

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

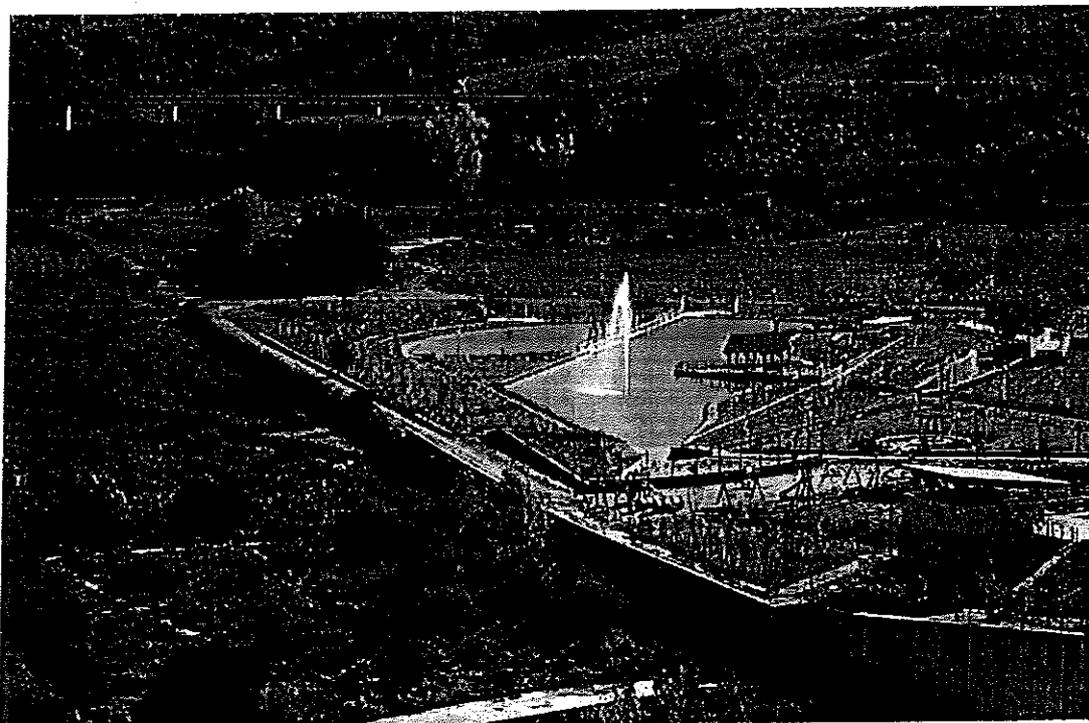
PRIGNANO CILENTO (SA)

LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA

C.F.80021580651

Nota Esplicativa al Bilancio Previsionale 2015

(Documento variato in seguito alla Delibera del Consiglio dei Delegati n.1 del 16/01/2015)



ALLEGATI:

1. Budget Patrimoniale 2015
 2. Budget Economico 2015
 3. Budget Finanziario 2015
 4. Conti d'Ordine (stato dei lavori)
-
- Costi personale 2015
 - Piano Triennale 2015-2017 e Elenco Annuale 2015
 - Piano di Gestione 2015.

RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Premesse

Il Bilancio 2015 conferma la prosecuzione attuativa del progetto di risanamento patrimoniale avviato nell'esercizio precedente posto in essere nella prospettiva del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario, sia a breve che a m/l termine, e nelle previsioni di salvaguardare l'Ente da eventuali rischi e/o potenziali accadimenti negativi che potrebbero derivare da contenziosi in corso, assicurando la continuità dell'attività di istituto.

Con la presente nota esplicativa si espongono i dati finanziari più significativi del bilancio previsionale 2015, la cui analisi fornisce indicazioni sulle scelte previsionali 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.

Il budget economico dell'esercizio 2015 è stato definito in coerenza con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti, e dopo le valutazioni sull'andamento dei costi di esercizio sia del bilancio consuntivo 2013 che di quello in corso.

Di seguito si riporta, una sintesi riclassificata della situazione economica del Consorzio prevista per l'esercizio 2015, messa a raffronto con i valori sia del bilancio previsionale dell'anno precedente che dell'ultimo bilancio approvato¹, al fine di fornire un'analisi esauriente dell'andamento e del risultato della gestione stimata.

¹ Bilancio consuntivo 2013, approvato con Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale Campania n. 61 del 29/07/2014

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
<i>Anno</i>	2015	2014	2013
Totale Valore della Produzione	1.742.261	1.828.197	1.434.284
Totale Costi della Produzione	1.695.082	1.773.894	1.717.095
<i>Gestione Amministrativa</i>	47.179	54.303	-282.811
Totale Proventi Finanziari	42.000	36.000	42.280
Totale Oneri Finanziari	14.840	9.610	8.554
<i>Gestione Finanziaria</i>	27.160	26.390	33.726
Proventi Straordinari		-	452.394
Oneri straordinari		-	119.400
<i>Gestione Straordinaria</i>		-	332.994
Imposte correnti	74.339	80.693	83.909
<i>Pareggio di Esercizio</i>	-	-	-

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 1.784.261, evidenzia un sostanziale equilibrio, con un avanzo stimato pari ad Euro 47.179, generato dalla gestione amministrativa, con un decremento di 7.000 euro circa rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente.

I costi sono analiticamente dettagliati nel Piano di Gestione 2015, documento attraverso il quale il Consorzio stabilisce la programmazione delle spese e delle attività che intende svolgere nell'anno.

Della predetta stima dei costi totali a bilancio, pari ad Euro 1.784.261, l'importo di Euro 1.256.928² rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in quattro macrobacini e/o centri di costo:

1. Euro 316.717 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 662.704 di cui Euro 421.269 per esclusivo uso irriguo ed Euro 241.435 per gli altri usi;
3. Euro 148.561 spese direttamente imputabili sostenute per la gestione di lavori in concessione;
4. Euro 128.946 spese direttamente imputabili sostenute per la esecuzione di lavori in amministrazione diretta;

L'importo complessivo direttamente imputabile ai servizi per la gestione e per il buon funzionamento delle opere è pari al 71% del totale, con una diminuzione rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, aumentano rispetto all'anno precedente³ di due punti percentuali, passando dal 27% al 29%.

Tenendo conto che per l'esercizio in corso ancora non è stato disposto il riparto dello stanziamento relativo al contributo per le spese di manutenzione e esercizio delle OO.PP. di Bonifica, per la previsione 2015 è stato stimato un contributo pari a Euro 95.000 in linea con quanto concesso il 2011, e cioè 88.360 Euro.

Il totale dei costi stimati è pari ad Euro 1.784.261 con un decremento rispetto al previsionale 2014 pari ad Euro 79.936⁴.

Nonostante la crisi che continua a pesare sul nostro Paese e soprattutto sull'occupazione, il Consorzio prevede comunque di impiegare ventidue operai avventizi, tre in meno rispetto ai venticinque del previsionale 2014, che in parte saranno impiegati per eseguire i lavori in economia mediante amministrazione diretta.

Nel prospetto che segue si espone l'andamento del Patrimonio Netto, confrontandolo con i corrispondenti valori sia dei bilanci previsionali dei precedenti anni, che degli ultimi due bilanci consuntivi approvati 2012-2013.

² Tabella n.6 del Piano di Gestione 2015.

³ Trend dell'incidenza delle spese indirette: 2011=36,4%; 2012=31,2%; 2013=27%; 2014=27%; 2015=29%, testimonianza dell'efficacia delle misure messe in atto dall'Amministrazione eletta nel 2005 per la riorganizzazione, l'adeguamento funzionale e l'ottimizzazione dei relativi costi.

⁴ Differenza tra costi previsione 2015 e costi previsione 2014 (1.784.261-1.864.197) = Euro - 79.936, Decremento dovuto alla riduzione dei lavori da eseguire in economia rispetto a quanto previsto nel previsionale 2014.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

	Patrimonio Netto					
	⁵ Prev.	⁶ Cons.	Prev.	Cons.	Prev.	Prev.
Anno	2012	2012	2013	2013	2014	2015
patrimonio netto (in migliaia di euro)	350.000	509.784	509.784	509.785	509.784	509.785

Per quanto riguarda il **budget finanziario** l'Ente stima una disponibilità liquida a fine esercizio di 1,7 MEURO circa, di cui 434.833⁷ rappresenta parte della somma recuperata dalla controversia con l'ATI Schiavo-Culligan esito alla sentenza della Corte di Cassazione⁸, che la Deputazione Amministrativa ha stabilito di vincolare e destinare a patrimonio.

La predetta quota vincolata a patrimonio è stata variata in diminuzione di Euro 400 Mila in seguito alla Delibera del Consiglio dei Delegati n.1 del 16/01/2015.

⁵ Previsionale.

⁶ Consuntivo.

⁷ In esecuzione della delibera n.112 del 30/11/2012.

⁸ Sentenza della Suprema Corte di Cassazione n.4790/12.

Criteri di redazione del Bilancio Preventivo 2015

Il Bilancio preventivo, decorrente fino al 31 dicembre 2015, 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 l'esercizio precedente

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del Codice Civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo corrispondente del previsionale precedente dell'ultimo bilancio approvato nella nota esplicativa e un preconsuntivo dell'esercizio in corso al 30/09/2014 nella redazione del Budget Economico.

Convenzione di classificazione

Nella costruzione del bilancio previsionale al 31 dicembre 2015 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 2015

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, il cui preventivo di spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2015. 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. Inoltre esso prevede le altre attività che il Consorzio intende realizzare nel 2015, quali la gestione di lavori in concessione e l'esecuzione di lavori in amministrazione diretta⁹.

Il Piano di gestione 2015 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:

- o precisazione degli obiettivi del servizio;
- o individuazione delle attività necessarie a garantirli;
- o 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.

⁹ Nel dettaglio vedi "Relazione Lavori".

BILANCIO DI PREVISIONE

Come indicato nel paragrafo "Comparabilità con l'esercizio precedente", per ciascuna voce del budget dello Stato Patrimoniale, è stato indicato l'importo corrispondente del previsionale precedente¹⁰ e dell'ultimo bilancio approvato¹¹, e su alcune voci del bilancio previsionale si è intervenuti (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in un'ottica di continuità rispetto ai dati dell'ultimo bilancio approvato e dell'esercizio in corso, attuando le indicazioni di cui al Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.2012 " Approvazione Bilancio di Previsione 2012".

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 346.790.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
I - Immobilizzazioni Immateriali	346.790	346.790	354.201
Costi di ricerca e sviluppo	127.435	127.435	169.663
Immobilizzazioni. In corso e acconti	219.355	219.355	184.538

Costi di ricerca e sviluppo¹²

Non si prevedono variazioni per la voce "costi di ricerca e sviluppo".

La spesa sostenuta riguarda:

- lo *Studio di fattibilità*, redatto dal prof. Domenico Planese ordinario del corso di costruzioni Idrauliche presso la facoltà di Ingegneria dell'Università Federico II di Napoli, mirato ad interventi finalizzati all'incremento della capacità di accumulo dell'invaso Piano della Rocca da destinare ai rilasci idrici per il

¹⁰ Decreto dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.599 del 10.03.2014.

¹¹ Decreto dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.61 del 29.07.2014.

¹² Si conferma il dato previsionale 2014 in linea con il consuntivo 2013.

miglioramento degli *Habitat* nell'area SIC . Lo studio sarà sottoposto per le valutazioni di merito al RID (Registro Italiano Dighe) e, in caso di esito positivo, sarà proposto per il finanziamento delle successive fasi progettuali e dei relativi interventi.

Svolta una prima fase, lo studio è stato variato nel senso di indirizzarlo alla stima dei colmi di piena ed alla verifica degli organi di scarico della diga secondo quanto imposto dal R.I.D.

In tal caso la spesa sostenuta sarà recuperata come spesa ammissibile in quanto sostenute nel periodo antecedente il relativo finanziamento.

Immobilizzazioni in corso e acconti¹³

Non si prevedono variazioni per la voce "Immobilizzazioni in corso e acconti".

Si confermano gli interventi previsti per il 2014¹⁴ per progetti ancora non finanziati il cui programma è il seguente:

- 1 Programma straordinario degli interventi di difesa idraulica ed idrogeologica;
- 2 Piano Generale di Bonifica di cui alla delibera della D.A. n. 82 del 26/10/2012;
- 3 Nuovi comprensori irrigui nel bacino dell'Alento. Ristrutturazione, ammodernamento e completamento;
- 4 Realizzazione nuovi impianti irrigui nuovo comprensorio di Celle di Bulgheria.

¹³ Si conferma il dato previsionale 2014 in linea con il consuntivo 2013.

¹⁴ Illustrati nella "Relazioni Lavori".

II - Immobilizzazioni materiali

Si stima un valore netto pari ad Euro 507.729. 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 2015	Anno 2014	Anno 2013
II - Immobilizzazioni materiali	507.729	560.818	621.470
Terreni e fabbricati	474.780	494.140	513.500
Impianti e macchinario	17.860	45.078	79.830
Attrezzature industriali e comm.	-	-	839
Altri beni - mobili e arredi ¹⁵	15.089	21.600	27.301

III - Immobilizzazioni finanziarie

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. Tale voce include inoltre i crediti immobilizzati sia nei confronti di società controllate, collegate o controllanti che nei confronti di altre imprese.

Si fornisce di seguito il prospetto dei movimenti e l'elenco delle partecipazioni e altri titoli possedute per un valore pari ad Euro 557.496

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
III - Immobilizzazioni finanziarie	557.496	922.663	946.757
in imprese controllate	11.000	11.000	11.000
altre imprese	111.663	111.663	111.663
Altri Titoli	434.833 ¹⁶	800.000	824.094

¹⁵ decremento da imputare alla quota di "ammortamento" delle due autovetture, quota stornata dal Fondo Rischi a copertura per gli specifici oneri futuri non rendicontati. Vedi nota integrativa Bilancio Consuntivo 2013 pag.10.

¹⁶ In un'ottica di continuità il dato è stato adeguato al consuntivo 2013 maggiorato degli interesse pari al 3.50% al netto della ritenuta fiscale del 26%.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

Il saldo è composto dalle seguenti voci:

a) imprese controllate

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

b) altre imprese

Rivalutazioni (svalutazioni) exerc. preced.	Valore a bil. exerc. precedenti	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			Valori Finali	
		Aumento Capitale	Alienazioni	Rivalutaz. (Svalutaz)	n° azioni	Importi
GAL ¹⁷						8.263
Idrocilento Scpa						103.400
				TOTALE		111.663

b) altri titoli

Con delibera n.112 del 30/11/2012 la Deputazione Amministrativa ha deliberato di vincolare la quota di 800 mila euro della somma di circa 1.7 Meuro restituita al Consorzio da parte della società ATI SCHIAVO SPA - CULLIGAN ITALIANA SPA in esito alla sentenza della Corte di Cassazione.

Successivamente con Delibera del Consiglio dei Delegati n.1 del 16/01/2015 la quota a patrimonio è stata ridotta ad Euro 400 mila.

¹⁷ Si precisa che la società è in liquidazione .

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
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 è stimata per un importo pari ad Euro 41.804.967 ed è così composta:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
II - CREDITI	41.804.967	8.760.095	11.154.577
crediti verso i consorziati e altri utenti	2.259.095	1.679.095	1.844.111
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui Euro 2.9MEuro sui c/c vincolati	38.556.208	6.261.730	8.299.960
crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	173.272	233.180	239.620
altri crediti	816.392	586.090	770.886

Il dettaglio per scadenza dei predetti crediti è illustrato nel prospetto seguente:

II - CREDITI	al 31/12/2015			
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	S.P. 31.12.15
crediti verso i consorziati e altri utenti				2.259.095
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione		38.556.208		38.556.208
crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	173.272			173.272
altri crediti	816.392			816.392

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

1) Crediti verso i consorziati e altri utenti

L'Ente nell'esercizio 2015 continuerà, come nell'esercizio in corso, 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". Per i crediti derivanti dall'emissione dei ruoli, sulla base di quanto è stato registrato in passato, l'ufficio amministrativo ha previsto di adottare il seguente criterio di incasso al fine di rappresentare e rendere tale documento più corrispondente alla realtà:

- Zero per i crediti ante 2015
- Zero per i crediti 2015

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", l'ufficio amministrativo, non ha rilevato prudenzialmente una previsione di incasso per l'esercizio 2015 e per i crediti ante 2015 al fine di rappresentare in modo veritiero quanto emerso nel consuntivo 2012 relativamente all'incremento dei crediti verso i consorziati il cui ammontare risulta essere non più sostenibile finanziariamente dall'Ente.

Tale dato costituisce un fattore di criticità che è stato posto all'attenzione degli amministratori e già nel corso del 2014 il Consorzio ha assunto dei provvedimenti idonei alla riduzione di tale esposizione¹⁸.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimato in un importo pari ad Euro 2.259.095:

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2015	Totale	Incassi Ante	Incassi 2015	S.P. 31.12.15.
Ruoli Agricoli	637.831	181.671	819.502			819.502
Ruoli Irrigui	859.554	327.400	1.186.954			1.186.954
Ruoli Extraagr.	181.710	70.929	252.639			252.639
Contr.Allaccio	-	25.00	25.000		25.000	-
Totale	1.679.095	605.000	2.284.095		25.000	2.259.095

¹⁸ L'Ente nel corso dell'esercizio 2014 ha emesso i ruoli 2013.

Credito verso i consorziati per ruoli agricoli

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2015 composta da un'apertura conti 2014 incrementata dai ruoli di competenza.

Credito verso i consorziati per ruoli irrigui

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2015 composta da un'apertura conti 2014 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 31/12/2015 composta da un'apertura conti 2014 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 nel 2015 pari a 9.8 MEuro, corrispondente al 33% circa dei finanziamenti da gestire di importo pari a 29 Meuro di cui Euro 183.044¹⁹ rappresenta l'importo dei lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali (comprensive di IVA) sono stimate in 1.127.397 mila Euro pari al 13% circa della spesa per lavori, espropri etc.

Detti importi rappresentano delle partite di giro, non imputate a conto economico (se non per la quota di spese generali maturate nel corso dell'esercizio afferente i rimborsi al Consorzio (Euro 210.889) e i lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta (Euro 183.044)).

Nei prospetti riassuntivi²⁰ che seguono, divisi per Ente Finanziatore, si riporta per ciascun lavoro l'indicazione di :

- ✓ l'ente Finanziatore;
- ✓ codice identificativo del progetto;
- ✓ il titolo del progetto;
- ✓ l'importo del finanziamento, di cui si prevede che il 30%²¹ pari ad Euro 2.9Meuro circa sarà liquidato e risulterà in giacenza sui " c/c vincolati".

¹⁹Si rimanda all'allegato "Relazione Lavori".

²⁰ Nel prospetto sono riportati gli importi complessivi del finanziamento come indicati nel D.D. della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.12, la previsione di bilancio stima una spesa pari a 9.8Meuro.

²¹ Importo stimato sui lavori da gestire nell'anno al netto dei lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta pari ad € 183.044. Tab.I "Relazione Lavori".

CONSORZIO DI BONIFICA VELTA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.15
Regione	POR 2000-06 MIS.1.4	E16B10000040005	Ammodernamento impianti Irrigui	3.775.124
Regione	8048/94	E27H00000020005	Vasca Spineta 2° Stralcio - 1°Lotto	1.342.787
Regione	Finanziamento da Perfezionare	E26G04000070000	Ripristino Viabilità e collegamento Diga V Lotto	18.436.331
Regione	Finanziamento da Perfezionare	E54H13000210000	Piano degli interventi di difesa idraulica e idrogeologica	6.970.073

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.15
MIPAF	A/GC 68	E84E99000000011	A/GC68 Impianto irrigazione Alento	3.899.809
MIPAF	Decreto n.63/2014	E14E12000600000	2° Lotto Minicentrale Idroelettrica del Palistro	2.784.552
MIPAF	A/GC 1	E78F06000010001	AGC 1 - Progetto integrato Alento - 1° Lotto (Residuo)	1.530.573

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.

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 31/12/2015, sono stati stimati pari ad Euro 173.272.

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

- > 100% - per i crediti ante 2015²²
- > 80% - 95% per i crediti sorti nell'esercizio 2015

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

Il motivo dell'incasso limitato al 80% per i crediti di competenza non è da intendersi come una passività potenziale bensì semplicemente uno sfasamento temporale

²² Legge R/2003 Ex.art.13 allo stato i ruoli degli esercizi precedenti non risultano emessi.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

rispetto al termine del 31/12/2015 in linea con quanto è stato registrato nel corso degli anni precedenti. Tali crediti, infatti, saranno incassati nel corso del 2015 con competenza 2014.

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

Ente Regione Campania Enti Locali	Credito Ante	Contributi 2015	Totale	Incassi Ante	Incassi 2015	S.P. 31.12.15.
Legge R/2003 art.8 c.3 e 4	38.000	95.000	133.000	38.000	91.998	3.002
Legge R/2003 art.8 c.6	41.100	169.716	210.816	41.100	153.526	16.190
Legge R/2003 Ex art.13	154.080	-	154.080	-		154.080
Totale	233.180	264.716	497.896	79.100	245.524	173.272

Legge R/2003 art.8 c.3 e 4

Si stima l'importo del contributo regionale pari ad euro 95.000 sulla base del contributo ricevuto per l'esercizio 2011.

Legge R/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 169.716.

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

Ai sensi dell'art. 13 c. 3 della L.R. n. 4/03 sono esentati dal pagamento diretto del contributo di bonifica, connesso al servizio di raccolta, collettamento, scolo ed allontanamento delle acque meteoriche, gli utenti tenuti all'obbligo di pagamento della tariffa dovuta per il servizio di pubblica fognatura. Nelle more dell'affidamento del servizio idrico integrato, la L.R. n. 4/03 all'art.13, ha previsto che gli oneri relativi ai contributi di cui all'esenzione disposta al comma 3, spettanti ai Consorzi, sono assunti dai Comuni.

Il contributo per scarichi (ex. art 13 L.R04/2003) a carico dei Comuni ricadenti nel comprensorio in considerazione della mancata applicazione anche per il 2014, in via prudenziale tale contributo non è stato previsto.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

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 2015
- 0% -70% - 100% in base alla diversa tipologia dei crediti 2015.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio dei crediti con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimati per un importo di Euro 816.392.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2015	Totale	Incassi Ante	Incassi 2015	Stato Patrimoniale 31.12.15.
Utilizzatori degli Impianti	465.574	310.000	775.574	108.204	-	667.370
Sanzioni	2.310	7.700	10.010	2.310	5.390	2.310
Proventi finanziari	-	42.000	42.000	-	42.000	-
Legge 285/77	55.088	27.544	82.632	-	-	82.632
GSE Vendita energia	9.810	32.727	42.537	9.810	22.909	9.818
Consorzio Irriguo	18.000	-	18.000	-	-	18.000
Rimborso D'Arena	-	26.899	26.899	-	26.899	-
Centro Iside Cilento Servizi	9.540	7.642	17.182	-	-	17.182
Provincia / Altri Altre locazioni.	25.760	63.600	89.360	25.760	44.520	19.080
Rimborso Canottieri	-	1.000	1.000	-	1.000	-
Contributo Tesoreria	-	1.500	1.500	-	1.500	-
Rimborso S.G.	-	210.889	210.889	-	210.889	-
Lavori in economia	-	183.044	183.044	-	183.044	-
TOTALE	586.090	914.545	1.500.627	146.084	538.151	816.392

- Rimborso spese soggetti utilizzatori degli impianti.

La stima del rimborso da porre a carico dei soggetti utilizzatori degli impianti (Soc. Idrocilento + Soc. Pluriacque), è pari ad Euro 310.000. La voce di rimborso relativa ad Idrocilento è soggetta a rendicontazione in base alle risultanze del riparto come stabilito nella convenzione stipulata in data 29/4/2008. A carico di Idrocilento Scpa si conferma il dato previsionale 2014.

La quota di rimborso a carico di Pluriacque è stabilita in base alla convenzione stipulata in data 02/05/2007 ed è pari a Euro 10.000.

Il credito residuo, alla data del 31/12/2015, risulta stimato in Euro 667.370.

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

L'entità del rimborso, per l'anno 2015 pari a Euro 27.544, è stata prevista nella misura pari a quella richiesta alla Regione per gli esercizi precedenti. Il credito residuo, alla data del 31/12/2014, risulta stimato in Euro 82.632.

- 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 2015 si conferma l'importo pari ad Euro 32.727. Il credito residuo, alla data del 31/12/2015, risulta stimato in Euro 9.810.

- Rimborso pulizia locali

Rappresenta la previsione degli interventi per la pulizia dei locali del Centro Iside e Cilento Servizi così come indicato nelle lettere prot. 2026/06 e 2027/06. Il credito residuo, alla data del 31/12/2015, risulta stimato in Euro 17.182.

- Affitto di immobili - Altre locazioni

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

Il credito residuo, alla data del 31/12/2015, risulta stimato in Euro 19.080.

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce attività finanziarie ammonta a Euro 494.498 e comprende le partecipazioni verso imprese controllate e/o collegate e/o altre imprese detenute in modo non durevole.

Tale voce include inoltre i crediti detenuti in modo non durevole nei confronti di società e sono iscritti al costo di acquisto.

Si fornisce di seguito il prospetto dei movimenti e l'elenco delle partecipazioni possedute direttamente, che non si ritengono investimenti stabili e duraturi

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
ATTIVITA' FINANZIARIE	494.498	456.112	394.638
Altre partecipazioni ²³	77.845	77.845	77.845
Altri titoli	416.653	378.267	316.793

2) Altre Partecipazioni

Denominazione	Valori Iniziali		Valore a	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			Valori Finali	
				Aumento	Alienazioni	Rivalutaz.		
	n° azioni		bil. exerc. precedenti	Capitale		(Svalutaz)	n° azioni	Importi
²⁴ Sistema Cilento SCPA			77.469					77.469
²⁵ Vila Srl			376					376
TOTALE			77.845					77.845

²³ I dati relativi al previsionale 2014 sono stati elaborati sui dati dell'ultimo bilancio approvato.

²⁴ Il Consorzio intende procedere al recupero delle somme derivanti dalla liquidazione della quota per il recesso dell'Ente dalla Società Sistema Cilento.

²⁵ Di seguito alle precedenti comunicazioni di recesso è stato autorizzato la cessione a terzi delle quote.

Poiché l'operazione ancora non è stata definita si è ripristinata il valore del dato a consuntivo.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

4) Altri Titoli

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2014	INCREMENTO	SALDO AL 31/12/2015
Pollizza TFR 76424-92	258.819	38.386	416.653
Pollizza TFR 155/4264 Unipol	119.448	-	119.448
Totale	378.267	38.386	416.653

La tabella elenca due polizze assicurative relative all'accantonamento TFR, annualmente incrementate della 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 Anno 2015	Previsionale Anno 2014	Consuntivo Anno 2013
IV Disponibilità Liquide	1.308.824	1.712.164	-162.759
depositi bancari e postali	1.308.824 ²⁶	1.712.164	-163.238
denaro e valori in cassa			479

IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2015 sono state stimate di 1,7 MEURO circa, di cui 434.833²⁷ è parte della somma recuperata dalla controversia con l'ATI Schiavo-Culligan comprensiva degli interessi maturati, che la Deputazione Amministrativa con delibera 112 del 30/11/2012 ha stabilito di vincolare, operazione questa effettuata e imputata alla voce "Altri Titoli" appostata già a consuntivo 2012.

²⁶ Variazione in aumento in seguito alla Delibera del Consiglio dei Delegati n.1 del 16/01/2015.

²⁷ Variazione in diminuzione in seguito alla Delibera del Consiglio dei Delegati n.1 del 16/01/2015.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Patrimonio Netto²⁸	509.785	509.784	509.785
Altre Riserve	509.785	509.784	509.785

I) Fondo Consortile

Sul versante patrimoniale si conferma il dato a consuntivo .

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
FONDI PER RISCHI E ONERI	5.045.419	5.046.130	4.439.988
Altri	5.002.926	5.009.437	4.308.170
Svalutazioni crediti	42.493	36.693	131.818

La somma di Euro 5.045.419 rappresenta l'ammontare delle passività potenziali che potrebbero essere sostenute in futuro e che risultano essere in linea con i dati a consuntivo e 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.

²⁸ In un'ottica di continuità, attuando le indicazioni di cui al Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.2012 " Approvazione Bilancio di Previsione 2012".

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

Le variazioni previste si riassumono nel seguente prospetto:

FONDO RISCHI E ONERI	Anno 2014	incremento	decremento	S.P. 2015
Saldo Residuo Presunto	5.046.130			5.045.419
Altri	5.009.437		6.511 ²⁹	5.002.926
Fondo svalutazione crediti	36.693	5.800		42.493

4) Fondo Svalutazione Crediti

L'accantonamento dell'esercizio 2015, di Euro 5.800 rappresenta l'1% di svalutazione dei crediti verso i consorziati riferiti ai ruoli 2015, in base alle linee di indirizzo comunicate dalla Regione Campania con nota del 08/06/2009 prot.0496379 e pertanto si è provveduto ad accantonare il corrispondente importo nel Conto Economico nella voce "svalutazione crediti".

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO	526.610	488.224	419.091

Tale somma rappresenta una stima dell'effettivo debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2015, la cui stima è frutto di un'analisi delle singole posizioni lavorative analiticamente dettagliate nell'allegato "Costi del Personale 2015".

²⁹ decremento da imputare alla quota di "ammortamento" delle due autovetture, quota stornata dal Fondo Rischi a copertura per gli specifici oneri futuri non rendicontati. Vedi nota integrativa Bilancio Consuntivo 2013 pag.10.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

D) DEBITI

La composizione dei debiti distinti per natura e le variazioni intervenute rispetto ai valori dell'esercizio precedente sono riportate nella tabella seguente.

Il debito residuo, alla data del 31/12/2015, risulta stimato in Euro 38.938.490.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
DEBITI	38.938.490	6.714.504	7.833.922
Debiti per lavori in concessione	38.556.208	6.261.730	6.874.527
debiti verso fornitori	257.869	317.469	559.027
debiti tributari	7.434	8.069	38.655
altri debiti	64.788	74.728	368.750
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	52.191	52.508	42.963

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

	Debiti al 31/12/2015			31/12/15
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	
DEBITI				
debiti verso Enti Pubblici per anticipazioni	0	0		0
debiti per lavori in concessione		38.556.208		38.556.208
debiti verso fornitori	257.869	0		257.869
debiti tributari	7.434	0		7.434
altri debiti	64.788	0		64.788
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.191	0		52.191

D) Debiti per Lavori in concessione verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici³⁰

La previsione di bilancio stima un avanzamento complessivo della spesa nel 2015 pari a 9.8 MEuro, corrispondente al 33% circa dei finanziamenti da gestire di importo pari a 29 Meuro di cui Euro 183.044³¹ rappresenta l'importo dei lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali (comprehensive di IVA) sono stimate in 1.127.397 mila Euro pari al 13% circa della spesa per lavori, espropri etc.

Detti importi rappresentano delle partite di giro, non imputate a conto economico se non per la quota di spese generali maturate nel corso dell'esercizio afferente i rimborsi al Consorzio (Euro 210.889) e i lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta (Euro 183.044).

Sono stati predisposti analoghi prospetti, così come per i "crediti" per Lavori in concessione", per la situazione al 31/12/2015 intesa come Impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario.

Nei prospetti riassuntivi³² che seguono, divisi per Ente Finanziatore, si riporta per ciascun lavoro l'indicazione di :

- ✓ l'ente Finanziatore;
- ✓ codice identificativo del progetto;
- ✓ il titolo del progetto;
- ✓ l'importo del finanziamento da gestire, di cui si prevede che il 30% pari ad Euro 2,9Meuro³³ circa sarà liquidato e risulterà in giacenza sui "c/c vincolati".

³⁰ Nel dettaglio vedi "Relazione Lavori".

³¹ Nel dettaglio vedi "Relazione Lavori".

³² Nel prospetto sono riportati gli importi complessivi del finanziamento come indicati nel D.D. della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.12, la previsione di bilancio stima una spesa pari a 9.8Meuro.

³³ Importo stimato sui lavori da gestire nell'anno al netto dei lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta pari ad € 183.044.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.15
Regione	POR 2000-06 MIS.1.4	E16B10000040005	Ammodernamento Impianti irrigui	3.775.124
Regione	8048/94	E27H00000020005	Vasca Spineta 2° Stralcio - 1°Lotto	1.342.787
Regione	Finanziamento da Perfezionare	E26G04000070000	Ripristino Viabilità e collegamento Diga V Lotto	18.436.331
Regione	Finanziamento da Perfezionare	E54H13000210000	Piano degli interventi di difesa idraulica e idrogeologica	6.970.073

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.15
MIPAF	A/GC 68	E84E99000000011	A/GC68 Impianto Irrigazione Alento	3.899.809
MIPAF	Decreto n.63/2014	E14E12000600000	2° Lotto Minicentrale Idroelettrica del Pallstro	2.784.552
MIPAF	A/GC 1	E78F06000010001	AGC 1 - Progetto integrato Alento - 1° Lotto (Residuo)	1.530.573

Come illustrato per i crediti, anche per i debiti si è stimata la quota di pagamento nel corso del 2015. I criteri di stima hanno tenuto conto delle registrazioni degli anni precedenti e delle indicazioni della direzione del Consorzio in base alle quali sono stati stabiliti i seguenti indici di pagamenti:

- 100% per i debiti ante 2015

2. Debiti per lavori in concessione verso lo Stato la Regione e altri Enti pubblici

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio "debiti per lavori in concessione ":

Debiti	Debito Ante	Impegno 2015	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2015	S.P. 31.12.15.
lavori in concessione	6.261.730	38.556.208 ³⁴	44.817.938	6.261.730		38.556.208
Totale	6.261.730	38.556.208	44.817.938	6.261.730		38.556.208

³⁴ Al netto dei lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta illustrati analiticamente nella "Relazione Lavori".

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

5 Debiti Verso Fornitori

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2015	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2015	S.P. 31.12.15.
Fornitori	308.602	662.629	971.231	308.602	417.287	245.342
Debiti Diversi	8.866	17.896	26.762	8.866	5.369	12.527
Totale	317.469	680.525	997.993	317.468	422.656	257.869

I debiti verso fornitori comprensivi dei debiti diversi sono composti dai debiti stimati al 31/12/2014 a cui si sommano i costi per servizi stimati nel budget economico 2015 cui si sommano i costi relativamente a materiale di consumo, spese bancarie e postali. I debiti diversi sono composti dai debiti stimati al 31/12/2014 a cui vengono sommati gli oneri stimati nel 2015 relativamente agli interessi bancari e le tasse automobilistiche.

7. Debiti tributari

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2015	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2015	S.P. 31.12.15.
IRAP	6.134	59.339	65.473	6.134	53.405	5.934
IRES	1.936	15.000	16.936	1.936	13.500	1.500
IMU		13.475	13.475	-	13.475	-
Totale	8.069	87.814	95.884	8.070	80.380	7.434

8) Altri debiti

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2015	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2015	S.P. 31.12.15.
Organi Amm.	22.928	67.341	90.269	18.342	47.139	24.788
Personale Fisso	-	451.590	451.590	-	451.590	
Canoni di concessione	51.800	40.000	91.800	51.800		40.000
Personale OTD	-	192.259	192.259	-	192.259	
Totale	74.728	751.190	825.918	70.142	690.988	64.788

- **Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori**³⁵

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, nonché le spese per le elezioni per il rinnovo delle cariche in scadenza di mandato.

- **Personale Dipendente Fisso**³⁶

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2015.

- **Compenso Concessionario/Sgravo ruoli e rimborsi per errata iscrizione**

In questa categoria sono compresi i compensi ai concessionari della riscossione per l'emissione dei ruoli e il valore presunto degli sgravi dei ruoli per quote inesigibili o per errate iscrizioni.

- **Canoni Concessione**

L'importo complessivo è dato dalla sommatoria delle seguenti voci canoni per concessione di derivazione delle acque per Euro 11.028, per attraversamenti Innesti e condotte per Euro 10.242 e per la quota relativa all'iscrizione al RID (Registro Italiano Dighe) per Euro 18.730 per un ammontare complessivo pari a Euro 40.000.

³⁵ Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

³⁶ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2015".

- **Personale Dipendente Avventizi OTD³⁷**
Rappresenta la stima del costo per l'anno 2015.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

9. 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 2015	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2014	S.P. 31.12.15.
INPS	52.508	173.969	226.477	52.508	121.778	52.191
Totale	52.508	173.969	226.477	52.508	121.778	52.191

CONTI D'ORDINE

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

In sintesi i finanziamenti assegnati al Consorzio per l'esecuzione dei lavori ammontano a 38 MEuro, di questa somma, 29 MEURO sono ancora da gestire mentre 9 MEURO è la somma che risulta da gestire nel corso del 2015, di cui Euro 183.044 rappresentano i lavori che saranno eseguiti in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali, per il 2015, sono stimate in Euro 1.127.397 di cui Euro 210.889 afferiscono a rimborsi per spese direttamente sostenute dal Consorzio e imputate nel conto economico riclassificate nel Valore della produzione tra "Altri ricavi e proventi".

³⁷ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2015".

BILANCIO DI PREVISIONE

Come indicato in precedenza, relativamente allo Stato Patrimoniale, è stato elaborato un budget economico, confrontando le previsioni dell'esercizio di competenza con un preconsuntivo dell'esercizio in corso³⁸ e con l'ultimo bilancio approvato, e su alcune voci del bilancio previsionale si è intervenuti (incrementandole e/o diminuendole) in un'ottica di continuità, attuando quando richiamato nel Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.2012 relativo all'Approvazione del "Bilancio di Previsione 2012".

CONTO ECONOMICO

Prima di procedere nell'indicare i ricavi esposti nel bilancio riclassificato, si ritiene opportuno, al fine di meglio collegare il bilancio di previsione economico con il Piano di Gestione 2015³⁹, ricapitolare il totale delle entrate previste per l'anno 2015 per la copertura delle spese del servizio di bonifica e di irrigazione e altri usi e servizi.

RIEPILOGO ENTRATE	Tipologia	Previsionale Anno 2015	Previsionale Anno 2014	Consuntivo Anno 2013
L.R. 4/03 Art.8 c.3 e c.4	Bonifica e Irrigazione	95.000	95.000	-
L.R. 4/03 Ex art.13 c.5	Bonifica	-	64.200	-
L.R. 4/03 Art.8 c.6	Bonifica e Irrigazione	169.716	164.398	132.249
da usi e servizi e diversi	Idrocilento, Pluriacque, Irriguo, Etc.	545.612	566.607	1.074.402
da Consorziati	Bonifica	181.671	186.071	181.671
da Consorziati	Bonifica extragricoli	70.929	70.929	71.788
da Consorziati	Irrigazione	327.400	369.015	265.457
Rimborso Spese Generali	altre entrate	210.889	44.474	21.502
Lavori in amm. diretta	altre entrate	183.044	303.233	181.887
TOTALE		1.784.261	1.864.197	1.928.956

Il Piano di Gestione è il documento attraverso il quale il Consorzio pianifica le attività per l'anno 2015 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 2015 necessari a garantire gli interventi

³⁸ Bozza preconsuntivo conto economico 30/09/2014.

³⁹ Piano di Gestione 2015 Tab.13 "Riepilogo Entrate".

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 2015 .

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Proventi derivanti dai contributi consortili

a) Ruoli ordinari di Contribuenza bonifica.

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 contributi consortili stimati derivanti dall'attività caratteristica sono così ripartiti:

Descrizione	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Proventi derivanti dai contributi consortili	<u>580.000</u>	<u>626.015</u>	<u>518.916</u>
<i>Ruolo Bonifica agricola</i>	186.071	186.071	181.671
<i>Ruolo Bonifica extragricola</i>	70.929	70.929	71.788
<i>Ruolo Bonifica Irrigazione</i>	327.400	369.015	265.457

b) Compensi e sanzioni

La voce stimata per il contributo allacciamento è pari ad **Euro 25.000,00⁴⁰**.

⁴⁰ In via prudenziale è stato stimato un decremento del 17% rispetto al previsionale precedente.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Consuntivo 2013
Contributo allacciamento	25.000	30.000	16.640
Contributo allacciamento	25.000	30.000	16.640

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

La voce è così composta:

	B. Previsionale	B. Previsionale	B. Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Altri ricavi e proventi	329.816	410.963	200.852
a) Fitti Attivi - Altre Locazioni	63.600	85.865	68.051
b) Risarcimento Assicurazioni			552
<i>TOTALE</i>		85.865	68.603
d) Contributi per servizi e benefici speciali	266.216	325.098	132.249
	264.716	323.598	132.249
Legge R/2003 art.8 c.4 art.10	95.000	95.000	-
Legge R/2003 art.8 c.3	-	-	-
Legge R/2003 art.8 c.6	169.716 ⁴¹	164.398	132.249
Ex art.13 Legge R/2003 mod. Legge R/2008	-	64.200	-
<i>TOTALE</i>	1.500	1.500	1.500
Altri contributi in conto esercizio	1.500	1.500	1.500

Fitti attivi

Euro 36.000,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2015 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".⁴²

⁴¹ Euro 169.716 (90% del Costo Stimato per il consumo di energia elettrica).

⁴² Contratto stipulato il 20 maggio 2013 in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.33 del 29/04/2013.

Euro 21.600,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2015 relativi all'immobile di proprietà del Consorzio sito in Salerno alla via G. Vicinanza n.16 Piano 1° Scala A. concesso in locazione a Esposito Catello⁴³.

Altre Locazioni

Euro 6.000,00 si riferisce ai canoni relativi a concessioni e/o servizi a favore della società partecipata Idrocilento S.c.p.A.⁴⁴ 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 2.500,00**.
- 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 Srl 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 3.391,97**.

⁴³ Contratto stipulato in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.64 del 21.07.2014.

⁴⁴ Ricavi stimati sulla base dei dati a consuntivo al 30.09.2014.

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

La Regione Campania, con la legge 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 novanta 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 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 per il 2015 sono stimati in Euro 266.216 di cui Euro 264.716 sono i contributi derivanti dagli enti pubblici (Regione) ed Euro 1.500 rappresenta il contributo annuo finalizzato al sostegno di iniziative culturali, sociali, ricreative individuate dal Consorzio, che il Tesoriere erogherà in base all'impegno

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

assunto all'art.21 della nuova convenzione stipulata con la Banca del Cilento e Lucania Sud.

Gli importi dei contributi a carico della Regione previsti per il 2015 sono stati stimati tenendo conto di quanto assegnato per l'anno 2011 per le spese di manutenzione e esercizio delle opere sulla base del piano di riparto approvato dalla giunta Regionale della Campania con Decreto Dirigenziale n. 100 del 17/02/2011, prevedendo un se pur minimo aumento di circa 6.000 euro. Relativamente al contributo per l'energia, si presume, sulla base della potenza impegnata e della media dei consumi dell'ultimo triennio, un contributo pari ad Euro 169.716,00.

Il contributo per scarichi (ex. art 13 L.R04/2003) a carico dei Comuni ricadenti nel comprensorio in considerazione della mancata applicazione anche per il 2014, 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 AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

e) Altri ricavi e proventi

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
A.4)e) Altri ricavi e proventi	807.445	761.219	697.876
L. 285/77	27.544	27.544	
Rimborso costo dipendente 50%	26.899	26.899	
Vendita Energia GSE	32.727	32.727	
Rimb.Canottieri	1.000	1.000	
Rimborso Interventi manutenzione	-	-	
Rimborso interventi pulizia locali	7.642	7.642	
Sanzioni Verballi	7.700	7.700	
<u>Totale Altri ricavi</u>	103.512	103.512	161.566
Proventi Diversi	310.000	310.000	332.921
<u>Totale Proventi Diversi</u>	310.000	310.000	332.921
Rimborso Spese Generali ⁴⁵	210.889	44.474	21.502
<u>Totale Gestione Lavori</u>	210.889	44.474	181.887
Lavori in economia mediante amm/diretta	183.044 ⁴⁶	303.233	181.887
<u>Totale Lavori in economia</u>	183.044	303.233	194.323

I ricavi stimati relativi alla voce "Altri Ricavi e proventi" sono pari ad Euro 807.445 con un incremento rispetto al previsionale 2014 di Euro 46.226,00.

⁴⁵ Rappresenta la quota parte delle Spese Generali imputata a C.E. maturata in base al criterio della competenza.

⁴⁶ 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.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 2015.

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 stimate che scaturiscono dal bilancio previsionale 2015 risulta essere pari ad euro 1.784.261 di cui Euro 1.256.9280,27⁴⁷ *rappresentano* le spese direttamente imputabili di manutenzione ed esercizio per i servizi di "Bonifica" "Irrigazione" e "Altri Usi" suddivisi in quattro macrobacini e/o centri di costo:

1. Euro 316.717 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 662.704 di cui Euro 421.269 per esclusivo uso irriguo ed Euro 241.435 per gli altri usi;
3. Euro 148.561 spese direttamente imputabili sostenute per la gestione di lavori in concessione;
4. Euro 128.946 spese direttamente imputabili sostenute per la esecuzione die lavori in amministrazione diretta;

Il totale delle spese non direttamente imputabili è pari ad 527.332 Euro, circa il 29% del fabbisogno 2015 pari a 1.784.261 euro, in linea rispetto a quanto raccomandato dal documento della Regione Campania "Criteri e Metodologie per la Redazione dei Piani di Classifica".

⁴⁷ Piano di Gestione 2015 Tab.6.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

Per l'anno 2015 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 2015.

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 2015" 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:

Stralcio "Scheda Costi".

VOCI DI COSTO	Anno 2015	Rif	PIANO DI GESTIONE	
			Costi Diretti	Costi Indiretti
TOTALE	930.543	1	655.605	274.938
<i>B)09 a - Personale</i>	856.204	1	619.078	237.126
<i>G)22 - Imposte</i>	74.339	1	36.528	37.811

Stralcio "Tabella n.6 Piano di Gestione 2015".

Riferimento "Scheda-Costi" nota esplicativa al bilancio previsionale 2015	VOCI DI COSTO	2015 (€)
1	Personale fisso - dirigente	24.867
1	Personale fisso - impiegati e operai	360.349
1	Manodopera avventizia	218.331
1	Ufficio Amministrativo	15.530
	TOTALE	619.078

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

C.E.		Rif.	PIANO DI GESTIONE 2015		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			COSTI DIRETTI	% imputata	COSTI INDIRECTI
B)06)c	4.000,00	4.000,00			4.000,00
B)07)a)2	10.852,00	10.852,00	8	10.852,00	100%
B)07)a)3	188.573,00	188.573,00	6	188.573,00	100%
B)07)a)5	17.000,00	17.000,00	11	10.200,00	60%
B)07)a)6	6.186,00	6.186,00	11	2.783,70	45%
B)07)a)7	17.119,00				
fissi	6.619,00	6.619,00	11	4.633,30	70%
cellulari	10.500,00	10.500,00	2	10.500,00	100%
B)07)a)8	51.172,00	51.172,00	11	35.820,40	70%
B)07)a)9		108.835,00			
manutenzione e ripara ufficio			7	0,00	100%
materiale idraulico	45.000,00		4	45.000,00	100%
diserbanti	10.335,00		2	10.335,00	100%
antifortunistica	8.500,00		7	8.500,00	100%
lav.in amm diretta	45.000,00		2	45.000,00	100%
B)07)a)12		14.500,00			
costi per servizi	14.500,00		2	1.450,00	10%
forniture idriche					
diserbanti					
B)07)a)13	1.650,00	1.650,00	12	1.650,00	100%
B)07)a)14	700,00	700,00			700,00
B)07)a)15	36.173,00	36.173,00			36.173,00
B)07)a)16	50.000,00	50.000,00			50.000,00
B)07)a)17	1.500,00	1.500,00			1.500,00
B)07)a)18	7.628,00	7.628,00			7.628,00
B)07)a)19	4.500,00	4.500,00	10	4.500,00	100%
B)07)a)21	39.191,00	39.191,00	9	39.191,00	100%
B)07)a)22	7.500,00	7.500,00	3	7.500,00	
B)07)a)23	850,00	850,00	2	85,00	10%
B)07)a)25	46.500,00	46.500,00	8	46.500,00	100%
B)07)a)26	44.500,00	44.500,00	8	44.500,00	100%
B)07)b)3	3.700,00	3.700,00			3.700,00
B)07)c)1	32.000,00	32.000,00			32.000,00
B)07)c)2	1.950,00	1.950,00			1.950,00
B)07)c)3	1.770,00	1.770,00			1.770,00
B)07)c)4	14.642,00	14.642,00			14.642,00
B)07)d)1	3.501,00	3.501,00			3.501,00
B)07)d)2	402,00	402,00			402,00
B)07)d)3	590,00	590,00			590,00
B)07)d)4	12.485,00	12.485,00			12.485,00
B)09)a		856.204,00	1	619.078,31	237.125,69
Stipendi Fissi	637.874,00				
OTD	218.330,00				
B)10)a)2		0,00			
B)10)b)2	19.360,00	19.360,00			19.360,00
B)10)b)6	27.218,00	27.218,00	8	27.218,00	100%
B)10)b)7		0,00		0,00	100%
B)10)b)8		0,00		0,00	100%
B)10)b)12		0,00			
B)10)b)15	0,00	0,00	8	0,00	100%
B)10)c)4	5.800,00	5.800,00			5.800,00
B)14)b)1	3.056,00	3.056,00	8	3.056,00	100%
B)14)b)2	40.000,00	40.000,00	5	40.000,00	100%
B)14)b)4	13.475,00	13.475,00	2	13.475,00	100%
C)17)a)1	3.500,00	3.500,00			3.500,00
C)17)c)2	11.340,00	11.340,00			11.340,00
G)22	74.339,00	74.339,00			15.000,00
ires	15.000,00				
irap	59.339,00		1	36.527,56	22.811,44
TOTALE	1.784.261,00			1.256.928,27	527.332,73

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese stimate nel conto risultano pari ad Euro 4.000 circa e rappresentano spese per l'acquisto di materiale di consumo e cancelleria.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Per materie prime, sussidiarie e di consumo	4.000	4.000	2.372
Acquisti di beni di consumo	4.000	4.000	2.372

7) Per servizi

a) Costi per servizi diversi

Le spese stimate relative ai costi per servizi ammontano a Euro 654.929.

Le voci più rilevanti si riferiscono a energia elettrica, manutenzione e gestione delle opere consortili costi questi direttamente imputabili al singolo servizio consortile.

Di seguito si fornisce il dettaglio delle voci più rappresentative:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
B.07) Costi per servizi	654.929	700.999	616.562
Premi di assicurazione	10.852	10.852	10.698
Energia elettrica	188.573	170.000	188.573
Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione	17.000	7.000	9.302
Spese postali	6.186	6.186	5.480
Spese telefoniche	17.119	17.119	16.087
Consulenze	51.172	55.672	66.033
Manutenzione e riparazioni	108.835	287.000	67.203
Costi per servizi diversi	14.500	14.500	31.835
Spese per il riscaldamento	1.650	1.650	750
Spese di pulizia	700	700	869
Spese per la tenuta del Catasto	36.173	21.173	21.275
Spese legali e notarili	50.000	60.828	61.380
Spese per servizi informatici	1.500	1.500	1.183
Compenso servizi esattoriali	7.628	7.628	2.058
Materiale Elettrico	4.500		3.308

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

<i>B.07) Costi per servizi</i>	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	2015	2014	2013
Spese monitoraggio Dighe	39.191	39.191	39.517
Materiali Edili	7.500		5.514
Spese di Rappresentanza	850		686
Ricambi Automezzi	46.500		41.289
Carburanti e Lubrificanti	44.500		43.522

Per l'energia elettrica, la previsione di spesa è stata fatta considerando come punto di partenza il dato relativo al consumo energetico maturato a settembre 2014, con un incremento rispetto al previsionale dell'esercizio precedente pari a circa 18.000 Euro; Lo stanziamento per le consulenze è la somma dei seguenti costi previsti:

- Euro 40.000 per la collaborazione del Dott. Tolve, stimato in base alla convenzione stipulata in data 27/03/2009;
- Euro 4.500, è il costo stimato relativo all'elaborazione e gestione del personale⁴⁸.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 3.172 per la consulenza fiscale⁴⁹;

In applicazione di quanto raccomandato dalla Giunta Regionale Campania con nota prot.0264999 del 12/04/2013 si è provveduto a separare 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, le spese per l'acquisto dei diserbanti 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.

⁴⁸ Incarico conferito nel corso del 2014 con delibera della Deputazione Amministrativa a dott. Riccardo Senatore.

⁴⁹ Incarico conferito con delibera della Deputazione Amministrativa n.08 del 22/02/2013.

Sempre in riferimento alla voce "**manutenzione e riparazione**" sono state stimate le spese necessarie per l'esecuzione di lavori da eseguire in amministrazione diretta afferenti ai seguenti progetti:

- *AGC1 - Progetto Integrato Alento - Completamento schema idrico Alento - 1° lotto;*
- *Piano degli interventi di difesa idraulica e idrogeologica;*

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 ITALCOD, spese di rappresentanze.

Il costo stimato relativo alle "**spese legali e notarili**" scaturisce dalla media del costo sostenuto negli ultimi tre anni⁵⁰ apportando una riduzione del 18%.

Il conto "**spese monitoraggio dighe**" rappresenta il costo stimato relativo al servizio di monitoraggio strutturale delle dighe affidato al Centro Iside Srl⁵¹.

B.7.b) Spese bancarie e postali diverse.

Si conferma il dato previsto per il previsionale 2014 pari a Euro 3.700.

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 determinati in base a quanto stabilito dalla Delibera del Consiglio dei Delegati n.06 del 21/05/2010, limitando la corresponsione del compenso a tre soli componenti:

- per il Presidente del Consorzio si stima un compenso annuo pari a Euro 32.000,00 comprensivo di rimborsi spese sostenute 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.

⁵⁰ Euro 50.00 = Euro 60.828 x - 18% = consuntivo 2011 Euro 61.485 + consuntivo 2012 Euro 58.487 + previsionale 2013 Euro 62.512) / 3

⁵¹ Incarico affidato con delibere della deputazione n.73 e 74 del 2008 prorogato con delibera della Deputazione n.79 del 2013.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

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.

Euro 10.000 rappresenta il costo stimato relativo all'elezioni per il rinnovo delle cariche consortili essendo l'Amministrazione⁵² in carica in scadenza di mandato.

Nella tabella che segue si espone una stima del costo complessivo degli organi amministrativi:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Compensi	50.362	50.362	50.625
- Compensi ed indennità carica Presidente	32.000	32.000	30.955
- Compensi ed indennità carica C.D.	1.950	1.950	2.126
- Compensi ed indennità carica D.A.	1.770	1.770	2.261
- Compensi ed indennità carica Revisori	14.642	14.642	15.283
Contributi	16.978	6.978	6.227
- Compensi ed indennità carica Presidente	3.501	3.501	3.000
- Compensi ed indennità carica C.D.	402	402	532
- Compensi ed indennità carica D.A.	590	590	565
- Compensi ed indennità carica Revisori	2.485	2.485	2.130
- Spese per Rinnovo Cariche Consortili	10.000	-	-

⁵² Quinquennio 2010-2015.

B.7.9) Spese per il personale

Il costo del personale è stimato in Euro 856.204 con una diminuzione rispetto al previsionale 2014 di circa 25.000 euro, decremento da imputare alla riduzione del personale avventizio che si prevede di impiegare.

Euro 451.590, comprensivo della voce altri costi, rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 179.000 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 2015".

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.0264999 del 12/04/2013 è stato indicato nell'allegato "Costi del Personale 2015".

Il costo relativo all'IRAP viene riclassificato tra la voce imposte.

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

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Costi per il personale	856.204	881.636	916.484
Salari e stipendi	639.349	649.575	718.568
Oneri sociali	173.969	175.028	145.287
Trattamenti di fine rapporto	38.386	52.533	38.537
Altri costi	4.500	4.500	14.092

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.

La voce "Altri costi del personale" pari a Euro 4.500,00 riguarda i rimborsi spese, trasferte e altre somministrazioni in natura che si prevede di erogare nel corso del 2015.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

Il personale fisso in organico previsto nel corso del 2015 è di 14⁵³ unità, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi si presume di assumere 22 unità che in parte saranno assorbiti dai lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta così suddivise:

QUALIFICA	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	2015	2014	2013
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	2	2	2
Impiegati area Tecnica	8	7	7
Operai Assunti a Tempo Ind.(OTI)	3	3	3
Operai Avventizi (OTD)	22	25	21
TOTALE	36	38	34

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

B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 52.378 di cui euro 5.800 rappresenta la stima relativa alla svalutazione dei crediti. 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 2015	Anno 2014	Anno 2013
Ammortamento e svalutazioni	52.378	58.238	61.501
Ammortamento e svalutazioni	52.378	58.238	61.501

⁵³ Di cui un dipendente a tempo determinato.

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"⁵⁴.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Oneri diversi di gestione	56.531	67.981	62.509
Tasse Automobilistiche	3.056	3.056	2.651
Canoni di concessione	40.000	51.800	46.383
Oneri Tributari	13.475	13.125	13.475

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.16.C) da titoli iscritti nell'attivo che non costituiscono immobilizzazioni.

Euro 42.000 è la stima degli interessi⁵⁵ che si prevede di percepire sia sulle somme vincolate e destinate a patrimonio che sulle somme giacenti sui c/c dedicati⁵⁶ senza prospettive di utilizzazione a breve in quanto legate al programma di completamento dei pagamenti, prevedendo una collocazione nel mercato finanziario alla migliori condizioni di remunerazione e senza rischi;

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Interessi e altri oneri	42.000	36.000	42.280
Proventi da titoli iscritti nell'attivo circ. che non cost. immobilizzazioni	42.000	36.000	42.280

⁵⁴ Calcolata sugli immobili di proprietà del Consorzio Velia.

⁵⁵ Somma vincolata Euro 424.000 x 3,50% = Euro 14.840.

⁵⁶ Somma stimata da vincolare Euro 776.00 x 3.50% = Euro 27.160.

C.17.1) Interessi passivi bancari

L'Ente stima in via prudenziale un onere finanziario per interessi e oneri bancari pari a euro 14.840.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
Interessi e altri oneri	14.840	2.410	8.554
Interessi e altri oneri	14.840	2.410	8.554

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 74.339 di cui Irap per euro (626.090 x 8.5% € 53.219 a cui si deve aggiungere l'Irap calcolato sul compenso relativo al Presidente e al collaboratore dott. Tolve 72.000 x 8.5% € 6.120).

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013
IMPOSTE E TASSE	74.339	80.693	83.909
Interessi e altri oneri	74.339	80.693	83.909

23) Avanzo/Disavanzo di Esercizio

SI PREVEDE DI CHIUDERE L'ESERCIZIO 2015 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 ⁵⁷ :	€	-
Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua:	€	-
Totale	€	0,00

Tali indicatori rappresentano le entrate già stimate ed appostate tra i ricavi dell'esercizio. Vedi quanto già riferito in merito relativamente ai crediti

Altre Entrate connesse all'attività operativa: **€ 976.770**

Tale importo rappresenta la sommatoria di una serie di entrate relative a crediti verso enti pubblici, altri crediti e crediti per rimborso spese generali che si prevede

⁵⁷ Si rimanda alla voce "Crediti verso i consorziati e altri utenti" dello SP.

CONSORZIO DI BONIFICA VELTA
NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2015
C.F. 80021580651

possano manifestarsi nel corso del 2015 che sono state precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2015.

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

➤ uscite per il funzionamento del Consorzio	€ 69.811
➤ uscite per interessi corrisposti	€ 3.500
➤ uscita per imposte	€ 88.450

(Tale importo rappresenta tutte le spese generali ed amministrative necessarie ad una corretta gestione dell'ente, meglio analizzate nel piano di gestione 2015, con le precisazioni circa le entrate e le spese esposte nel presente documento).

➤ uscite per la manutenzione delle opere di bonifica	€ 575.941
➤ uscite per l'esecuzione dell'attività irrigue	€ 798.141
➤ altre uscite connesse all'attività operativa	€ 209.433

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

Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio **€ 2.512.164**

La previsione della giacenza di cassa al 31/12/2015 **€ 1.743.657**

- di cui Euro 845.053 appostata tra le immobilizzazioni finanziarie.

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, in base alle risultanze degli incassi e dei pagamenti, si stima un flusso di cassa finanziario negativo derivante dall'attività operativa, ampiamente coperto dall'intera somma proveniente dal previsionale 2014.

Prignano Cilento, novembre 2014 – rev. gennaio 2015

IL RAGIONIERE <i>Dott. Ernesto F. Narbone</i>	IL DIRETTORE <i>Dott. Ing. Marcello Nicodemo</i>
IL PRESIDENTE <i>V. Francesco Chirico</i>	

CONSORZIO DI BONIFICA VELTA
PRIGNANO CILENTO (SA)