

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

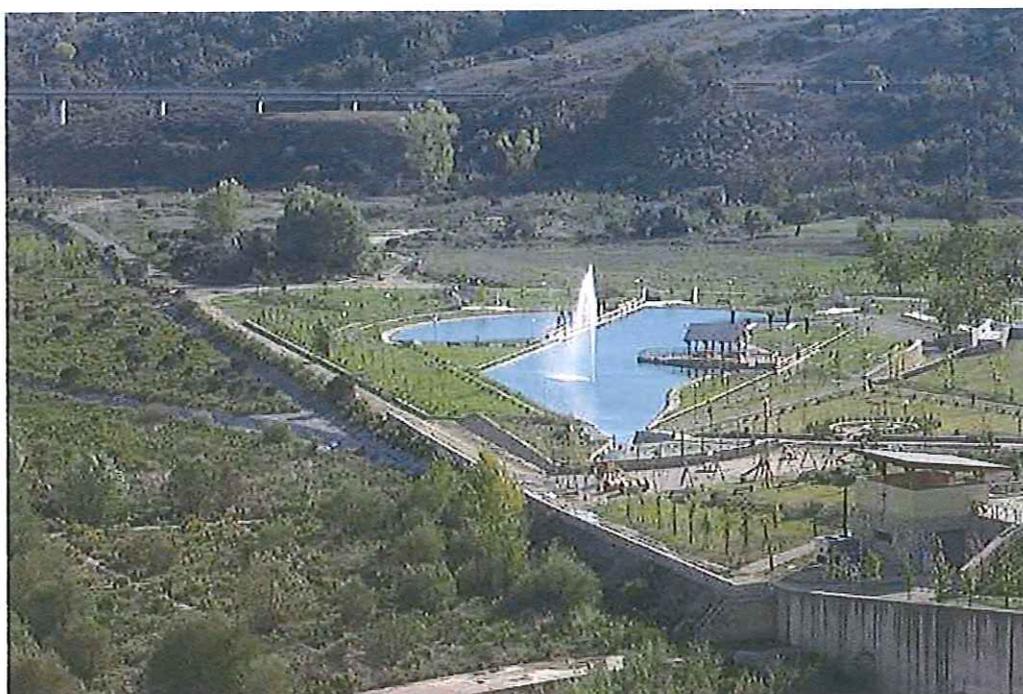
PRIGNANO CILENTO (SA)

LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA

C.F.80021580651

Bilancio Previsionale 2017

Nota Esplicativa



ALLEGATI:

1. Budget Patrimoniale 2017.
 2. Budget Economico 2017.
 3. Budget Finanziario 2017.
 4. Conti d'Ordine (stato dei lavori).
-
- Costi personale 2017.
 - Piano Triennale 2017-2019 e Elenco Annuale 2017.
 - Piano di Gestione 2017.

RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Premesse

Con la nota esplicativa si espongono i dati finanziari più significativi del bilancio previsionale 2017, la cui analisi fornisce indicazioni sulle scelte previsionali operate dall'Amministrazione e osservazioni sull'andamento economico-finanziario che consentono di individuare le linee principali di tendenza dell'attività gestionale del Consorzio. Ciò, con particolare riferimento ai dati più significativi dell'attività dell'Ente, ed agli aspetti di "rigidità" come a quelli "dinamici" del bilancio, in un quadro complessivo di orientamento per gli amministratori e per i consorziati.

Il budget economico dell'esercizio 2017 è stato definito in coerenza con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti, e dopo le valutazioni sull'andamento dei costi di esercizio sia del bilancio consuntivo 2015 che dell'esercizio in corso.

Nel prospetto che segue si riporta, una sintesi riclassificata della situazione economica del Consorzio prevista per l'esercizio 2017, messa a raffronto con i valori sia del bilancio previsionale dell'anno precedente che dell'ultimo bilancio approvato¹, al fine di fornire un'analisi esauriente dell'andamento e del risultato della gestione stimata.

¹ Bilancio consuntivo 2015, approvato con Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale Campania n.112 del 18/10/2016.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2017
C.F. 80021580651

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
<i>Anno</i>	2017	2016	2015
Totale Valore della Produzione	1.762.306	1.694.473	1.313.441
Totale Costi della Produzione	1.672.672	1.612.707	1.625.809
<i>Gestione Amministrativa</i>	89.634	81.766	-312.368
Totale Proventi Finanziari	6.000		15.933
Totale Oneri Finanziari	2.588	1.188	1.447
<i>Gestione Finanziaria</i>	3.412	-1.188	14.486
Proventi Straordinari	-	-	87.079
Oneri straordinari	-	-	-
<i>Gestione Straordinaria</i>	93.046	-	87.079
Imposte correnti	93.046	80.578	79.438
<i>Pareggio di Esercizio</i>	-	-	-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 proporzione ai benefici ricevuti dalle opere e dalle attività svolte che, rientrando nell'ambito di intervento pubblico, sono dotate di una propria autonomia giuridica e/o economica, patrimoniale e finanziaria.

La previsione economica, costi e ricavi pari ad Euro 1.768.306, evidenzia un sostanziale equilibrio, con un avanzo stimato pari ad Euro 89.634, generato dalla gestione amministrativa, con un incremento di 7.868 euro rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente.

I costi sono analiticamente dettagliati nel Piano di Gestione 2017, 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 **1.768.306**, l'importo di Euro 1.311.908,93² rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in quattro macrobacini e/o centri di costo:

1. Euro 589.025 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 156.145 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 75% del totale, con una diminuzione di quattro punti percentuali rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, aumentano rispetto all'anno precedente³ di quattro punti percentuali, passando dal 21% al 25%.

Per il bilancio previsionale 2017 è stato confermato la mancata imputazione del contributo come per il bilancio precedente stimato in Euro 95.000.

Il totale dei costi stimati è pari ad Euro 1.768.306 registra un incremento rispetto al previsionale 2016 pari ad Euro 73.833⁴.

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

² Tabella n.6 del Piano di Gestione 2017.

³Trend dell'incidenza delle spese indirette: 2013=27%; 2014=27%; 2015=29%; 2016=21%; 2017=25%. Esso testimonia l'efficacia dell'azione amministrativa tesa all'efficientamento dei costi.

⁴ Differenza tra costi di previsione 2017 e costi di previsione 2016 (1.768.306- 1.694.473) = Euro 73.833, Incremento conseguente ai maggiori lavori di manutenzione rispetto a quanto previsto nel previsionale 2016.

Criteri di redazione del Bilancio Preventivo 2017

Il Bilancio preventivo, decorrente fino al 31 dicembre 2017, è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità.

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

Comparabilità con il Bilancio Previsionale 2017

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 2017 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

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

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

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

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

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

I criteri adottati per le singole voci di bilancio sono aderenti alle disposizioni dell'art.2426 del Codice Civile.

In particolare, i criteri adottati sono illustrati di seguito.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

I costi di ricerca sviluppo e pubblicità sono stati imputati all'attivo patrimoniale, con il consenso del Collegio dei Revisori dei Conti, in quanto aventi utilità pluriennale verranno ammortizzati sistematicamente a quote costanti secondo il periodo di utilizzazione previsto.

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

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

Rimanenze

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Conti d'ordine

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

Imposte

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

PIANO DI GESTIONE 2017

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, il cui programma di spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2017.

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 2017, quali la gestione di lavori in concessione e l'esecuzione di lavori di bonifica e per la difesa suolo in economia mediante amministrazione diretta⁵.

Il Piano di gestione 2017 è stato redatto secondo i criteri indicati negli allegati alla delibera della Giunta Regionale n. 3296 del 21.11.2003, e secondo i criteri indicati dalla Giunta Regionale della Campania settore bonifiche e irrigazioni con nota del 12/04/2013 prot.n.0264999 al fine di collegare i dati del piano di gestione con i dati del budget economico.

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

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

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

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

⁵ Nel dettaglio vedi Variazione "Relazione Lavori".

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

BILANCIO DI PREVISIONE

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 2016⁶ 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 2015⁷.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 801.531.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
I - Immobilizzazioni Immateriali	801.531	409.872	409.872
Costi di ricerca e sviluppo	225.334	225.334	225.334
Immobilizzazioni. in corso e acconti	576.297	184.538	184.538

⁶ Approvato con Delibera del Consiglio dei Delegati n.17 del 11/11/2016 "Variazione Bilancio Previsionale 2016".

⁷ 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 interventi⁸ 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 futuri⁹ 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.

-
- ⁸ 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;

⁹ A finanziamento approvato del progetto, i relativi costi pluriennali saranno stornati e imputati tra i lavori e/o statali e/o regionali.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Euro 391.759, corrisponde al 57% delle somme residue pari ad Euro 682.000¹⁰ da gestire nell'anno relativamente ai lavori di Completamento impianto irriguo al servizio dell'alta e media Valle del Palistro e della fiumarella di Ascea 2° lotto minicentrale idroelettrica del Palistro.

Nelle more dell'iscrizione dell'impianto al GSE l'ente ha in previsione di realizzare i lavori con fondi del consorzio, ovvero facendo ricorso al credito presso istituti di credito.

II - Immobilizzazioni materiali

Si stima un valore netto pari ad Euro 437.752. Sono riferite a beni di uso durevole, acquisti 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.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
II - Immobilizzazioni materiali	437.752	467.779	518.465
Terreni e fabbricati	435.257	454.617	474.757
Impianti e macchinario	-	5.637	31.153
Attrezzature industriali e comm.	-	-	
Altri beni - mobili e arredi	2.495	7.525	12.555

¹⁰ Nel dettaglio si rinvia alla "Relazione Lavori".

III - Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, azionarie e non, comprendono le partecipazioni verso imprese controllate e/o collegate e/o altre imprese e i titoli, detenuti in modo durevole. Tale voce include inoltre i crediti immobilizzati sia nei confronti di società controllate, collegate o controllanti che nei confronti di altre imprese.

Si fornisce di seguito il prospetto dei movimenti e l'elenco delle partecipazioni e altri titoli possedute per un valore pari ad Euro 122.663

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	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

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

b) altre imprese

Rivalutazioni (svalutazioni) eserc. preced.	Valore a bil. exerc. precedenti	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			Valori Finali	
		Aumento Capitale	Alienazioni	Rivalutaz. (Svalutaz)	n° azioni	Importi
		GAL ¹¹				
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 è stato predisposto di utilizzare la restante parte della somma a suo tempo vincolata per far fronte alle seguenti iniziative avviate dal 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.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I- Rimanenze

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

II - Crediti

La voce dei crediti risulta variata di seguito il dettaglio :

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
II - CREDITI	3.971.564	32.440.947	5.882.097
crediti verso i consorziati e altri utenti	2.334.135	1.831.884	1.786.734
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui 15% sui c/c vincolati	100.724	29.388.647	2.592.203
crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	330.265	330.265	387.944
altri crediti	1.206.440	890.151	1.115.216

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

II - CREDITI	al 31/12/2017			
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	S.P. 31.12.17
crediti verso i consorziati e altri utenti				2.334.135
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione	100.724			100.724
crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	330.265			330.265
altri crediti	1.206.440			1.206.440

1) Crediti verso i consorziati e altri utenti

L'Ente nell'esercizio 2017 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 contribuzione "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 24% per i crediti ante 2017;
- Il 100% per crediti 2017 solo per il 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.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimato in un importo pari ad Euro 2.334.135.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2017	Totale	Incassi Ante	Incassi 2017	S.P. 31.12.17.
Ruoli Agricoli	604.661	313.719	955.239	151.266		803.973
Ruoli Extraagr.	751.641	240.000	954.782	173.245		781.537
Ruoli Irrigui	475.583	374.527	850.110	101.486		748.624
Contr.Allaccio		25.000	25.000		25.000	-
Totale	1.831.884	953.246	2.785.131	425.997	25.000	2.334.135

Credito verso i consorziati per ruoli agricoli

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2017 composta da un'apertura conti 2016 incrementata dai ruoli di competenza.

Credito verso i consorziati per ruoli irrigui

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2017 composta da un'apertura conti 2016 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 31/12/2017 composta da un'apertura conti 2016 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 2017 pari a 156 mila euro, corrispondente al 100% circa dei finanziamenti da gestire di importo pari a 6,6 Meuro di cui Euro 156.145 mila euro¹⁶ rappresenta l'importo dei lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

Le spese generali (comprenditive di IVA) sono stimate in circa 15 mila Euro pari al 10% circa della spesa per lavori, espropri etc.

Detti importi sono imputati a conto economico per la quota afferente i lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta pari ad Euro 156.145¹⁷.

¹⁶Si rimanda all'allegato "Relazione Lavori".

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

Nei prospetti riassuntivi¹⁸ che seguono, divisi per Ente Finanziatore, si riporta per ciascun lavoro le seguenti informazioni a titolo:

- ✓ ente Finanziatore;
- ✓ codice identificativo del progetto CUP;
- ✓ titolo del progetto;
- ✓ importo del finanziamento, di cui si prevede che il 35% dei lavori sarà liquidato e risulterà in giacenza sui " c/c dedicati".

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.17
MIPAF	A/G C 1	E78F06000010001	AGC1 - Progetto Integrato Alento	100.724
REGIONE	84048/94	E27H00000020005	Vasca Spineta 2° Stralcio - 1° Lotto	
REGIONE	POR 2000-06 Mis.1.4	E16B10000040005	Ammodernamento Impianti Irrigui del Velia	-

Depositi bancari vincolati per lavori

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

6) Crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici

I crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri Enti pubblici, alla data del 31/12/2017, 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 :

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 682 MilaEuro.

- 100% - per i crediti ante 2017 del solo contributo L.R.n.4/2003 art.8 c.6;
- 0 % per i crediti sorti nell'esercizio 2017

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	Credito Ante	Contributi 2017	Totale	Incassi Ante	Incassi 2017	S.P. 31.12.17.
Enti Locali						
Legge R/2003 art.8 c.3 e 4	3.002		3.002			3.002
Legge R/2003 art.8 c.6	173.183	173.183	189.373	173.183		173.183
Legge R/2003 Ex art.13	154.080	-	154.080			154.080
Totale	330.265	173.183	346.455	173.183		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 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 2017 70% - 100% in base alla diversa tipologia dei crediti maturati nel 2016.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio dei crediti con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimati per un importo di Euro 1.206.440.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2016	Totale	Incassi Ante	Incassi 2016	Stato Patrimoniale 31.12.17.
Utilizzatori degli impianti	631.190	285.000	916.490	-	-	916.490
Rimborso danni alle OO.PP.	1.905	6.351	8.256	1.905	4.446	1.905
Proventi finanziari		6.000	6.000	-	6.000	-
Legge 285/77	101.632	19.000	120.632	-	-	120.632
GSE vendita energia	2.250	7.500	9.750	2.250	5.250	2.250
Consorzio Irriguo	18.000	10.000	28.000	-	-	28.000
Consac Spa	38.000	47.000	85.000	-	-	85.000
Rimborso D'Arena	-	25.000	25.000	-	25.000	-
Centro Iside Cilento Servizi	23.580	4.500	28.080	-	-	28.080
Locazioni + Fotovoltaici	7.755	74.381	82.136	19.080	38.973	24.083
Rimborso Canottieri	-	1.000	1.000	-	1.000	-
Contributo Tesoreria	-	-	-	-	-	-
TOTALE	824.612	485.732	1.310.344	23.235	80.669	1.206.440
Rimborso S.G. ¹⁹	22.399		22.399	23.399	16.364	26.692
Lavori economia ²⁰ in	43.140	156.145	199.285	43.140	39.058	74.032
TOTALE	65.539	156.145	221.684	65.539	55.422	100.724

¹⁹ Imputati fra i Crediti per Lavori in Concessione.

²⁰ Imputati fra i Crediti per Lavori in Concessione.

- 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 285.000 di cui 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 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 2017 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 2017 l'importo stimato è pari ad Euro 11.873.

- 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.

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

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	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

Denominazione	Valori iniziali n° azioni	Valore a bil. exerc. precedenti	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			Valori Finali	
			Aumento Capitale	Alienazioni	Rivalutaz. (Svalutaz)	n° azioni	Importi
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 coincidono con i dati a consuntivo.

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.

4) Altri Titoli

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2016	INCREMENTO	SALDO AL 31/12/2017
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 2017	Anno 2016	Anno 2015
IV Disponibilità Liquide	182.333	1.680.088	-87.540
depositi bancari e postali	182.333	1.680.088	-87.540
denaro e valori in cassa	-		

IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2017 stimate sono pari ad Euro 182.333.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
RATEI E RISCONTI	-	-	5.333
Ratei Attivi	-	-	
Risconti Attivi	-	-	5.333

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Patrimonio Netto²⁴	109.225	399.465	399.466
Altre Riserve	109.225	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 2017	Anno 2016	Anno 2015
FONDI PER RISCHI E ONERI	5.065.400	5.052.219	4.129.116
Altri	5.002.926	5.002.926	3.975.638
Svalutazioni crediti	62.474	49.293	153.478

La somma di Euro 5.065.400 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" ; variazione subita a seguito della perdita di esercizio 2015 pari ad Euro 290.241.

Le variazioni previste si riassumono nel seguente prospetto:

FONDO RISCHI E ONERI	Anno 2016	incremento	decremento	S.P. 2017
Saldo Residuo Presunto	5.052.219			
Altri	5.002.926			5.002.926
Fondo svalutazione crediti	53.192	9.282		62.471

4) Fondo Svalutazione Crediti

L'accantonamento dell'esercizio 2017 è pari ad Euro 9.282 che corrisponde all'1% dei dell'importo dei ruoli.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO	608.807	567.194	487.376

Tale somma rappresenta una stima dell'effettivo debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2017, la cui stima è frutto di un'analisi delle singole posizioni lavorative analiticamente dettagliate nell'allegato "Costi del Personale 2017".

D) DEBITI

Il debito residuo, alla data del 31/12/2017, risulta stimato in Euro 226.909.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
DEBITI	226.909	29.615.566	2.925.952
Debiti per lavori in concessione	-	29.388.647	1.758.752
debiti verso fornitori	53.639	80.813	648.769
debiti tributari	19.768	17.717	40.807
altri debiti	105.102	53.878	404.569
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.400	51.914	73.055

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

	Debiti al 31/12/2017			31/12/17
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	
DEBITI				
debiti per lavori in concessione				
debiti verso fornitori	53.639			53.639
debiti tributari	19.768			19.768
altri debiti	105.102			105.102
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.400			48.400

5 Debiti Verso Fornitori

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2017	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2017	S.P. 31.12.17.
Fornitori	78.041	950.528 ²⁵	1.028.569	78.041	896.889	53.639
Debiti Diversi	2.772	5.363	8.135	2.772	5.363	
Totale	80.813	955.891	1.036.704	80.813	902.252	53.639

I debiti verso fornitori comprensivi dei debiti diversi sono composti dai debiti stimati al 31/12/2016 a cui si sommano i costi per servizi stimati nel budget economico 2017 cui si sommano i costi relativamente a materiale di consumo, spese bancarie e postali. I debiti diversi sono composti dai debiti stimati al 31/12/2016 a cui vengono sommati gli oneri stimati nel 2017 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 2017	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2017	S.P. 31.12.17.
IRAP	11.481	69.874	81.355	11.481	55.899	13.975
IRES	6.236	23.172	29.408	6.236	17.379	5.793
IMU	-	12.974	12.974		12.974	
Totale	17.717	106.020	123.737	17.717	86.252	19.768

²⁵ Di cui Euro 391.759 rappresenta la somma necessaria per avviare i lavori per 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 2017	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2017	S.P. 31.12.17.
Organi Amm.	21.388	54.767	76.155	17.110	38.337	20.708
Personale Fisso		502.799	502.799	-	450.895	51.904
Canoni di concessione	32.490	32.490	64.980	32.490	-	32.490
Personale OTD		265.563	265.563	-	265.563	-
Totale	53.878	855.619	909.497	49.600	754.795	105.102

- **Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori** ²⁶

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

- **Personale Dipendente Fisso**

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2017²⁷.

- **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 2017²⁸.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

²⁶ Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

²⁷ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2017".

²⁸ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2017".

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 2017	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2017	S.P. 31.12.17.
INPS	51.914	161.613	213.527	51.914	113.213	48.400
Totale	51.914	161.613	213.527	51.914	113.213	48.400

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 6,6 MEuro, di questa somma, 156.145 mila euro sono ancora da gestire e rappresenta la somma che sarà gestita nel corso del 2017 e rappresentano i lavori che saranno eseguiti in economia mediante amministrazione diretta.

BILANCIO DI PREVISIONE

Come indicato in precedenza, relativamente allo Stato Patrimoniale, è stato rielaborato un budget economico, mettendo a confronto il bilancio previsionale 2016 approvato con delibera del Consiglio dei Delegati n.17 del 11/11/2016 e il consuntivo dell'esercizio precedente²⁹.

CONTO ECONOMICO

Prima di procedere nell'indicare i ricavi esposti nel bilancio riclassificato, si ritiene opportuno, al fine di meglio collegare il Piano di Gestione 2017³⁰, riclassificare i ricavi previsti per tipologia per l'anno 2017 per la copertura delle spese del servizio di bonifica e di irrigazione, idroelettrico e altri servizi.

RICAVI	Tipologia	Previsionale Anno 2017	Previsionale Anno 2016	Consuntivo Anno 2015
L.R. 4/03 Art.8 c.3 e c.4	Bonifica e Irrigazione			-
L.R. 4/03 Ex art.13 c.5	Bonifica		-	-
L.R. 4/03 Art.8 c.6	Bonifica e Irrigazione	173.183	173.183	162.277
Idroelettrico e servizi diversi	Idrocilento, Pluriacque, Etc.	510.731	505.659	598.476
da Consorziati	Bonifica	313.719	313.719	189.467
da Consorziati	Bonifica extragricoli	240.000	240.000	79.370
da Consorziati	Irrigazione	374.527	374.527	330.099
Rimborso Spese Generali	altre entrate		29.865	36.190
Lavori in amm. diretta	altre entrate	156.146	57.520	20.574
TOTALE		1.768.306	1.694.473	1.416.453

²⁹ Bilancio consuntivo 2015, approvato con D.D. della Giunta Regionale Campania n.112 del 18/10/2016.

³⁰ Piano di Gestione 2017 Tab.13 "Riepilogo Ricavi".

Come detto, il Piano di Gestione è il documento attraverso il quale il Consorzio pianifica le attività per l'anno 2017 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 2017 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 2017 .

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:

Descrizione	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Proventi derivanti dai contributi consortili	<u>928.246</u>	<u>928.246</u>	<u>598.936</u>
<i>Ruolo Bonifica agricola</i>	313.719	313.719	189.467
<i>Ruolo Bonifica extragricola</i>	240.000	240.000	79.370
<i>Ruolo Bonifica irrigazione</i>	374.527	374.527	330.099

Si confermano i dati del 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.

I ruoli di irrigazione relativi all'esercizio 2017 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 .

b) Compensi e sanzioni

La voce stimata per il contributo allacciamento è pari ad **Euro 25.000** , in linea con l'esercizio precedente, con un modesto incremento pari ad Euro 3.000.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Consuntivo 2015
Contributo allacciamento	25.000	22.000	21.285
Contributo allacciamento	25.000	22.000	21.285

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

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

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Altri ricavi e proventi	247.564	240.491	234.170
a)Fitti Attivi – Altre Locazioni	74.381	65.808	68.393
b)Risarcimento Assicurazioni		-	2.000
<i>TOTALE</i>	<i>74.381</i>	<i>65.808</i>	<i>70.393</i>
d) Contributi per servizi e benefici speciali	173.183	173.183	163.777
	<i>173.183</i>	<i>173.183</i>	<i>163.777</i>
Legge R/2003 art.8 c.4 art.10		-	-
Legge R/2003 art.8 c.3		-	-
Legge R/2003 art.8 c.6	<i>173.183³¹</i>	<i>173.183</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>TOTALE</i>	<i>-</i>	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>

³¹ Sulla base del D.D. della Giunta Regionale n.36 del 03.05.2016 è stato stimato il contributo per il 2017.

Fitti attivi

Euro 38.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2017 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".³²

Euro 24.000,00 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 a Esposito Catello³³.

Altre Locazioni

Euro 11.981 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 5.450,97**
- Convenzione rep.n.407 del 02/12/2011, avente ad oggetto la concessione in uso alla Società del solaio di falda del fabbricato i cui locali sono utilizzati dal Centro Iside Srl e dalla stessa Idrocilento S.C.P.A., per installarvi a cura della Società, un impianto di produzione elettrica da fonte fotovoltaica la cui produzione è iniziata nel mese di giugno 2012. Il canone annuo stimato corrispondente al 100% del ricavato conseguito dalla vendita dell'energia al Gestore dei Servizi Elettrici (G.S.E.), è pari ad **Euro 6.422,00**.

³² Contratto stipulato il 20 maggio 2013 in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.33 del 29/04/2013.

³³ Contratto stipulato in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.64 del 21.07.2014;

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

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

- ai sensi dell'art. 8, comma 4, vengono inoltre concessi, con provvedimento della Giunta regionale, contributi sulla spesa di esercizio delle opere e impianti pubblici di bonifica, sulla base delle risorse disponibili, del grado di interesse generale che le opere rivestono e della sopportabilità della contribuzione per i privati (tale contributo non può, comunque, essere superiore al 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;

L'ammontare dei contributi di esercizio per il 2017 sono pari ad 173.183 derivanti dagli enti pubblici (Regione).

Il contributo annuo finalizzato al sostegno di iniziative culturali, sociali, ricreative individuate dal Consorzio, da parte del Tesoriere non è stato previsto vista la scadenza della convenzione 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.

Non è stato stimato nessun contributo per le spese di manutenzione e esercizio delle opere considerato nessun impegno da parte della Regione Campania in termini di contributi.

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

I ricavi stimati relativi alla voce "Altri Ricavi e proventi" sono pari ad Euro 561.496.

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
A.4)e) Altri ricavi e proventi	561.496	503.736	459.050
L. 285/77. Rimborso costo dipendente D'Arena	19.000	19.000 25.000 7.500 1.000 4.500 6.351	
Rimborso costo dipendente 50% in servizio presso il Consorzio Irriguo di Vallo	25.000		
Vendita EnergiaGSE	7.500		
Rimb. Canottieri Irno uso del Lago Alento per attività di cannottaggio	1.000		
Rimborso Interventi manutenzione Conv.Irriguo	10.000		
Rimborso interventi pulizia locali	4.500		
Sanzioni Verbali	6.351		
Acqua fornitura acqua grezza Consac Spa	47.000		
<u>Totale Altri ricavi</u>	120.351	131.351	117.286
³⁴ Proventi Diversi	285.000	285.000	285.000
<u>Totale Proventi Diversi</u>	285.000	285.000	342.696
Rimborso Spese Generali		29.865	36.190
<u>Totale Gestione Lavori</u>	-	29.865	36.190
Lavori in economia mediante amm/diretta ³⁵	156.145	57.520	20.574
<u>Totale Lavori in economia</u>	156.145	57.520	20.574

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

³⁵ Analiticamente dettagliati nella "Relazione Lavori".

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Prima di procedere nell'indicazione dei costi esposti nel bilancio riclassificato, si ritiene opportuno, in applicazione di quanto indicato dalla Giunta Regionale della Campania settore bonifiche e irrigazione con nota del 12/04/2013 prot.0264999 riportare la seguente "–Scheda-Costi " che espone tutte le voci di costo del conto economico indicando la metodologia utilizzata nella determinazione del costo da imputare ai relativi centri utilizzati nel Piano di Gestione 2017.

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

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

E' da sottolineare che, come riportato nel documento della Regione Campania " Criteri e Metodologie per la Redazione dei Piani di Classifica", l'individuazione delle spese dirette e indirette deve essere contenuto entro limiti congrui (indicativamente 30%-40% del totale). Il totale complessivo delle spese relative al bilancio previsionale 2017 risulta essere pari ad euro 1768.306 di cui Euro 1.311.909 ³⁶ *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 589.025 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 156.145 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta;

Il totale delle spese, non direttamente imputabili, è pari ad 456.397 Euro, circa il 25% del fabbisogno 2017 pari a 1.768.306 euro, in linea rispetto a quanto raccomandato dal documento della Regione Campania "Criteri e Metodologie per la Redazione dei Piani di Classifica".

³⁶ Piano di Gestione 2017 Tab.6.

Per l'anno 2017 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 2017.

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 2017" del Piano di Gestione. In caso di duplicazione di numerazione occorre sommare gli importi il cui totale trova riscontro nella Tabella n.6.

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

Stralcio "Scheda Costi".

VOCI DI COSTO	Anno 2017	Rif	PIANO DI GESTIONE	
			Costi Diretti	Costi Indiretti
TOTALE	<u>1.041.462</u>	1	<u>761.192</u>	<u>280.270</u>
<i>B)09 a - Personale</i>	971.588	<i>1</i>	719.904	251.684
<i>G)22 - Imposte</i>	69.874	<i>1</i>	41.288	28.586

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2017
C.F. 80021580651

Stralcio "Tabella n.6 Piano di Gestione 2017".

Riferimento "Scheda-Costi"	VOCI DI COSTO	2017 [€]
1	Personale fisso - dirigente	25.993
1	Personale fisso - impiegati e operai	383.254
1	Manodopera avventizia	309.138
1	Ufficio Amministrativo	42.807
	TOTALE	761.192

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2017
C.F. 80021580651

C.E.			Rif.	PIANO DI GESTIONE 2017			
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				COSTI DIRETTI	% IMPUTATA	COSTI INDIRETTI	
B)06)c	1.473	1.473	2	1.031,10	70%	441,90	
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	3.486	60%	2.324	
B)07)a)6	873	873	11	611,10	70%	261,90	
B)07)a)7	13.913						
	fissi	4.304	4.304	11	3.012,80	70%	1.291,20
	cellulari	9.609	9.609	2	9.609	100%	0,00
B)07)a)8	51.172,00	51.172,00	11	35.820,40	70%	15.351,60	
B)07)a)9							
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	18.760	18.760	2	18.760	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	23.219	23.219				23.219	
B)07)a)17							
B)07)a)18	2.211	2.211				2.211	
B)07)a)19	3.023	3.023	10	3.023	100%		
B)07)a)21	39.191	39.191	9	39.191	100%		
B)07)a)22	3.893	3.893	3	3.893	100%		
B)07)a)23	434	434	2	43,40	10%	390,60	
B)07)a)25	57.739	57.739	8	57.739	100%		
B)07)a)26	70.331	70.331	8	70.331	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 BILANCIO PREVISIONALE 2017
C.F. 80021580651

C.E.		Rif.	PIANO DI GESTIONE 2017		
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			COSTI DIRETTI	% IMPUTATA	COSTI INDIRECTI
B)07)d)3	246	246			246
B)07)d)4	3.017	3.017			3.017
B)09)a		971.588	1	719.903,96	251.684,04
Stipendi Fissi	683.466				
OTD	288.122				
B)10)a)2					
B)10)b)2	19.360	19.360			19.360
B)10)b)6	5.637	5.637	8	5.637	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	9.282	9.282			9.282
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	1.028	1.028			1.028
C)17)c)2	1.560	1.560			1.560
G)22	93.046	93.046			
Ires	23.172				23.172
Irap	69.874		1	41.288,17	28.585,83

TOTALE	1.768.306	1.311.908,93	456.397,07
---------------	------------------	---------------------	-------------------

6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese stimate nel conto risultano pari ad Euro 1.473 e rappresentano spese per l'acquisto di materiale di consumo e cancelleria si conferma il dato del bilancio previsionale 2016.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Per materie prime, sussidiarie e di consumo	1.473	1.473	4.528
Acquisti di beni di consumo	1.473	1.473	4.528

7) Per servizi

a) Costi per servizi diversi

Le spese stimate nel PdG 2017 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 BILANCIO PREVISIONALE 2017
C.F. 80021580651

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
B.07) Costi per servizi	556.108	543.084	508.336
Premi di assicurazione	8.531	8.531	8.914
Energia elettrica	190.501	190.501	184.489
Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione	5.810	5.810	4.091
Spese postali	873	873	1.652
Spese telefoniche	13.913	13.913	13.913
Consulenze	51.172	51.172	51.574
Manutenzione e riparazioni	33.693	29.298	13.821
Costi per servizi diversi	40.850	40.850	38.273
Spese per il riscaldamento	700	700	610
Spese di pulizia	500	500	228
Spese per la tenuta del Catasto	7.524	7.524	16.932
Spese legali e notarili	23.219	37.079	24.391
Spese per servizi informatici	-	-	2.279
Compenso servizi esattoriali	2.211	2.211	2.211
Materiale Elettrico	3.367	2.760	3.147
Spese monitoraggio Dighe	39.191	39.191	39.944
Materiali Edili	3.549	14.427	3.620
Spese di Rappresentanza	434	434	720
Ricambi Automezzi	59.739	44.800	45.825
Carburanti e Lubrificanti	70.331	52.510	50.938

Per l'energia elettrica, la previsione di spesa è stata fatta considerando come punto di partenza il dato relativo al contributo energetico maturato e concesso nel 2016 .

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 personale³⁷.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 3.172 per la consulenza fiscale³⁸;

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, materiali, carburanti ecc**", sono state stimate le spese necessarie per l'esecuzione di lavori di difesa suolo da eseguire in amministrazione diretta afferenti ai seguenti progetti:

- *AGC 1 Progetto integrato Alento ;*
- *Vasca Spineta 2° Stralcio 1° Lotto.*

³⁷ Incarico conferito nel corso del 2014 con delibera della Deputazione Amministrativa a dott. Riccardo Senatore.

³⁸ 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 decremento dei costi relativo alle "**spese legali e notarili**".

Il conto "**spese monitoraggio dighe**" rappresenta il costo stimato relativo al servizio di monitoraggio strutturale delle dighe affidato al Centro Iside Srl³⁹.

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

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.

³⁹ Incarico affidato con delibere della deputazione n.73 e 74 del 2008 prorogato con delibera della Deputazione n.79 del 2013.

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	13.506
- 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			5.197

B.7.9) Spese per il personale

Il costo del personale è stimato in Euro 971.588.

Euro 502.799, rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 247.248 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 2017".

L'indicazione delle "ore annue" corrispondenti al costo indicato e il "costo orario" in applicazione di quanto indicato dalla Giunta Regionale Campania con nota prot.0264999 del 12/04/2013 è stato indicato nell'allegato "Costi del Personale 2017".

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

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

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Costi per il personale	971.588	921.571	926.806
Salari e stipendi	768.362	688.942	728.751
Oneri sociali	161.613	173.045	155.893
Trattamenti di fine rapporto	41.613	40.584	39.325
Altri costi			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 2017 è di 15⁴⁰ unità, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi si prevede di assumere 24 unità in parte impiegati per i lavori in amministrazione diretta.

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

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
QUALIFICA	2017	2016	2015
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	2	2	2
Impiegati area Tecnica	8	9	9
Operai Assunti a Tempo ind.(OTI)	4	3	3
Operai Avventizi (OTD)	24	19	19
TOTALE	40	34	34

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

⁴⁰ Di cui un dipendente a tempo determinato con contratto in scadenza aprile 2017.

B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 39.309 di cui *euro* 9.282 rappresenta la stima relativa alla svalutazione dei crediti. Come già indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione, gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono calcolati a quote costanti sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita stimata dei cespiti.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Ammortamento e svalutazioni	39.309	61.385	77.936
Ammortamento e svalutazioni	39.309	61.385	
Accantonamenti per rischi			

B.7.14) Oneri diversi di gestione

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

La voce oneri tributari si conferma il dato a consuntivo in conseguenza della nuova imposta "IMU" ⁴¹.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Oneri diversi di gestione	48.239	48.239	48.239
Tasse Automobilistiche	2.775	2.775	2.775
Canoni di concessione	32.490	32.490	32.490
Oneri Tributari	12.974	12.974	12.974

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

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;

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
Interessi e altri oneri	6.000	-	15.933
Proventi da titoli iscritti nell'attivo circ.che non cost.immobilizzazioni	6.000	-	40.835

⁴¹ Calcolata sugli immobili di proprietà del Consorzio Velia.

C.17.1) Interessi e altri oneri finanziari

L'Ente stima in via prudenziale un onere finanziario per interessi e imposte bancarie pari a euro 2.588.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2014
Interessi e altri oneri	2.588	1.188	1.447
Interessi e altri oneri	1.620	1.188	1.027
Oneri Finanziari	1.028		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	-		

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 93.046 di cui Irap per euro (€ 69.874 di cui Euro 6.120 l'Irap calcolato sul compenso relativo al Presidente e al collaboratore dott. Tolve 72.000 x 8.5% € 6.120).

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2015
IMPOSTE E TASSE	93.046	80.578	79.438

23) Avanzo/Disavanzo di Esercizio

SI PREVEDE DI CHIUDERE L'ESERCIZIO 2017 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:	€	324.511
Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua:	€	126.486
Totale	€	450.997

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: **€ 398.047**

Tale importo rappresenta la sommatoria di una serie di entrate relative a crediti verso enti pubblici, altri crediti per lavori da eseguire mediante amministrazione diretta che si prevede possano manifestarsi nel corso del 2017 che sono state precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2017.

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

➤ uscite per il funzionamento del Consorzio	€ 199.765
➤ uscite per interessi corrisposti	€ 2.588
➤ uscita per imposte	€ 64.000

(Tale importo rappresenta tutte le spese generali ed amministrative necessarie ad una corretta gestione dell'ente, meglio analizzate nel piano di gestione 2017, con le precisazioni circa le entrate e le spese esposte nel presente documento).

➤ uscite per la manutenzione delle opere di bonifica	€ 549.355
➤ uscite per l'esecuzione dell'attività irrigue	€ 649.238
➤ altre uscite connesse all'attività operativa	€ 199.765

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

Disponibilità liquide stimate all'inizio dell'esercizio **€ 1.680.088**

La previsione della giacenza di cassa al 31/12/2017 **€ 182.333**

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 compensato dalla giacenza iniziale di cassa.

Prignano Cilento, novembre 2016

IL RAGIONIERE

Dott. Ernesto P. Narbone

IL DIRETTORE

Dott. Ing. Marcello Nicodamo

IL PRESIDENTE

Avv. Francesco Chirico

