

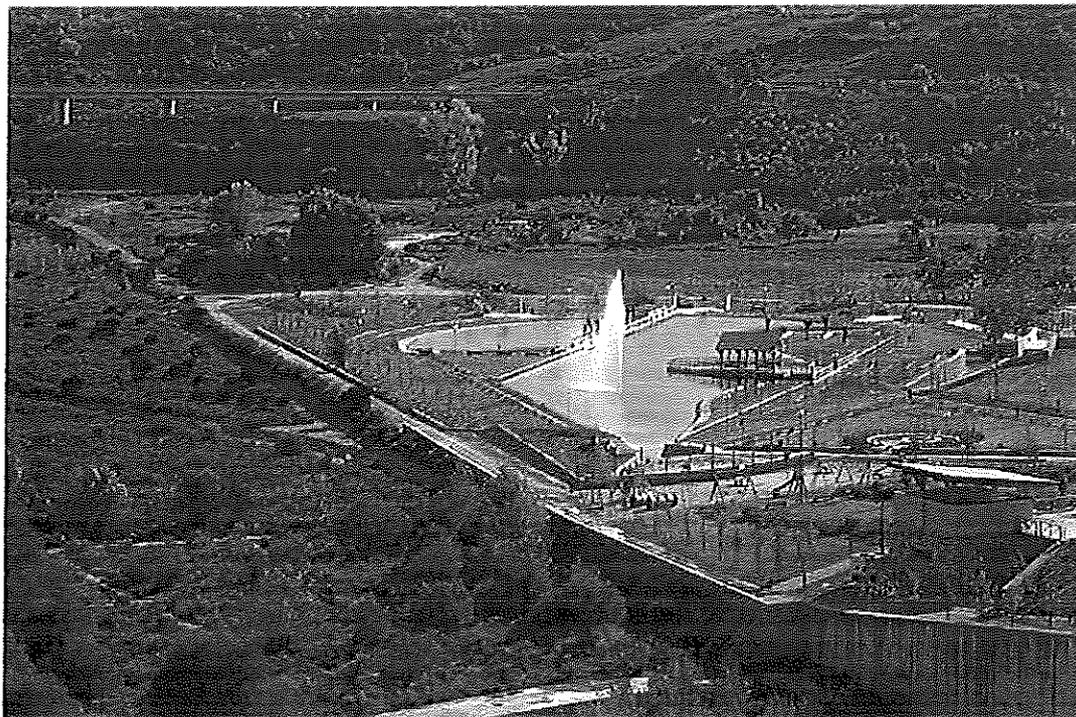
# **CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**

**PRIGNANO CILENTO (SA)**

**LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA**

**C.F.80021580651**

## **Nota Esplicativa al Bilancio Previsionale 2016**



**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

**ALLEGATI:**

1. Budget Patrimoniale 2016
  2. Budget Economico 2016
  3. Budget Finanziario 2016
  4. Conti d'Ordine (stato dei lavori)
- 
- Costi personale 2016
  - Piano Triennale 2016-2018 e Elenco Annuale 2016
  - Piano di Gestione 2016.

## RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

### Premesse

Con la nota esplicativa si espongono i dati finanziari più significativi del bilancio previsionale 2016, 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 2016 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 2014 che di quello del 2015.

La prima elaborazione del previsionale ed i relativi dati risale al mese di ottobre 2015 non esaminata a motivo della ricorrenza delle elezioni consortili che si sono svolte lo scorso 8 novembre 2015. La successiva elaborazione che si sottopone al vaglio tiene conto non solo dei fatti nel frattempo intervenuti ma anche delle indicazioni e degli indirizzi della nuova Amministrazione.

Nel prospetto che segue si riporta, una sintesi riclassificata della situazione economica del Consorzio prevista per l'esercizio 2016, messa a raffronto con i valori sia del bilancio previsionale dell'anno precedente che dell'ultimo bilancio approvato<sup>1</sup>, al fine di fornire un'analisi esauriente dell'andamento e del risultato della gestione stimata.

---

<sup>1</sup> Bilancio consuntivo 2014, approvato con Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale Campania n.117 del 05/10/2015.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
<i>Anno</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Totale Valore della Produzione	2.048.000	1.742.261	1.603.037
Totale Costi della Produzione	1.977.668	1.695.082	1.719.795
<b>Gestione Amministrativa</b>	<b>70.332</b>	<b>47.179</b>	<b>-116.758</b>
Totale Proventi Finanziari	18.00	42.000	40.835
Totale Oneri Finanziari	4.680	14.840	8.121
<b>Gestione Finanziaria</b>	<b>13.320</b>	<b>27.160</b>	<b>32.714</b>
Proventi Straordinari			57.688
Oneri straordinari			132
<b>Gestione Straordinaria</b>	<b>-</b>		<b>57.556</b>
Imposte correnti	83.652	74.339	83.831
<b>Pareggio di Esercizio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-110.319</b>

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

La previsione economica, costi e ricavi pari ad Euro **2.066.000**, evidenzia un sostanziale equilibrio, con un avanzo stimato pari ad Euro 70.332, generato dalla gestione amministrativa, con un incremento di 23.000 euro circa rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente.

I costi sono analiticamente dettagliati nel Piano di Gestione 2016, 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 **2.066.000**, l'importo di Euro 1.627.015<sup>2</sup> rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in quattro macrobacini e/o centri di costo:

1. Euro 372.390 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 805.740 di cui, Euro 543.562 per esclusivo uso irriguo ed Euro 262.178 per gli altri usi;
3. Euro 181.129 spese direttamente imputabili sostenute per la gestione di lavori in concessione;
4. Euro 267.757 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta;

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 79% del totale, con un aumento di otto punti percentuali rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, diminuiscono rispetto all'anno precedente<sup>3</sup> di otto punti percentuali, passando dal 29% al 21%.

Tenendo conto che per l'esercizio 2015 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 il bilancio previsionale 2016 è stato stimato un contributo pari a Euro 95.000 in linea con quanto concesso per l'anno 2011 e cioè 88.360 Euro.

Il totale dei costi stimati è pari ad Euro 2.066.000 registra un incremento rispetto al previsionale 2015 pari ad Euro 281.739<sup>4</sup>.

Nonostante la crisi che continua a pesare sul nostro Paese e soprattutto sull'occupazione, il Consorzio prevede comunque di impiegare venticinque operai avventizi, tre in più rispetto ai ventidue del previsionale 2015, che saranno impiegati sia per eseguire i lavori in economia che di manutenzione delle opere.

---

<sup>2</sup> Tabella n.6 del Piano di Gestione 2016.

<sup>3</sup> Trend dell'incidenza delle spese indirette: 2012=31,2%; 2013=27%; 2014=27%; 2015=29%; 2016=21% .  
Esso testimonia l'efficacia dell'azione amministrativa tesa all'efficientamento dei costi.

<sup>4</sup> Differenza tra costi di previsione 2016 e costi di previsione 2015 ( 2.066.000- 1.784.261 ) = Euro 281.739,  
Incremento conseguente ai maggiori lavori di manutenzione rispetto a quanto previsto nel previsionale 2015.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

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 2013-2014.

	<b>Patrimonio Netto</b>					
	<sup>5</sup> Prev.	<sup>6</sup> Cons.	Prev.	Cons.	Prev.	Prev.
	<b>2013</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Anno</b>						
patrimonio netto (in migliaia di euro)	509.784	509.785	509.784	399.466	509.785	399.466

<sup>5</sup> Bilancio Previsionale.

<sup>6</sup> Bilancio Consuntivo.

### **Criteri di redazione del Bilancio Preventivo 2016**

Il Bilancio preventivo, decorrente fino al 31 dicembre 2016, 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 nonché di un preconsuntivo dell'esercizio 2015 al 30/10/2015 .

### **Convenzione di classificazione**

Nella costruzione del bilancio previsionale al 31 dicembre 2016 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 2016**

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, il cui preventivo di spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2016. 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 2016, quali la gestione di lavori in concessione e l'esecuzione di lavori di bonifica e per la difesa suolo in economia mediante amministrazione diretta<sup>7</sup>.

Il Piano di gestione 2016 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.

---

<sup>7</sup> Nel dettaglio vedi "Relazione Lavori".

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.

### **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 precedente<sup>8</sup> e dell'ultimo bilancio approvato<sup>9</sup>, 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 .

### **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

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

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

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 746.790 con un incremento previsto rispetto al bilancio previsionale 2015 pari ad Euro 400.000.

	<b>Previsionale</b>	<b>Previsionale</b>	<b>Consuntivo</b>
	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2014</b>
<b>I - Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>746.790</b>	<b>346.790</b>	<b>391.187</b>
Costi di ricerca e sviluppo	527.435	127.435	206.649
Immobilizzazioni, in corso e acconti	219.355	219.355	184.538

#### **Costi di ricerca e sviluppo**

Considerato che il sistema dell'intervento pubblico è in via di riorganizzazione, i cui strumenti principali a livello statale e regionale si stanno attivando con riferimento al periodo di programmazione 2014-2020 ed alle risorse del Fondo nazionale FSC (ex

<sup>8</sup> Decreto dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.118 del 05/10/2015.

<sup>9</sup> Decreto dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.117 del 05/10/2015.

FAS) e, in misura molto maggiore, a quelle dei Fondi comunitari (FESR; FSE; FEARS), Il consorzio con attenzione segue le attività in corso ed è pronto ad inserirsi con progetti idonei nelle linee di intervento che saranno via via poste in essere. Infatti, è stata avviata, affidandone incarico a Velia Ingegneria e Servizi Srl, la progettazione di una serie articolata di interventi<sup>10</sup> che, puntando sul sostegno di quegli strumenti, possano realizzare lavori nel campo della difesa idraulica del territorio e sul completamento delle reti di distribuzione irrigua al servizio della valle. In tali sensi la precedente Deputazione con la delibera n° 72 del 18/9/2015, oltre ad affidare l'incarico come detto alla Velia ingegneria, ha dato corso ad un adeguamento e rafforzamento organizzativo della struttura operativa della stessa società, trattasi di costi che saranno effettivamente sostenuti, che non esuriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento e manifesteranno la capacità di produrre benefici economici futuri<sup>11</sup> iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Le risorse finanziarie per avviare i progetti richiamati saranno reperite attraverso lo smobilizzo della somma residua, a sua volta vincolata tra le immobilizzazioni finanziarie derivante, dal contezioso *Schiavo-Culligan*.

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

- 
- <sup>10</sup> stralcio del Piano straordinario di difesa idrogeologica relativo a lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta;
  - riduzione del rischio idraulico dell'abitato di Casal Velino Scalo;
  - sistema di allerta idraulica del Fiume Alento;
  - ammodernamento ed adeguamento degli impianti e dei sistemi di telecontrollo dei volumi idrici;
  - altri interventi candidabili al finanziamento del PSR 2014-2020 da definire in coerenza con i relativi bandi di misura.
  - completamento della progettazione preliminare della Parkway Alento e progettazione definitiva per lotti sulla base di specifiche direttive di volta in volta impartite dal Consorzio;

<sup>11</sup> A finanziamento approvato del progetto, i relativi costi pluriennali saranno stornati e imputati tra i lavori e/o statali e/o regionali.

### **Immobilizzazioni in corso e acconti<sup>12</sup>**

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

Si conferma il budget previsto per il 2015<sup>13</sup>.

### **II - Immobilizzazioni materiali**

Si stima un valore netto pari ad Euro 460.793. Sono riferite a beni di uso durevole, acquistati per essere utilizzati strumentalmente per lo svolgimento delle attività aziendali o per finalità di investimento.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	<b>460.793</b>	<b>507.729</b>	<b>568.208</b>
Terreni e fabbricati	455.420	474.780	494.897
Impianti e macchinario	-	17.860	55.727
Attrezzature industriali e comm.	-	-	-
Altri beni - mobili e arredi <sup>14</sup>	5.373	15.089	17.584

<sup>12</sup> Si conferma il dato previsionale 2015 in linea con il consuntivo 2014.

<sup>13</sup> Illustrati nella "Relazioni Lavori".

<sup>14</sup> Si richiama quanto inserito nella nota integrativa al Bilancio previsionale 2015: 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.

### 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 122.663

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>522.663</b>	<b>967.716</b>	<b>927.106</b>
in imprese controllate	11.000	11.000	11.000
altre imprese	111.663	111.663	111.663
Altri Titoli		845.053	849.443

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
		<i>Vella Ingegneria srl</i>	11.000			

#### b) altre imprese

Rivalutazioni (svalutazioni) eserc. preced.	Valore a bil. exerc. precedenti	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			Valori Finali	
		Aumento Capitale	Alienazioni	Rivalutaz. (Svalutaz.)	n° azioni	Importi
		GAL <sup>15</sup>				
Idrocilento Scpa						103.400
				<b>TOTALE</b>		<b>111.663</b>

<sup>15</sup> Si precisa che la società è in liquidazione.

## **b) altri titoli**

In conseguenza della perdurante carenza di disponibilità di cassa, nel corso del 2015 è stato necessario richiedere un apertura di credito presso la BCC Monte Pruno<sup>16</sup>, per far fronte sia al pagamento dei debiti delle imprese appaltatrici ( a causa dei ritardi nelle erogazioni da parte degli enti finanziatori) sia per far fronte al deficit di cassa. In tali sensi, con la delibera del Consiglio dei Delegati n.01 del 26/01/2015 è stato disposto lo smobilizzo, di una parte della somma vincolata di Euro 800mila restituita al Consorzio dall'ATI SCHIAVO SPA - CULLIGAN ITALIANA SPA, regolarmente collocata sul mercato finanziario<sup>17</sup>, nel corso del 2016 si prevede di utilizzare la restante parte della somma a suo tempo vincolata per far fronte alle seguenti iniziative che intende avviare il Consorzio:

- stralcio del Piano straordinario di difesa idrogeologica relativo a lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta;
- riduzione del rischio idraulico dell'abitato di Casal Velino Scalo;
- sistema di allerta idraulica del Fiume Alento;
- ammodernamento ed adeguamento degli impianti e dei sistemi di telecontrollo dei volumi idrici;
- altri interventi candidabili al finanziamento del PSR 2014-2020 da definire in coerenza con i relativi bandi di misura.
- completamento della progettazione preliminare della Parkway Alento e progettazione definitiva per lotti sulla base di specifiche direttive di volta in volta impartite dal Consorzio;
- all'investimento che l'Ente intende effettuare per avviare la progettazione della "Park Way" che dovrebbe essere finanziata dallo Stato e/o Regione Campania.

Una volta finanziato il progetto da parte dello Stato o della Regione sarà recuperata la spesa di progettazione e la relativa liquidità anticipata e conseguentemente si procederà allo storno dell'immobilizzazione immateriale<sup>18</sup> e sarà ricostituito il patrimonio.

---

<sup>16</sup> D.A. n.69 del 21/07/2014;

<sup>17</sup> In esecuzione della delibera della Deputazione n.112/2012 è stato deliberato di vincolare la quota di Euro 800mila della somma di circa 1.7Meuro restituita al Consorzio dall'ATI SCHIAVO SPA - CULLIGAN ITALIANA SPA.

<sup>18</sup> Si gestirà come tutti i lavori finanziati.

## **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 32.787.684 ed è così composta:

	<b>Previsionale</b>	<b>Previsionale</b>	<b>Consuntivo</b>
	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2014</b>
<b>II - CREDITI</b>	<b>32.787.684</b>	<b>41.804.967</b>	<b>7.636.141</b>
crediti verso i consorziati e altri utenti	1.583.638	2.259.095	1.846.179
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui Euro 1.6 MEuro sui c/c vincolati	29.329.198	38.556.208	4.698.186
crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	423.406	173.272	347.510
altri crediti	1.451.442	816.392	744.266

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

al 31/12/2016
---------------

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

<b>II - CREDITI</b>	<b>entro 12 mesi</b>	<b>oltre 12 mesi</b>	<b>oltre 5 anni</b>	<b>S.P. 31.12.16</b>
crediti verso i consorziati e altri utenti				1.583.638
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione		29.329.198		29.329.198
crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	423.406			423.406
altri crediti	1.451.442			1.451.442

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

L'Ente nell'esercizio 2016 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 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:

- Il 60% per i crediti ante 2016
- Il 100% per i crediti 2016 relativamente al solo contributo di allacciamento

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 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 esposizione<sup>19</sup>.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimato in un importo pari ad Euro 1.583.638.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2016	Totale	Incassi Ante	Incassi 2016	S.P.
---------------	--------------	-------------	--------	--------------	--------------	------

<sup>19</sup> L'Ente nel corso dell'esercizio 2015 ha emesso i ruoli 2014 ed a gennaio 2016 ha emesso i ruoli 2015 riducendo ad un anno di ritardo l'emissione dei ruoli.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

						<b>31.12.16.</b>
Ruoli Agricoli	819.502	237.338	1.056.840	491.701		565.139
Ruoli Irrigui	1.186.954	92.662	1.279.616	712.172		567.444
Ruoli Extraagr.	252.639	350.000	602.639	151.583		451.056
Contr.Allaccio	-	18.745	18.745	-	18.745	-
<b>Totale</b>	<b>2.259.095</b>	<b>698.745</b>	<b>2.957.840</b>	<b>1.355.457</b>	<b>18.745</b>	<b>1.583.638</b>

**Credito verso i consorziati per ruoli agricoli**

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2016 composta da un'apertura conti 2015 incrementata dai ruoli di competenza.

**Credito verso i consorziati per ruoli irrigui**

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2016 composta da un'apertura conti 2015 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 31/12/2016 composta da un'apertura conti 2015 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 2016 pari a 10.7 MEuro, corrispondente al 37% circa dei finanziamenti da gestire di importo pari a 29,3 Meuro di cui Euro 340.000<sup>20</sup> rappresenta l'importo dei lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali (comprehensive di IVA) sono stimate in 1.145.993 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 230.000) e i lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta (Euro 340.000))<sup>21</sup>.

<sup>20</sup> Si rimanda all'allegato "Relazione Lavori".

<sup>21</sup> Nel dettaglio vedi Tab.n.1 " Relazione Lavori".

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

Nei prospetti riassuntivi<sup>22</sup> che seguono, divisi per Ente Finanziatore, si riporta per ciascun lavoro le seguenti informazioni:

- ✓ ente Finanziatore;
- ✓ codice identificativo del progetto CUP;
- ✓ titolo del progetto;
- ✓ importo del finanziamento, di cui si prevede che il 15%<sup>23</sup> pari ad Euro 1.6 Meuro circa sarà liquidato e risulterà in giacenza sui " c/c dedicati".

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.16
Regione	POR 2000-06 MIS.1.4	E16B10000040005	Ammodernamento impianti irrigui	970.185
Regione	8048/94	E27H00000020005	Vasca Spineta 2° Stralcio - 1°Lotto	43.055
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	6.970.074

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.16
MIPAF	Decreto n.63/2014	E14E12000600000	2° Lotto Minicentrale Idroelettrica del Palistro	2.784.553
MIPAF	A/GC 1	E78F06000010001	AGC 1 - Progetto integrato Alento - 1° Lotto (Residuo)	125.000

**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.

<sup>22</sup> 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.

<sup>23</sup> Importo stimato sui lavori da gestire nell'anno al netto dei lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta pari ad € 183.044. Tab.1 "Relazione Lavori".

## **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 31/12/2016, sono stati stimati pari ad Euro 423.406.

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 2016<sup>24</sup> del solo contributo L.R.n.4/2003 art.8 c.6;
- 0 % per i crediti sorti nell'esercizio 2016

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

<b>Ente Regione Campania</b> <b>Enti Locali</b>	<b>Credito Ante</b>	<b>Contributi 2016</b>	<b>Totale</b>	<b>Incassi Ante</b>	<b>Incassi 2016</b>	<b>S.P. 31.12.16.</b>
Legge R/2003 art.8 c.3 e 4	3.002	95.000	98.002			98.002
Legge R/2003 art.8 c.6	16.190	171.324	187.514	16.190		171.324
Legge R/2003 Ex art.13	154.080	-	154.080			154.080
<b>Totale</b>	<b>173.272</b>	<b>266.324</b>	<b>439.596</b>	<b>16.190</b>		<b>423.406</b>

### **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 171.324.

### **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

<sup>24</sup> 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 2016**  
**C.F. 80021580651**

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 considerata la mancata applicazione anche per il 2015, per tale motivazione tale contributo non è stato previsto.

### **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 2016
- 0% -70% - 100% in base alla diversa tipologia dei crediti maturati nel 2016.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio dei crediti con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimati per un importo di Euro 1.451.442.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2016	Totale	Incassi Ante	Incassi 2016	Stato Patrimoniale 31.12.16.
Utilizzatori degli impianti	667.370	310.000	977.370	166.843	-	810.528
Rimborso danni alle OO.PP.	2.310	6.351	8.661	2.310	4.446	1.905
Proventi finanziari	-	30.000	30.000	-	30.000	-
Legge 285/77	82.632	27.544	110.176	-	-	110.176
GSE vendita energia	9.818	22.916	32.734	9.818	16.041	6.875
Consorzio Irriguo	18.000	-	18.000	-	-	18.000
Consac Spa	-	30.000	30.000	-	-	30.000
Rimborso D'Arena	-	28.189	45.371	17.182	28.189	-
Centro Iside Cilento Servizi	17.182	7.642	26.722	-	-	26.722
Locazioni + Fotovoltaici	19.080	65.789	65.789	19.080	26.972	19.737
Rimborso Canottieri	-	1.000	1.000	-	1.000	-
Contributo Tesoreria	-	1.500	1.500	-	1.500	-
Rimborso S.G.	-	230.000	230.000	-	57.500	172.500
Lavori in economia	-	340.000	340.000	-	85.000	255.000
<b>TOTALE</b>	<b>816.392</b>	<b>1.100.931</b>	<b>1.917.323</b>	<b>215.233</b>	<b>250.649</b>	<b>1.451.442</b>

**- 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 2015.

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 31/12/2016, risulta stimato in Euro 810.528.

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

L'entità del rimborso, per l'anno 2016 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 31/12/2016, risulta stimato in Euro 110.176. Di recente è stato promosso un giudizio nei confronti della Regione per il recupero del predetto credito relativamente alle seguenti annualità dal 2002/2007.

**- 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 2016 l'importo stimato è pari ad Euro 22.916. Il credito residuo, alla data del 31/12/2016, risulta stimato in Euro 6.875.

**- 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 31/12/2016, risulta stimato in Euro 26.722.

**- Affitto di immobili - Altre locazioni**

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

Il credito residuo, alla data del 31/12/2016, risulta stimato in Euro 19.737.

### 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 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>494.498</b>	<b>494.498</b>	<b>394.638</b>
Altre partecipazioni <sup>25</sup>	77.845	77.845	77.845
Altri titoli	416.653	416.653	316.793

### 2) Altre Partecipazioni

Denominazione	Valori iniziali		Valore a bil. exerc. precedenti	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			Valori Finali	
	n° azioni			Aumento	Alienazioni	Rivalutaz.	n° azioni	Importi
				Capitale		(Svalutaz)		
<sup>26</sup> Sistema Cilento SCPA			77.469					77.469
<sup>27</sup> Vila Srl			376					376
<b>TOTALE</b>			<b>77.845</b>					<b>77.845</b>

<sup>25</sup> I dati relativi al previsionale 2016 sono stati elaborati sui dati dell'ultimo bilancio approvato.

<sup>26</sup> Il Consorzio intende procedere al recupero delle somme derivanti dalla liquidazione della quota per il recesso dell'Ente dalla Società Sistema Cilento.

<sup>27</sup> 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 2016**  
**C.F. 80021580651**

**4) Altri Titoli**

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2015	INCREMENTO	SALDO AL 31/12/2016
Polizza TFR 76424-92	416.653		416.653
Polizza TFR 155/4264 Unipol	119.448		119.448
<b>Totale</b>	<b>416.653</b>		<b>416.653</b>

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	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>IV Disponibilità Liquide</b>	<b>1.276.578</b>	<b>898.604</b>	<b>-230.617</b>
depositi bancari e postali	1.276.578	898.604	-231.827
denaro e valori in cassa	-		1.210

**IV) Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide al 31/12/2016 stimate sono pari ad Euro 1.276.578.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.028</b>
Ratei Attivi	-	-	10.519
Risconti Attivi	-	-	5.509

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

**A) PATRIMONIO NETTO**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Patrimonio Netto<sup>28</sup></b>	<b>399.465</b>	<b>509.785</b>	<b>399.465</b>
Altre Riserve	399.465	509.785	399.465

**I) Fondo Consortile**

Sul versante patrimoniale si conferma il dato a consuntivo .

**B) FONDO PER RISCHI ED ONERI**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>5.052.219</b>	<b>5.045.419</b>	<b>4.289.675</b>
Altri	5.002.926	5.002.926	4.162.934
Svalutazioni crediti	49.293	42.493	126.741

La somma di Euro 5.052.219 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.

<sup>28</sup> 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 2016**  
**C.F. 80021580651**

Le variazioni previste si riassumono nel seguente prospetto:

<b>FONDO RISCHI E ONERI</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>incremento</b>	<b>decremento</b>	<b>S.P. 2016</b>
Saldo Residuo Presunto	<b>5.045.419</b>			<b>5.052.219</b>
Altri	5.002.926			5.002.926
Fondo svalutazione crediti	42.493	6.800		49.293

**4) Fondo Svalutazione Crediti**

L'accantonamento dell'esercizio 2016 , di Euro 6.800 rappresenta l'1% di svalutazione dei crediti verso i consorziati riferiti ai ruoli 2016, 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**

	<b>Previsionale</b>	<b>Previsionale</b>	<b>Consuntivo</b>
	<b>Anno 2016</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2014</b>
<b>TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO</b>	<b>567.194</b>	<b>526.610</b>	<b>458.120</b>

Tale somma rappresenta una stima dell'effettivo debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2016, la cui stima è frutto di un'analisi delle singole posizioni lavorative analiticamente dettagliate nell'allegato "Costi del Personale 2016".

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**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 31/12/2016, risulta stimato in Euro 29.870.128.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>DEBITI</b>	<b>29.870.128</b>	<b>38.938.490</b>	<b>4.597.749</b>
Debiti per lavori in concessione	29.329.198	38.556.208	2.747.191
debiti verso fornitori	406.220	257.869	1.329.777
debiti tributari	18.047	7.434	52.982
altri debiti	59.531	64.788	403.764
debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	57.132	52.191	63.765

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

	Debiti al 31/12/2016			31/12/16
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	
<b>DEBITI</b>				
debiti per lavori in concessione		29.329.198		29.329.198
debiti verso fornitori	406.220			406.220
debiti tributari	18.047			18.047
altri debiti	59.132			59.132
debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	57.132			57.132

**D) Debiti per Lavori in concessione verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici<sup>29</sup>**

La previsione di bilancio stima un avanzamento complessivo della spesa nel 2016 pari a 10.7 MEuro, corrispondente al 37% circa dei finanziamenti da gestire di importo pari a 29,3 Meuro di cui Euro 340.000<sup>30</sup> rappresenta l'importo dei lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali (comprehensive di IVA) sono stimate in 1.1454.993 MEuro pari al 12% 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 230.000) e i lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta (Euro 340.000).

Sono stati predisposti analoghi prospetti, così come per i "crediti" per Lavori in concessione", per la situazione al 31/12/2016 intesa come impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario.

Nei prospetti riassuntivi<sup>31</sup> 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 15% pari ad Euro 1.6 Meuro<sup>32</sup> circa sarà liquidato e risulterà in giacenza sui "c/c vincolati".

---

<sup>29</sup> Nel dettaglio vedi " Relazione Lavori".

<sup>30</sup> Nel dettaglio vedi Tab.1 "Relazione Lavori".

<sup>31</sup> 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.

<sup>32</sup> Importo stimato sui lavori da gestire nell'anno al netto dei lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta pari ad € 340.000.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.16
Regione	POR 2000-06 MIS.1.4	E16B10000040005	Ammodernamento impianti irrigui	970.185
Regione	8048/94	E27H00000020005	Vasca Spineta 2° Stralcio - 1°Lotto	43.055
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	6.970.074

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.16
MIPAF	Decreto n.63/2014	E14E12000600000	2° Lotto Minicentrale Idroelettrica del Palistro	2.784.553
MIPAF	A/GC 1	E78F06000010001	AGC 1 - Progetto integrato Alento - 1° Lotto (Residuo)	125.000

Come illustrato per i crediti, anche per i debiti si è stimata la quota di pagamento nel corso del 2016. 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 2016

## 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	Pagamenti 2016	S.P. 31.12.16.
lavori in concessione	38.556.208	9.227.010	29.329.198
<b>Totale</b>	<b>38.556.208</b>		

## 5 Debiti Verso Fornitori

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2016	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2016	S.P. 31.12.16.
Fornitori	245.342	1.260.253 <sup>33</sup>	1.260.253	245.342	844.003	416.250
Debiti Diversi	12.527	2.818	15.345	12.527	845	1.973
<b>Totale</b>	<b>257.869</b>	<b>1.263.071</b>	<b>1.520.940</b>	<b>257.869</b>	<b>844.851</b>	<b>418.220</b>

I debiti verso fornitori comprensivi dei debiti diversi sono composti dai debiti stimati al 31/12/2015 a cui si sommano i costi per servizi stimati nel budget economico 2016 cui si sommano i costi relativamente a materiale di consumo, spese bancarie e postali. I debiti diversi sono composti dai debiti stimati al 31/12/2015 a cui vengono sommati gli oneri stimati nel 2016 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 2016	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2016	S.P. 31.12.16.
IRAP	5.934	66.178	72.112	5.934	59.560	6.618
IRES	1.500	17.473	18.973	1.500	15.726	1.747
IMU	-	15.412	15.412	-	15.412	-
<b>Totale</b>	<b>7.434</b>	<b>99.063</b>	<b>106.497</b>	<b>7.434</b>	<b>90.698</b>	<b>8.365</b>

## 8) Altri debiti

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

<sup>33</sup> Di cui Euro 400.000 rappresentano le iniziative che il Consorzio intende avviare allocati tra le immobilizzazioni immateriali non imputati al C.E.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

Debiti	Debito Ante	Costo 2016	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2016	S.P. 31.12.16.
Organi Amm.	24.788	48.578	73.366	19.830	34.005	19.531
Personale Fisso		490.205	490.205		490.205	
Canoni di concessione	40.000	40.000	80.000	40.000		40.000
Personale OTD		240.324	240.324		240.324	
<b>Totale</b>	<b>64.788</b>	<b>819.107</b>	<b>883.895</b>	<b>59.830</b>	<b>764.534</b>	<b>59.531</b>

- **Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori**<sup>34</sup>

Lo stanziamento comprende il compenso al Presidente e altri due amministratori, il compenso ai revisori dei conti più i rimborsi spese riguardanti i gettoni di presenza per le sedute del Consiglio dei Delegati e della Deputazione Amministrativa, nonché le spese per le elezioni per il rinnovo delle cariche in scadenza di mandato.

- **Personale Dipendente Fisso**

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2016<sup>35</sup>.

- **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.

- **Personale Dipendente Avventizi OTD**

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2016<sup>36</sup>.

**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

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

<sup>34</sup> Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

<sup>35</sup> Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2016".

<sup>36</sup> Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2016".

## **9. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

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

<b>Debiti</b>	<b>Debito Ante</b>	<b>Costo 2016</b>	<b>Totale</b>	<b>Pagamenti Ante</b>	<b>Pagamenti 2016</b>	<b>S.P. 31.12.16.</b>
INPS	52.191	190.439	242.630	52.191	133.307	57.132
<b>Totale</b>	<b>52.191</b>	<b>190.439</b>	<b>242.630</b>	<b>52.191</b>	<b>133.307</b>	<b>57.132</b>

### **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 la esecuzione dei lavori ammontano a 34 MEuro, di questa somma, 29 MEURO sono ancora da gestire mentre 10 MEURO è la somma che risulta da gestire nel corso del 2016, di cui Euro 340.000 rappresentano i lavori che saranno eseguiti in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali, per il 2016, sono stimate in Euro 1.145.993 di cui Euro 230.000 afferiscono a rimborsi per spese direttamente sostenute dal Consorzio e imputate nel conto economico riclassificate nel Valore della produzione tra "Altri ricavi e proventi".

## 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 corso<sup>37</sup> 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 quanto 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 2016<sup>38</sup>, riclassificare i ricavi previsti per tipologia per l'anno 2016 per la copertura delle spese del servizio di bonifica e di irrigazione e altri usi e servizi.

<b>RICAVI</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Previsionale Anno 2016</b>	<b>Previsionale Anno 2015</b>	<b>Consuntivo Anno 2014</b>
L.R. 4/03 Art.8 c.3 e c.4	Bonifica e Irrigazione	95.000	95.000	67.962
L.R. 4/03 Ex art.13 c.5	Bonifica	-	-	-
L.R. 4/03 Art.8 c.6	Bonifica e Irrigazione	171.324	169.716	155.333
da usi e servizi e diversi	Idrocilento, Pluriacque, Irriguo, Etc.	549.676	545.612	623.711
da Consorziati	Bonifica	237.338	181.671	188.009
da Consorziati	Bonifica extragricoli	92.662	70.929	78.818
da Consorziati	Irrigazione	350.000	327.400	280.030
Rimborso Spese Generali	altre entrate	230.000	210.889	90.201
Lavori in amm. diretta	altre entrate	340.000	183.044	217.496
<b>TOTALE</b>		<b>2.066.000</b>	<b>1.784.261</b>	<b>1.701.560</b>

<sup>37</sup> Bozza preconsuntivo conto economico 30/10/2015.

<sup>38</sup> Piano di Gestione 2015 Tab.13 "Riepilogo Entrate".

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

Come detto, il Piano di Gestione è il documento attraverso il quale il Consorzio pianifica le attività per l'anno 2016 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 2016 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 2016 .

**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 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Proventi derivanti dai contributi consortili</b>	<b><u>680.000</u></b>	<b><u>580.000</u></b>	<b><u>546.857</u></b>
<i>Ruolo Bonifica agricola</i>	237.338	181.671	188.009
<i>Ruolo Bonifica extragricola</i>	92.662	70.929	78.818
<i>Ruolo Bonifica irrigazione</i>	350.000	327.400	280.030

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

**b) Compensi e sanzioni**

La voce stimata per il contributo allacciamento è pari ad **Euro 18.745,00<sup>39</sup>**, in diminuzione rispetto al 2015, in quanto nel 2016 non è prevista l'entrata in esercizio di nuovi impianti.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Consuntivo 2014
<b>Contributo allacciamento</b>	<b>18.745</b>	<b>25.000</b>	<b>14.340</b>
Contributo allacciamento	18.745	25.000	14.340

**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 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>345.613</b>	<b>329.816</b>	<b>309.124</b>
a) Fitti Attivi - Altre Locazioni	77.789	63.600	50.789
b) Risarcimento Assicurazioni	-	-	750
<i>TOTALE</i>	<i>77.789</i>	<i>63.600</i>	<i>51.539</i>
<b>d) Contributi per servizi e benefici speciali</b>	<b>267.824</b>	<b>266.216</b>	<b>257.585</b>
	266.324	264.716	223.295
Legge R/2003 art.8 c.4 art.10	95.000	95.000	67.962
Legge R/2003 art.8 c.3	-	-	-
Legge R/2003 art.8 c.6	171.324 <sup>40</sup>	169.716	155.333
Ex art.13 Legge R/2003 mod. Legge R/2008		-	
<b>Altri contributi in conto esercizio</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>34.290</b>
<i>TOTALE</i>	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>	<i>34.290</i>

**Fitti attivi**

<sup>39</sup> In via prudenziale è stato stimato un decremento del 26% rispetto al previsionale precedente.

<sup>40</sup> Euro 171.324 ( 90% del Costo Stimato per il consumo di Energia Elettrica ).

Euro 36.000,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2016 relativi all'immobile di proprietà del Consorzio sito in Salerno alla via G. Vicinanza n.16 Piano 1° Scala A. concesso in locazione alla Caputo A., D'Orta A., Lossi V., & S.a.s. Agente di Salerno della Società "Assicurazioni Generali Spa".<sup>41</sup>

Euro 22.200,00 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 Catello<sup>42</sup>.

### **Altre Locazioni**

Euro 19.589,00 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 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 8.750,00**.
- 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 10.730,97**.

<sup>41</sup> Contratto stipulato il 20 maggio 2013 in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.33 del 29/04/2013.

<sup>42</sup> Contratto stipulato in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.64 del 21.07.2014; per i primi 9 mesi del 2016 il canone pattuito è pari ad Euro 1.800 a partire dal 10 mese del 2016 il canone è stato fissato in Euro 2.000.

#### **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 2016 sono stimati in Euro 267.824 di cui Euro 266.324 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 assunto all'art.21 della nuova convenzione stipulata con la Banca del Cilento e Lucania Sud in scadenza il 31/12/2016.

Gli importi dei contributi a carico della Regione previsti per il 2016 sono stati stimati *ancora una volta 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 171.324.

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 2015, in via prudenziale tale contributo non è stato imputato a conto economico.

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

**e) Altri ricavi e proventi**

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
A.4)e) Altri ricavi e proventi	<b>1.003.642</b>	<b>807.445</b>	<b>732.716</b>
L. 285/77. Rimborso costo dipendente D'Arena	27.544	27.544 26.899 32.727 1.000 - 7.642 7.700	
Rimborso costo dipendente 50% in servizio presso il Consorzio Irriguo di Vallo	28.189		
Vendita EnergiaGSE	22.916		
Rimb. Canottieri Irno uso del Lago Alento per attività di cannottaggio	1.000		
Rimborso Interventi manutenzione	-		
Rimborso interventi pulizia locali	7.642		
Sanzioni Verballi	6.351		
Acqua fornitura acqua grezza Consac Spa	30.000		
<b><i>Totale Altri ricavi</i></b>	<b>123.642</b>	<b>103.512</b>	<b>82.323</b>
<i>Proventi Diversi</i>	310.000	310.000	342.696
<b><i>Totale Proventi Diversi</i></b>	<b>310.000</b>	<b>310.000</b>	<b>342.696</b>
Rimborso Spese Generali <sup>43</sup>	230.000	210.889	90.201
<b><i>Totale Gestione Lavori</i></b>	<b>230.000</b>	<b>210.889</b>	<b>90.201</b>
Lavori in economia mediante amm/diretta <sup>44</sup>	340.000	183.044	217.496
<b><i>Totale Lavori in economia</i></b>	<b>340.000</b>	<b>183.044</b>	<b>217.496</b>

I ricavi stimati relativi alla voce "Altri Ricavi e proventi" sono pari ad Euro 1.003.642 con un incremento rispetto al previsionale 2015 di Euro 196.197.

<sup>43</sup> Rappresenta la quota parte delle Spese Generali imputata a C.E. maturata in base al criterio della competenza.

<sup>44</sup> Analiticamente dettagliati nella "Relazione Lavori".

## **B. COSTI DELLA PRODUZIONE**

Prima di procedere nell'indicazione dei costi esposti nel bilancio riclassificato, si ritiene opportuno, in applicazione di quanto indicato dalla Giunta Regionale della Campania settore bonifiche e irrigazione con nota del 12/04/2013 prot.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 2016.

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 2016 risulta essere pari ad euro 2.066.000 di cui Euro 1.627.015,52<sup>45</sup> 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 nonché quelle per la gestione dei lavori in concessione e per la esecuzione di lavori di difesa suolo da realizzare in amministrazione diretta. In sintesi:

1. Euro 372.390 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 805.740 di cui Euro 543.562 per esclusivo uso irriguo ed Euro 262.178 per gli altri usi;
3. Euro 181.129 spese direttamente imputabili sostenute per la gestione di lavori in concessione;
4. Euro 267.757 spese direttamente imputabili sostenute per la esecuzione dei lavori in amministrazione diretta;

<sup>45</sup> Piano di Gestione 2016 Tab.6.

Il totale delle spese, non direttamente imputabili, è pari ad 438.984 Euro, circa il 21% del fabbisogno 2016 pari a 2.066.000 euro, in linea rispetto a quanto raccomandato dal documento della Regione Campania "Criteri e Metodologie per la Redazione dei Piani di Classifica".

Per l'anno 2016 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 2016.

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 2016" 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:

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

*Stralcio "Scheda Costi".*

VOCI DI COSTO	Anno 2016	Rif	PIANO DI GESTIONE	
			Costi Diretti	Costi Indiretti
<b>TOTALE</b>	<b><u>1.045.204</u></b>	<b>1</b>	<b><u>790.188</u></b>	<b><u>255.016</u></b>
B)09 a - Personale	962.552	1	747.425	214.127
G)22 - Imposte	83.652	1	42.763	40.889

*Stralcio "Tabella n.6 Piano di Gestione 2016".*

Riferimento "Scheda-Costi" nota esplicativa al bilancio previsionale 2016	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
	<b>TOTALE</b>	<b>619.078</b>

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	C.E.		Rif.	PIANO DI GESTIONE 2016		
				COSTI DIRETTI	% IMPUTATA	COSTI INDIRETTI
B)06)c	2.160,00	2.160,00	2	1.512,00	70%	648,00
B)07)a)2	12.500,00	12.500,00	8	12.500,00	100%	
B)07)a)3	190.360,00	190.360,00	6	190.360,00	100%	
B)07)a)5	9.500,00	9.500,00	11	5.700,00	60%	3.800,00
B)07)a)6	4.384,00	4.384,00	11	3.068,80	70%	1.315,20
B)07)a)7	18.048,00					
fissi	7.038,72	7.038,72	11	4.927,10	70%	2.111,62
cellulari	11.009,28	11.009,28	2	11.009,28	100%	0,00
B)07)a)8	51.172,00	51.172,00	11	35.820,40	70%	15.351,60
B)07)a)9		236.487,00				
manutenzione e ripara ufficio			7	0,00	100%	
materiale idraulico	64.163,00		4	64.163,00	100%	
diserbanti	10.335,00		2	10.335,00	100%	
antifortunistica	8.500,00		7	8.500,00	100%	
lav.in amm diretta	153.489,00		2	153.489,00	100%	
B)07)a)12		50.888,00				
costi per servizi	50.888,00		2	35.621,60	70%	15.266,40
forniture idriche						
B)07)a)13	700,00	700,00	12	700,00	100%	
B)07)a)14	1.000,00	1.000,00				1.000,00
B)07)a)15	13.589,00	13.589,00				13.589,00
B)07)a)16	28.443,00	28.443,00				28.443,00
B)07)a)17	4.383,00	4.383,00				4.383,00
B)07)a)18	7.628,00	7.628,00				7.628,00
B)07)a)19	17.000,00	17.000,00	10	17.000,00	100%	
B)07)a)21	39.191,00	39.191,00	9	39.191,00	100%	
B)07)a)22	16.195,00	16.195,00	3	16.195,00		
B)07)a)23	850,00	850,00	2	85,00	10%	765,00
B)07)a)25	64.725,00	64.725,00	8	64.725,00	100%	
B)07)a)26	69.893,00	69.893,00	8	69.893,00	100%	
B)07)b)3	6.820,00	6.820,00				6.820,00
B)07)c)1	28.261,00	28.261,00				28.261,00
B)07)c)2	1.476,00	1.476,00				1.476,00
B)07)c)3	2.532,00	2.532,00				2.532,00
B)07)c)4	13.104,00	13.104,00				13.104,00
B)07)d)1	2.200,00	2.200,00				2.200,00
B)07)d)2	295,00	295,00				295,00

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	C.E.		Rif.	PIANO DI GESTIONE 2016		
				COSTI DIRETTI	% IMPUTATA	COSTI INDIRETTI
B)07)d)3	506,00	506,00				506,00
B)07)d)4	204,00	204,00				204,00
B)09)a		961.552,00	1	747.424,65		214.127,35
Stipendi Fissi	688.639,00					
OTD	272.913,00					
B)10)a)2		0,00				
B)10)b)2	19.360,00	19.360,00				19.360,00
B)10)b)6	25.419,00	25.419,00	8	25.419,00	100%	
B)10)b)7	1.258,00	1.258,00		1.258,00	100%	
B)10)b)8	839,00	839,00		839,00	100%	
B)10)b)12	3.429,00	3.429,00				3.429,00
B)10)b)15	6.287,00	6.287,00	8	6.287,00	100%	
B)10)c)4	6.800,00	6.800,00				6.800,00
B)14)b)1	2.818,00	2.818,00	8	2.818,00	100%	
B)14)b)2	40.000,00	40.000,00	5	40.000,00	100%	
B)14)b)4	15.412,00	15.412,00	2	15.412,00	100%	
C)17)a)1	4.680,00	4.680,00				4.680,00
C)17)c)2	0,00	0,00				0,00
G)22	77.136,00	83.652,00				
ires	17.473,00					17.473,00
irap	66.179,00		1	42.762,68		23.416,32

<b>TOTALE</b>	<b>2.066.000,00</b>	<b>1.627.015,52</b>	<b>438.984,48</b>
---------------	---------------------	---------------------	-------------------

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

Le spese stimate nel conto risultano pari ad Euro 2.160 circa e rappresentano spese per l'acquisto di materiale di consumo e cancelleria.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Per materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	<b>2.160</b>	<b>4.000</b>	<b>2.372</b>
Acquisti di beni di consumo	2.160	4.000	2.372

### 7) Per servizi

#### a) Costi per servizi diversi

Le spese stimate nel PdG 2016 relative ai costi per servizi ammontano a Euro 846.592.

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 2015	Anno 2014
<b>B.07) Costi per servizi</b>	<b>846.592</b>	<b>654.929</b>	<b>616.562</b>
Premi di assicurazione	12.500	10.852	10.698
Energia elettrica	190.360	188.573	188.573
Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione	9.500	17.000	9.302
Spese postali	4.384	6.186	5.480
Spese telefoniche	18.048	17.119	16.087
Consulenze	51.172	51.172	66.033
Manutenzione e riparazioni	236.487	108.835	67.203
Costi per servizi diversi	50.888	14.500	31.835
Spese per il riscaldamento	700	1.650	750
Spese di pulizia	1.000	700	869
Spese per la tenuta del Catasto	13.589	36.173	21.275

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

<b>B.07) Costi per servizi</b>	<b>Previsionale</b>	<b>Previsionale</b>	<b>Consuntivo</b>
	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2014</b>
Spese legali e notarili	28.443	50.000	61.380
Spese per servizi informatici	4.383	1.500	1.183
Compenso servizi esattoriali	7.628	7.628	2.058
Materiale Elettrico	17.000	4.500	3.308
Spese monitoraggio Dighe	39.191	39.191	39.517
Materiali Edili	16.195	7.500	5.514
Spese di Rappresentanza	850	850	686
Ricambi Automezzi	74.381	46.500	41.289
Carburanti e Lubrificanti	69.893	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 2015 , con un incremento rispetto al previsionale dell'esercizio precedente pari a circa 1.700 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 personale<sup>46</sup>.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 3.172 per la consulenza fiscale<sup>47</sup>;

In applicazione di quanto raccomandato dalla Giunta Regionale Campania con nota prot.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**".

<sup>46</sup> Incarico conferito nel corso del 2014 con delibera della Deputazione Amministrativa a dott. Riccardo Senatore.

<sup>47</sup> Incarico conferito con delibera della Deputazione Amministrativa n.08 del 22/02/2013.

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.

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

- *AGC1 - Progetto Integrato Alento - Completamento schema idrico Alento - 1° lotto;*
- *Vasca Spineta 2° Stralcio - 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 ITCOLD, spese di rappresentanze.

Si stima una riduzione del costo relativo alle "**spese legali e notarili**" pari al 56% circa.

Il conto "**spese monitoraggio dighe**" rappresenta il costo stimato relativo al servizio di monitoraggio strutturale delle dighe affidato al Centro Iside Srl<sup>48</sup>.

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

Si stima un incremento del costo rispetto al bilancio previsionale 2015 pari a Euro 6.820,00.

---

<sup>48</sup> Incarico affidato con delibere della deputazione n.73 e 74 del 2008 prorogato con delibera della Deputazione n.79 del 2013.

**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 saranno determinati in base a quanto stabilito dalla Delibera del Consiglio dei Delegati n.06 del 21/05/2010 relativamente alla precedente amministrazione consortile, limitando la corresponsione del compenso a tre soli componenti, si confermano i dati del bilancio consuntivo approvato:

- 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.

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.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

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	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Compensi</b>	<b>45.373</b>	<b>50.362</b>	<b>45.373</b>
- Compensi ed indennità carica Presidente	28.261	32.000	28.261
- Compensi ed indennità carica C.D.	1.476	1.950	1.476
- Compensi ed indennità carica D.A.	2.532	1.770	2.532
- Compensi ed indennità carica Revisori	13.104	14.642	13.104
<b>Contributi</b>	<b>3.205</b>	<b>16.978</b>	<b>3.205</b>
- Contributi su compensi carica Presidente	2.200	3.501	2.200
- Contributi compensi carica C.D.	295	402	295
- Contributi compensi carica D.A.	506	590	506
- Contributi compensi carica Revisori	204	2.485	204
- Spese per Rinnovo Cariche Consortili		10.000	

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

Il costo del personale è stimato in Euro 961.552 con un incremento rispetto al previsionale 2015 di circa 105.000 euro, da imputare all'incremento del numero del personale avventizio che si prevede di impiegare in caso di finanziamento di lavori di difesa del suolo da eseguire in amministrazione diretta.

Euro 490.205, comprensivo della voce altri costi, rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 240.324 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 2016".

L'indicazione delle "ore annue" corrispondenti al costo indicato e il "costo orario" in applicazione di quanto indicato dalla Giunta Regionale Campania con nota

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

prot.0264999 del 12/04/2013 è stato indicato nell'allegato "Costi del Personale 2016".

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 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Costi per il personale</b>	<b>961.552</b>	<b>856.204</b>	<b>916.484</b>
Salari e stipendi	726.529	639.349	776.331
<i>Oneri sociali</i>	190.439	173.969	155.773
<i>Trattamenti di fine rapporto</i>	40.584	38.386	39.029
Altri costi	4.000	4.500	2.595

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 4.000,00 riguarda i rimborsi spese, trasferte e altre somministrazioni in natura che si prevede di erogare nel corso del 2016.

Il personale fisso in organico previsto nel corso del 2016 è di 14<sup>49</sup> unità, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi si presume di assumere 25 unità che in parte saranno assunti in caso di finanziamenti di lavori afferenti la difesa suolo da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

<sup>49</sup> Di cui un dipendente a tempo determinato.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

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

QUALIFICA	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	2016	2015	2014
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	2	2	2
Impiegati area Tecnica	8	8	8
Operai Assunti a Tempo ind.(OTI)	3	3	3
Operai Avventizi (OTD)	25	22	34
<b>TOTALE</b>	<b>39</b>	<b>36</b>	<b>48</b>

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

**B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni**

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 53.736 di cui euro 6.800 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 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Ammortamento e svalutazioni</b>	<b>53.736</b>	<b>52.378</b>	<b>62.564</b>
Ammortamento e svalutazioni	53.736	52.378	62.564
Accantonamenti per rischi			<b>23.345</b>

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

Tale voce accoglie l'importo relativo ai canoni di concessione derivazione acque, canoni attraversamenti stradali e ferroviari, iscrizione RID, tasse automobilistiche. La voce oneri tributari si conferma il dato a consuntivo in conseguenza della nuova imposta "IMU"<sup>50</sup>.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>58.230</b>	<b>56.531</b>	<b>52.452</b>
Tasse Automobilistiche	2.818	3.056	2.348
Canoni di concessione	40.000	40.000	34.692
Oneri Tributari	15.412	13.475	15.412

**C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

Euro 18.000 è la stima degli interessi<sup>51</sup> che si prevede di percepire sulle somme giacenti sui c/c dedicati 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 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Interessi e altri oneri</b>	<b>18.000</b>	<b>42.000</b>	<b>40.835</b>
Proventi da titoli iscritti nell'attivo circ.che non cost.immobilizzazioni	18.000	42.000	40.835

<sup>50</sup> Calcolata sugli immobili di proprietà del Consorzio Velia.

<sup>51</sup> Somma da investire Euro 600.000 x 3% = Euro 18.000.

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

L'Ente stima in via prudenziale un onere finanziario per interessi bancari e oneri pari a euro 4.680<sup>52</sup>.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Interessi e altri oneri</b>	<b>4.680</b>	<b>14.840</b>	<b>8.121</b>
Interessi e altri oneri	4.680	14.840	3.197
Oneri Finanziari			4.924

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>Proventi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57.688</b>
Sopravvenienze attive	-	-	34.339
Ripristino di valore	-	-	4
Proventi Straordinari	-	-	23.345
<b>Oneri Straordinari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>132</b>
Sopravvenienze Passive	-		132

<sup>52</sup> Ritenute di legge su interessi stimati (Euro 18.000\*26%)=Euro 4.680,00.

## **22) IMPOSTE SUL REDDITO**

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 83.652, di cui Irap per euro ( € 66.545 di cui Euro 6.120 l'Irap calcolato sul compenso relativo al Presidente e al collaboratore dott. Tolve  $72.000 \times 8.5\% \text{ € } 6.120$ ).

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2014
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>83.652</b>	<b>74.339</b>	<b>83.831</b>

## **23) Avanzo/Disavanzo di Esercizio**

**SI PREVEDE DI CHIUDERE L'ESERCIZIO 2016 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:	€ 1.203.873
Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua:	€ 170.328
<b>Totale</b>	<b>€ 1.374.201</b>

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: **€ 452.072**

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 possano manifestarsi nel corso del 2016 che sono state precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2016.

**CONSORZIO DI BONIFICA VELIA**  
**NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO PREVISIONALE 2016**  
**C.F. 80021580651**

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

➤ uscite per il funzionamento del Consorzio	<b>€ 76.454</b>
➤ uscite per interessi corrisposti	<b>€ 11.500</b>
➤ uscita per imposte	<b>€ 88.450</b>

(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	<b>€ 630.746</b>
➤ uscite per l'esecuzione dell'attività irrigue	<b>€ 874.536</b>
➤ altre uscite connesse all'attività operativa	<b>€ 229.666</b>

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

Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio **€ 1.743.657**

La previsione della giacenza di cassa al 31/12/2016 **€ 1.276.578**

**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 negativo, in base alle risultanze degli incassi e dei pagamenti, ampiamente coperto dall'intera somma proveniente dal previsionale 2015.

**Prignano Cilento, febbraio 2016**

IL RAGIONIERE

*Dott. Ernesto F. Narbone*

IL DIRETTORE

*Dott. Ing. Marcello Nicodemo*

IL PRESIDENTE

*Avv. Francesco Chirico*

