analizzate nel piano di gestione 2021, con le precisazioni circa le entrate e le spese esposte nel presente documento).

➤ uscite per la manutenzione delle opere di bonifica	€ 425.510
➤ uscite per l'esecuzione dell'attività irrigue	€ 885.062
➤ altre uscite connesse all'attività operativa	€ 170.204

(Tale importo rappresenta le spese dirette relativamente alla gestione ed opere consortili).

Disponibilità liquide stimate all'inizio dell'esercizio € 21.918

La previsione della giacenza di cassa al 31/12/2021 € 128.556

**CONCLUSIONI**

Dall'analisi dei dati sopra esposti e con l'ausilio dei 3 budget risulta che:

- il Budget Economico è in pareggio;
- il Budget Patrimoniale risulta avere una consistenza stabile;
- il Budget Finanziario risulta generare un flusso di cassa pari ad Euro 106.638, in base alle risultanze degli incassi e dei pagamenti.

**Prignano Cilento, novembre 2020**

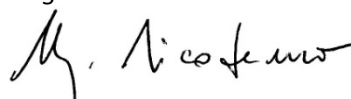
IL RAGIONIERE

Dott. Ernesto F. Narbone



IL DIRETTORE

Ing. Marcello Nicodemo



IL PRESIDENTE

Avv. Francesco Chirico

