

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

PRIGNANO CILENTO (SA)

LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA

C.F.80021580651

Bilancio Previsionale 2023

Nota Esplicativa



PREMESSE	3
PIANO DI GESTIONE 2023	8
BILANCIO DI PREVISIONE	9
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	9
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	19
CONTO ECONOMICO	
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	28
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	33
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO	38
CONCLUSIONI	39

Allegati:

- 1. Budget Patrimoniale 2023.**
- 2. Budget Economico 2023.**
- 3. Budget Finanziario 2023.**
- 4. Conti d'Ordine (stato dei lavori).**
- 5. Costi personale 2023.**
- 6. Piano Triennale 2023-2025 e Elenco Annuale 2023.**
- 7. Piano di Gestione 2023.**

RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

PREMESSE

Dopo le valutazioni sull'andamento dei costi di esercizio in corso e del bilancio consuntivo 2021 è stato definito in coerenza con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti il budget economico dell'esercizio 2023.

Con la nota esplicativa si espongono i dati economici più significativi del bilancio previsionale 2023, 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 2023, messa a raffronto con i valori sia del bilancio previsionale dell'anno precedente che dell'ultimo bilancio consuntivo, al fine di fornire un'analisi esauriente dell'andamento e del risultato della gestione stimata.

<i>Anno</i>	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	2023	2022	2021
Totale Valore della Produzione	2.925.274	2.567.816	2.386.212
Totale Costi della Produzione	2.859.441	2.489.498	2.379.401
<i>Gestione Amministrativa</i>	65.833	78.318	6.811
Totale Proventi Finanziari	9.497	9.497	7.245
Totale Oneri Finanziari	33.627	48.937	39.699
<i>Gestione Finanziaria</i>	-24.130	-39.440	-32.454
Proventi Straordinari			154.408
Oneri straordinari			54.630
<i>Gestione Straordinaria</i>		-	99.778
Imposte correnti	41.703	38.878	66.555
<i>Pareggio di Esercizio</i>	0	0	7.580

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 consorziati 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.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

La previsione economica, costi e ricavi al netto della gestione finanziaria, evidenzia un sostanziale equilibrio, con un avanzo stimato pari ad Euro 65.833, generato dalla gestione amministrativa, con un decremento di 12.485 euro circa rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente.

I costi sono analiticamente dettagliati nel Piano di Gestione 2023, documento attraverso il quale il Consorzio delinea la programmazione delle spese e delle attività che intende svolgere nell'anno.

Della predetta stima dei costi totali a bilancio, pari ad Euro 2.934.771, l'importo di Euro 2.036.187 rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in cinque centri di costo:

Euro 608.329 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;

Euro 883.638 spese direttamente imputabili per esclusivo uso irriguo;

Euro 152.451 spese direttamente imputabili per gli altri usi;

Euro 197.621 spese direttamente imputabili minicentrale Palistro;

Euro 144.148 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta¹;

Euro 50.000 spese direttamente imputabili alle spese generali sui lavori in regime di concessione.

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 69% del totale, con un incremento di tre punti percentuali rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, diminuiscono rispetto all'anno precedente di 3 punti percentuali, passando dal 33% al 30%.

Criteri di redazione del Bilancio Preventivo 2023

Il Bilancio preventivo, decorrente fino al 31 dicembre 2023, è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità.

¹ Dettagliati analiticamente nella "relazione lavori".

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 2023

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del Codice Civile, relativamente allo Stato Patrimoniale "previsione 2023" si è intervenuti in un ottica di continuità allineando alcuni dati sulla base del Bilancio Consuntivo 2021.

Convenzione di classificazione

Nella costruzione del bilancio previsionale fino al 31 dicembre 2023 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.

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 2023

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, il cui programma di spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2023.

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 2022, quali la gestione di lavori in concessione e l'esecuzione di lavori di bonifica e per la difesa suolo in economia mediante amministrazione diretta².

Il Piano di Gestione 2023 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.

² 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 2023 apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello Stato Patrimoniale Consuntivo 2021⁴ e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2022. Inoltre, in ossequio alla nota PG/20220253423 del 13/05/2022 della Regione Campania D.G. Politiche Agricole la bozza del Piano di Gestione 2023 è stata inviata con nota prot. 2023/U del 28/10/2022 alla Regione Campania in particolare alla D.G.Politiche Agricole, alla D.G. Lavori Pubblici e alla D.G. Difesa Suolo e pubblicato sul sito istituzionale del Consorzio Velia <http://www.consorziavelia.com/> al seguente link <http://www.consorziavelia.com/amm-trasparente/bilancio-di-previsione-2023/>

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 432.782.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
I - Immobilizzazioni Immateriali	432.782	423.693	432.782
Costi di ricerca e sviluppo	429.313	418.619	429.313
Concessioni, licenze e diritti simili	3.469	5.074	3.469
Immobilizzazioni in corso e acconti			

³ Approvato con D.D. n.147 del 30.12.2021 della Giunta Regionale della Campania.

⁴ Approvato con D.D. n.334 del 30.08.2022 della Giunta Regionale della Campania.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

Tali spese riguardano gli adempimenti di ordine tecnico e progettuale che il Consorzio ha affidato alla società di progettazione *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.

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 è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2021.

Le immobilizzazioni nette ammontano a **Euro 2.286.755**, e sono indicate nel prospetto che segue nelle varie categorie in cui sono articolate:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
II - Immobilizzazioni materiali	2.286.755	2.292.391	2.286.755
Terreni e fabbricati	461.952	459.714	461.952
Impianti e macchinario			
Attrezzature industriali e comm.			
Altri beni - mobili e arredi	1.777		1.777
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Edificio Mini Centrale	1.119.370	1.154.533	1.119.370
Impianto Mini Centrale	703.656	678.144	703.656

La voce Terreni e Fabbricati accoglie il valore netto del fabbricato⁵ sito in Salerno, alla via Giacinto Vicinanza n. 16, scala A piano primo interni 1-2-3-4, acquistato nel 1994. Relativamente all'immobile suindicato su indicazione del collegio dei revisori essendo l'immobile un bene non strumentale per natura e/o destinazione non è stato ammortizzato. La voce Edificio e Impianto "Mini Centrale Idroelettrica" accoglie il valore netto della realizzazione della mini centrale del Palistro, entrata in funzione nel corso dell'esercizio.

⁵ Si è provveduto ad effettuare un frazionamento dell'immobile sito in Salerno.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

III - Immobilizzazioni finanziarie

Per tale categoria si è intervenuti in un'ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2021. 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 possedute⁶:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
III - Immobilizzazioni finanziarie	122.663	122.663	122.663
in imprese controllate	11.000	11.000	11.000
altre imprese	111.663	111.663	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.)
	precedenti					
<i>Velia Ingegneria srl</i>	11.000					11.000

b) altre imprese

VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						
Rivalutazioni (svalutazioni) exerc. preced.	Valore	Aumento	Liquidazione e/o Cessione	Rivalutaz. (Svalutaz.)	Valori Finali	
	a bil. exerc.				Capitale	(Svalutaz.)
	precedenti					
GAL ⁷			8.263			8.263
Idrocilento Scpa						103.400
				TOTALE		111.663

⁶ I dati esposti relativi alla razionalizzazione sono a titolo informativo, eventuali rilevazioni contabili saranno oggetto del bilancio consuntivo 2021.

⁷ In attuazione del Dlgs n.175/2016, è volontà degli amministratori metterla in liquidazione.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

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 2023	Anno 2022	Anno 2021
II - CREDITI	16.657.122	14.683.248	23.569.045
crediti verso i consorziati e altri utenti	4.852.893	4.489.525	3.558.170
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui 10% sui c/c vincolati	9.676.875	8.414.674	17.707.253
Crediti per rimborso spese generali per la gestione dei lavori in concessione	274.429	162.751	
crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	630.166	495.147	238.256
altri crediti	1.222.759	1.121.151	2.065.366

1) Crediti verso i consorziati e altri utenti

L'Ente nell'esercizio 2023 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.136/2018⁸.

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 10% - 50%- per i crediti ante 2023;

⁸ 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 e nell'esercizio 2021 ha provveduto ad incrementare la quota di svalutazione crediti relativamente ai ruoli.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
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 e sono stati presi gli opportuni provvedimenti per evitare il ripetersi della situazione.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito stimato esposto nello Stato Patrimoniale per un importo pari ad **Euro 4.852.893** con le relative previsioni d'incasso:

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2023	Totale	Incassi Ante	Incassi 2023	S.P. 31.12.23.
Ruoli Agricoli	1.379.640	297.026	1.676.666	85.104		1.591.562
Ruoli Extraagr.	1.208.933	249.455	1.458.388	120.893		1.337.495
Ruoli Irrigui	1.900.953	212.979	2.113.931	190.095		1.923.836
Contr.Allaccio		31.424	31.424		31.424	
Totale	4.489.525	790.884	5.280.409	448.953	31.424	4.852.893

Credito verso i consorziati per ruoli agricoli

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2023 composta da un'apertura conti 2023 incrementata dai ruoli di competenza.

Credito verso i consorziati per ruoli irrigui

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2023 composta da un'apertura conti 2023 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 31/12/2023 composta da un'apertura conti 2023 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 2023 pari a circa 13 milioni di euro, corrispondente al 66% circa dei finanziamenti da gestire. Le spese generali comprensive di IVA sono stimate in circa un milione di euro e corrispondono a circa l'8% circa della spesa per lavori, espropri etc. Le predette spese generali sono comprensive delle somme per "rimborsi al consorzio" previste per il 2023 pari a complessivi € 274.429 mila di cui 207.762 mila per lavori in amministrazione diretta ed € 66.667 mila per "spese generali di gestione, detti importi sono imputati a conto economico.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

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 9.676.875.

Per i prospetti riassuntivi divisi per Ente Finanziatore;

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

Si rimanda alla allegata "Relazione Lavori" per le ulteriori informazioni.

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, a ciascun progetto ha associato 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 31/12/2023, sono stati stimati pari ad Euro 274.429.

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 31/12/2023, sono stati stimati pari ad **Euro 630.166**.

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 2022 del contributo L.R.n. 4/2003, art.8 c.6 e art.10;
- ✓ 30 % per i crediti sorti nell'esercizio 2022;

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:

Ente Regione Campania	Credito Ante	Contributi	Totale	Incassi	Incassi	S.P.
Enti Locali		2023		Ante	2023	31.12.23.
Contributo Legge R/2003 art.8 c.3 e 4 e art.10	160.000	160.000	320.000	160.000		160.000
Contributo Legge R/2003 art.8 c.6	181.067	451.551	632.618	181.067	135.465	316.086
Contributo Legge R/2003 Ex art.13	154.080		154.080			154.080
Totale	495.147	611.551	1.1066.698	341.067	135.465	630.166

Legge Regionale n. 4/2003, art.10

Si conferma la previsione dell'esercizio precedente pari ad 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 451.551.

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 2023;
- 70% - 100% in base alla diversa tipologia dei crediti maturati nel 2023.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio dei crediti esposto nello Stato Patrimoniale, per un importo totale di Euro 1.497.188.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2023	Totale	Incassi Ante	Incassi 2023	Stato Patrimoniale 31.12.23.
Spese Generali	67.751	66.667	134.418	67.751		66.667
Lav.Amm.diretta	95.000	207.762	302.762	95.000	177.671	207.762
	162.751				Crediti S.G.	274.429
Uso e risorse impianti	452.168	197.250	649.418	361.734		287.684
acqua grezza per uso potabile	199.718	341.839	541.557	162.467		379.089
danni alle OO.PP.	1.380	4.600	5.980	1.380	3.220	1.380
Legge 285/77	204.549	-	204.549			204.549
Convenzione Irriguo		45.000	45.000			45.000
Servizi	35.272		35.272			35.272
Locazioni	131.415	87.347	218.762	19.080	38.973	141.712
Ricavi Energia idroelettrica	90.000	540.000	630.000		540.000	122.374
Ricavi energia fotovoltaica	6.649	32.374	39.023	6.649	13.298	5.699
	1.121.151				Altri Crediti e Acconti	1.222.759
					Crediti Rimborso SG	274.429
TOTALE	1.283.902	1.522.839	2.806.741	619.062	690.491	1.497.188

- Rimborso spese soggetti utilizzatori degli impianti.

La stima del rimborso da porre a carico dei soggetti utilizzatori degli impianti e della risorsa idrica regolata dai sistemi idraulici gestiti dal Consorzio, è pari ad Euro 197.250 di cui Euro 187.250 rappresenta la somma che scaturisce dal Piano di Gestione 2023 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.

- Affitto di immobili – Altre locazioni

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

- Ricavi per vendita energia.

Il Consorzio ha costruito l'impianto idroelettrico del Palistro entrato in esercizio nel mese di febbraio 2020. Si stima un ricavo annuo di € 540.000,00. La stima fa riferimento alla tariffa di 0,135€/Kwh di riferimento alla procedura di accesso agli incentivi c/o il GSE ai sensi del DM 23/06/2006. L'incentivo non è stato al momento riconosciuto dal GSE al Consorzio e, per tale motivo è in corso un giudizio presso il TAR Lazio. All'attualità quindi nelle more del riconoscimento della tariffa, l'energia è venduta a prezzo di mercato. Poiché il prezzo di mercato è superiore al prezzo dell'incentivo, in via cautelativa nel bilancio di previsione si fa riferimento a quest'ultima, più basso. Inoltre, il Consorzio Velia gestisce due impianti fotovoltaici

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

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'esercizio 2021 l'importo stimato per il 2023 è pari ad Euro 32.374,00 circa .

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2021, 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 2023	Anno 2022	Anno 2021
ATTIVITA' FINANZIARIE	383.768	427.031	383.768
Altre partecipazioni	746	646	746
Altri titoli	383.022	426.385	383.022

2) Altre Partecipazioni

VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
Denominazione	Valori iniziali	Valore a	Aumento	Alienazione e/o Cessione	Rivalutaz.	Valori Finali	
	n° azioni	bil. eserc.	Capitale		(Svalutaz)	n° azioni	Importi
Vila Srl		376		376 ⁹			376
CEA			270 ¹⁰				270
ASMEL			100				100
TOTALE		376	370	376			746

⁹ 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;

¹⁰ Nel 2019 il Consorzio ha aderito al C.E.A. in esecuzione della D.A. n.02/2019 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.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

4) Altri Titoli

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2023
Polizza TFR 76424-92	255.831	210.524
Polizza TFR 155/4264 Unipol	170.554	172.498
Totale	426.385	383.022

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 2023	Anno 2021	Anno 2021
IV Disponibilità Liquide	36.048	128.556	-1.733.993
depositi bancari e postali	36.048	128.556	-1.735.327
denaro e valori in cassa			1.334

IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 stimate sono pari ad Euro 36.048.

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 2022¹¹ apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello Stato Patrimoniale a Consuntivo 2021 e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2021.

A) PATRIMONIO NETTO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
Patrimonio Netto	21.883	13.821	29.463
Utili portati a nuovo	21.833	13.821	29.463
Utile dell'esercizio			

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
FONDI PER RISCHI E ONERI	3.914.482	3.877.366	3.910.689
Altri	2.517.857	2.517.857	3.910.689
Svalutazioni crediti	1.396.625	1.359.509	

La somma di Euro 3.914.482 è in linea con il bilancio consuntivo 2021 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 dal punto di vista "economico" da eventuali rischi e/o potenziali accadimenti negativi che potrebbero derivare da contenziosi in corso e altro.

¹¹ Approvato con D.D. n.147 del 30.12.2021 della Giunta Regionale della Campania.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

Le variazioni stimate intervenute nel Fondo sono rappresentate dettagliatamente nel prospetto seguente:

FONDO RISCHI E ONERI	Anno 2022	decremento	incremento	Anno 2023
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	3.877.366			3.914.482
Fondo oneri diversi	28.800			28.800
<i>Fondo Responsabilità Civile</i>	28.000			28.000
<i>Fondo Rischi Ex Agensud</i>	151.616			151.616,84
<i>Fondo - Contenzioso Dipendenti</i>	69.445			69.443,32
<i>Fondo Contenzioso Ati Schiavo Culligan</i>	1.672.732			1.672.732
<i>Fondo Contenzioso Spese Legali</i>	89.973			89.973
<i>Fondo Interessi ritardato Fall. Gallotto</i>	453.946			453.946
Fondo svalutazione crediti	1.359.509		37.116	1.396.626
Fondo Somme da Recuperare PSF SA 30 Agribiotec	23.345			23.345

4) Fondo Svalutazione Crediti

L'accantonamento dell'esercizio 2023 è pari ad Euro 37.116 pari a circa il 4% dei ruoli .

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO	860.375	817.668	709.858

Tale somma rappresenta una stima dell'effettivo debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2023, la cui stima è frutto di un'analisi delle singole posizioni lavorative analiticamente dettagliate nell'allegato "Costi del Personale 2023"

D) DEBITI

Il debito residuo, alla data del 31/12/2023, risulta stimato in Euro 15.122.398

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
DEBITI	15.122.398	13.524.306	20.371.860
Debiti verso le banche	1.729.169	2.679.205	
Debiti per lavori in concessione	12.502.671	10.518.528	15.030.023
debiti verso fornitori	720.722	193.151	4.250.523
debiti tributari	61.849	25.264	801.560
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.882	35.805	105.140
altri debiti	69.105	72.353	184.614

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

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

Debiti al 31/12/2023					
	DEBITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	31/12/23
Debiti verso le banche			1.729.169		1.729.169
debiti per lavori in concessione			12.502.671		12.502.671
debiti verso fornitori		216.2166	504.505		720.722
debiti tributari		61.849			61.849
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		38.882			38.882
altri debiti		69.105			69.105

D)1 Debiti verso le banche

In esecuzione della delibera della Deputazione Amministrativa n.48 del 21.05.2021 è stato dato avvio ad una manifestazione di interesse per la selezione di un o.e. cui affidare il contratto di mutuo di € 2.100.000,00 per l'investimento relativo alla minicentrale idroelettrica del Palistro in località Petrosa in Comune di Ceraso (Sa), assistito da garanzia ISMEA ai sensi del combinato disposto degli art.13 c.11 del D.L. 23 08.04.2020 e 17 del D.Lgs 104 del 29.03.2004.

Con delibera presidenziale n.°29 del 13.07.2021 è stata approvata la lettera di invito ed inviata all'unico o.e. interessato con nota n.1350 del 14.07.2021, entro i termini è pervenuta l'offerta della Banca MontePruno.

In data 15/02/2022 è stato sottoscritto con la Banca MontePruno il contratto di mutuo di Euro 2.100.000 tasso fisso 1,99% durata 10 anni con una rata mensile di Euro 19.913,42.

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 2023 pari a circa 13 milioni di euro, corrispondente al 66% circa dei finanziamenti da gestire. Le spese generali comprensive di IVA sono stimate in circa un milione di euro e corrispondono a circa l'8% circa della spesa per lavori, espropri etc. Le predette spese generali sono comprensive delle somme per "rimborsi al consorzio" previste per il 2023 pari a complessivi € 274.429 mila di cui 207.762 mila per lavori in amministrazione diretta ed € 66.667 mila per "spese generali di gestione, detti importi sono imputati a conto economico.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

A patrimonio viene stimato un debito nei confronti dello Stato della Regione e altri enti pubblici per i trasferimenti dei finanziamenti sui lavori da eseguire pari ad Euro 12.502.671

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 ":

Debiti	Debito Ante	Costo 2023	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2023	S.P. 31.12.23.
Fornitori	193.151	1.201.204	1.394.355	193.151	480.482	720.722
Mutuo Spese		59.690	59.690		59.690	
Totale	193.151	1.260.894	1.454.045	193.151	540.172	720.722

I debiti verso fornitori maturati sono composti dai debiti stimati al 31/12/2023 a cui si sommano i costi per servizi materiale di consumo, spese bancarie e postali stimati nel budget economico 2023.

7. Debiti tributari

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2023	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2023	S.P. 31.12.22
IRAP	14.972	85.532	100.504	14.972	34.213	51.319
IRES	9.803	41.703	48.506	6.803	33.362	8.341
IMU e altri oneri	3.489	10.945	14.434	3.489	8.756	2.189
Totale	25.264	138.180	163.444	25.264	76.331	61.849

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

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 2023	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2021	S.P. 31.12.23.
INPS	35.805	194.408	230.213	35.805	155.526	38.882
Totale	35.805	194.408	230.213	35.805	155.526	38.882

9. Altri debiti

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2023	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2023	S.P. 31.12.22.
Organi Amm.	49.088	60.532	109.620	49.088	8.977	51.555
Personale Fisso		597.541	597.541			
Canoni di concessione	23.265	35.101	58.366	23.265	17.550	17.551
Personale OTD		390.000	390.000			
Totale	72.353	1.083.174	1.155.527	72.353	26.527	69.105

Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori¹²

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 Fisso

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2023¹³, pari ad € 597.541 al netto degli oneri riflessi.

¹² Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

¹³ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2023" pari a 15 unità lavorative.

Canoni Concessione

L'importo complessivo pari ad Euro 35.101, riguarda i canoni per concessione di derivazione delle acque per Euro 18.905; per iscrizione al RID (*Registro Italiano Dighe*) per Euro 16.196ecc.

Personale Dipendente Avventizi OTD

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2023¹⁴, pari ad € 390.000 .

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

CONTI D'ORDINE

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

¹⁴ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2023" pari a 30 unità lavorative.

BILANCIO DI PREVISIONE

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 2023¹⁵, riclassificare i ricavi previsti per tipologia per l'anno 2023 per la copertura delle spese del servizio di bonifica e di irrigazione, idroelettrico e altri servizi.

		Previsional e	Previsional e
RICAVI	Tipologia	Anno 2023	Anno 2022
Contributo L.R. n. 4/03 Art.10	Bonifica e Irrigazione	160.000	160.000
Contributo L.R. n. 4/03 Art.8 c.6	Bonifica e Irrigazione	451.551	258.667
Altri Ricavi	Voce A)1)b)1.+ A)4.a + A) 4.e1) +C)16)a	187.868	167.598
Rimborsi e servizi diversi	Gestione risorsa per tutti gli usi e servizi diversi	1.052.814	1.079.781
Tributi	Bonifica cod.630	297.026	280.064
Tributi	Bonifica extragricoli cod.630	249.455	262.734
Tributi	Irrigazione quota fissa cod.642	261.628	205.718
Rimborso Spese Generali	altre entrate	66.667	67.751
Lavori in amm. diretta	altre entrate	207.762	95.000
TOTALE		2.934.771	2.577.313

Il Piano di Gestione è il documento attraverso il quale il Consorzio pianifica le attività per l'anno 2023 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 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 2023.

¹⁵ Vedi Piano di Gestione_TAB.13 Riepilogo Ricavi

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
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 2023 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 808.109** e sono così ripartiti:

Descrizione	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
Proventi derivanti dai contributi consortili	<u>759.459</u>	<u>748.516</u>
<i>Ruolo Bonifica agricola- cod.630</i>	297.026	280.064
<i>Ruolo Bonifica extragricola – cod.630</i>	249.455	262.734
<i>Ruolo Bonifica irrigazione – cod.642</i>	261.628	205.718

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.

b) Compensi e Concessioni

Si conferma il dato dell'esercizio precedente in linea con il numero dei contratti di attivazione e il numero delle concessioni rispetto al consuntivo 2021 :

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
Contributo allacciamento e Concessioni	31.424	24.027
Contributo allacciamento	27.863	24.027
Concessioni	3.561	

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
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
	Anno 2023	Anno 2022
Altri ricavi e proventi	698.688	495.804
a) Fitti Attivi – Altre Locazioni	87.346	77.137
TOTALE	87.346	77.137
d) Contributi per servizi e benefici speciali	611.551	418.667
Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.6	451.551	258.667
Legge Regionale n. 4/2003 art.10	160.000	160.000
TOTALE	611.551	418.667

Fitti attivi

Euro 38.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2023 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".¹⁶

Euro 26.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2023 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 17.

Altre Locazioni

Euro 22.546,00 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

¹⁶ Contratto stipulato il 20 maggio 2013 in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.33 del 29/04/2013.

¹⁷ Contratto stipulato in forza della delibera Presidenziale n.10 del 20.02.2017.

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 10.896,00.

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 8.000. Euro 3.550 si riferisce al canone relativo a concessioni e/o servizi a favore della Cooperativa Cilento Servizi;

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

L'ammontare dei contributi di esercizio che sono stati stimati per il 2023 sono pari ad 611.551 Euro.

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

- Euro 451.551,00 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 2023 considerato che la Regione Campania ha confermato nell'apposito capitolo di bilancio una somma di € 2.000.000, ragione per cui per l'anno 2023 è stato stimato un contributo pari ad euro 160.000,00.

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

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023

C.F. 80021580651

e) Altri ricavi e proventi

I ricavi stimati relativi alla voce "Altri Ricavi e proventi" sono pari ad Euro **1.386.843**.

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
A.4)e) Altri ricavi e proventi	1.386.843	1.299.469
L. 285/77. Rimborso costo dipendente D'Arena		7.916,67
Rimborso Consorzio Irriguo di Vallo	45.000	12.256,61
Vendita Energia GSE		22.163,82
Sanzioni Verbali	4.600	4.600
Pluriacque	10.000	10.000
<u>Totale Altri ricavi</u>	59.600,00	56.937
<i>Proventi e Rimborsi Cessione Acqua ed Energia</i>		
<i>Quota Irrigazione e altri consumi</i>	214.365	265.076
<i>Quota Uso potabile</i>	78.825	54.705
<i>Quota uso idroelettrico e fotovoltaici</i>	759.624	760.000
<u>Totale Proventi e Rimborsi Cessione Acqua ed Energia</u>	1.052.814	539.781
Lavori in economia mediante amm/diretta	207.762	67.751
<u>Totale Lavori in economia</u>	207.762	67.751
Rimborso Spese Generali	66.667	95.000
<u>Totale Gestione Lavori</u>	66.667	95.000

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 2023.

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).

Per l'anno 2023 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 2022.

6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese sono state stimate dall'ufficio acquisti e risultano pari ad Euro 4.000 e si riferiscono all'acquisto di materiale di consumo e cancelleria.

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
Per materie prime, sussidiarie e di consumo	4.000	4.000
Acquisti di beni di consumo	4.000	4.000

7) Per servizi

a) Costi per servizi diversi

Le spese stimate nel Piano di Gestione 2023 relative ai costi per servizi ammontano a Euro 1.165.324

Le voci di costo 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 idroelettrica del Palistro e degli altri impianti di produzione.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

Di seguito si fornisce il dettaglio delle voci più rappresentative:

	Previsionale 2023	Previsionale 2022
B.07) Costi per servizi	1.165.324	947.317
Premi di assicurazione	7.000	10.000
Energia elettrica	463.360	265.619
Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione	9.590	17.612
Spese postali	11.668	11.668
Spese telefoniche	18.205	18.205
Consulenze	22.371	22.371
Manutenzione e riparazioni	104.226	77.844
Manutenzione impianti produzione energia	10.800	10.800
Costi per servizi diversi	38.728	38.728
Costi amministrativi impianti produzione energia	110.833	50.833
Spese per il riscaldamento	6.562	3.000
Spese di pulizia	2.500	1.200
Spese per la tenuta del Catasto	39.262	31.162
Spese legali e notarili	51.962	49.169
Spese servizi informatici	1.946	1.946
Compenso servizi esattoriali	3.500	3.500
Materiale Elettrico	42.000	42.000
Spese monitoraggio e controllo Dighe	39.517	39.517
Materiali Edili	63.870	23.000
Spese di Rappresentanza	1.500	1.500
Ricambi Automezzi	64.532	176.251
Carburanti e Lubrificanti	51.392	51.392

La previsione di spesa è stata fatta sulla media degli ultimi due consuntivi tenendo conto delle impennate del mercato dell'energia il cui differenziale sarà chiesto alla Regione. Ovviamente si è tenuto conto del predetto differenziale nei ricavi, corrispondenti ai contributi regionali.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

Si riporta il dettaglio dei seguenti costi previsti per le consulenze:

- Euro 12.688, è il costo stimato relativo all'elaborazione e gestione del personale.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 4.000 per la consulenza fiscale;
- 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 e relative alla centrale Mini Centrale idroelettrica del Palistro.

In riferimento alla voci **"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 produzione di energia elettrica.

Si stima un incremento 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.

B.7.b) Spese bancarie postali diverse.

Si stima un costo pari ad Euro 26.063 .

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.09 del 09/04/2021, 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:

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
Compensi	50.874	46.749
- Compensi ed indennità carica Presidente	30.000	30.000
- Compensi ed indennità carica C.D.	4.806	1.695
- Compensi ed indennità carica D.A.	2.868	1.894
- Compensi ed indennità carica Revisori	13.200	13.160
Contributi	9.658	7.617
- Contributi su compensi carica Presidente	4.800	4.800
- Contributi compensi carica C.D.	900	424
- Contributi compensi carica D.A.	600	433
- Contributi compensi carica Revisori	3.358	1.960

B.7.9) Spese per il personale

Il costo del personale è stimato in Euro 1.336.078, di cui Euro 799.073 rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 454.473 è il costo stimato per gli operai avventizi OTD, impiegati per la manutenzione, gestione e i lavori previsti da eseguire in amministrazione diretta, a cui si devono

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

sommare gli oneri riflessi ripartiti tra impiegati e operai stagionali dettagliati nell'allegato "Costi Personale 2023".

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 2023".

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

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
Costi per il personale	1.336.079	1.231.294
Salari e stipendi	967.988	895.725
Oneri sociali	194.408	179.025
Irap Metodo Retributivo	82.532	69.997
Trattamenti di fine rapporto	71.596	66.992
Altri costi	19.555	19.555

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.

Il personale fisso in organico previsto nel corso del 2023 è di 15 unità a tempo indeterminato rispetto ai 14 dipendenti attuali, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi si prevedono 30 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	2023	2022	2021
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	3	3	3
Impiegati area Tecnica	7	7	7
Operai Assunti a Tempo ind.(OTI)	3	3	3
Impiegata Area Amministrativa- Apprendistato Operaio Assunto – Apprendistato	1	2	1
Operai Avventizi (OTD)	30	29	20
TOTALE	45	45	35

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

B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 186.519 di cui euro 37.116 rappresenta l'accantonamento in via prudenziale riferito alla svalutazione dei crediti consortili.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

Su indicazione del Collegio dei Revisori, l'immobile di proprietà del Consorzio non viene 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
	Anno 2023	Anno 2022
Ammortamento e svalutazioni	186.519	159.574
Ammortamento e svalutazioni	186.519	159.574

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 (registro italiano dighe) e tasse automobilistiche.

La voce oneri tributari si conferma il dato a consuntivo in conseguenza della nuova imposta "IMU".

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
Oneri diversi di gestione	80.924	78.410
Tasse Automobilistiche	4.706	4.706
Canoni di concessione	49.044	46.530
Oneri Tributari	27.174	27.174

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.16.c) Altri proventi finanziari

- Euro 9.497 è la stima dei rendimenti di competenza dell'esercizio riferiti alle due polizze assicurative contratte dal Consorzio per garantire i mezzi finanziari al momento del pagamento del trattamento di fine rapporto ai dipendenti;

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
Altri proventi finanziari	9.497	9.497
da titoli iscritti nell'attivo circolante	9.497	9.497

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

C.17.1) Interessi e altri oneri finanziari

- Euro 33.627 è l'importo annuale presunto relativo agli interessi annuali per l'erogazione del mutuo per la Mini Centrale Idroelettrica del Palistro.

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
Interessi e altri oneri	33.627	48.937
Interessi e altri oneri	33.627	48.937
Oneri Finanziari		

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 41.703 di cui Ires Euro 34.014,00.

	Previsionale	Previsionale
	Anno 2023	Anno 2022
IMPOSTE E TASSE	41.703	38.878

23) Avanzo/Disavanzo di Esercizio

SI PREVEDE DI CHIUDERE L'ESERCIZIO 2023 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:

○ Entrate per emissione ruoli bonifica e tutela del suolo:	€ 258.857
○ Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua:	€ 221.519
Totale	€ 480.376

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:

○ Altre Entrate connesse all'attività operativa:	€ 1.786.085
---	--------------------

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 2023 che sono state precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2023.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2023
C.F. 80021580651

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

(Tale importo rappresenta tutte le spese generali ed amministrative necessarie ad una corretta gestione dell'ente, meglio analizzate nel piano di gestione 2022, con le precisazioni circa le entrate e le spese esposte nel presente documento).

➤ uscite per il funzionamento del Consorzio	€	188.192
➤ uscite per la manutenzione delle opere di bonifica	€	562.538
➤ uscite per l'esecuzione dell'attività gestione acqua	€	1.087.337
➤ altre uscite connesse all'attività operativa	€	209.103

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

Disponibilità liquide generate dall'attività istituzionale	€	219.291
➤ uscita per imposte	€	101.595
Disponibilità liquide al netto delle imposte	€	117.696

Quanto alle spese d'investimento e generate dall'attività finanziaria , se ne prevede la seguente articolazione:

➤ incassi da finanziamento a lungo termine	€	2.100.000
➤ uscite per attività finanziaria	€	2.087.000

Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività finanziaria	€	13.000
Incremento netto stimato delle disponibilità liquide	€	130.696
Disponibilità liquide stimate all'inizio dell'esercizio	€	-94.648
La previsione della giacenza di cassa al 31/12/2023	€	36.048

CONCLUSIONI

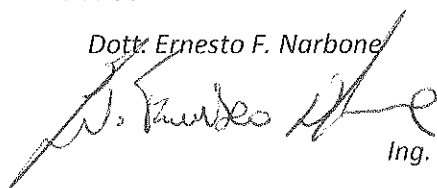
Dall'analisi dei dati sopra esposti e con l'ausilio dei 3 budget risulta che:

- 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 219.291, in base alle risultanze degli incassi e dei pagamenti.

Prignano Cilento, novembre 2022

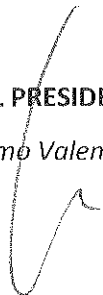
AREA CONTABILITA' BILANCIO

Dott. Ernesto F. Narbone



IL PRESIDENTE

Ing. Massimo Valentino Ambrosio



IL DIRETTORE

Ing. Marcello Nicodemo

