

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

PRIGNANO CILENTO (SA)

LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA

C.F.80021580651

Bilancio Previsionale 2020

Nota Esplicativa



CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

ALLEGATI:

1. Budget Patrimoniale 2020.
2. Budget Economico 2020.
3. Budget Finanziario 2020.
4. Conti d'Ordine (stato dei lavori).
5. Costi personale 2020.
6. Piano Triennale 2020-2022 e Elenco Annuale 2020.
7. Piano di Gestione 2020.



RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Premesse

Dopo le valutazioni sull'andamento dei costi di esercizio in corso e del bilancio consuntivo 2018 è stato definito in coerenza con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti il budget economico dell'esercizio 2020.

Con la nota esplicativa si espongono i dati patrimoniali economici e finanziari più significativi del bilancio previsionale 2020, 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.

Nel prospetto che segue si riporta, una sintesi riclassificata della situazione economica del Consorzio prevista per l'esercizio 2020, 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 2018, approvato con delibera del Consiglio dei Delegati n.05 del 29/11/2019.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
Anno	2020	2019	2018
Totale Valore della Produzione	2.063.665	2.047.690	1.688.695
Totale Costi della Produzione	1.935.723	1.909.009	1.598.888
Gestione Amministrativa	127.942	138.681	89.507
Totale Proventi Finanziari			13.857
Totale Oneri Finanziari	25.673	26.261	14.094
Gestione Finanziaria	-25.673	-26.261	-237
Proventi Straordinari			35.441
Oneri straordinari			32.658
Gestione Straordinaria	0	0	2.783
Imposte correnti	102.269	112.420	92.053
Pareggio di Esercizio	0	0	0

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

La previsione economica, costi e ricavi pari ad Euro 2.063.665, evidenzia un sostanziale equilibrio, con un avanzo stimato pari ad Euro 127.942, generato dalla gestione amministrativa, con un decremento di 10.739 euro circa rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente.

I costi sono analiticamente dettagliati nel Piano di Gestione 2020, documento attraverso il quale il Consorzio delinea la programmazione delle spese e delle attività che intende svolgere nell'anno.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

Della predetta stima dei costi totali a bilancio, pari ad Euro 2.063.665, l'importo di Euro 1.347.094 rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in quattro centri di costo:

Euro 697.789 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;

Euro 895.876 spese direttamente imputabili per esclusivo uso irriguo;

Euro 220.000 spese direttamente imputabili per gli altri usi;

Euro 250.000 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta²;

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 65% del totale, con un decremento di tre punti percentuali rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, aumentano rispetto all'anno precedente di tre punti percentuali, passando dal 31% al 34%.

Il totale dei costi stimati è pari ad Euro 2.063.665 con un lieve incremento rispetto al previsionale 2019 pari ad Euro 15.9753.

Nonostante la crisi che continua a pesare sul nostro Paese e soprattutto sull'occupazione, il Consorzio conferma il numero degli impiegati e degli operai avventizi previsti nel bilancio previsionale 2019, che saranno impiegati sia per eseguire i lavori in economia che di manutenzione delle opere.



² Dettagliati analiticamente nella "relazione lavori".

³ Differenza tra costi di previsione 2020 e costi di previsione 2019 (2.063.665 - 2.047.690) = Euro 15.975 incremento dovuto a maggiori costi indiretti.

Criteri di redazione del Bilancio Preventivo 2020

Il Bilancio preventivo, decorrente fino al 31 dicembre 2020, 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 2020

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del Codice Civile, relativamente allo Stato Patrimoniale "previsione 2020" si è intervenuti in un ottica di continuità allineando alcuni dati sulla base dell'ultimo Bilancio Consuntivo 2018 approvato con delibera del Consiglio dei Delegati n.05 del 29/11/2019;

Convenzione di classificazione

Nella costruzione del bilancio previsionale al 31 dicembre 2020 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.



CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

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 2020

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, il cui programma di spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2020.

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 2020, quali la gestione di lavori in concessione e l'esecuzione di lavori di bonifica e per la difesa suolo in economia mediante amministrazione diretta⁴.

Il Piano di Gestione 2020 è stato redatto secondo i criteri indicati negli allegati alla delibera della Giunta Regionale n. 3296 del 21.11.2003, e secondo i criteri indicati dalla Giunta Regionale della Campania settore bonifiche e irrigazioni con nota del 12/04/2013 prot.n.0264999 al fine di collegare i dati del piano di gestione con i dati del budget economico.

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

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

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

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

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.

⁴ Nel dettaglio vedi allegato "Relazione Lavori".

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 2019⁵ apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello Stato Patrimoniale Consuntivo 2018 e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2019.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 629.931.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
I - Immobilizzazioni Immateriali	629.931	552.589	629.931
Costi di ricerca e sviluppo	445.393	368.051	445.393
Immobilizzazioni in corso e acconti	184.538	184.538	184.538

Si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2018.

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.

⁵ Approvato con D.D.della Giunta Regionale della Campania n.138 del 24/12/2018;



CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

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.

II - Immobilizzazioni materiali

Si stima un valore netto pari ad Euro 1.920.826

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 2020	Anno 2019	Anno 2018
II - Immobilizzazioni materiali	1.920.826	2.194.364	455.397
Terreni e fabbricati	455.397	455.397	455.397
Impianti e macchinario	40.000	80.000	
Attrezzature industriali e comm.			
Altri beni - mobili e arredi			
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.425.429 ⁶	1.659.237	

⁶ Si rimanda per il dettaglio alla "Relazione Lavori".

Terreni e Fabbricati

Per tale categoria si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2018.

Impianti e macchinario

Euro 40.000 è la spesa che si prevede di effettuare per il rinnovo del parco auto.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Il Consorzio con delibera Presidenziale n.53 del 05/10/2018, ratificata dalla deputazione Amministrativa con delibera n.44 del 12/11/2018, ha approvato il progetto esecutivo dell'intervento della "MINICENTRALE IDROELETTRICA DEL PALISTRO" del valore di Euro 1.659.236,89.

Con la sopra richiamata delibera Presidenziale, ratificata dalla deputazione Amministrativa con la citata delibera n.44/2018, il Consorzio di Bonifica Velia ha indetto apposita procedura di pubblica evidenza per l'individuazione dell'esecutore privato con il metodo dell'offerta economicamente più vantaggiosa ex art.95, c.6, D.Lgs 50/2016;

Con delibera presidenziale n.86 del 21/12/2018, ratificata dalla Deputazione amministrativa nella seduta del 25/01/2019, il Consorzio di Bonifica Velia ha aggiudicato i lavori alla società ERGONBLUENERGY S.r.l. in ragione delle migliori offerte e in considerazione del ribasso offerto dall'appaltatore in sede di gara, il corrispettivo del contratto stipulato il giorno 08/02/2019 risulta essere pari ad Euro 1.293.238,11.

Il consorzio nel corso del 2017 ha richiesto al MIPAF l'assegnazione del contributo "realizzazione" di cui al Bando rep.n.27 del 08.07.2013 preordinato alla realizzazione della Minicentrale del Palistro.

Nelle more dell'assegnazione del predetto contributo, il Consorzio al fine di realizzare i lavori per la costruzione della centrale idroelettrica nei termini temporali stabiliti dal D.M. del 23.06.2016 ha contratto un apertura di credito dell'importo di euro 2.100.000,00 utilizzabile in conto corrente con l'istituto di credito Banca Monte Pruno⁷.



⁷ Contratto stipulato in data 30 agosto 2018 Repertorio n.50046_raccolta n.10249 registrato in data 04/09/2018 al numero 4795 serie 1T;

III - Immobilizzazioni finanziarie

Per tale categoria si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2018.

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 l'elenco delle partecipazioni possedute per un valore pari ad Euro 114.400, confermando la volontà degli amministratori a mettere in liquidazione la partecipazione della quota detenuta presso il GAL.

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:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
III - Immobilizzazioni finanziarie	114.400	114.400	122.663
in imprese controllate	11.000	11.000	11.000
altre imprese	103.400	103.400	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					
Velia Ingegneria srl	11.000					11.000

⁸ I dati esposti relativi alla razionalizzazione sono a titolo informativo, eventuale rilevazione contabile sarà oggetto del bilancio consuntivo 2019.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

b) altre imprese

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



⁹ In attuazione del Dlgs 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 2020	Anno 2019	Anno 2018
II - CREDITI	18.113.528	6.430.128	10.928.284
crediti verso i consorziati e altri utenti	3.560.697	3.193.649	3.234.852
Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui 10% sui c/c vincolati	12.247.856	973.004	6.648.838
Crediti per rimborso spese generali per la gestione dei lavori in concessione	250.000	355.633	
crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	452.102	396.494	131.232
altri crediti	1.602.873	1.511.348	913.362

1) Crediti verso i consorziati e altri utenti

L'Ente nell'esercizio 2020 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 relativamente al al decreto n.119/2018 convertito in legge n.136/2018¹⁰.

Sulla base di quanto è stato registrato in passato, è stato adottato il seguente criterio di incasso al fine di rappresentare e rendere tale documento più corrispondente alla realtà:

- tra il 20% - 50%- per i crediti ante 2020;
- il 100% per crediti 2020 solo per il contributo di allacciamento.

¹⁰ Si tratta dell'annullamento di mini cartelle affidate all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 con stralcio dei singoli tributi fino a 1.000 euro.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

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 2020.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale stimato in un importo pari ad Euro 3.560.697 con le relative previsioni d'incasso:

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2020	Totale	Incassi Ante	Incassi 2020	S.P. 31.12.20.
Ruoli Agricoli	1.079.237	313.719	1.392.956	215.847		1.177.109
Ruoli Extraagr.	932.184	240.000	1.172.184	186.437		985.747
Ruoli Irrigui	1.182.228	452.061	1.634.289	236.448		1.397.841
Contr.Allaccio		21.597	21.597		21.597	
Totale	3.193.649	1.027.377	4.221.026	638.732	21.597	3.560.697

Credito verso i consorziati per ruoli agricoli

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2020 composta da un'apertura conti 2020 incrementata dai ruoli di competenza.

Credito verso i consorziati per ruoli irrigui

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2020 composta da un'apertura conti 2020 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 31/12/2020 composta da un'apertura conti 2020 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 finanziata per l'annualità 2020 pari a circa 5.7 milioni di euro, corrispondente al 31% circa dei finanziamenti da gestire.

Le spese generali comprensive di IVA sono stimate in circa 910 mila euro pari al 19% circa della spesa per lavori, espropri etc.

Le predette spese generali sono comprensive delle somme per "rimborsi al consorzio" previste per il 2020 pari a complessivi € 274 mila di cui 250 mila per lavori in amministrazione diretta ed € 24 mila per "spese Detti importi sono imputati a conto economico per la quota afferente i lavori da eseguire in economia mediante amministrazione diretta pari ad Euro 250.000.

A patrimonio viene stimato un credito nei confronti dello Stato della Regione e altri enti pubblici per i trasferimenti dei finanziamenti sui lavori da eseguire pari ad Euro 12.247.856.

Per i prospetti riassuntivi divisi per Ente Finanziatore;

- ✓ codice identificativo del progetto CUP;
- ✓ titolo del progetto;

si rimanda alla "Relazione Lavori" .

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 31/12/2020, sono stati stimati pari ad Euro 250.000.

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 31/12/2020, sono stati stimati pari ad Euro 452.102.

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 2020 del contributo L.R.n. 4/2003, art.8 c.6 e art.10;
- ✓ 30 % per i crediti sorti nell'esercizio 2020;

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	Credito Ante	Contributi 2020	Totale	Incassi Ante	Incassi 2020	S.P. 31.12.20.
Enti Locali						
Legge R/2003 art.8 c.3 e 4 e art.10	88.007	160.000	248.007	88.007		160.000
Legge R/2003 art.8 c.6	154.407	197.174	351.581	154.407	59.152	138.022
Legge R/2003 Ex art.13	154.080		154.080			154.080
Totale	396.494	357.174	753.668	242.414	59.152	452.102

Legge Regionale n. 4/2003, art.10

La Regione Campania ha previsto nell'apposito capitolo di bilancio previsionale per l'anno 2020 una somma di € 2.000.000, ragione per cui per l'anno 2020 si prevede un contributo della Regione Campania di euro 160.000,00.

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 197.174.



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 2020;
- 70% - 100% in base alla diversa tipologia dei crediti maturati nel 2020.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio dei crediti con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, stimati per un importo di Euro 1.602.873.

Denominazione	Credito Ante	Ricavo 2020	Totale	Incassi Ante	Incassi 2020	Stato Patrimoniale 31.12.20.
Utilizzatori degli impianti	1.088.810	230.000	1.318.810	217.762		1.101.048
Rimborso danni alle OO.PP.	1.978	5.450	7.428	1.978	3.815	1.635
Legge 285/77	158.632	19.000	177.632			177.632
GSE vendita energia	7.800	23.000	30.800	7.800	16.100	6.900
Consac Spa	159.000	33.766	192.766			192.766
Rimborso D'Arena		30.581	30.581	30.581		
Centro Iside	28.080	3.596	31.676			31.676
Cilento Servizi						
Locazioni + Fotovoltaici	67.048	82.221	149.269	19.080	38.973	91.216
Contributo Tesoreria		1.500	1.500		1.500	
TOTALE	1.511.348	429.114	1.940.462	277.201	60.388	1.602.873

- Rimborso spese soggetti utilizzatori degli impianti.

La stima del rimborso da porre a carico dei soggetti utilizzatori degli impianti è pari ad Euro 230.000 di cui Euro 220.000 rappresenta la somma che scaturisce dal Piano di Gestione 2020 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.

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

L'entità del rimborso, per l'anno 2020 pari a Euro 19.000, è stata prevista nella misura dell'importo consolidato da parte della Regione per gli esercizi precedenti.

In esecuzione del D.D. n.359 del 25.09.2018 la Direzione Generale per le risorse finanziarie della Regione Campania ha provveduto al pagamento delle annualità 2008 / 2012;

- 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 2018 l'importo stimato è pari ad Euro 23.000.

- Rimborso pulizia locali

Prudenzialmente sono stati imputati a titolo di rimborso il costo relativo al servizio di pulizia da ripartire alla Società Cooperativa Cilento Servizi e Centro Iside, è intenzione del Consorzio stipulare una nuova convenzione con entrambi.

- 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 è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2018, relativamente alle variazioni intervenute, in esecuzione alla delibera del Consiglio dei delegati n. 08 del 29/09/2017, 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.

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 2019	Anno 2019	Anno 2018
ATTIVITA' FINANZIARIE	407.914	399.138	407.914
Altre partecipazioni	376	376	376
Altri titoli	407.538	398.762	407.538

2) Altre Partecipazioni

VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO							
Denominazione	Valori iniziali	Valore a	Aumento	Alienazione e/o Cessione ¹¹	Rivalutaz.	Valori Finali	
	n° azioni	bil. eserc.	Capitale		(Svalutaz)	n° azioni	Importi
Vila Srl		376		376			
TOTALE		376		376			-

¹¹ 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;

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

4) Altri Titoli

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2020
Polizza TFR 76424-92	238.890	244.839
Polizza TFR 155/4264 Unipol	159.872	162.699
Totale	398.762	407.538

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 2020	Anno 2019	Anno 2018
IV Disponibilità Liquide	21.918	60.844	-177.726
depositi bancari e postali	21.918	60.844	-177.726
denaro e valori in cassa			

IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 stimate sono pari ad Euro 21.918.



STATO PATRIMONIALE PASSIVO

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 2019¹² apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello Stato Patrimoniale a Consuntivo 2018 e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2019.

A) PATRIMONIO NETTO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
Patrimonio Netto	11.631	11.631	11.631
Utili portati a nuovo	11.631	11.631	11.631
Utile dell'esercizio			

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
FONDI PER RISCHI E ONERI	4.194.498	4.346.560	4.145.176
Altri	3.951.437	4.134.593	3.951.437
Svalutazioni crediti	243.061	182.700	193.739

La somma di Euro 4.194.498 in linea con il bilancio consuntivo 2018 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 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

¹² Approvato con Delibera del Consiglio dei Delegati n.13 del 29.12.2017.

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.

Nel seguente prospetto si riportano i dati allineati al bilancio consuntivo 2018 incrementando e rapportando al 2020 il fondo svalutazioni crediti:

FONDO RISCHI E ONERI	Anno 2018 Consuntivo	Anno 2019 Previsionale	Decremento e Incremento contabile e figurativo rispetto al bilancio consuntivo 2018	S.P. 2020
Saldo Residuo Presunto	4.337.117	4.346.560	141.023	4.194.498
Altri	3.951.437	4.163.860	-212.423	3.951.437
Fondo svalutazione crediti	193.739	182.700	60.361	243.061

4) Fondo Svalutazione Crediti

L'accantonamento dell'esercizio 2020 è pari ad Euro 60.361,00¹³.

In tali sensi saranno assunte iniziative anche con gli altri Consorzi di Bonifica della Campania per convenire in giudizio la società di riscossione relativamente al al decreto n.119/2018 convertito in legge n.136/2018



¹³ Tale importo accantonato scaturisce sulla base del decreto n.119/2018 convertito in legge n.136/2018; è intenzione dell'Ente con iniziative assunte anche con gli altri Consorzi di Bonifica della Campania convenire in giudizio la società di riscossione per l'eventuale stralcio dei crediti fino a Euro 1.000 per le annualità previste dalla legge.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO	703.597	659.501	614.284

Tale somma rappresenta una stima dell'effettivo debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2020, la cui stima è frutto di un'analisi delle singole posizioni lavorative analiticamente dettagliate nell'allegato "Costi del Personale 2020"

D) DEBITI

Il debito residuo, alla data del 31/12/2020, risulta stimato in Euro 16.298.791.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2017
DEBITI	16.298.791	4.734.108	7.695.369
Debiti verso le banche	2.100.000	1.892.567	
Debiti per lavori in concessione	13.927.711	2.568.443	6.247.241
debiti verso fornitori	140.488	139.554	1.004.794
debiti tributari	39.327	41.799	169.151
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.613	44.018	110.471
altri debiti	48.652	47.727	163.712

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

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

Debiti al 31/12/2020				
	DEBITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni
Debiti verso le banche			2.100.000	2.100.000
debiti per lavori in concessione			13.927.711	13.927.711
debiti verso fornitori		90.430	50.058	140.488
debiti tributari		39.327		39.327
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		42.613		42.613
altri debiti		48.652		48.652

D)1 Debiti verso le banche

Il Consorzio con delibera Presidenziale n.53 del 05/10/2018, ratificata dalla deputazione Amministrativa con delibera n.44 del 12/11/2018, ha approvato il progetto esecutivo dell'intervento della "MINICENTRALE IDROELETTRICA DEL PALISTRO" del valore di Euro 1.659.236,89.

Con la sopra richiamata delibera Presidenziale, ratificata dalla deputazione Amministrativa con la citata delibera n.44/2018, il Consorzio di Bonifica Velia ha indetto apposita procedura di pubblica evidenza per l'individuazione dell'esecutore privato con il metodo dell'offerta economicamente più vantaggiosa ex art.95, c.6, D.Lgs 50/2016;

Con delibera presidenziale n.86 del 21/12/2018, ratificata dalla Deputazione amministrativa nella seduta del 25/01/2019, il Consorzio di Bonifica Velia ha aggiudicato i lavori alla società ERGONBLUENERGY S.r.l. in ragione delle migliori offerte e in considerazione del ribasso offerto dall'appaltatore in sede di gara, il corrispettivo del contratto stipulato il giorno 08/02/2019 risulta essere pari ad Euro 1.293.238,11.

Il consorzio nel corso del 2017 ha richiesto al MIPAF l'assegnazione del contributo "realizzazione" di cui al Bando rep.n.27 del 08.07.2013 preordinato alla realizzazione della Minicentrale del Palistro.

Nelle more dell'assegnazione del predetto contributo, il Consorzio al fine di realizzare i lavori per la costruzione della centrale idroelettrica nei termini temporali stabiliti dal D.M. del 23.06.2016 ha contratto un apertura di credito dell'importo di euro 2.100.000,00 utilizzabile in conto corrente con l'istituto di credito Banca Monte Pruno¹⁴.

¹⁴ Contratto stipulato in data 30 agosto 2018 Repertorio n.50046_raccolta n.10249 registrato in data 04/09/2018 al numero 4795 serie 1T;



D)2 debiti per lavori in concessione verso lo stato Lo Stato La Regione e altri Enti

Pubblici

La previsione di bilancio stima un avanzamento complessivo della spesa finanziata per l'annualità 2020 pari a circa 5.7 milioni di euro, corrispondente al 31% circa dei finanziamenti da gestire.

Le spese generali comprensive di IVA sono stimate in circa 910 mila euro pari al 19% circa della spesa per lavori, espropri etc.

A patrimonio viene stimato un debito come impegno dei lavori nei confronti dello Stato della Regione e altri enti pubblici sui lavori da eseguire pari ad Euro 13.927.711.

Per i prospetti riassuntivi divisi per Ente Finanziatore;

- ✓ codice identificativo del progetto CUP;
- ✓ titolo del progetto;

si rimanda alla "Relazione Lavori"

D)5 Debiti Verso Fornitori

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2020	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2020	S.P. 31.12.20.
Fornitori	139.554	702.438	841.992	139.554	561.950	140.488
Debito Interessi		25.673	25.673		25.673	
Totale	139.554	728.111	867.665	139.554	587.623	140.488

I debiti verso fornitori comprensivi degli interessi passivi maturati sono composti dai debiti stimati al 31/12/2019 a cui si sommano i costi per servizi materiale di consumo, spese bancarie e postali stimati nel budget economico 2020.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

7. Debiti tributari

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2020	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2020	S.P. 31.12.20
IRAP	22.769	73.355	96.124	22.769	51.349	22.007
IRES	10.957	28.913	39.870	10.957	20.239	8.674
IMU e altri oneri	8.073	28.821	36.894	8.073	20.175	8.646
Totale	41.799	131.089	172.888	41.799	91.762	39.327



8. 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 2020	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2020	S.P. 31.12.20.
INPS	44.018	170.453	214.471	44.018	127.840	42.613
Totale	44.018	170.453	214.471	44.018	127.840	42.613

- Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori¹⁵

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 2020¹⁶, pari ad € 737.757 corrispondente a un costo medio di € 48.917,00.

- Canoni Concessione

L'importo complessivo pari ad Euro 36.913, riguarda i canoni per concessione di derivazione delle acque per Euro 15.451; per attraversamenti, innesti e condotte per Euro 10.242; per iscrizione al RID (*Registro Italiano Dighe*) per Euro 11.220 ecc.

- Personale Dipendente Avventizi OTD

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2020¹⁷, 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.

¹⁵ Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

¹⁶ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2020" pari a 15 unità lavorative.

¹⁷ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2020" pari a 26 unità lavorative.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

9) Altri debiti

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

Debiti	Debito Ante	Costo 2020	Totale	Pagamenti Ante	Pagamenti 2020	S.P. 31.12.20.
Organi Amm.	29.581	53.303	82.884	20.707	31.982	30.196
Personale Fisso		543.646	543.646		543.646	
Canoni di concessione	18.146	36.913	55.059	18.146	18.457	18.457
Personale OTD	0	287.693	287.693	0	287.693	
Totale	47.727	921.555	969.282	38.853	881.777	48.652

CONTI D'ORDINE

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



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 Conto Economico, è stato messo a confronto l'importo corrispondente del bilancio previsionale 2019¹⁸ apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati del Conto Economico a Consuntivo 2018 e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2019.

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 2020, riclassificare i ricavi previsti per tipologia per l'anno 2020 per la copertura delle spese del servizio di bonifica e di irrigazione, idroelettrico e altri servizi.

		Previsionale	Previsionale	Consuntivo
		Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
RICAVI	Tipologia			
L.R. n. 4/03 Art.10	Bonifica e Irrigazione	160.000	88.007	
L.R. n. 4/03 Art.8 c.6	Bonifica e Irrigazione	197.174	220.582	179.249
Idroelettrico e servizi diversi	Idrocilento, Pluriacque, Etc.	450.711	491.054	495.230
da Consorziati	Bonifica	313.719	313.719	313.719
da Consorziati	Bonifica extragricoli	240.000	240.000	240.000
da Consorziati	Irrigazione	452.061	390.618	452.061
Rimborso Spese Generali	altre entrate		18.893	8.136
Lavori in amm. diretta	altre entrate	250.000	284.817	
TOTALE		2.063.665	2.047.690	1.688.395

Il Piano di Gestione è il documento attraverso il quale il Consorzio pianifica le attività per l'anno 2020 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 2020 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 2020.

¹⁸ Approvato con D.D. della Giunta Regionale della Campania n.138 del 24/12/2018.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Proventi derivanti dai contributi consortili

a) Ruoli ordinari di Contribuzione bonifica.

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

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
Proventi derivanti dai contributi consortili	<u>1.005.780</u>	<u>944.337</u>	<u>1.005.780</u>
<i>Ruolo Bonifica agricola</i>	<i>313.719</i>	<i>313.719</i>	<i>313.719</i>
<i>Ruolo Bonifica extragricola</i>	<i>240.000</i>	<i>240.000</i>	<i>240.000</i>
<i>Ruolo Bonifica irrigazione</i>	<i>452.061</i>	<i>390.618</i>	<i>452.061</i>

Si confermano i dati del bilancio previsionale 2019 relativamente al "Ruolo di Bonifica" agricola ed extragricola, mentre per il "Ruolo di Bonifica" relativo all'irrigazione vengono confermati i dati del bilancio consuntivo 2018.

La voce Ruoli ordinari di contribuzione 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 2020 risultano di € 452.061 suddivisi in quota di manutenzione (fissa) e in quota di esercizio (variabile) rispettivamente pari ad Euro 253.310 ed Euro 198.751 .

b) Compensi e sanzioni

La voce stimata per il contributo allacciamento è pari ad Euro 21.597,00. Si prevede un decremento del numero dei contratti di attivazione rispetto agli anni precedenti:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Consuntivo 2018
Contributo allacciamento	21.597	23.000	18.230
Contributo allacciamento	21.597	23.000	18.230



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 2020	Anno 2019	Anno 2018
Altri ricavi e proventi	440.895	392.310	260.168
a) Fitti Attivi – Altre Locazioni	82.221	82.221	79.419
TOTALE	82.221	82.221	79.419
d) Contributi per servizi e benefici speciali	357.174	308.589	179.249
Legge Regionale n. 4/2003 art.10	160.000	88.007	
Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.3			
Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.6	197.174	220.582 ¹⁹	179.249
ex art.13 Legge Regionale n.4/2003 mod. L.R. n.1/2008			
Altri contributi in conto esercizio	1.500	1.500	1.500
TOTALE	1.500	1.500	1.500

Fitti attivi

Euro 38.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2020 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 2020 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 ALESAN 21.

¹⁹ Sulla base dei D.D. della Giunta Regionale n.27 del 21.03.2019 è stato stimato il contributo per il 2020 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 Servizi;
Euro 13.871 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 6.010.

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 7.753.

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);
- 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



CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

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 2020 sono pari ad 358.674.

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 197.174,00 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 160.000,00 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 >>.

Per il bilancio previsionale 2020 considerato che la Regione Campania ha previsto nell'apposito capitolo di bilancio una somma di € 2.000.000, ragione per cui per l'anno 2020 è stato stimato un contributo pari ad euro 160.000,00.

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.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

e) Altri ricavi e proventi

I ricavi stimati relativi alla voce "Altri Ricavi e proventi" sono pari ad Euro 595.393

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
A.4)e) Altri ricavi e proventi	595.393	688.043	359.251
L. 285/77. Rimborso costo dipendente D'Arena	19.000	79.333	75.114
Rimborso costo dipendente 50% in servizio presso il Consorzio Irriguo di Vallo	30.581		
Vendita EnergiaGSE	23.000		
Rimb. Canottieri Irno uso del Lago Alento per attività di canottaggio			
Rimborso Interventi manutenzione Conv.Irriguo			
Rimborso interventi pulizia locali	3.596		
Sanzioni Verbalì	5.450		
Acqua fornitura acqua grezza Consac Spa ²²		37.000	37.000
<u>Totale Altri ricavi</u>	81.627	116.333	112.114
Proventi Diversi_ Uso Plurimo delle Acque	²³ 263.766	268.000	188.920
<u>Totale Proventi Diversi</u>	263.766	268.000	188.920
Rimborso Spese Generali		18.893	6.255
<u>Totale Gestione Lavori</u>		18.893	6.255
Lavori in economia mediante amm/diretta ²⁴	250.000	284.817	51.962
<u>Totale Lavori in economia</u>	250.000	240.000	51.962



²² Importo allocato alla Voce "Proventi Diversi_ Uso Plurimo delle Acque"

²³ Di cui Euro 220.00 rappresenta la somma afferente il rimborso costi per l'anno 2020 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 33.766,00 è l'importo stimato relativo al consumo di acqua grezza destinata alla Consac in virtù del contratto stipulato nel 2012.

²⁴ 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 2020.

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 2020 risulta essere pari ad euro 2.063.665 di cui Euro 1.347.094²⁵ 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 697.789 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;
2. Euro 895.876 spese direttamente imputabili per esclusivo uso irriguo;
3. Euro 220.000 spese direttamente imputabili per gli altri usi;
4. Euro 250.000 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 716.571 Euro, circa il 34% del fabbisogno 2020 pari a 2.063.665 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 2020 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 2020.

²⁵ Piano di Gestione 2020 Tab.6.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

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 2020" del Piano di Gestione. In caso di duplicazione di numerazione occorre sommare gli importi il cui totale trova riscontro nella Tabella n.6.

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

Stralcio "Scheda Costi".

PIANO DI GESTIONE

VOCI DI COSTO	Anno 2020	Rif	Costi Diretti	Costi Indiretti
TOTALE	<u>1.148.158</u>	<u>1</u>	<u>752.239</u>	<u>395.918</u>
B)09 a - Personale	1.045.889	1	704.087	341.801
G)22 - Imposte	102.269	1	48.152	54.117

Stralcio "Tabella n.6 Piano di Gestione 2020".

Riferimento "Scheda-Costi"	VOCI DI COSTO	2019[C]
1	Personale fisso - dirigente	23.927
1	Personale fisso - impiegati e operai	393.413
1	Manodopera avventizia	334.899
TOTALE		752.239



6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese stimate nel conto risultano pari ad Euro 2.839 rappresentano spese per l'acquisto di materiale di consumo e cancelleria confermando il dato stimato nel previsionale 2019:

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
Per materie prime, sussidiarie e di consumo	2.839	2.839	1.947
Acquisti di beni di consumo	2.839	2.839	1.947

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

7) Per servizi

a) Costi per servizi diversi

Le spese stimate nel Piano di Gestione 2020 relative ai costi per servizi ammontano a Euro 688.883.

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 2020	Anno 2019	Anno 2018
B.07) Costi per servizi	688.883	688.924	479.155
Premi di assicurazione	18.294	15.794	7.337
Energia elettrica	229.672	245.091	218.735
Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione	15.800	13.739	6.193
Spese postali	7.671	7.671	347
Spese telefoniche	22.963	16.669	27.016
Consulenze	14.183	12.000	12.895
Manutenzione e riparazioni	82.433	82.433	7.938
Costi per servizi diversi	42.449	42.449	24.672
Spese per il riscaldamento	550	550	-
Spese di pulizia	509	509	504
Spese per la tenuta del Catasto	22.150	20.136	22.468
Spese legali e notarili	36.369	36.369	30.977
Spese servizi informatici	1.946	1.946	-
Compenso servizi esattoriali	6.309	6.309	129
Materiale Elettrico	2.826	2.826	1.184
Spese monitoraggio Dighe	39.517	39.191	39.517
Materiali Edili	40.848	40.848	6.133
Spese di Rappresentanza	520	520	194
Ricambi Automezzi	48.543	48.543	38.378
Carburanti e Lubrificanti	55.331	55.331	34.538



CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

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 2019 .

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 personale²⁶.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 4.000 per la consulenza fiscale²⁷;
- Euro 2.183 consulenza per l'aggiornamento del D.P.S previsto dal Dlgs n.193/2003.

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.²⁸.

²⁶ Incarico conferito nel corso del 2014 con delibera della Deputazione Amministrativa a dott. Riccardo Senatore.

²⁷ Incarico conferito con delibera Presidenziale n.4 del 19.01.2018 Dott. Roberto Nicolielo .

²⁸ Incarico affidato con delibere della deputazione n.73 e 74 del 2008 prorogato con delibera della Deputazione n.79 del 2013.

B.7.b) Spese bancarie postali diverse.

Si stima un costo pari a Euro 6.008 confermando il dato del bilancio previsionale dell'esercizio precedente.

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 previsionale precedente:

- per il Presidente del Consorzio si stima un compenso annuo pari a Euro 30.000,00 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 2020	Anno 2019	Anno 2018
Compensi	45.544	45.544	45.232
- Compensi ed indennità carica Presidente	30.000	30.000	30.000
- Compensi ed indennità carica C.D.	762	762	1.517
- Compensi ed indennità carica D.A.	1.911	1.911	824
- Compensi ed indennità carica Revisori	12.871	12.871	12.891
Contributi	7.759	7.759	7.023
- Contributi su compensi carica Presidente	4.800	4.800	4.800
- Contributi compensi carica C.D.	210	210	341
- Contributi compensi carica D.A.	358	358	112
- Contributi compensi carica Revisori	2.391	2.391	1.770



B.7.9) Spese per il personale

Il costo del personale è stimato in Euro 1.045.889, di cui Euro 733.757 (35% della produzione per un costo medio di produzione di € 48.917,13) rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 312.132 (15% 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 2020".

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 2020".

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 2020	Anno 2019	Anno 2018
Costi per il personale	1.045.889	1.066.114	937.544
Salari e stipendi	816.760	833.308	721.537
Oneri sociali	170.453	176.071	153.062
Trattamenti di fine rapporto	44.096	44.999	44.782
Altri costi	14.580	11.736	18.163

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.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

Il personale fisso in organico previsto nel corso del 2020 è di 15²⁹ unità a tempo indeterminato, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi si prevedono 26 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	2020	2019	2018
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	3	3	2
Impiegati area Tecnica	7	8	7
Operai Assunti a Tempo ind.(OTI)	3	4	3
Impiegata Area Amministrativa- Apprendistato	1		
Operaio Assunto – Apprendistato			1
Operai Avventizi (OTD)	26	26	20
TOTALE	41	42	20

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

B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 68.361 di cui euro 60.361 rappresenta l'accantonamento in via prudenziale relativamente al decreto n.119/2018 convertito in legge n.136/2018 che riguarda l'annullamento di mini cartelle affidate all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 con stralcio dei singoli tributi fino a 1.000 euro.

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 è stata imputata.

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 2020	Anno 2019	Anno 2018
Ammortamento e svalutazioni	68.361	25.443	58.458
Ammortamento e svalutazioni	68.361	25.443	21.003

²⁹ Si conferma il numero dei dipendenti dell'esercizio 2019.



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"³⁰.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
Oneri diversi di gestione	70.440	66.378	65.461
Tasse Automobilistiche	4.706	3.178	3.486
Canoni di concessione	36.913	36.291	36.913
Oneri Tributari	28.821	26.909	25.062

C. ONERI FINANZIARI

C.17.1) Interessi e altri oneri finanziari

In base al contratto di mutuo stipulato per la "Mini Centrale Idroelettrica" si stima un interesse pari ad Euro 25.673,00 calcolato sulla base dell'erogazioni che avverranno nel corso del 2020.

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
Interessi e altri oneri	25.673	26.261	14.094
Interessi e altri oneri	25.673	26.261	13.639
Oneri Finanziari			455

³⁰ Calcolata sugli immobili di proprietà del Consorzio Velia.

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 102.269 di cui Irap per euro (€ 71.527,00 di cui Euro 2.550 l'Irap calcolato sul compenso relativo al Presidente).

	Previsionale	Previsionale	Consuntivo
	Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
IMPOSTE E TASSE	102.269	112.420	92.053

23) Avanzo/Disavanzo di Esercizio

SI PREVEDE DI CHIUDERE L'ESERCIZIO 2020 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:	€	402.284
o Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua:	€	258.045
Totale	€	660.329

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:	€	786.970
--	---	---------

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 2020 che sono state precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2020.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2020
C.F. 80021580651

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

➤ uscite per il funzionamento del Consorzio	€ 114.410
➤ uscita per imposte	€ 50.849

(Tale importo rappresenta tutte le spese generali ed amministrative necessarie ad una corretta gestione dell'ente, meglio analizzate nel piano di gestione 2020, con le precisazioni circa le entrate e le spese esposte nel presente documento).

➤ uscite per la manutenzione delle opere di bonifica	€ 317.806
➤ uscite per l'esecuzione dell'attività irrigue	€ 661.038
➤ altre uscite connesse all'attività operativa	€ 127.122

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

Disponibilità liquide stimate all'inizio dell'esercizio € 60.844

La previsione della giacenza di cassa al 31/12/2020 € 21.918

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 pari ad Euro 38.926, in base alle risultanze degli incassi e dei pagamenti compensato dalla giacenza iniziale di cassa.

Prignano Cilento, novembre 2019

IL RAGIONIERE

Dott. Ernesto F. Narbone

IL DIRETTORE

Ing. Marcello Nicodemo

IL PRESIDENTE

Avv. Francesco Chirico



