

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

PRIGNANO CILENTO (SA)

LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA

C.F.80021580651

Bilancio Previsionale 2016 Variazione

Nota Esplicativa



C.F. 80021580651

ALLEGATI:

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

RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Premesse

Da un'analisi dei ricavi e dei costi nel corso dell'anno 2016 è emerso che alcune poste del Conto Economico non sono in linea rispetto a quanto stimato relativamente al Bilancio Preventivo 2016 approvato¹; di conseguenza si è rilevata l'esigenza di variare il Piano di Gestione e alcune poste di Bilancio al fine di riequilibrare l'esercizio in corso.

Sul fronte dei ricavi si deve prendere atto, sia dell'assenza dei finanziamenti dei lavori che del finanziamento per la manutenzione delle OO.PP. di bonifica ai sensi della L.R. 4/2003, nonché delle modifiche dei rapporti con la società partecipata IDROCILENTO S.c.p.a. in relazione all'entità dei rimborsi, che, ha già avuto un parziale riflesso sul bilancio consuntivo per l'anno 2015 appena approvato dal Consorzio e dalla Regione.

L'assenza dei predetti finanziamenti e della riduzione dei rimborsi ha significato minori ricavi che sono stati quantificati in Euro 632.596.

Di conseguenza, per quanto riguarda i costi preventivati, sono stati rivisti in diminuzione per un importo pari ad Euro (Minori Ricavi 402.235 - Maggiori Costi 30.708) = 371.527; oltre non è stato possibile intervenire essendosi già prodotta per oltre 9/12 la relativa spesa o i conseguenti impegni.

Per cui il bilancio presenta a settembre 2016 uno squilibrio tra ricavi e costi (632.596 - 371.527 =) pari ad Euro € 261.069.

La variazione al bilancio previsionale 2016 si basa essenzialmente sulla previsione di aumento dei ruoli per il 2016 per coprire lo squilibrio.

In virtù delle predette operazioni di variazione, il Bilancio previsionale 2016 risulta in pareggio. La variazione di bilancio 2016 si è resa necessaria anche in conseguenza dei dati del consuntivo 2015, recentemente approvato.

Con la nota esplicativa alla variazione al bilancio previsionale 2016 si espongono i dati finanziari più significativi, la cui analisi fornisce indicazioni sulle scelte relative alle variazioni apportate al bilancio previsionale operate dall'Amministrazione e

¹ Bilancio preventivo 2016, approvato con D.D. della Giunta Regionale Campania n.17 del 14/04/2016.

C.F. 80021580651

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.

La variazione al bilancio previsionale dell'esercizio 2016 è stata definita in coerenza con le scelte gestionali in corso, e dopo le valutazioni sull'andamento dei costi di esercizio del bilancio consuntivo 2015.

Nel prospetto che segue si riporta, una sintesi riclassificata della variazione alla situazione economica del Consorzio prevista per l'esercizio 2016, messa a raffronto con i valori sia del bilancio preventivo 2016 che dell'ultimo bilancio consuntivo 2015², al fine di fornire un'analisi esauriente dell'andamento e del risultato della gestione.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
Anno	2016	2016	2015
Totale Valore della Produzione	1.694.473	2.048.000	1.313.441
Totale Costi della Produzione	1.612.707	1.977.668	1.625.809
Gestione Amministrativa	81.766	70.332	-312.368
Totale Proventi Finanziari	1.188	18,00	15.933
Totale Oneri Finanziari		4.680	1.447
Gestione Finanziaria	-1.188	13.320	14.486
Proventi Straordinari	-	-	87.079
Oneri straordinari	-	-	-
Gestione Straordinaria	-	-	87.079
Imposte correnti	80.578	83.652	79.438
Pareggio di Esercizio	-	-	-290.241

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

² Bilancio consuntivo 2015, approvato con D.D. della Giunta Regionale Campania n.112 del 18/10/2016.

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.

Si è intervenuti apportando una diminuzione di Euro 371.527 ad alcune poste del budget economico previsionale 2016.

Tale variazione evidenzia un sostanziale equilibrio tra costi e ricavi pari ad Euro 1.694.473, con un avanzo stimato pari ad Euro 81.766, generato dalla gestione amministrativa, con un incremento di 11.000 euro circa rispetto al dato previsionale.

Le variazioni dei 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 **1.694.473**, l'importo di Euro 1.279.202³ rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in quattro macrobacini e/o centri di costo:

1. Euro 583.952 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 1.023.136 di cui, Euro 690.220 per esclusivo uso irriguo ed Euro 332.916 per gli altri usi;
3. Euro 29.865 spese direttamente imputabili sostenute per la gestione di lavori in concessione;
4. Euro 57.520 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 76% del totale, con un aumento di cinque punti percentuali rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, diminuiscono di cinque punti percentuali⁴, passando dal 29% al 24%.

Tenendo conto che per l'esercizio 2015 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 variazione al bilancio previsionale 2016 è stato azzerato il contributo che era stato stimato in Euro 95.000.

³ Tabella n.6 del Piano di Gestione 2016.

⁴ Trend dell'incidenza delle spese indirette: 2012=31,2%; 2013=27%; 2014=27%; 2015=29%; 2016=24% . Esso testimonia l'efficacia dell'azione amministrativa tesa all'efficientamento dei costi.

C.F. 80021580651

Il totale dei costi stimati è pari ad Euro 1.694.473 si registra una diminuzione rispetto al previsionale 2016 pari ad Euro 371.527⁵.

Nonostante la crisi che continua a pesare sul nostro Paese e soprattutto sull'occupazione, il Consorzio ha impiegato diciannove operai avventizi, sei in meno rispetto ai venticinque del previsionale 2016, che sono stati impiegati per eseguire i lavori per la manutenzione delle opere e, marginalmente i lavori in amministrazione diretta.

⁵ Differenza tra variazione costi al bilancio previsionale 2016 e costi di previsione 2016 (1.694.473 - 2.066.000) = Euro - 371.527, decremento conseguente ai minori lavori di manutenzione rispetto a quanto previsto nel previsionale 2016.

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.

Variazione comparabilità con il Bilancio Previsionale 2016

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del Codice Civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale l'importo corrispondente al Bilancio previsionale 2016 e per ciascuna voce del Conto Economico l'importo corrispondente al Bilancio previsionale 2016 e dell'ultimo Bilancio Consuntivo 2015 approvato.

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

C.F. 80021580651

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.

C.F. 80021580651

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 programma di spesa variato trova copertura nelle voci di bilancio 2016 variato.

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 diretta⁶.

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:

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

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

⁶ Nel dettaglio vedi Variazione "Relazione Lavori".

C.F. 80021580651

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

In un'ottica di continuità rispetto ai dati dell'ultimo bilancio approvato e dell'esercizio in corso, e in linea con le indicazioni di cui al Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.2012 per ciascuna voce del budget dello Stato Patrimoniale, è stato messo a confronto l'importo corrispondente del bilancio previsionale 2016⁷ con le variazioni intervenute apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello stato Patrimoniale Consuntivo 2015⁸.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 409.872.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
I - Immobilizzazioni Immateriali	409.872	746.790	409.872
Costi di ricerca e sviluppo	225.334	527.435	225.334
Immobilizzazioni. in corso e acconti	184.538	219.355	184.538

⁷ Approvato con Decreto dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.17 del 16/04/2016.

⁸ Relativamente all'immobilizzazioni dello stato patrimoniale le variazioni apportate sono basate su un'ottica di continuità allineandole ai dati del bilancio consuntivo 2015.

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 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 interventi⁹ 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 esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento e manifesteranno la capacità di produrre benefici economici futuri¹⁰ 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.

-
- ⁹ 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;

¹⁰ A finanziamento approvato del progetto, i relativi costi pluriennali saranno stornati e imputati tra i lavori e/o statali e/o regionali.

C.F. 80021580651

Immobilizzazioni in corso e acconti

Si confermano i dati del bilancio consuntivo 2015.

II - Immobilizzazioni materiali

Si stima un valore netto pari ad Euro 467.779. Sono riferite a beni di uso durevole, acquistati per essere utilizzati strumentalmente per lo svolgimento delle attività aziendali o per finalità di investimento.

Si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2015.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
II - Immobilizzazioni materiali	467.779	460.793	518.465
Terreni e fabbricati	454.617	455.420	474.757
Impianti e macchinario	5.637	-	31.153
Attrezzature industriali e comm.		-	
Altri beni - mobili e arredi	7.525	5.373	12.555

C.F. 80021580651

III - Immobilizzazioni finanziarie

Non sono intervenute variazioni.

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

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
III - Immobilizzazioni finanziarie	122.663	122.663	529.109
in imprese controllate	11.000	11.000	11.000
altre imprese	111.663	111.663	111.663
Altri Titoli			406.446

Il saldo è composto dalle seguenti voci:

a) imprese controllate

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

b) altre imprese

		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
Rivalutazioni	Valore	Aumento	Alienazioni	Rivalutaz.	Valori Finali	
(svalutazioni)	a bil. exerc.	Capitale		(Svalutaz)	n° azioni	Importi
exerc. preced.	precedenti					
GAL ¹¹						8.263
Idrocilento Scpa						103.400
				TOTALE		111.663

¹¹ 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 Pruno¹², 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 finanziario¹³, 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 immateriale¹⁴ e sarà ricostituito il patrimonio.

¹² D.A. n.69 del 21/07/2014;

¹³ 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.

¹⁴ Si gestirà come tutti i lavori finanziati.

C.F. 80021580651

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I- Rimanenze

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

II - Crediti

La voce dei crediti risulta variata di seguito il dettaglio :

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
II - CREDITI	32.440.947	32.787.684	5.882.097
crediti verso i consorziati e altri utenti	1.831.884	1.583.638	1.786.734
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui Euro 1.6 MEuro sui c/c vincolati	29.388.647	29.329.198	2.592.203
crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	330.265	423.406	387.944
altri crediti	890.151	1.451.442	1.115.216

C.F. 80021580651

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

II - CREDITI	al 31/12/2016			
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	S.P. 31.12.16
crediti verso i consorziati e altri utenti				1.831.884
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione		29.388.647		29.388.647
crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	330.265			330.265
altri crediti	890.151			890.151

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 esposizione¹⁵.

¹⁵ 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.

C.F. 80021580651

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimato in un importo pari ad Euro 1.831.884.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2016	Totale	Incassi Ante	Incassi 2016	S.P. 31.12.16.
Ruoli Agricoli	819.502	313.719	1.133.221	491.701		604.661
Ruoli Extraagr.	1.186.954	240.000	1.426.954	712.172		751.641
Ruoli Irrigui	252.639	374.527	627.166	151.583		475.583
Contr.Allaccio	-	22.000	22.000		22.000	
Totale	2.259.095	950.246	3.209.341	1.355.457	22.000	1.831.884

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 1,07 MEuro, corrispondente al 4% circa dei finanziamenti da gestire di importo pari a 29,3 Meuro di cui Euro 57.520¹⁶ rappresenta l'importo dei lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali (comprehensive di IVA) sono stimate in 103.000 mila Euro pari al 11% 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

¹⁶Si rimanda all'allegato "Relazione Lavori".

C.F. 80021580651

rimborsi al Consorzio (Euro 29.865) e i lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta (Euro 57.520))¹⁷.

Nei prospetti riassuntivi¹⁸ 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%¹⁹ 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	1.072.689
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.

¹⁷ Nel dettaglio vedi Tab.n.1 " Relazione Lavori".

¹⁸ 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 1,07Meuro.

¹⁹ Importo stimato sui lavori da gestire nell'anno al netto dei lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta pari ad € 57.520. Tab.1 "Relazione Lavori".

C.F. 80021580651

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 330.265.

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 2016²⁰ 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:

Ente Regione Campania Enti Locali	Credito Ante	Contributi 2016	Totale	Incassi Ante	Incassi 2016	S.P. 31.12.16.
Legge R/2003 art.8 c.3 e 4	3.002		3.002			3.002
Legge R/2003 art.8 c.6	16.190	173.183	189.373	16.190		173.183
Legge R/2003 Ex art.13	154.080	-	154.080			154.080
Totale	173.272	173.183	346.455	16.190		330.265

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

L'importo del contributo regionale stimato è pari a zero come suindicato nella premessa.

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 173.183.

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

²⁰ Legge R/2003 Ex.art.13 allo stato i ruoli degli esercizi precedenti non risultano emessi.

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 890.151.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2016	Totale	Incassi Ante	Incassi 2016	Stato Patrimoniale 31.12.16.
Utilizzatori degli impianti	667.370	315.000	982.370	350.881	-	631.190
Rimborso danni alle OO.PP.	2.310	6.351	8.661	2.310	4.446	1.905
Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
Legge 285/77	82.632	19.000	110.176	-	-	101.632
GSE vendita energia	9.818	7.500	17.318	9.818	5.250	2.250
Consorzio Irriguo	18.000	-	18.000	-	-	18.000
Consac Spa	-	38.000	38.000	-	-	38.000
Rimborso D'Arena	17.182	25.000	42.182	17.182	25.000	-
Centro Iside Cilento Servizi	19.080	7.642	23.580	-	-	23.580
Locazioni + Fotovoltaici	-	65.808	65.808	19.080	38.973	7.755
Rimborso Canottieri	-	1.000	1.000	-	1.000	-
Contributo Tesoreria	-	1.500	1.500	-	1.500	-
Rimborso S.G.	-	29.865	29.865	-	7.446	22.399
Lavori in economia	-	57.520	57.520	-	14.380	43.140
TOTALE	816.392	571.044	1.387.436	399.271	98.015	890.151

C.F. 80021580651

- 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 315.000 di cui Euro 30.000 riguarda la realizzazione di strutture ricreative ippoturismo , spiaggia attrezzata e bar ristoro richieste al Consorzio da parte della S.c.p.a. Idrocilento, Euro 10.000 la quota di rimborso a carico di Pluriacque stabilita in base alla convenzione stipulata in data 02/05/2007.

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

L'entità del rimborso, per l'anno 2016 pari a Euro 19.000, è stata prevista nella misura dell'importo consolidato da parte della Regione per gli esercizi precedenti. 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 7.608.

- 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.

- Affitto di immobili – Altre locazioni

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

C.F. 80021580651

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si conferma il dato previsionale.

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

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
ATTIVITA' FINANZIARIE	494.498	494.498	394.638
Altre partecipazioni ²¹	77.845	77.845	77.845
Altri titoli	416.653	416.653	316.793

2) Altre Partecipazioni

			VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
Denominazione	Valori iniziali	Valore a	Aumento	Alienazioni	Rivalutaz.	Valori Finali	
	n° azioni	bil. exerc.	Capitale		(Svalutaz)	n° azioni	Importi
		precedenti					
²² Sistema Cilento SCPA		77.469					77.469
²³ Vila Srl		376					376
TOTALE		77.845					77.845

²¹ Si confermano i dati del bilancio di previsione 2016 che prevede un incremento della quota accantonata TFR.

²² Il Consorzio intende procedere al recupero delle somme derivanti dalla liquidazione della quota per il recesso dell'Ente dalla Società Sistema Cilento.

²³ 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.

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
Totale	416.653		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	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
IV Disponibilità Liquide	1.680.088	1.276.578	-87.540
depositi bancari e postali	1.680.088	1.276.578	-87.540
denaro e valori in cassa	-		

IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2016 stimate sono pari ad Euro 1.680.088.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2015	Anno 2015
RATEI E RISCONTI	-	-	5.333
Ratei Attivi	-	-	
Risconti Attivi	-	-	5.333

C.F. 80021580651

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Patrimonio Netto²⁴	399.466	399.465	399.466
Altre Riserve	399.466	399.465	399.466

I) Fondo Consortile

Sul versante patrimoniale si conferma il dato a consuntivo .

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
FONDI PER RISCHI E ONERI	5.056.118	5.052.219	4.129.116
Altri	5.002.926	5.002.926	3.975.638
Svalutazioni crediti	53.192	49.293	153.478

La somma di Euro 5.056.118 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.

²⁴ In un'ottica di continuità, in linea con le indicazioni di cui al Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.05 del 23.01.2012 " Approvazione Bilancio di Previsione 2012".

C.F. 80021580651

Le variazioni previste si riassumono nel seguente prospetto:

FONDO RISCHI E ONERI	Anno 2016	incremento	decremento	S.P. 2016
Saldo Residuo Presunto	5.052.219			
Altri	5.002.926			5.002.926
Fondo svalutazione crediti	49.293	3.899		53.192

4) Fondo Svalutazione Crediti

L'accantonamento dell'esercizio 2016 è pari ad Euro 10.066 Euro 3.899 rappresenta l'importo incrementato rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO	567.194	567.194	487.376

Si conferma il dato previsionale.

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".

C.F. 80021580651

D) DEBITI

La composizione dei debiti distinti per natura e le variazioni intervenute rispetto ai valori del previsionale sono riportate nella tabella seguente.

Il debito residuo, alla data del 31/12/2016, risulta stimato in Euro 29.592.969.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
DEBITI	29.592.969	29.870.128	2.925.952
Debiti per lavori in concessione	29.388.647	29.329.198	1.758.752
debiti verso fornitori	80.813	406.220	648.769
debiti tributari	17.717	18.047	40.807
altri debiti	53.878	59.531	404.569
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.914	57.132	73.055

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

	Debiti al 31/12/2016			
DEBITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	31/12/16
debiti per lavori in concessione		29.388.647		29.388.647
debiti verso fornitori	80.813			80.813
debiti tributari	17.717			17.717
altri debiti	53.878			53.878
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.914			51.914

D) Debiti per Lavori in concessione verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici²⁵

La previsione di bilancio stima un avanzamento complessivo della spesa nel 2016 pari a 1,07 MEuro, corrispondente al 4% circa dei finanziamenti da gestire di importo pari a 29,3 Meuro di cui Euro 57.520²⁶ rappresenta l'importo dei lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali (comprehensive di IVA) sono stimate in 103.000 mila Euro pari al 11% 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 29.865) e i lavori eseguiti in economia mediante amministrazione diretta (Euro 57.520).

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 riassuntivi²⁷ 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 Meuro²⁸ circa sarà liquidato e risulterà in giacenza sui "c/c vincolati".

²⁵Nel dettaglio vedi " Relazione Lavori".

²⁶Si rimanda all'allegato "Relazione Lavori".

²⁷ 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.

²⁸ 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 ALLA VARIAZIONE DEL 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	1.072.689
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	9.167.561	29.388.647
Totale	38.556.208		

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	945.745 ²⁹	1.191.087	245.342	867.704	78.041
Debiti Diversi	12.527	3.963	16.490	12.527	1.191	2.772
Totale	257.869	1.263.071	1.207.577	257.869	868.895	80.813

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	57.406	63.340	5.934	45.925	11.481
IRES	1.500	23.172	24.672	1.500	16.936	6.236
IMU	-	12.974	12.974	-	12.974	-
Totale	7.434	93.552	100.986	7.434	75.835	17.717

²⁹ Di cui Euro 400.000 rappresentano le iniziative che il Consorzio intende avviare allocati tra le immobilizzazioni immateriali non imputati al C.E.

8) Altri debiti

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2016	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2016	S.P. 31.12.16.
Organi Amm.	24.788	54.767	79.555	19.830	38.337	21.388
Personale Fisso		478.705	478.705		478.705	
Canoni di concessione	40.000	32.490	72.490	40.000		32.490
Personale OTD		210.237	210.237		240.324	
Totale	64.788	776.199	840.987	59.830	727.279	53.878

- Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori ³⁰

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 2016³¹.

- 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 11.220 per un ammontare complessivo pari a Euro 32.490.

- Personale Dipendente Avventizi OTD

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2016³².

³⁰ Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

³¹ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2016".

³² Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2016".

C.F. 80021580651

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 2016	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2016	S.P. 31.12.16.
INPS	52.191	173.045	225.236	52.191	121.132	51.914
Totale	52.191	173.045	225.236	52.191	121.132	51.914

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 1,07 MEURO è la somma che risulta da gestire nel corso del 2016, di cui Euro 57.520 rappresentano i lavori che saranno eseguiti in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali, per il 2016, sono stimate in Euro 969.063 di cui Euro 29.865 afferiscono a rimborsi per spese direttamente sostenute dal Consorzio.

Entrambi gli importi per i lavori in amministrazione diretta e i rimborsi sono imputati nel conto economico riclassificati nel Valore della produzione tra "Altri ricavi e proventi".

C.F. 80021580651

BILANCIO DI PREVISIONE

Come indicato in precedenza, relativamente allo Stato Patrimoniale, è stato rielaborato un budget economico, mettendo a confronto le variazioni intervenute rispetto al bilancio previsionale 2016 approvato con decreto dirigenziale della Giunta Regionale della Campania n.17 del 14/04/2016 e il consuntivo dell'esercizio precedente³³.

CONTO ECONOMICO

Da un'analisi dei ricavi in atto è emerso che alcune voci del Conto Economico relativamente al Bilancio Previsionale approvato non sono in linea rispetto a quanto preventivato di conseguenza si è rilevata l'esigenza di modificare alcune poste di Bilancio.

Di seguito vengono riportate analiticamente per ogni posta di bilancio le singole variazioni in aumento e in diminuzione.

Prima di procedere nell'indicare i ricavi esposti nel bilancio riclassificato, si ritiene opportuno, al fine di meglio collegare le variazioni intervenute nel Piano di Gestione 2016³⁴, 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.

RICAVI	Tipologia	Variazione Anno 2016	Previsionale Anno 2016	Consuntivo Anno 2015
L.R. 4/03 Art.8 c.3 e c .4	Bonifica e Irrigazione		95.000	-
L.R. 4/03 Ex art.13 c.5	Bonifica	-	-	-
L.R. 4/03 Art.8 c.6	Bonifica e Irrigazione	173.183	171.324	162.277
da usi e servizi e diversi	Idrocilento, Pluriacquedotti, Etc.	505.659	549.676	598.476
da Consorziati	Bonifica	313.719	237.338	189.467
da Consorziati	Bonifica extragricoli	240.000	92.662	79.370
da Consorziati	Irrigazione	374.527	350.000	330.099
Rimborso Spese Generali	altre entrate	29.865	230.000	36.190
Lavori in amm. diretta	altre entrate	57.520	340.000	20.574
TOTALE		1.694.473	2.066.00	1.416.453

³³ Bilancio consuntivo 2015, approvato con D.D. della Giunta Regionale Campania n.112 del 18/10/2016.

³⁴ Piano di Gestione 2016 Tab.13 "Riepilogo Entrate".

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.

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

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
Descrizione	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Proventi derivanti dai contributi consortili	<u>928.246</u>	<u>680.000</u>	<u>598.936</u>
<i>Ruolo Bonifica agricola</i>	313.719	237.338	189.467
<i>Ruolo Bonifica extragricola</i>	240.000	92.662	79.370
<i>Ruolo Bonifica irrigazione</i>	374.527	350.000	330.099

Euro 248.246 (928.246-680.000=) variazione in aumento rispetto al Bilancio Previsionale 2016. 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.

Tenuto conto dell'importanza che riveste la problematica, in relazione alla variazione di bilancio 2016, segue un doveroso approfondimento.

I ruoli, si ricorda sono articolati nelle seguenti voci:

A) bonifica terreni

B) bonifica extragricola a sua volta composta dai fabbricati B1 (non serviti da pubblica fognatura) e dalle infrastrutture B2 (strade, ferrovie, acquedotti, linee elettriche, ecc);

C) Irrigazione suddivisa in quota fissa (C1) e quota a consumo (C2), sulla base del vigente Regolamento Irriguo.

Quindi si passa ad esporre ciascuna voce dei ruoli e le relative proposte.

Si ricorda che la voce C) irrigazione scaturisce dall'applicazione di una tariffa di tipo binomia ovverossia la somma di due quote: una fissa, in ragione della superficie, ed una quota variabile a seconda della quantità di acqua usata. Gli utenti sono divisi in agricoli ed extragricoli (cd usi civili non potabili) a loro volta suddivisi in consegne servite a caduta e a sollevamento. Le regole di riparto sono fissate nel vigente regolamento irriguo. Concorrono alle spese del sistema idrico pluriuso, oltre ai predetti utenti, anche il Consorzio Acquedotti, al quale è consegnato un consistente quantitativo di acqua grezza e la società partecipata Idrocilento S.c.p.A. che utilizza gli impianti per la produzione di energia idroelettrica.

Nella tabella 1 allegata, con riferimento ai consumi di acqua per l'anno 2015 (vedi rapporto dell'Ufficio tecnico sul bilancio idrico per l'anno idrologico 2015), sono indicati i costi unitari per fasce agricole ed extragricole, le relative quote di rimborso, i consumi per gli altri servizi (potabile ed idroelettrico) e le relative quote di rimborso vigenti e relativi al consuntivo 2015. Con riferimento ai dati del consuntivo 2015, il servizio registra uno squilibrio tra costi (€ 1.087.850) e rimborsi (€ 637.860) di € 449.990 pari ad oltre il 43%.

Circa i consumi (componente C2) si rileva, anche sulla base dei numerosi rilievi pervenuti all'Ufficio, la forte sproporzione esistente tra il costo unitario dei consumi agricoli degli utenti serviti a caduta (fasce F1C e F2C). ovvero senza necessità di sollevamento dell'acqua, e costo unitario dei consumi agricoli per gli utenti serviti da impianti di sollevamento (fasce F1S e F2S) . All'attualità il rapporto è di 3,4 per la fascia 1 e addirittura di 5,6 per la fascia 2 (vedi tabella 1-2.6.2.3). Tale squilibrio deve essere ridotto in maniera consistente anche alla luce della considerazione che i costi per i consumi di energia, occorrenti per il sollevamento, sono rimborsati dalla Regione. Per questo motivo, relativamente alle quote a consumo per gli usi agricoli, si propone un aumento di quelle delle fasce a caduta (15% ed 11% rispettivamente per la F1 e la F2) ed una diminuzione di quelle a sollevamento (30% e 33% rispettivamente per la

C.F. 80021580651

F1 e la F2) , a parità di rimborso. Con questa modifica il rapporto tra le tariffe F1C e F1S e F2 e F2S (a caduta e sollevamento) passa rispettivamente a 2,1 e 3,4 (in precedenza come detto era 3,4 e 5,6) (vedi tabella 2-2.6.2.3).

Circa la quota fissa irrigazione (componente C1), nella tabella 2.1b-2.6.2.3 allegata, è stato simulato l'effetto sul gettito per ogni euro di aumento, rispetto alle quote vigenti al 2015 ed a parità di utenti, secondo i dati indicati nella tab 2.1a-2.6.2.3, relativi alla situazione esistente. Appare ragionevole proporre, dall'esame della simulazione, un aumento della quota fissa a 25 € - fino a 5.000 mq - e a 50 € per ettaro per le restanti proprietà, in luogo rispettivamente di 19 € e 38 € dell'attualità. Il conseguente incremento di gettito è stimato in circa € 46.000 pari ad oltre il 30% .

Sulla base di quanto proposto, per la voce C – Irrigazione si ha un aumento del gettito (a parità di consumi dell'anno scorso 2015) di € 59.000,00 circa, considerando anche l'aumento del 20% delle tariffe delle fasce F3 ed F4 – utenti non agricoli - già previsto nel bilancio 2016.

Nella tabella 2, è indicato il gettito complessivo derivante dalla totalità dei rimborsi da parte di tutti i soggetti utilizzatori degli impianti: agricoli, civili non potabili, potabile (acqua grezza considerando un volume rilevato al 30/9/2016) ed idroelettrico. Tali rimborsi coprono il 67% dei costi (rispetto ad un valore di poco inferiore al 60% per il 2015). Per il rimborso derivante dall'idroelettrico è stata stimata la somma di € 275.000,00, pari a quella del 2015, a fronte di un riparto, a termini della convenzione 29.4.2008 di € 332.916 . In linea con le recenti iniziative di promozione dello sviluppo agricolo poste in essere dal Consorzio, si propone, inoltre, a partire dall'anno 2016, per i nuovi allacciati al servizio irrigazione (fasce F1 e F2) e per la durata di un triennio, il prelievo gratuito dell'acqua fino ad un importo corrispondente alla quota fissa.

Circa la verifica della sostenibilità della tariffa è stato calcolato il costo del rimborso per ettaro, nell'ipotesi che l'utenza utilizzi l'acqua³⁵ (con) e nell'ipotesi opposta (senza) risultato rispettivamente di € 156/ettaro e € 50,00/ettaro. Per l'utenza che utilizza l'acqua - situazione "con" - il costo del rimborso per ettaro varia da un minimo di € 134,00, per la fascia F2C, ad un massimo di € 395,00, per la fascia F1S (vedi tab. 2-2.6.2.3).

³⁵ Per una previsione di dotazione di 3000 mc per ettaro.

C.F. 80021580651

Tali tariffe sono state confrontate con quelle applicate dai Consorzi Sx e Dx Sele. Il Consorzio Sinistra Sele applica una tariffa monomia pari 196,06 €/ettaro, indifferenziata tra chi usa e chi non usa l'acqua. Per un unico distretto, il Consorzio applica invece una tariffa binomia pari a € 170/ettaro, per una dotazione fino a 3.000 mc/ ettaro, a cui, per consumi superiori, occorre aggiungere un quota di 0,2 €/mc, da 3001 a 4000 mc, e di 0,3 €/mc oltre 4000 mc. Il Consorzio Destra Sele applica solo una tariffa monomia, differenziata in ragione della quota di sollevamento, variabile da 105,13 €/ettaro a 169,38 €/ettaro; anche nel caso del Consorzio Dx Sele, la tariffa è indifferenziata tra chi usa e chi non usa l'acqua. Dal confronto risulta che le tariffe proposte per il Consorzio Velia sono in linea con quelle applicate dai Consorzi Dx e Sx Sele per coloro che usano l'acqua, sebbene con le disuguaglianze di cui si è detto, mentre sono nettamente inferiori nel caso di coloro che non usano l'acqua. Si osserva a riguardo che, nel caso del Consorzio Velia, coloro che usano l'acqua sono appena il 25% di coloro che sono serviti dall'impianto irriguo; il rimanente 75 % pur servito dall'impianto non usa l'acqua.

Complessivamente (considerando sia gli utenti che usano l'acqua che quelli che non usano l'acqua) il costo del servizio irriguo per ettaro è di 76 Euro, pari a circa la metà del costo nei consorzi limitrofi. L'anno scorso 2015, tale costo era di € 65/ettaro per cui l'aumento medio è del 18%.

In ultimo, si segnala che il costo ponderato del rimborso del servizio irriguo per mc di acqua consegnato, comprensivo degli utenti civili non potabile e riferito a solo coloro che usano l'acqua, è di 72 €/1000mc, pari a quello di consegna dell'acqua grezza per uso potabile. Se invece si considera, come è ragionevole, il rimborso complessivo, cioè sia di quelli che usano l'acqua che quelli che non usano l'acqua, risulta che gli utenti del servizio (agricoli ed extragricoli) rimborso 118 €/1000 mc. Tale valore è all'attualità per l'anno 2015 di € 99/1000mc comunque superiore del 38% rispetto al rimborso per consegna di acqua grezza per l'uso potabile.

In definitiva, per il 2016 si propongono le seguenti tariffe per il servizio irrigazione.

Fascia 1 (aziende di estensione fino a 5000 mq):

- quota fissa € 25,00 (euro venticinque/00);
- quota variabile a consumo € 0,055 per mc (5.5 centesimi di Euro per metro cubo di acqua erogata) per gli impianti Alento, distretti irrigui A, B1, C1, C2 comizi 1 e 2, D2, E1, F1, F3, F4 e G1, Badolato e Palistro, alimentati a caduta;

C.F. 80021580651

- quota variabile a consumo € 0,115 per mc (11,5 centesimi di Euro per metro cubo di acqua erogata) per l'impianto Alento, distretti irrigui B2, C2 comizi 3, 4, 5 e 6, E3, F2 e G2 alimentati tramite impianti di sollevamento meccanico;

Fascia 2 (aziende di estensione superiore a 5000 mq):

- quota fissa a superficie di € 50,00 per ettaro;
- quota variabile a consumo di € 0,028 per mc (2,8 centesimi di euro per metro cubo di acqua erogata) per gli impianti Alento, distretti irrigui A, B1, C1, C2 comizi 1 e 2, D2, E1, F1, F3, F4 e G1, Badolato e Palistro, alimentati a caduta;
- quota variabile a consumo di € 0,095 per mc (9.5 centesimi di Euro per metro cubo di acqua erogata) per l'impianto Alento distretti irrigui B2, C2 comizi 3, 4, 5 e 6, E3, F2 e G2 alimentati tramite impianti di sollevamento meccanico;

Fascia 3

- quota variabile a consumo € 0,1872 per mc (18,72 centesimi di Euro per metro cubo di acqua erogata) per gli impianti Alento, distretti irrigui A, B1, C1, C2 comizi 1 e 2, D2, E1, F1, F3, F4 e G1, Badolato e Palistro alimentati a caduta con un minimo di € 38,00;
- quota variabile a consumo € 0,3744 per mc (37,44 centesimi di Euro per metro cubo di acqua erogata) per l'impianto Alento distretti irrigui B2, C2 comizi 3, 4, 5 e 6, E3, F2 e G2 alimentati tramite impianti di sollevamento meccanico con un minimo di € 38,00;

Fascia 4

- quota variabile a consumo € 0,2160 per mc (21,60 centesimi di Euro per metro cubo di acqua erogata) per gli impianti Alento, distretti irrigui A, B1, C1, C2 comizi 1 e 2, D2, E1, F1, F3, F4 e G1, Badolato e Palistro alimentati a caduta con un minimo di € 38,00;
- quota variabile a consumo € 0,4320 per mc (43,20 centesimi di Euro per metro cubo di acqua erogata) per l'impianto Alento distretti irrigui B2, C2 comizi 3, 4, 5 e 6, E3, F2 e G2 alimentati tramite impianti di sollevamento meccanico e con un minimo di € 38,00;

Per i nuovi allacciati al servizio irrigazione (fasce F1 e F2), a partire dall'anno 2016, il prelievo dell'acqua per il primo triennio è gratuito fino ad un importo corrispondente alla quota fissa.

C.F. 80021580651

Con l'applicazione delle suddette aliquote e dei connessi criteri, i ruoli di irrigazione relativi all'esercizio 2016 risultano di € 374.527 suddivisi in quota di manutenzione (fissa) e in quota di esercizio (variabile) rispettivamente pari ad Euro 191.787 ed Euro 182.740 .

Per quanto attiene la quota di bonifica, sia la componente A) terreni che quella B) extragricoli, si ricorda che già con l'approvazione del bilancio preventivo 2016 è stato stabilito di procedere al riparto mediante l'applicazione del nuovo Piano di Classifica. L'importo, da mettere a riparto, sulla base delle esigenze emergenti dalla variazione del bilancio 2016, è di € 553.719 rispetto alla somma di € 267.320 del 2015 e di € 330.000 già prevista nel bilancio di previsione 2016 che ora si propone di variare. Nella tabella 3-2.6.1.2 sono indicati gli importi per tipologia, fasce di contribuenza, ditte, e tributo per ditta esistenti e riferiti a dati per l'anno 2015. Al riguardo si fa presente che, con il nuovo piano di classifica, si ha un estendimento della superficie soggetta a contribuenza di oltre il doppio, criteri di riparto differenti, nonché un aumento considerevole sia delle infrastrutture che dei fabbricati soggetti a tributo. Per cui, il previsto aumento da € 267.320 ad € 553.719 di oltre il 100% non si tradurrà in un automatico aumento delle quota di bonifica per coloro che già pagano. Si ricorda che, tenuto conto della delicatezza della problematica, il Consorzio ha affidato alla società Adler di Trento una consulenza per fornire delle simulazioni del riparto con l'applicazione del nuovo piano di classifica. Circa le infrastrutture infine, nella tabella 4-2.6.1.2 - allegata - sono stati indicati i dati aggiornati relativi al nuovo piano di classifica, Sulla base di tale aggiornamento, pur mancante dei dati aggiornati relativi agli acquedotti ed alle ferrovie, risulta un incremento della base impositiva di circa 3 volte.

In definitiva l'aumento dei ruoli secondo la variazione di bilancio è di € 928mila circa rispetto ad una previsione per l'anno 2016 di € 680mila e di un consuntivo per il 2015 risultato di circa € 598mila.

tabella 1-2.6.2.3 COSTI E RIMBORSI PER LA GESTIONE DEL SISTEMA IDRICO PLURIUSO. Situazione attuale (CONSUNTIVO ANNO 2015)

COSTI E RIMBORSI PER LA GESTIONE DEL SISTEMA IDRICO PLURIUSO													
anno 2015	DISTRIBUZIONE a uso irriguo	Quota a consumo			quota fissa	Totale €	€/1000 mc	RIMB	inc %	quota per ettaro €		rimborzo medio ponderato	
		€/mc	RAPP C/S	volumi mc						rimborsi €	con		senza
	senza sollevamento												
	F1C	agricoltura az < 5000 mc	0,0480	294.317	14.127					182	38	61	
	F2C	agricoltura	0,0252	2.336.584	58.882					114	38	38	
	con sollevamento												
	F1S	agricoltura - aziende-	0,1644	33.103	5.442					531	38	177	
	F2S	agricoltura	0,1416	138.639	19.631					463	38	154	
	SUB TOTALE IRRIGUO			2.802.643	98.083	146.478	244.560 €	87	38%	143	38	48	
	senza sollevamento												
	F3C	non agricoli	0,1560	308.648	54.149							175	
	F4C	non agricoli pubblici	0,1800	30.568	5.502							180	
	con sollevamento												
	F3S	non agricoli	0,3120	33.005	11.298								
	F4S	non agricoli pubblici	0,3600	490	176								
	SUB TOTALE non IRRIGUO			372.711	71.125								
	Sub totale irriguo e civ non potabile			3.175.354	169.208	146.478	71.125 €	191	11%			342	
				653.382,0	47.174		315.686 €	99	49%			360	
		potabile acqua grezza	0,0722				47.174 €	72	7%			191	
	CONSEGNA	idroelettrico *	0,0093	29.619.076		275.000	275.000 €	9	43%			64	
					</								

TABELLA 2.1a-2.6.2.3

quota fissa irrigazione C1

SITUAZIONE ESISTENTE DATI BILANCIO
CONSUNTIVO 2015

SCAGLIONI	importi	importi per fascia €	%	% cum	ditte	tributo/ditte €URO
da € 3870	3.870,00	27.051	18%	18%	12	2.254
	2.786,21					
	2.692,00					
	2.258,15					
	1.906,21					
	1.868,21					
	1.764,36					
	1.559,29					
	1.471,92					
	1.441,01					
	1.437,79					
	1.413,24					
	1.396,82	43.431	30%	48%	196	222
a € 1.000	1.185,46					
< 1000 € e > di 100 €	43.431,05					
<100 e > 38 euro	26.689,22					
< 38 euro > 19 euro	23.525,94	23.526	16%	82%	953	25
19 euro	25.780,93	25.781	18%	100%	1359	19
TOTALE q FISSA IRRIGAZIONE	146.477,82		0%		2975	49

BILANCIO VARIAZIONE 2016

tabella 2.1b-2.6.2.3 QUOTA FISSA IRRIGAZIONE C1- SIMULAZIONE VARIAZIONE DELLA QUOTA

tipologia	< 5000 mq quota fissa	> 5000 mq quota superficie	totale
n° ditte	1359	1616	2975

importo unitario € quota fissa / quota superficie	importo fascia < 5.000 mq	importo fascia > 5.000 mq	importo totale	incremento €	VAR %
19/38	€ 25.802	€ 120.716	€ 146.518		
20/40	€ 27.160	€ 127.069	€ 154.229	€ 7.711	5%
21/42	€ 28.518	€ 133.423	€ 161.941	€ 15.423	11%
22/44	€ 29.876	€ 139.776	€ 169.652	€ 23.134	16%
23/46	€ 31.234	€ 146.130	€ 177.364	€ 30.846	21%
24/48	€ 32.592	€ 152.483	€ 185.075	€ 38.557	26%
25/50	€ 33.950	€ 158.837	€ 192.787	€ 46.269	32%
26/52	€ 35.308	€ 165.191	€ 200.499	€ 53.981	37%
27/54	€ 36.666	€ 171.544	€ 208.210	€ 61.692	42%
28/56	€ 38.024	€ 177.897	€ 215.921	€ 69.403	47%
29/58	€ 39.382	€ 184.251	€ 223.633	€ 77.115	53%
30/60	€ 40.740	€ 190.604	€ 231.344	€ 84.826	58%

TABELLA 3-2.6.1.2 BONIFICA

SITUAZIONE ESISTENTE DATI DI BILANCIO 2015

B) Bonifica Extragrigolo							
FASCE	Importi	importi per fascia €	%	% cum	ditte	tributo/ditte €URO	
da €	8.552	16.656	21%	21%	8	2.082	
	3.568						
	1.615						
	1.029						
	943						
	508						
a €	441	8.971	11%	33%	38	236	
> di € 100	8.971						
< € 100 e > di 30 euro	13.348						50
< di 30 euro > di 12 Euro	39.808						21
sub totale B)	78.782				2.170		36
A) BONIFICA TERRENI							
FASCE	importi	importi per fascia €	%	% cum	ditte	tributo/ditte €URO	
da € 3500	3.502	24.857					
	3.355						
	3.126						
	2.815						
	2.360						
	2.184						
	1.741						
	1.366						
	1.362						
	1.028						
a € 1000	1.010	24.857	13%	13%	12	2.071,42	
< 1000 € e > di 100 €	1.008						
< di 100 € > di 20 €	50.044						264,78
< di 20 € e > 12 €	36.010						49,94
12 euro	30.022						21,32
SUB TOTALE A)	47.605	47.605	25%	100%	3970	11,99	
	188.538				6300	29,93	
TOTALE BONIFICA A) + B)	267.320				8.470		32

TABELLA 4-2.6.1.2 BONIFICA INFRASTRUTTURE NEL NUOVO E NEL VECCHIO PIANO DI CLASSIFICA

Comune	Anas	Strade (mq) Provinciali	Comunali	Ferrovia	Infrastrutture (mq)			Acquedotti	Totali
					AT	Elettrodotti MT	BT		
Ascea		102.780	89.900	139.556	143.400			23.800	
Casal Velino	110.204	198.690	300.700	243.404	288.000			112.370	
Castelnuovo Cilento	18.500	103.100	85.700	109.104	128.200			68.610	
Ceraso		9.900	13.500		18.000			12.430	
Omignano	47.800	4.000		120.985	20.400				
Salento		12.000	14.200		56.000				
Stella Cilento		14.500	12.700						
	176.504	342.190	426.800	473.493	510.600			193.410	2.122.997
TOTALE ETTARI	17,7	34,2	42,7	47,3	51,1			19,3	212
Importo tributo	€ 4.466,00	€ 3.568,00	€ 1.861,00	€ 9.778,00	€ 8.564,00			€ 948,00	€ 29.185,00
TOTALE ETTARI	33,8	128,3	513,6	47,3	12,2	25,7	53,0	19,3	833
INCREMENTO	16,1	94,1	470,9		39,8				621
INCREMENTO %	91%	275%	1103%		78%				293%

SITUAZIONE ATTUALE

NUOVO
PIANO DI
CLASSIFICA

C.F. 80021580651

b) Compensi e sanzioni

Euro 3.225 variazione in aumento rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

La voce stimata per il contributo allacciamento è pari ad **Euro 22.000** , in linea con l'esercizio precedente.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Consuntivo 2015
Contributo allacciamento	22.000	18.745	21.285
Contributo allacciamento	22.000	18.745	21.285

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

Euro 105.122 variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

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

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Altri ricavi e proventi	240.491	345.613	234.170
a)Fitti Attivi – Altre Locazioni	65.808	77.789	68.393
b)Risarcimento Assicurazioni	-	-	2.000
<i>TOTALE</i>	<i>65.808</i>	<i>77.789</i>	<i>70.393</i>
d) Contributi per servizi e benefici speciali	173.183	267.824	163.777
	<i>173.183</i>	<i>266.324</i>	<i>163.777</i>
Legge R/2003 art.8 c.4 art.10	-	95.000	-
Legge R/2003 art.8 c.3	-	-	-
Legge R/2003 art.8 c.6	<i>173.183³⁶</i>	<i>171.324</i>	<i>162.277</i>
Ex art.13 Legge R/2003 mod. Legge R/2008			
Altri contributi in conto esercizio	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>
<i>TOTALE</i>	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>

³⁶ D.D. della Giunta Regionale n.36 del 03.05.2016. Annualità 2016.

Fitti attivi

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".³⁷

Euro 22.200,00 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 a Esposito Catello³⁸.

Altre Locazioni

Euro 11.981 variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

Euro 7.608 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 3.375**.
- 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

³⁷ Contratto stipulato il 20 maggio 2013 in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.33 del 29/04/2013.

³⁸ 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.

ricavato conseguito dalla vendita dell'energia al Gestore dei Servizi Elettrici (G.S.E.), è pari ad **Euro 4.125.**

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

Euro 93.141 variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

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 novant per cento della spesa sostenuta);
- l'articolo 10 che si riporta integralmente, recita:<< 1. Ai Consorzi di Bonifica la Regione assegna annualmente, nei limiti delle disponibilità di bilancio, un contributo per sostenere le spese necessarie alla gestione delle opere e degli impianti realizzati e in esercizio. 2. Il riparto delle disponibilità tra i Consorzi è disposto dalla Giunta regionale sulla base dei seguenti elementi:a) estensione del comprensorio; b) consistenza delle opere irrigue, comprensive di captazioni, accumuli, adduttrici e reti di distribuzione; c) consistenza delle opere idrauliche e dei canali di scolo; d) consistenza delle altre opere e impianti; 3. Ai fini del riparto si fa riferimento solo alle opere iscritte nel demanio pubblico. 4. Dal primo esercizio finanziario in cui è assegnato il contributo previsto al presente articolo, cessa di avere applicazione l'art. 8, comma 4 della presente legge.>>;
- inoltre, per la manutenzione delle opere pubbliche di bonifica di competenza dell'Area Generale di Coordinamento Sviluppo Attività Settore Primario, la Giunta regionale annualmente ripartisce l'apposito stanziamento di bilancio fra i Consorzi di Bonifica (art. 8, comma 3)
- con l'art. 8, comma 6, la Regione si è assunta l'onere delle spese derivanti dal consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di bonifica (sulla base della potenza impegnata e della media dei consumi dell'ultimo triennio);
- infine, come disposto all'art. 13, comma 4 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;

C.F. 80021580651

L'ammontare dei contributi di esercizio per il 2016 sono pari ad 174.683 di cui Euro 173.183 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.

L'unico contributo regionale imputato riguarda l'art.8 c.6 della legge n.4/2003 pari ad Euro 173.183.

Considerato nessun impegno da parte della Regione Campania in termini di contributi per le spese di manutenzione e esercizio delle opere l'importo di 95.000 non è stato considerato.

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

Euro 499.906 rappresenta una variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016, nel prospetto che segue emergono analiticamente le poste variare.

I ricavi stimati relativi alla voce "Altri Ricavi e proventi" sono pari ad Euro 503.736.

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
A.4)e) Altri ricavi e proventi	503.736	1.003.642	459.050
L. 285/77, Rimborso costo dipendente D'Arena	19.000		
Rimborso costo dipendente 50% in servizio presso il Consorzio Irriguo di Vallo	25.000	27.544	
Vendita EnergiaGSE	7.500	28.189	
Rimb. Canottieri Irno uso del Lago Alento per attività di cannottaggio	1.000	22.916	
		1.000	
Rimborso Interventi manutenzione		-	
		7.642	
Rimborso interventi pulizia locali	4.500	6.351	
Sanzioni Verbali	6.351		
Acqua fornitura acqua grezza Consac Spa	38.000	30.000	
Totale Altri ricavi	101.351	123.642	117.286
³⁹ Proventi Diversi	315.000	310.000	285.000
Totale Proventi Diversi	315.000	310.000	342.696
Rimborso Spese Generali ⁴⁰	29.865	230.000	36.190
Totale Gestione Lavori	29.865	230.000	36.190
Lavori in economia mediante amm/diretta ⁴¹	57.520	340.000	20.574
Totale Lavori in economia	57.520	340.000	20.574

³⁹ Euro 275.000 rappresenta la somma che l'Assemblea ordinaria della società Idrocilento Scpa del 27/06/2016 ha deliberato quale rimborso costi per l'anno 2015, a seguito delle modifiche intervenute dello Statuto della stessa società Idrocilento Scpa e dell'approvazione dello stesso da parte del Consorzio Velia;

-Euro 30.000 riguarda la realizzazione di strutture ricreative ippoturismo , spiaggia attrezzata e bar ristoro richieste al Consorzio da parte della S.c.p.a. Idrocilento;

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

⁴⁰ Rappresenta la quota parte delle Spese Generali imputata a C.E. maturata in base al criterio della competenza.

⁴¹ Analiticamente dettagliati nella "Relazione Lavori".

C.F. 80021580651

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

In conseguenza degli interventi in diminuzione relativamente alle poste di ricavi si è rilevata l'esigenza di modificare alcune poste di costi al fini di riequilibrare il bilancio. 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 dalla variazione al bilancio previsionale 2016 risulta essere pari ad euro 1.694.473 di cui Euro 1.279.202⁴² 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 583.952 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 1.023.136 di cui, Euro 690.220 per esclusivo uso irriguo ed Euro 332.916 per gli altri usi;
3. Euro 29.865 spese direttamente imputabili sostenute per la gestione di lavori in concessione;
4. Euro 57.520 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta;

Il totale delle spese, non direttamente imputabili, è pari ad 415.271 Euro, circa il 24% del fabbisogno 2016 pari a 1.694.473 euro, in linea rispetto a quanto raccomandato

⁴² Piano di Gestione 2016 Tab.6.

C.F. 80021580651

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:

Stralcio "Scheda Costi".

			PIANO DI GESTIONE	
VOCI DI COSTO	Anno 2016	Rif	Costi Diretti	Costi Indiretti
TOTALE	<u>983.149</u>	1	<u>735.490</u>	<u>247.659</u>
<i>B)09 a - Personale</i>	902.571	<i>1</i>	695.108	207.463
<i>G)22 - Imposte</i>	80.578	<i>1</i>	40.382	40.196

C.F. 80021580651

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

Riferimento "Scheda-Costi" nota esplicativa al bilancio previsionale 2016 Variazione	VOCI DI COSTO	2016 [€]
1	Personale fisso - dirigente	24.852
1	Personale fisso - impiegati e operai	387.207
1	Manodopera avventizia	228.097
1	Ufficio Amministrativo	54.952
TOTALE		695.108

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

NOTA ESPLICATIVA ALLA VARIAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE 2016

C.F. 80021580651

C.E.			Rif.	PIANO DI GESTIONE 2016		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				COSTI DIRETTI	% IMPUTATA	COSTI INDIRETTI
B)06)c	1.473	1.473	2	1.473	70%	648,00
B)07)a)2	8.531	8.531	8	8.531	100%	
B)07)a)3	190.501	190.501	6	190.501	100%	
B)07)a)5	5.810	5.810	11	5.810	60%	3.800,00
B)07)a)6	873	873	11	873	70%	1.315,20
B)07)a)7	13.913					
fissi	4.304	4.304	11	4.304	70%	2.111,62
cellulari	9.609	9.609	2	9.609	100%	0,00
B)07)a)8	51.172,00	51.172,00	11	51.172,00	70%	15.351,60
B)07)a)9						
manutenzione e ripara ufficio						
materiale idraulico	9.433	9.433	4	9.433	100%	
diserbanti	2.500	2.500	2	2.500	100%	
antifortunistica	3.000	3.000	7	3.000	100%	
lav.in amm diretta	14.365	14.365	2	29.865	100%	
B)07)a)12						
costi per servizi	40.850	40.850	2	28.595	70%	12.255
forniture idriche						
B)07)a)13	700	700	12	700,00	100%	
B)07)a)14	500	500				500
B)07)a)15	7.524	7.524				7.524
B)07)a)16	37.079	37.079				37.079
B)07)a)17						
B)07)a)18	2.211	2.211				2.211
B)07)a)19	2.760	2.760	10	2.760	100%	
B)07)a)21	39.191	39.191	9	39.191	100%	
B)07)a)22	14.427	14.427	3	14.427	100%	
B)07)a)23	434	434	2	43	10%	391
B)07)a)25	44.800	44.800	8	44.800	100%	
B)07)a)26	52.510	52.510	8	52.510	100%	
B)07)b)3	1.188	1.188				1.188
B)07)c)1	30.000	30.000				30.000
B)07)c)2	1.230	1.230				1.230
B)07)c)3	1.728	1.728				1.728
B)07)c)4	13.500	13.500				13.500
B)07)d)1	4.700	4.700				4.700
B)07)d)2	346	346				346

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

NOTA ESPLICATIVA ALLA VARIAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE 2016

C.F. 80021580651

C.E.			Rif.	PIANO DI GESTIONE 2016		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				COSTI DIRETTI	% IMPUTATA	COSTI INDIRETTI
B)07)d)3	246	246				246
B)07)d)4	3.017	3.017				3.017
B)09)a		902.571	1	695.108		207.463
Stipendi Fissi	674.474					
OTD	228.097					
B)10)a)2						
B)10)b)2	20.140	20.140				20.140
B)10)b)6	25.516	25.516	8	25.516	100%	
B)10)b)7						
B)10)b)8						
B)10)b)12						
B)10)b)15	5.030	5.030	8	5.030	100%	
B)10)c)4	10.699	10.699				10.699
B)14)b)1	2.775	2.775	8	2.775	100%	
B)14)b)2	32.490	32.490	5	32.490	100%	
B)14)b)4	12.974	12.974	2	12.974	100%	
C)17)a)1	1.188	1.188				1.188
G)22	80.578	80.578				
ires	23.172					23.172
irap	57.406		1	40.382		17.024

TOTALE	1.694.473	1.279.202	415.271
---------------	------------------	------------------	----------------

6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Euro 687 rappresenta una variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

Le spese stimate nel conto risultano pari ad Euro 1.473 e rappresentano spese per l'acquisto di materiale di consumo e cancelleria.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Per materie prime, sussidiarie e di consumo	1.473	2.160	4.528
Acquisti di beni di consumo	1.473	2.160	4.528

7) Per servizi

a) Costi per servizi diversi

Euro 303.508 rappresenta una variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016, nel prospetto che segue emergono analiticamente le poste variare. Le spese stimate nel PdG 2016 relative ai costi per servizi ammontano a Euro 543.084.

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:

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

NOTA ESPLICATIVA ALLA VARIAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE 2016

C.F. 80021580651

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
B.07) Costi per servizi	543.084	846.592	508.336
Premi di assicurazione	8.531	12.500	8.914
Energia elettrica	190.501	190.360	184.489
Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione	5.810	9.500	4.091
Spese postali	873	4.384	1.652
Spese telefoniche	13.913	18.048	13.913
Consulenze	51.172	51.172	51.574
Manutenzione e riparazioni	29.298	236.487	13.821
Costi per servizi diversi	40.850	50.888	38.273
Spese per il riscaldamento	700	700	610
Spese di pulizia	500	1.000	228
Spese per la tenuta del Catasto	7.524	13.589	16.932
Spese legali e notarili	37.079	28.443	24.391
Spese per servizi informatici	-	4.383	2.279
Compenso servizi esattoriali	2.211	7.628	2.211
Materiale Elettrico	2.760	17.000	3.147
Spese monitoraggio Dighe	39.191	39.191	39.944
Materiali Edili	14.427	16.195	3.620
Spese di Rappresentanza	434	850	720
Ricambi Automezzi	44.800	74.381	45.825
Carburanti e Lubrificanti	52.510	69.893	50.938

C.F. 80021580651

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 personale⁴³.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 3.172 per la consulenza fiscale⁴⁴;

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**".

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:

- *POR CAMPANIA Mis.1.4 2000-2006 Ammodernamento impianti irrigui*

⁴³ Incarico conferito nel corso del 2014 con delibera della Deputazione Amministrativa a dott. Riccardo Senatore.

⁴⁴ Incarico conferito con delibera della Deputazione Amministrativa n.08 del 22/02/2013.

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 un aumento dei costi relativo alle "**spese legali e notarili**".

Il conto "**spese monitoraggio dighe**" rappresenta il costo stimato relativo al servizio di monitoraggio strutturale delle dighe affidato al Centro Iside Srl⁴⁵.

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

Si stima un costo pari a Euro 1.188,00.

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

Si confermano i dati del bilancio consuntivo 2015.

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.

⁴⁵ Incarico affidato con delibere della deputazione n.73 e 74 del 2008 prorogato con delibera della Deputazione n.79 del 2013.

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.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Compensi	46.458	45.373	46.458
- Compensi ed indennità carica Presidente	30.000	28.261	30.000
- Compensi ed indennità carica C.D.	1.230	1.476	1.230
- Compensi ed indennità carica D.A.	1.728	2.532	1.728
- Compensi ed indennità carica Revisori	13.500	13.104	13.500
Contributi	8.309	3.205	8.309
- Contributi su compensi carica Presidente	4.700	2.200	4.700
- Contributi compensi carica C.D.	346	295	346
- Contributi compensi carica D.A.	246	506	246
- Contributi compensi carica Revisori	3.017	204	3.017
- Spese per Rinnovo Cariche Consortili			

B.7.9) Spese per il personale

Euro 58.981 rappresenta una variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

Il costo del personale è stimato in Euro 902.571.

Euro 478.705, comprensivo della voce altri costi, rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 195.738 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

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:

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Costi per il personale	921.571	961.552	926.806
Salari e stipendi	688.942	726.529	728.751
<i>Oneri sociali</i>	173.045	190.439	155.893
<i>Trattamenti di fine rapporto</i>	40.584	40.584	39.325
Altri costi		4.000	2.837

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

Il personale fisso in organico previsto nel corso del 2016 è di 14⁴⁶ unità, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi sono stati assunti 21 unità in parte impiegati per i lavori in amministrazione diretta.

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

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
QUALIFICA	2016	2016	2015
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	2	2	2
Impiegati area Tecnica + 1 Tirocinante	9	8	9
Operai Assunti a Tempo ind.(OTI)	3	3	3
Operai Avventizi (OTD)	19	25	19
TOTALE	34	39	34

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

⁴⁶ Di cui un dipendente a tempo determinato.

C.F. 80021580651

B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni

Euro 7.649 rappresenta una variazione in aumento rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 61.385 di cui *euro 10.699* 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.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Ammortamento e svalutazioni	61.385	53.736	77.936
Ammortamento e svalutazioni	61.385	53.736	
Accantonamenti per rischi			

C.F. 80021580651

B.7.14) Oneri diversi di gestione

Euro 9.991 rappresenta una variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

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" ⁴⁷.

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Oneri diversi di gestione	48.239	58.230	48.239
Tasse Automobilistiche	2.775	2.818	2.775
Canoni di concessione	32.490	40.000	32.490
Oneri Tributari	12.974	15.412	12.974

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

Euro 18.000 rappresenta una variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

La stima degli interessi 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;

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Interessi e altri oneri	-	18.000	15.933
Proventi da titoli iscritti nell'attivo circ.che non cost.immobilizzazioni	-	18.000	40.835

⁴⁷ Calcolata sugli immobili di proprietà del Consorzio Velia.

C.F. 80021580651

C.17.1) Interessi e altri oneri finanziari

Euro 3.492 rappresenta una variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

L'Ente stima in via prudenziale un onere finanziario per interessi e imposte bancarie pari a euro 1.188.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Variazione	Anno 2016	Anno 2014
Interessi e altri oneri	1.188	4.680	1.447
Interessi e altri oneri	1.188	4.680	1.027
Oneri Finanziari			419

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
Proventi	-	-	87.079
Sopravvenienze attive	-	-	87.077
Ripristino di valore	-	-	2
Proventi Straordinari	-	-	
Oneri Straordinari	-	-	
Sopravvenienze Passive	-		

C.F. 80021580651

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Euro 3.074 rappresenta una variazione in diminuzione rispetto al Bilancio Previsionale 2016.

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 80.578 di cui Irap per euro (€ 57.406 di cui Euro 6.120 l'Irap calcolato sul compenso relativo al Presidente e al collaboratore dott. Tolve $72.000 \times 8.5\%$ € 6.120).

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2016	Anno 2016	Anno 2015
IMPOSTE E TASSE	80.578	83.652	79.438

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:	€ 173.583
Totale	€ 1.377.456

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: **€ 329.438**

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.

C.F. 80021580651

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

➤ uscite per il funzionamento del Consorzio	€ 53.114
➤ uscite per interessi corrisposti	€ 1.188
➤ uscita per imposte	€ 70.818

(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	€ 478.025
➤ uscite per l'esecuzione dell'attività irrigue	€ 644.574
➤ altre uscite connesse all'attività operativa	€ 123.932

(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 **€ 1.680.088**

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, ottobre 2016

IL RAGIONIERE

Dott. Ernesto F. Narbone

IL DIRETTORE

Dott. Ing. Marcello Nicodemo

IL PRESIDENTE

Avv. Francesco Chirico

