

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

PRIGNANO CILENTO (SA)

LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA

C.F.80021580651

Bilancio Previsionale 2018

Nota Esplicativa



ALLEGATI:

1. Budget Patrimoniale 2018.
 2. Budget Economico 2018.
 3. Budget Finanziario 2018.
 4. Conti d'Ordine (stato dei lavori).
-
- Costi personale 2018.
 - Piano Triennale 2018-2020 e Elenco Annuale 2018.
 - Piano di Gestione 2018.

RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Premesse

Con la nota esplicativa si espongono i dati patrimoniali economici e finanziari più significativi del bilancio previsionale 2018, la cui analisi fornisce indicazioni sulle scelte operate dall'Amministrazione e osservazioni sull'andamento economico-finanziario che consentono di individuare le linee principali di tendenza dell'attività gestionale del Consorzio. Ciò, con particolare riferimento ai dati più significativi dell'attività dell'Ente, ed agli aspetti di "rigidità" come a quelli "dinamici" del bilancio, in un quadro complessivo di orientamento per gli amministratori e per i consorziati.

Dopo le valutazioni sull'andamento dei costi di esercizio in corso e del bilancio consuntivo 2016 è stato definito in coerenza con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti il budget economico dell'esercizio 2018.

Nel prospetto che segue si riporta, una sintesi riclassificata della situazione economica del Consorzio prevista per l'esercizio 2018, 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 2016, approvato con Decreto Dirigenziale della Giunta Regionale Campania n.06 del 08.09.2017.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
<i>Anno</i>	2018	2017	2016
Totale Valore della Produzione	1.899.136	1.762.306	1.654.939
Totale Costi della Produzione	1.783.173	1.672.672	1.710.461
<i>Gestione Amministrativa</i>	115.963	89.634	-55.522
Totale Proventi Finanziari		6.000	11.493
Totale Oneri Finanziari	987	2.588	923
<i>Gestione Finanziaria</i>	-987	3.412	10.570
Proventi Straordinari		-	177.801
Oneri straordinari		-	148.206
<i>Gestione Straordinaria</i>	0	93.046	29.595
Imposte correnti	114.976	93.046	88.984
<i>Pareggio di Esercizio</i>	-	-	-104.341

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 1.899.136, evidenzia un sostanziale equilibrio, con un avanzo stimato pari ad Euro 115.963, generato dalla gestione amministrativa, con un incremento di 26.000 euro circa rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente.

I costi sono analiticamente dettagliati nel Piano di Gestione 2018, 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 **1.899.136**, l'importo di Euro 1.266.898² rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in quattro centri di costo:

1. Euro 401.729 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 515.435 spese direttamente imputabili per esclusivo uso irriguo;
3. Euro 190.725 spese direttamente imputabili per gli altri usi;
4. Euro 159.009 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta dettagliati analiticamente nella "relazione lavori";

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 66% del totale, con una diminuzione di nove punti percentuali rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, aumentano rispetto all'anno precedente³ di nove punti percentuali, passando dal 25% al 33%.

Per il bilancio previsionale 2018 è stato stimato un contributo per la manutenzione pari ad Euro 26.780 sulla base del contributo ricevuto per 2017 .

Il totale dei costi stimati è pari ad Euro 1.899.136,00 con un incremento rispetto al previsionale 2017 pari ad Euro 130.830⁴.

Nonostante la crisi che continua a pesare sul nostro Paese e soprattutto sull'occupazione, il Consorzio prevede comunque di impiegare ventisei operai avventizi, due in più rispetto ai ventiquattro del previsionale 2017, che saranno impiegati sia per eseguire i lavori in economia che di manutenzione delle opere.

² Tabella n.6 del Piano di Gestione 2018.

³Trend dell'incidenza delle spese indirette: 2015=29%; 2016=21%; 2017=25%; 2018=33%.

⁴ Differenza tra costi di previsione 2018 e costi di previsione 2017 (1.899.136 - 1.768.306) = Euro 130.830, Incremento conseguente ai maggiori costi del personale e lavori di manutenzione rispetto a quanto previsto nel previsionale 2017.

Criteri di redazione del Bilancio Preventivo 2018

Il Bilancio preventivo, decorrente fino al 31 dicembre 2018, 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 2018

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del Codice Civile, sono state apportate delle variazioni al fine di allineare i dati alla realtà, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale l'importo corrispondente al Bilancio previsionale 2017 e per ciascuna voce del Conto Economico l'importo corrispondente al Bilancio previsionale 2017 e dell'ultimo Bilancio Consuntivo 2016 approvato con D.D. della Giunta Regionale Campania n.06 dell' 08/09/2017.

Convenzione di classificazione

Nella costruzione del bilancio previsionale al 31 dicembre 2018 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 2018

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, il cui programma di spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2018.

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 2018, 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 2018 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 allegato "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 2017⁶ apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello stato Patrimoniale Consuntivo 2016 e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa sarà oggetto del consuntivo 2017 la rilevazione contabile.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 437.052.

Si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2016.

Tali spese riguardano gli adempimenti di ordine tecnico e progettuale che il Consorzio ha affidato alla società in house Velia Ingegneria e Servizi S.r.l..

La relativa liquidità anticipata afferente gli oneri interni e la spesa per la progettazione una volta finanziato il progetto da parte dello Stato o della Regione sarà recuperata e conseguentemente si procederà allo storno dell'immobilizzazione immateriale.

In tale ottica, occorre far presente che con il fondo di rotazione istituito dalla Regione Campania sono stati concessi al Consorzio dei contributi finalizzati allo sviluppo dei progetti. La somma concessa dalla Regione dovrà essere restituita con il finanziamento del progetto.

⁶ Approvato con Delibera del Consiglio dei Delegati n.21 del 30/12/2016.

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 437.052:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
I - Immobilizzazioni Immateriali	437.052	801.531	437.052
Costi di ricerca e sviluppo	252.514	225.334	252.514
Immobilizzazioni. in corso e acconti	184.538	576.297	184.538

II - Immobilizzazioni materiali

Si stima un valore netto pari ad Euro 2.381.294.

Sono riferite a beni di uso durevole, acquisti per essere utilizzati strumentalmente per lo svolgimento delle attività aziendali o per finalità di investimento:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
II - Immobilizzazioni materiali	2.381.294	437.752	468.559
Terreni e fabbricati	645.322	435.257	455.397
Impianti e macchinario		-	5.637
Attrezzature industriali e comm.		-	
Altri beni - mobili e arredi		2.495	7.525
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.735.972 ⁷		

Terreni e Fabbricati

Si riporta il dato stimato che scaturisce dallo storno del fondo ammortamento la cui rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2017.

Su indicazione del Collegio dei Revisori, essendo un bene non strumentale per natura e/o destinazione, nel corso del consuntivo 2017 si provvederà allo storno del fondo ammortamento riportando il valore storico del bene a patrimonio.

⁷ Nel dettaglio si rimanda "Relazione Lavori".

Immobilizzazioni in corso e acconti

Nel corso del 2017 il Consorzio ha redatto il progetto esecutivo della Minicentrale idroelettrica del Palistro il cui importo complessivo della spesa è risultato pari a Euro 2.479.960, tenuto conto che l'importo da gestire per la realizzazione del progetto in argomento per l'esercizio 2018 è stata stimata in Euro 1.735.972 Iva compresa.

Nelle more dell'assegnazione del contributo da parte del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali che ha indetto una procedura di pubblica evidenza preordinata al finanziamento della progettazione e della realizzazione di nuovi impianti idroelettrici connessi alle opere irrigue, il Consorzio intende realizzare i lavori per la costruzione della centrale idroelettrica del Palistro, nei termini temporali stabiliti dal D.M. 23.06.2016, facendo ricorso al mercato finanziario mediante la contrazione di mutuo presso istituti di credito.

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.

Si fornisce di seguito il prospetto dei movimenti e l'elenco delle partecipazioni possedute per un valore pari ad Euro 114.400.

Nel corso del 2017 in attuazione del D.Lgs 19 agosto 2016 n.175, come integrato e modificato dal D.Lgs 16 giugno 2017 n.100 ha introdotto nuovi e rilevanti oneri in materia di costituzione, acquisto, mantenimento e gestione di partecipazioni in società a totale o partecipazione pubblica, diretta e indiretta, tale disciplina si applica anche ai consorzi di bonifica e con delibera del Consiglio dei delegati n.08 del 29/09/2017, il Consorzio ha provveduto alla ricognizione e razionalizzazione di tutte le partecipazioni possedute⁸:

⁸ I dati esposti relativi alla razionalizzazione sono a titolo informativo, la rilevazione contabile sarà oggetto del bilancio consuntivo 2017.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
III - Immobilizzazioni finanziarie	114.400	122.663	122.663
in imprese controllate	11.000	11.000	11.000
altre imprese	103.400	111.663	111.663

Il saldo è composto dalle seguenti voci:

a) imprese controllate

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

b) altre imprese

		VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO				
Rivalutazioni	Valore	Aumento	Liquidazione	Rivalutaz.	Valori Finali	
(svalutazioni)	a bil. exerc.	Capitale		(Svalutaz)	n° azioni	Importi
exerc. preced.	precedenti					
GAL ⁹			8.263			
Idrocilento Scpa						103.400
				TOTALE		103.400

⁹ In attuazione del D.Lgs n.175/2016, è volontà degli amministratori metterla in liquidazione.

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 2018	Anno 2017	Anno 2016
II - CREDITI	5.520.845	3.971.564	9.374.869
crediti verso i consorziati e altri utenti	2.811.642	2.334.135	2.259.853
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui 10% sui c/c vincolati	712.339		5.726.618
Crediti per rimborso spese generali per la gestione dei lavori in concessione	310.607	100.724	
crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	323.239	330.265	263.739
altri crediti	1.363.018	1.206.440	1.124.659

1) Crediti verso i consorziati e altri utenti

L'Ente nell'esercizio 2018 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:

- tra il 20% - 35% per i crediti ante 2018;
- il 100% per crediti 2018 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 segnalato dal collegio dei revisori ed è stato posto all'attenzione degli amministratori con l'intento di prendere gli opportuni provvedimenti per evitare il ripetersi della situazione nel corso del 2018.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale stimato in un importo pari ad Euro 2.811.642 con le relative previsioni d'incasso:

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2018	Totale	Incassi Ante	Incassi 2018	S.P. 31.12.18.
Ruoli Agricoli	803.973	313.719	1.117.692	160.795		956.897
Ruoli Extragricoli	781.537	240.000	1.021.537	156.307		865.230
Ruoli Irrigui	748.624	390.618	1.139.242	149.727		989.515
Contr.Allaccio	-	15.000	15.000	0	15.000	
Totale	2.334.135	959.337	3.293.471	466.829	15.000	2.811.642

Credito verso i consorziati per ruoli agricoli

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2018 composta da un'apertura conti 2018 incrementata dai ruoli di competenza.

Credito verso i consorziati per ruoli irrigui

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2018 composta da un'apertura conti 2018 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 31/12/2018 composta da un'apertura conti 2018 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 2018 pari a 1.2 milioni di euro, corrispondente al 23% circa dei finanziamenti da gestire di cui Euro 240.000 mila euro¹⁰ rappresenta l'importo dei lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta.

¹⁰Vedi allegato "Relazione Lavori".

Le spese generali (comprehensive di IVA) sono stimate in circa 306 mila Euro pari al 36% 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 240.000¹¹.

Nei prospetti riassuntivi¹² che seguono, divisi per Ente Finanziatore, si riporta per ciascun lavoro le seguenti informazioni a titolo informativo:

- ✓ Ente Finanziatore;
- ✓ codice identificativo del progetto CUP;
- ✓ titolo del progetto;
- ✓ importo del finanziamento, di cui si prevede che il 24% dei lavori sarà liquidato e risulterà in giacenza sui " c/c dedicati".

Ente Finanziatore	Finanziamento	Codice unico progetto (CUP)	Descrizione lavoro	S.P. 31.12.18
REGIONE CAMPANIA	8048/94	E27H0000020005	Vasca Spineta 2° Stralcio – 1° Lotto	28.549
MIT	FSC 2014/2020 Piano Dighe	E11D17000030001	Interventi per l'incremento della sicurezza della Diga San Giovanni	
REGIONE	FSC 2014/2020 Patto Campania	E91B15000520009	Intervento di Viabilità zona diga Alento	683.790

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.

4) Crediti per rimborso spese generali per la gestione dei lavori in concessione

I crediti per rimborsi verso lo Stato, la Regione e altri Enti pubblici, alla data del 31/12/2018, sono stati stimati pari ad Euro 310.607.

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 31/12/2018, sono stati stimati pari ad Euro 323.239.

¹¹ Nel dettaglio vedi Tab.n.1 " Relazione Lavori".

¹² Nel prospetto sono stati stimati gli importi residui del finanziamento.

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 2018 del contributo L.R.n. 4/2003, art.8 c.6 e art.10;
- 30 % per i crediti sorti nell'esercizio 2018;

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

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

Ente Regione Campania Enti Locali	Credito Ante	Contributi 2018	Totale	Incassi Ante	Incassi 2018	S.P. 31.12.18.
Legge R/2003 art.8 c.3 e 4 e art.10	3.002	26.780	29.782	3.002		26.780
Legge R/2003 art.8 c.6	173.183	203.398	376.581	173.183	61.019	142.379
Legge R/2003 Ex art.13	154.080		154.080			154.080
Totale	330.265	230.178	560.443	176.185	61.019	323.239

Legge Regionale n. 4/2003, art.10

L'importo del contributo regionale stimato è pari ad euro 26.780 come suindicato nella premessa.

Legge Regionale n. 4/2003, art.8 c.6

La somma prevista per il rimborso del consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di Bonifica è pari ad euro 203.398.

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

Ai sensi dell'art.13 c.2 non hanno l'obbligo del pagamento del contributo di cui al comma 2 i proprietari di immobili assoggettati alla tariffa del servizio idrico integrato, ai sensi dell'articolo 14 della legge 5 gennaio 1994, n. 36, comprensiva della quota per il servizio di pubblica fognatura (1).

I soggetti gestori del servizio idrico integrato di cui alla legge regionale 21 maggio 1997, n. 14,o, sino a che questi non siano stati individuati, i comuni e gli altri enti

competenti, che, nell'ambito dei servizi affidati, utilizzano canali e strutture di bonifica come recapito di scarichi, anche se di acque meteoriche o depurate, provenienti da insediamenti tenuti all'obbligo di versamento della tariffa riferita al servizio di pubblica fognatura, contribuiscono, ai sensi della legge 36/1994, articolo 27, alle spese consortili in proporzione al beneficio diretto ottenuto, mediante il versamento dei canoni stabiliti da convenzioni stipulate con i Consorzi e promosse dalla Regione. Considerata che nessuna convenzione è stata stipulata con i Comuni non è stato previsto nessun contributo.

7) Altri crediti e acconti

Per quanto riguarda gli altri crediti, sulla base di quanto è stato registrato in passato, è emerso che il criterio di previsione più rispondente alla realtà è il seguente:

- 20% - 100% per i crediti ante 2018 70% - 100% in base alla diversa tipologia dei crediti maturati nel 2018.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio dei crediti con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimati per un importo di Euro 1.363.018.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2018	Totale	Incassi Ante	Incassi 2018	Stato Patrimoniale 31.12.18.
Utilizzatori degli impianti	916.490	292.820	1.209.310	183.298		1.026.012
Rimborso danni alle OO.PP.	1.905	6.351	8.256	1.905	4.446	1.905
Legge 285/77	120.632	19.000	139.632			139.632
GSE vendita energia	2.250	8.362	10.612	2.250	5.855	2.509
Consorzio Irriguo	28.000		28.000	28.000		
Consac Spa	85.000	37.000	122.000			122.000
Rimborso D'Arena	-	27.738	27.738	27.738		
Centro Iside Cilento Servizi	28.080		28.080			28.080
Locazioni + Fotovoltaici	24.083	76.850	100.933	19.080	38.973	42.880
Contributo Tesoreria	-	1.500	1.500			
TOTALE	1.206.440	469.621	1.676.061	262.271	50.772	1.363.018

- Rimborso spese soggetti utilizzatori degli impianti.

La stima del rimborso da porre a carico dei soggetti utilizzatori degli impianti è pari ad Euro 292.820 di cui Euro 274.820 rappresenta la somma che scaturisce dal Piano di Gestione 2018 da porre a carico della società Idrocilento S.c.p.a. .

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

Euro 8.000 rappresenta la quota di rimborso stimata a carico della Velia Ingegneria e Servizi S.r.l. società in house del Consorzio Velia.

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

L'entità del rimborso, per l'anno 2018 pari a Euro 19.000, è stata prevista nella misura dell'importo consolidato da parte della Regione per gli esercizi precedenti. Non avendo la Regione Campania ottemperato a tale obbligo è stato proposto dal Consorzio istanza di ingiunzione di pagamento al competente Tribunale Civile di Napoli per gli anni dal 2008 al 2012, il quale si pronunziò con il decreto n. 7699/14, successivamente dichiarato esecutivo per mancata opposizione per una somma nel frattempo aumentata ad € 92.676,66, oltre gli interessi maturandi ed oltre le spese della procedura liquidate in € 2.160,00 al netto di CAP ed IVA. I due atti di precetto notificati rispettivamente il 23.06.2015 ed il 23.09.2015 (una volta decorso il termine dilatorio per poter agire in executivis), sono risultati infruttuosi;

In conseguenza è stato proposto giudizio di ottemperanza tuttora in corso innanzi al TAR Napoli.

- 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 8.362.

- Rimborso pulizia locali

Prudenzialmente non sono stati imputati rimborsi in quanto è intenzione del Consorzio stipulare una nuova convenzione con la Società Cooperativa Cilento Servizi e Centro Iside stabilendo nuovi parametri di calcolo per il rimborso.

- 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

La voce attività finanziarie ammonta a Euro 416.653.

Si fornisce di seguito il prospetto delle variazioni intervenute nel corso del 2017 in attuazione del D.Lgs 19 agosto 2016 n.175, come integrato e modificato dal D.Lgs 16 giugno 2017 n.100, che ha introdotto nuovi e rilevanti oneri in materia di costituzione, acquisto, mantenimento e gestione di partecipazioni in società a totale o partecipazione pubblica, diretta e indiretta. Tale disciplina si applica anche ai Consorzi di bonifica. Con delibera del Consiglio dei delegati n. 08 del 29/09/2017, il Consorzio ha provveduto alla ricognizione e razionalizzazione di tutte le partecipazioni possedute¹³.

Per le partecipazioni che non rientrano tra le finalità istituzionale del Consorzio saranno avviate le procedure per la cessione della relativa quota con avviso pubblico o trattativa diretta in base all'art.10 D.Lgs 175/2016.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
ATTIVITA' FINANZIARIE	416.653	494.498	386.599
Altre partecipazioni	-	77.845	77.845
Altri titoli	416.653	416.653	308.754

2) Altre Partecipazioni

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

¹³ La variazione è solo informativa, la rilevazione contabile sarà oggetto del bilancio consuntivo 2017.

4) Altri Titoli

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2017	INCREMENTO	SALDO AL 31/12/2018
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 relativa quota annuale, contratte al fine di garantire al Consorzio i mezzi finanziari al momento del pagamento del trattamento fine rapporto ai dipendenti. Il beneficiario è il Consorzio Velia.

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
IV Disponibilità Liquide	115.588	182.333	19.614
depositi bancari e postali	115.588	182.333	19.614
denaro e valori in cassa		-	

IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 stimate sono pari ad Euro 115.588.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Patrimonio Netto	968.115	109.225	4.884
Altre Riserve	968.115	109.225	4.884

In un'ottica di continuità e 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" nel corso dell'esercizio 2017 si prevede un incremento del patrimonio di € 858.890, la cui rilevazione contabile sarà oggetto del bilancio consuntivo 2017, Tale previsione è conseguente la riduzione del fondo rischi relativo al giudizio pendente nei confronti della società Schiavo & C. S.p.A. . Infatti con ordinanza n. cronol. 8826/2017 del 10/11/2017 RG n. 885/2012 il Tribunale di Vallo della Lucania ha dichiarato la propria incompetenza per territorio in favore del Tribunale di Salerno ed ha assegnato alle parti il termine di sessanta giorni dalla comunicazione del provvedimento in parola per la riassunzione del giudizio dinanzi allo stesso Tribunale di Salerno.

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

	Variazione	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
FONDI PER RISCHI E ONERI	4.206.510	5.065.400	4.147.926
Altri	4.134.593	5.002.926	4.147.926
Svalutazioni crediti	71.917	62.474	

La somma di Euro 4.206.510 rappresenta l'ammontare delle passività potenziali che potrebbero essere sostenute in futuro per le quali è stato costituito un fondo apposito nelle previsioni di salvaguardare l'Ente da eventuali rischi e/o potenziali accadimenti negativi che potrebbero derivare da contenziosi in corso e altro.

Il decremento, come detto, si riferisce al fondo costituito per il giudizio pendente nei confronti della società Schiavo & C. S.p.A. presso il Tribunale di Vallo della Lucania che ha dichiarato la propria incompetenza per territorio in favore del Tribunale di Salerno ed ha assegnato alle parti il termine di sessanta giorni

dalla comunicazione del provvedimento in parola per la riassunzione del giudizio dinanzi allo stesso Tribunale di Salerno.

Si tratta di un risultato senz'altro positivo per il Consorzio, atteso che si è riusciti nell'intento di paralizzare l'azione proposta dall'Impresa Schiavo dinanzi al Tribunale di Vallo della Lucania, obbligando parte attrice a dover provvedere, entro il termine assegnato, a riassumere il giudizio dinanzi al Tribunale di Salerno.

In caso di tempestiva riassunzione del giudizio da parte della Impresa Schiavo dinanzi al Tribunale di Salerno, dinanzi al quale pende anche il giudizio già proposto dal Consorzio nei confronti della Presidenza del Consiglio dei Ministri e della Regione Campania, si valuterà l'opportunità di chiedere la riunione dei due procedimenti.

Tale situazione favorevole comporterà da parte dell'Ente di valutare la possibilità di ridurre la somma a suo tempo accantonata in caso di soccombenza nel giudizio suindicato presso il Tribunale di Vallo della Lucania con il nuovo giudizio presso il Tribunale di Salerno.

Le variazioni previste si riassumono nel seguente prospetto:

FONDO RISCHI E ONERI	Anno 2017	incremento	decremento	S.P. 2018
Saldo Residuo Presunto	5.065.397			
Altri	5.002.926		868.333	4.134.593
Fondo svalutazione crediti	62.471	9.443		71.917

4) Fondo Svalutazione Crediti

L'accantonamento dell'esercizio 2018 è pari ad Euro 9.443 che corrisponde all'1% dei dell'importo dei ruoli.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO	653.806	608.807	530.655

Tale somma rappresenta una stima dell'effettivo debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2018, la cui stima è frutto di un'analisi delle singole posizioni lavorative analiticamente dettagliate nell'allegato "Costi del Personale 2018".

D) DEBITI

Il debito residuo, alla data del 31/12/2018, risulta stimato in Euro 3.157.401.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
DEBITI	3.157.401	226.909	6.128.870
Debiti per lavori in concessione	2.899.247	-	4.636.806
debiti verso fornitori	117.088	53.639	1.194.701
debiti tributari	42.566	19.768	62.541
altri debiti	45.679	105.102	147.492
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	52.821	48.400	87.330

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

	Debiti al 31/12/2018			31/12/18
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	
DEBITI				
debiti per lavori in concessione		2.899.247		2.899.247
debiti verso fornitori	72.088	45.000		117.088
debiti tributari	42.566			42.566
altri debiti	45.679			45.679
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.821			52.821

5 Debiti Verso Fornitori

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2018	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2018	S.P. 31.12.18.
Fornitori	53.639	585.440	369.079	53.639	468.352	117.088
Debiti Diversi		4.165	4.165		4.165	
Totale	53.639	589.605	643.244	53.639	472.517	117.088

I debiti verso fornitori comprensivi dei debiti diversi sono composti dai debiti stimati al 31/12/2017 a cui si sommano i costi per servizi materiale di consumo, spese bancarie e postali stimati nel budget economico 2018.

I debiti diversi sono composti dai debiti stimati al 31/12/2017 a cui vengono sommati gli oneri stimati nel 2018 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 2018	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2018	S.P. 31.12.18.
IRAP	13.975	76.287	90.262	13.975	53.401	22.886
IRES	5.793	38.689	44.482	5.793	27.082	11.607
IMU e altri oneri		26.909	26.909		18.836	8.073
Totale	19.768	141.885	161.653	19.768	99.320	42.566

8) Altri debiti

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2018	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2018	S.P. 31.12.18.
Organi Amm.	20.708	53.303	74.011	14.496	31.982	27.534
Personale Fisso	51.904	557.351	609.255	51.904	557.351	
Canoni di concessione	32.490	36.291	68.781	32.490	18.146	181.146
Personale OTD	-	287.693	287.693	0	287.693	0
Totale	105.102	934.638	1.039.740	98.890	895.171	45.679

- **Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori** ¹⁴

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 2018¹⁵, pari ad € 753.982 corrispondente a un costo medio di € 47.123,87 .

- **Canoni Concessione**

L'importo complessivo pari ad Euro 36.291, è dato dalla sommatoria delle seguenti voci: canoni per concessione di derivazione delle acque per Euro 14.029; per attraversamenti, innesti e condotte per Euro 10.242; per iscrizione al RID (*Registro Italiano Dighe*) per Euro 11.220.

- **Personale Dipendente Avventizi OTD**

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2018¹⁶, pari ad € 312.132 per 151 giornate di lavoro.

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 2018	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2018	S.P. 31.12.18.
INPS	48.400	176.071	224.555	48.484	123.250	52.821
Totale	48.400	176.071	224.555	48.484	123.250	52.821

¹⁴ Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

¹⁵ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2018".

¹⁶ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2018".

CONTI D'ORDINE

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

In sintesi i finanziamenti assegnati al Consorzio per la esecuzione dei lavori ammontano a 7,8 MEuro. Di questa somma, 1.2 MEuro sono ancora da gestire e rappresenta la somma che sarà gestita nel corso del 2018.

BILANCIO DI PREVISIONE

Come indicato in precedenza, relativamente allo Stato Patrimoniale, è stato rielaborato un budget economico, mettendo a confronto il bilancio previsionale 2017 approvato con delibera del Consiglio dei delegati n.21 del 30/12/2016 e il consuntivo dell'esercizio precedente¹⁷.

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 2018¹⁸, riclassificare i ricavi previsti per tipologia per l'anno 2018 per la copertura delle spese del servizio di bonifica e di irrigazione, idroelettrico e altri servizi.

RICAVI	Tipologia	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
		Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
L.R. n. 4/03 Art.10	Bonifica e Irrigazione	26.780		-
L.R. n. 4/03 Art.8 c.6	Bonifica e Irrigazione	203.398	173.183	173.183
Idroelettrico e servizi diversi	Idrocilento, Pluriacque,Etc.	484.621	510.731	477.629
da Consorziati	Bonifica	313.719	313.719	313.719
da Consorziati	Bonifica extragricoli	240.000	240.000	240.000
da Consorziati	Irrigazione	390.618	374.527	390.618
Rimborso Spese Generali	altre entrate			18.030
Lavori in amm. diretta	altre entrate	240.000	156.146	53.253
TOTALE		1.899.136	1.768.306	1.844.233

Come detto, il Piano di Gestione è il documento attraverso il quale il Consorzio pianifica le attività per l'anno 2018 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 2018 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.

¹⁷ Bilancio consuntivo 2016, approvato con D.D. della Giunta Regionale Campania n.06 del 08/09/2017.

¹⁸ Piano di Gestione 2018 Tab.13 "Riepilogo Ricavi".

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 2018 .

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:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Proventi derivanti dai contributi consortili	<u>944.337</u>	<u>928.246</u>	<u>944.337</u>
<i>Ruolo Bonifica agricola</i>	313.719	313.719	313.719
<i>Ruolo Bonifica extragricola</i>	240.000	240.000	240.000
<i>Ruolo Bonifica irrigazione</i>	390.618	374.527	390.618

Si confermano i dati del bilancio consuntivo 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 2018 risultano di € 390.618 suddivisi in quota di manutenzione (fissa) e in quota di esercizio (variabile) rispettivamente pari ad Euro 233.041 ed Euro 157.577 .

b) Compensi e sanzioni

La voce stimata per il contributo allacciamento è pari ad **Euro 15.000**. Si prevede un decremento del numero dei contratti di attivazione rispetto agli anni precedenti:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Consuntivo 2016
Contributo allacciamento	15.000	25.000	22.454
Contributo allacciamento	15.000	25.000	22.454

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 2018	Anno 2017	Anno 2016
Altri ricavi e proventi	308.528	247.564	233.091
a) Fitti Attivi – Altre Locazioni	76.850	74.381	58.408
<i>TOTALE</i>		<i>74.381</i>	<i>58.408</i>
d) Contributi per servizi e benefici speciali	230.178	173.183	174.683
Legge Regionale n. 4/2003 art.10	<i>26.780</i>		
Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.3			
Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.6	<i>203.398¹⁹</i>	<i>173.183</i>	<i>173.183</i>
ex art.13 Legge Regionale n.4/2003 mod. L.R. n.1/2008			
Altri contributi in conto esercizio	1.500	-	1.500
<i>TOTALE</i>	<i>1.500</i>	-	<i>1.500</i>

Fitti attivi

Euro 38.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2018 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".²⁰

Euro 26.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2018 relativi all'immobile di proprietà del Consorzio sito in Salerno alla via G. Vicinanza n.16 Piano 1° Scala A. concesso in locazione alla società ALESAN²¹.

¹⁹ Sulla base dei D.D. della Giunta Regionale n.18/2017 e n. 58/2017 è stato stimato il contributo per il 2018 per il contenimento dei costi di gestione relativi alle spese per il consumo di energia elettrica.

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

²¹ Contratto stipulato in forza della delibera Presidenziale n.10 del 20.02.2017.

Altre Locazioni

Euro 3.550 si riferisce al canone relativo a concessioni e/o servizi a favore della Cooperativa Cilento Servizi²²

Euro 8.500 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 3.891.97**.
- 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 S.r.l. e dalla stessa Idrocilento S.c.p.A., per installarvi a cura della Società, un impianto di produzione elettrica da fonte fotovoltaica la cui produzione è iniziata nel mese di giugno 2012. Il canone annuo stimato corrispondente al 100% del ricavato conseguito dalla vendita dell'energia al Gestore dei Servizi Elettrici (G.S.E.), è pari ad **Euro 4.500**.

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

La Regione Campania, con la Legge n.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);

²² Contratto stipulato in forza della delibera della Consiglio dei Delegati n.07 del 08/09/2017.

- 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 della L.R. 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 che sono stati stimati per il 2018 sono pari ad 230.178.

Il contributo annuo finalizzato al sostegno di iniziative culturali, sociali, ricreative individuate dal Consorzio, da parte del Tesoriere, considerato il rinnovo della convenzione, è stato previsto pari ad Euro 1.500.

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

- Euro 203.398 l'art. 8, comma 6, la Regione si è assunta l'onere delle spese derivanti dal consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di bonifica (sulla base della potenza impegnata e della media dei consumi dell'ultimo triennio);

- Euro 26.780²³ l'art. 10 che si riporta integralmente, recita: << 1. Ai Consorzi di Bonifica la Regione assegna annualmente, nei limiti delle disponibilità di bilancio, un contributo per sostenere le spese necessarie alla gestione delle opere e degli impianti realizzati e in esercizio >>.

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.R. n. 4/2003) 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 631.271

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
A.4)e) Altri ricavi e proventi	631.271	561.496	
L. 285/77. Rimborso costo dipendente D'Arena	19.000		
Rimborso costo dipendente 50% in servizio presso il Consorzio Irriguo di Vallo	27.738	19.000	
Vendita EnergiaGSE	8.362	25.000	
Rimb. Canottieri Irno uso del Lago Alento per attività di canottaggio		7.500	
Rimborso Interventi manutenzione Conv.Irriguo		1.000	121.780
Rimborso interventi pulizia locali		10.000	
Sanzioni Verbali	6.351	4.500	
Acqua fornitura acqua grezza Consac Spa	37.000	6.351	
<u>Totale Altri ricavi</u>	98.451	120.351	
²⁴ Proventi Diversi	292.820	285.000	261.994
<u>Totale Proventi Diversi</u>		285.000	261.994
Rimborso Spese Generali			18.030
<u>Totale Gestione Lavori</u>		-	18.030
Lavori in economia mediante amm/diretta ²⁵	240.000	156.145	53.253
<u>Totale Lavori in economia</u>	240.000	156.145	53.253

²³ Visto l'impegno assunto dalla Regione in base al Decreto Dirigenziale n. 51 del 14/11/2017 relativo all'esercizio 2017, è stato stimato un contributo del tutto prudenziale per l'esercizio 2018.

²⁴ Euro 274.820 rappresenta la somma afferente il rimborso costi per l'anno 2018 che scaturisce dal Piano di Gestione a carico della Società Partecipata Idrocilento SCPA.

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

Euro 8.000 rappresenta la quota di rimborso prevista per l'esercizio 2018 a carico della società in house Velia Ingegneria e Servizi Srl.

²⁵ 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. N. 0264999 riportare la seguente "Scheda-Costi " che espone tutte le voci di costo del conto economico indicando la metodologia utilizzata nella determinazione del costo da imputare ai relativi centri utilizzati nel Piano di Gestione 2018.

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 2018 risulta essere pari ad euro 1.899.136 di cui *Euro 1.266.898²⁶* rappresentano le spese direttamente imputabili di manutenzione ed esercizio per i servizi di "Bonifica" "Irrigazione" e "Altri Usi" suddivisa in quattro centri di costo:

1. Euro 401.729 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 515.435 spese direttamente imputabili per esclusivo uso irriguo;
3. Euro 190.725 spese direttamente imputabili per gli altri usi;
4. Euro 159.009 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta dettagliati analiticamente nella "relazione lavori".

Il totale delle spese, non direttamente imputabili, è pari ad 632.238 Euro, circa il 33% del fabbisogno 2018 pari a 1.899.136 euro, in linea rispetto a quanto raccomandato dal documento della Regione Campania "Criteri e Metodologie per la Redazione dei Piani di Classifica".

Per l'anno 2018 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,

²⁶ Piano di Gestione 2018 Tab.6.

adottando criteri di priorità a causa delle scarse risorse finanziarie a disposizione. Ciò, secondo il dettaglio di cui al P.d.G 2018.

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 2018" 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 2018	Rif	PIANO DI GESTIONE	
			Costi Diretti	Costi Indiretti
TOTALE	<u>1.181.090</u>	1	<u>785.570</u>	<u>395.520</u>
<i>B)09 a - Personale</i>	1.066.114	1	733.111	333.003
<i>G)22 - Imposte</i>	114.976	1	52.459	62.517

Stralcio "Tabella n.6 Piano di Gestione 2018".

Riferimento "Scheda-Costi"	VOCI DI COSTO	2018[€]
1	Personale fisso - dirigente	23.999
1	Personale fisso - impiegati e operai	427.104
1	Manodopera avventizia	334.467
TOTALE		785.570

6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese stimate nel conto risultano pari ad Euro 1.530 e rappresentano spese per l'acquisto di materiale di consumo e cancelleria in linea con il bilancio consuntivo 2016:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Per materie prime, sussidiarie e di consumo	1.530	1.473	1.535
Acquisti di beni di consumo	1.530	1.473	1.535

7) Per servizi

a) Costi per servizi diversi

Le spese stimate nel PdG 2018 relative ai costi per servizi ammontano a Euro 583.359.

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

Di seguito si fornisce il dettaglio delle voci più rappresentative:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
B.07) Costi per servizi	583.359	556.108	531.140
Premi di assicurazione	13.294	8.531	9.794
Energia elettrica	209.444	190.501	193.549
Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione	10.000	5.810	4.251
Spese postali	3.171	873	931
Spese telefoniche	16.669	13.913	16.669
Consulenze	12.000	51.172	50.782
Manutenzione e riparazioni	47.804	33.693	35.043
Costi per servizi diversi	34.994	40.850	30.534
Spese per il riscaldamento	1.483	700	
Spese di pulizia	1.812	500	400
Spese per la tenuta del Catasto	9.500	7.524	8.271
Spese legali e notarili	40.000	23.219	36.448
Compenso servizi esattoriali	2.211	2.211	627
Materiale Elettrico	1.869	3.367	361
Spese monitoraggio Dighe	39.191	39.191	39.517
Materiali Edili	5.523	3.549	3.835
Spese di Rappresentanza	520	434	328
Ricambi Automezzi	63.543	59.739	60.043
Carburanti e Lubrificanti	70.331	70.331	39.852

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 2017 .

Lo stanziamento per le consulenze è la somma dei seguenti costi previsti:

- Euro 4.500, è il costo stimato relativo all'elaborazione e gestione del personale²⁷.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 4.000 per la consulenza fiscale²⁸;

In applicazione di quanto raccomandato dalla Giunta Regionale Campania con nota prot. n. 0264999 del 12/04/2013, si è provveduto a scorporare i seguenti conti, materiale elettrico, materiale edile, ricambi e carburanti e lubrificanti che in precedenza risultavano aggregati al conto "**manutenzione e riparazione**".

La voce "**manutenzione e riparazione**" riguarda le spese relative all'acquisto di materiale idraulico, nonché le spese relative a quanto previsto da Dlgs 81/08 e successive modifiche per l'assolvimento degli adempimenti in materia di sicurezza e salute dei dipendenti sui luoghi di lavoro, l'aggiornamento del D.P.S previsto dal Dlgs n.193/2003.

Sempre in riferimento alla voce "**manutenzione e riparazione, materiali, carburanti ecc**", sono incluse le spese stimate relative ai lavori che saranno eseguiti in amministrazione diretta specificati dettagliatamente nella "relazione lavori" .

La voce "**costi per servizi diversi**" prende in considerazione le spese relative a corsi di aggiornamento e abbonamenti a riviste tecnico giuridiche, contributi annuali per le associazioni di categoria ANBI, SNEBI e il contributo annuale al comitato italiano grandi dighe ITCOLD, spese di rappresentanze.

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 S.r.l.²⁹.

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

Si stima un costo pari a Euro 551,00.

²⁷ Incarico conferito nel corso del 2014 con delibera della Deputazione Amministrativa a dott. Riccardo Senatore.

²⁸ Incarico conferito con delibera della Deputazione Amministrativa n.08 del 22/02/2013.

²⁹ Incarico affidato con delibere della deputazione n.73 e 74 del 2008 prorogato con delibera della Deputazione n.79 del 2013.

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

I compensi, individuati con riferimento a quelli che le leggi tributarie assoggettano a tassazione, comprendono gli emolumenti, i benefici di natura non monetaria, i bonus e gli altri incentivi, i gettoni di presenza ed i rimborsi spese spettanti agli amministratori per lo svolgimento delle funzioni.

I compensi ai Consiglieri saranno determinati in base a quanto stabilito dalla Delibera del Consiglio dei delegati n.06 del 21/05/2010 relativamente alla precedente amministrazione consortile, limitando la corresponsione del compenso a tre soli componenti, a tale proposito 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.

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 2018	Anno 2017	Anno 2016
Compensi	45.544	46.458	45.544
- Compensi ed indennità carica Presidente	30.000	30.000	30.000
- Compensi ed indennità carica C.D.	762	1.230	762
- Compensi ed indennità carica D.A.	1.911	1.728	1.911
- Compensi ed indennità carica Revisori	12.871	13.500	12.871
Contributi	7.759	8.309	7.759
- Contributi su compensi carica Presidente	4.800	4.700	4.800
- Contributi compensi carica C.D.	210	346	210
- Contributi compensi carica D.A.	358	246	358
- Contributi compensi carica Revisori	2.391	3.017	2.391

Le spese di funzionamento ammontano al 2,8% dei costi di produzione.

B.7.9) Spese per il personale

Il costo del personale è stimato in Euro 1.066.114, di cui Euro 753.982 (40% della produzione per un costo medio di produzione di € 47.123,87) rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 312.132 (16% della produzione) 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 2018".

L'indicazione delle "ore annue" corrispondenti al costo indicato e il "costo orario" in applicazione di quanto indicato dalla Giunta Regionale Campania con nota prot. N.0264999 del 12/4/2013 è stato indicato nell'allegato "Costi del Personale 2018".

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 2018	Anno 2017	Anno 2016
Costi per il personale	1.066.114	971.588	966.717
Salari e stipendi	833.308	768.362	745.297
<i>Oneri sociali</i>	176.071	161.613	168.900
<i>Trattamenti di fine rapporto</i>	44.999	41.613	43.280
Altri costi	11.736		

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 2018 è di 16 unità a tempo indeterminato, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi si prevede di assumere 26 unità in parte impiegati per i lavori in amministrazione diretta.

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

QUALIFICA	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	2018	2017	2016
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	3	2	2
Impiegati area Tecnica	8	8	8 ³⁰
Operai Assunti a Tempo ind. (OTI)	4	4	4
Operai Avventizi (OTD)	26	24	19
TOTALE	42	39	34

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

B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 11.938 di cui *euro 9.443* rappresenta la stima relativa alla svalutazione dei crediti. Su indicazione del Collegio dei Revisori, l'immobile di proprietà del Consorzio non può essere considerato strumentale all'attività di gestione, di conseguenza nessuna quota di ammortamento potrà essere applicata.

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 2018	Anno 2017	Anno 2016
Ammortamento e svalutazioni	11.938	39.309	59.829
Ammortamento e svalutazioni	11.938	39.309	59.829

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"³¹.

³⁰ Un unità a tempo determinato.

³¹ Calcolata sugli immobili di proprietà del Consorzio Velia.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Oneri diversi di gestione	66.378	48.239	68.440
Tasse Automobilistiche	3.178	2.775	3.178
Canoni di concessione	36.291	32.490	38.353
Oneri Tributari	26.909	12.974	26.909

C. ONERI FINANZIARI

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 987,00.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
Interessi e altri oneri	987	2.588	923
Interessi e altri oneri	127	1.620	
Oneri Finanziari	860	1.028	923

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 114.976 di cui Irap per euro (€ 76.287 di cui Euro 2.550 l'Irap calcolato sul compenso relativo al Presidente).

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
IMPOSTE E TASSE	114.976	93.046	88.984

23) Avanzo/Disavanzo di Esercizio

SI PREVEDE DI CHIUDERE L'ESERCIZIO 2018 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:

o Entrate per emissione ruoli bonifica e tutela del suolo:	€	317.102
o Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua:	€	164.725
Totale	€	481.827

Tali indicatori rappresentano le entrate già stimate ed appostate tra i ricavi dell'esercizio. Si legga al riguardo quanto già riferito in merito relativamente ai crediti:

o Altre Entrate connesse all'attività operativa:	€	580.466.
--	---	-----------------

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 2018 che sono state

precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2018.

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

➤ uscite per il funzionamento del Consorzio	€	158.065
➤ uscita per imposte	€	45.162

(Tale importo rappresenta tutte le spese generali ed amministrative necessarie ad una corretta gestione dell'ente, meglio analizzate nel piano di gestione 2018, con le precisazioni circa le entrate e le spese esposte nel presente documento).

➤ uscite per la manutenzione delle opere di bonifica	€	372.583
➤ uscite per l'esecuzione dell'attività irrigue	€	440.324
➤ altre uscite connesse all'attività operativa	€	112.904

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

Disponibilità liquide stimate all'inizio dell'esercizio

	€	182.333
--	---	----------------

La previsione della giacenza di cassa al 31/12/2018

	€	115.588
--	---	----------------

CONCLUSIONI

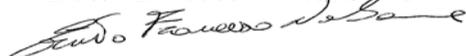
Dall'analisi dei dati sopra esposti e con l'ausilio dei 3 budget risulta che:

- 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, dicembre 2017

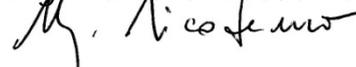
IL RAGIONIERE

Dott. Ernesto F. Narbone



IL DIRETTORE

Ing. Marcello Nicodemo



IL PRESIDENTE

Avv. Francesco Chirico

