

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

PRIGNANO CILENTO (SA)

LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA

C.F.80021580651

Bilancio Previsionale 2022

Nota Esplicativa



| | |
|--|----|
| PREMESSE | 3 |
| PIANO DI GESTIONE 2022..... | 8 |
| BILANCIO DI PREVISIONE | 9 |
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 9 |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 20 |
| CONTO ECONOMICO..... | 27 |
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | 28 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 33 |
| BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO | 40 |
| CONCLUSIONI..... | 41 |

Allegati:

- 1. Budget Patrimoniale 2022.**
- 2. Budget Economico 2022.**
- 3. Budget Finanziario 2022.**
- 4. Conti d'Ordine (stato dei lavori).**
- 5. Costi personale 2022.**
- 6. Piano Triennale 2022-2024 e Elenco Annuale 2022.**
- 7. Piano di Gestione 2022.**

RELAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

PREMESSE

Dopo le valutazioni sull'andamento dei costi di esercizio in corso e del bilancio consuntivo 2020 è stato definito in coerenza con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti il budget economico dell'esercizio 2022.

Con la nota esplicativa si espongono i dati economici più significativi del bilancio previsionale 2022, 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 2022, messa a raffronto con i valori sia del bilancio previsionale dell'anno precedente che dell'ultimo bilancio consuntivo, al fine di fornire un'analisi esauriente dell'andamento e del risultato della gestione stimata.

| <i>Anno</i> | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 | 2020 |
| Totale Valore della Produzione | 2.567.816 | 2.619.543 | 2.046.900 |
| Totale Costi della Produzione | 2.489.498 | 2.485.852 | 1.971.750 |
| <i>Gestione Amministrativa</i> | 78.318 | 133.691 | 75.150 |
| Totale Proventi Finanziari | 9.497 | | 9.539 |
| Totale Oneri Finanziari | 48.937 | 97.209 | 2.938 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | -39.440 | -97.209 | 6.601 |
| Proventi Straordinari | | | 117.688 |
| Oneri straordinari | | | 165.334 |
| <i>Gestione Straordinaria</i> | - | | -47.646 |
| Imposte correnti | 38.878 | 36.482 | 26.043 |
| <i>Pareggio di Esercizio</i> | 0 | 0 | 8.062 |

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 consorziati 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.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

La previsione economica, costi e ricavi al netto della gestione finanziaria, evidenzia un sostanziale equilibrio, con un avanzo stimato pari ad Euro 78.318, generato dalla gestione amministrativa, con un decremento di 55.373 euro circa rispetto al dato previsionale dell'esercizio precedente.

I costi sono analiticamente dettagliati nel Piano di Gestione 2022, documento attraverso il quale il Consorzio delinea la programmazione delle spese e delle attività che intende svolgere nell'anno.

Della predetta stima dei costi totali a bilancio, pari ad Euro 2.577.313,00, l'importo di Euro 1.709.270 rappresenta la spesa direttamente imputabile ai servizi che svolge il Consorzio, suddivisa in cinque centri di costo:

Euro 574.103 spese direttamente imputabili per il servizio di Bonifica;

Euro 868.090 spese direttamente imputabili per esclusivo uso irriguo;

Euro 152.680 spese direttamente imputabili per gli altri usi;

Euro 63.584 spese direttamente imputabili relative alla esecuzione di lavori in economia mediante amministrazione diretta¹;

Euro 50.813 spese direttamente imputabili alle spese generali sui lavori in regime di concessione.

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 un decremento di due punti percentuali rispetto all'anno precedente. I costi indiretti, di conseguenza, aumentano rispetto all'anno precedente di 2 punti percentuali, passando dal 31% al 33%.

Criteri di redazione del Bilancio Preventivo 2022

Il Bilancio preventivo, decorrente fino al 31 dicembre 2022, 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.

¹ Dettagliati analiticamente nella "relazione lavori".

Comparabilità con il Bilancio Previsionale 2022

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del Codice Civile, relativamente allo Stato Patrimoniale "previsione 2022" si è intervenuti in un ottica di continuità allineando alcuni dati sulla base del Bilancio Consuntivo 2020.

Convenzione di classificazione

Nella costruzione del bilancio previsionale fino al 31 dicembre 2022 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 2022

Il Piano di Gestione è il programma delle attività ordinarie del Consorzio, il cui programma di spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2022.

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 2022, quali la gestione di lavori in concessione e l'esecuzione di lavori di bonifica e per la difesa suolo in economia mediante amministrazione diretta².

Il Piano di Gestione 2022 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.

² 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 2021³ apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello Stato Patrimoniale Consuntivo 2020 e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2021.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

I - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni nette stimate ammontano a Euro 423.693.

| | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| I - Immobilizzazioni Immateriali | 423.693 | 635.306 | 423.693 |
| Costi di ricerca e sviluppo | 418.619 | 445.393 | 418.619 |
| Concessioni, licenze e diritti simili | 5.074 | 5.375 | 5.074 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | | 184.538 | |

Tali spese riguardano gli adempimenti di ordine tecnico e progettuale che il Consorzio ha affidato alla società di progettazione *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.

³ Approvato con D.D. n.147 del 30.12.2021 della Giunta Regionale della Campania.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
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 è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2020.

Le immobilizzazioni nette ammontano a **Euro 2.292.391**, e sono indicate nel prospetto che segue nelle varie categorie in cui sono articolate:

| | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 2.292.391 | 2.931.018 | 2.292.391 |
| Terreni e fabbricati | 459.714 | 455.397 | 459.714 |
| Impianti e macchinario | | 2.108.992 | |
| Attrezzature industriali e comm. | | 366.629 | |
| Altri beni - mobili e arredi | | | |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | | | |
| Edificio Mini Centrale | 1.154.533 | | 1.154.533 |
| Impianto Mini Centrale | 678.144 | | 678.144 |

La voce Terreni e Fabbricati accoglie il valore netto del fabbricato⁴ sito in Salerno, alla via Giacinto Vicinanza n. 16, scala A piano primo interni 1-2-3-4, acquistato nel 1994.

Relativamente all'immobile suindicato su indicazione del collegio dei revisori essendo l'immobile un bene non strumentale per natura e/o destinazione non è stato ammortizzato.

La voce Edificio e Impianto "Mini Centrale Idroelettrica" accoglie il valore netto della realizzazione della mini centrale del Palistro, entrata in funzione nel corso dell'esercizio.

III - Immobilizzazioni finanziarie

Per tale categoria si è intervenuti in un'ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2020.

⁴ Si è provveduto ad effettuare un frazionamento dell'immobile sito in Salerno.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

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 122.663, è volontà degli amministratori mettere in liquidazione la partecipazione della quota detenuta presso il GAL ancora in corso di definizione.

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 possedute⁵:

| | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 122.663 | 122.663 | 122.663 |
| in imprese controllate | 11.000 | 11.000 | 11.000 |
| altre imprese | 111.663 | 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.) |
| | precedenti | | | | | |
| <i>Velia Ingegneria srl</i> | 11.000 | | | | | 11.000 |

b) altre imprese

| VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO | | | | | | |
|---|---------------|---------|------------------------------|--------------------------|---------------|----------------|
| Rivalutazioni (svalutazioni) exerc. preced. | Valore | Aumento | Liquidazione e/o Cessione | Rivalutaz. (Svalutaz) | Valori Finali | |
| | a bil. exerc. | | | | Capitale | (Svalutaz) |
| | precedenti | | | | | |
| GAL ⁶ | | | 8.263 | | | 8.263 |
| Idrocilento Scpa | | | | | | 103.400 |
| | | | | TOTALE | | 111.663 |

⁵ I dati esposti relativi alla razionalizzazione sono a titolo informativo, eventuali rilevazioni contabili saranno oggetto del bilancio consuntivo 2021.

⁶ In attuazione del Dlgs n.175/2016, è volontà degli amministratori metterla in liquidazione.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I- Rimanenze

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

II - Crediti

La voce dei crediti risulta variata, di seguito il dettaglio:

| | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| II - CREDITI | 14.683.248 | 7.619.288 | 21.825.231 |
| crediti verso i consorziati e altri utenti | 4.489.525 | 3.862.148 | 3.262.532 |
| Crediti per lavori, realizzazione per lavori in concessione di cui 10% sui c/c vincolati | 8.414.674 | 1.284.346 | 16.677.971 |
| Crediti per rimborso spese generali per la gestione dei lavori in concessione | 162.751 | 192.671 | |
| crediti per contributi verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici | 495.147 | 495.147 | 152.938 |
| altri crediti | 1.121.151 | 1.784.976 | 1.731.790 |

1) Crediti verso i consorziati e altri utenti

L'Ente nell'esercizio 2022 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 decreto n.119/2018 convertito in legge n.136/2018⁷.

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 10% - 50%- per i crediti ante 2021;

⁷ 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. Il Consorzio ha provveduto a stralciare tale posta nel bilancio consuntivo 2019.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
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 2021.

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio con riferimento al credito stimato esposto nello Stato Patrimoniale per un importo pari ad **Euro 4.489.525** con le relative previsioni d'incasso:

| Denominazione | Credito Ante | Ricavo 2022 | Totale | Incassi Ante | Incassi 2022 | S.P. 31.12.22. |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| Ruoli Agricoli | 1.221.751 | 280.064 | 1.501.815 | 122.175 | | 1.379.640 |
| Ruoli Extraagr. | 1.051.332 | 262.734 | 1.314.066 | 105.133 | | 1.208.933 |
| Ruoli Irrigui | 1.589.065 | 470.794 | 2.059.859 | 158.907 | | 1.900.953 |
| Contr.Allaccio | | 24.027 | 24.027 | | 24.027 | |
| Totale | 3.862.148 | 1.037.619 | 4.899.767 | 386.215 | 24.027 | 4.489.525 |

Credito verso i consorziati per ruoli agricoli

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2022 composta da un'apertura conti 2022 incrementata dai ruoli di competenza.

Credito verso i consorziati per ruoli irrigui

Il credito stimato, esposto nella tabella, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2022 composta da un'apertura conti 2022 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 31/12/2022 composta da un'apertura conti 2022 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 2022 pari a circa 11.4 milioni di euro, corrispondente al 49% circa dei finanziamenti da gestire. Le spese generali comprensive di IVA sono stimate in circa 1 milione di euro e corrispondono a circa il 10% circa della spesa per lavori, espropri etc. Le predette spese generali sono comprensive delle somme per "rimborsi al consorzio" previste per il 2022 pari a complessivi € 162 mila di cui 95 mila per lavori in amministrazione diretta ed € 67 mila per "spese generali di gestione", detti importi sono imputati a conto economico.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

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 8.414.674.

Per i prospetti riassuntivi divisi per Ente Finanziatore;

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

Si rimanda alla allegata "Relazione Lavori" per le ulteriori informazioni.

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, a ciascun progetto ha associato 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 31/12/2022, sono stati stimati pari ad Euro 162.751.

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 31/12/2022, sono stati stimati pari ad **Euro 495.147**.

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 2022 del contributo L.R.n. 4/2003, art.8 c.6 e art.10;
- ✓ 30 % per i crediti sorti nell'esercizio 2022;

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 2022 | Totale | Incassi Ante | Incassi 2022 | S.P. 31.12.22. |
|-------------------------------------|---------------------|------------------------|----------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Enti Locali | | | | | | |
| Legge R/2003 art.8 c.3 e 4 e art.10 | 160.000 | 160.000 | 320.000 | 160.000 | | 160.000 |
| Legge R/2003 art.8 c.6 | 181.067 | 258.667 | 439.734 | 181.067 | 77.600 | 181.067 |
| Legge R/2003 Ex art.13 | 154.080 | | 154.080 | | | 154.080 |
| Totale | 495.147 | 418.667 | 913.814 | 341.067 | 77.600 | 495.147 |

Legge Regionale n. 4/2003, art.10

Si conferma la previsione dell'esercizio precedente pari ad 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 258.667.

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 2022;
- 70% - 100% in base alla diversa tipologia dei crediti maturati nel 2022.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio dei crediti con riferimento al credito esposto nello Stato Patrimoniale, per un importo totale di Euro 1.283.902.

| Denominazione | Credito Ante | Ricavo 2022 | Totale | Incassi Ante | Incassi 2022 | Stato Patrimoniale 31.12.22. |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------------------|
| Spese Generali | 15.000 | 67.751 | 82.751 | 15.000 | | 67.751 |
| Lav.Amm.diretta | 177.671 | 95.000 | 272.671 | | 177.671 | 95.000 |
| | | | | | Crediti S.G. | 162.751 |
| Uso e risorse impianti | 1.110.838 | 230.000 | 1.340.838 | 888.670 | | 452.168 |
| acqua grezza per uso potabile | 230.607 | 54.705 | 285.312 | 85.594 | | 199.718 |
| danni alle OO.PP. | 2.396 | 4.600 | 6.966 | 2.396 | 3.190 | 1.380 |
| Legge 285/77 | 196.632 | 7.917 | 204.549 | | | 204.549 |
| personale distaccato | | 12.257 | 12.257 | 12.257 | | |
| Servizi | 35.272 | | 35.272 | | | 35.272 |
| Locazioni | 112.331 | 77.137 | 189.468 | 19.080 | 38.973 | 131.415 |
| Ricavi Energia idroelettrica | 90.000 | 540.000 | 630.000 | | 540.000 | 90.000 |
| Ricavi energia fotovoltaica | 6.900 | 22.164 | 29.064 | 6.900 | 15.515 | 6.649 |
| | | | | | Altri Crediti | 1.121.151 |
| TOTALE | 1.977.647 | 1.111.531 | 3.089.148 | 1.029.897 | 775.349 | 1.283.902 |

- Rimborso spese soggetti utilizzatori degli impianti.

La stima del rimborso da porre a carico dei soggetti utilizzatori degli impianti e della risorsa idrica regolata dai sistemi idraulici gestiti dal Consorzio, è pari ad Euro 230.000 di cui Euro 220.000 rappresenta la somma che scaturisce dal Piano di Gestione 2022 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 2022 pari a Euro $7.917=(19.000/12*5)$ è stata prevista nella misura dell'importo consolidato da parte della Regione per gli esercizi precedenti per solo cinque mesi⁸.

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;

- Rimborso servizi pulizia locali

Nelle more di una nuova convenzione con entrambi i soggetti coinvolti non sono stati imputati a titolo di rimborso il costo relativo al servizio di pulizia da ripartire alla Società Cooperativa Cilento Servizi e Centro Iside.

⁸ L'unità lavorativa maturerà dal 1 giugno 2022 il diritto alla pensione.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

- Affitto di immobili – Altre locazioni

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

- 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'esercizio 2020 l'importo stimato per il 2022 è pari ad Euro 22.000 circa.

Inoltre, il Consorzio ha di recente costruito l'impianto idroelettrico del Palistro, entrato in esercizio nel mese di febbraio 2020. Si stima un ricavo annuo di € 540.000,00.

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si è intervenuti in un ottica di continuità e allineamento ai dati del bilancio consuntivo 2020, 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 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE | 427.031 | 417.534 | 427.048 |
| Altre partecipazioni | 646 | 646 | 646 |
| Altri titoli | 426.385 | 416.888 | 426.402 |

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

2) Altre Partecipazioni

| Denominazione | VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO | | | | | | Valori Finali | |
|---------------|------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|---------------|--|
| | Valori iniziali n° azioni | Valore a bil. exerc. | Aumento Capitale | Alienazione e/o Cessione | Rivalutaz. (Svalutaz) | n° azioni | | |
| Vila Srl | | 376 | | 376 ⁹ | | | 376 | |
| CEA | | | 270 ¹⁰ | | | | 270 | |
| TOTALE | | 376 | 270 | 376 | | | 646 | |

⁹ In corso le procedure per la cessione della relativa quota con avviso pubblico o trattativa diretta in base all'art.10 D.Lgs. 175/2016;

¹⁰ Nel 2019 il Consorzio, in esecuzione della delibera D.A. n.02/2019, ha aderito al C.E.A. un consorzio volontario con attività esterne disciplinato dagli art.2602 e seguenti del c.c. e non rientra nelle società oggetto della revisione ai sensi dell'art.20 c.1 del TUSP, pertanto tale quota non è stata riportata nell'atto deliberativo della revisione periodica delle partecipate.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

4) Altri Titoli

| DENOMINAZIONE | SALDO AL 31/12/2021 | SALDO AL 31/12/2022 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Polizza TFR 76424-92 | 251.033 | 255.831 |
| Polizza TFR 155/4264 Unipol | 165.855 | 170.554 |
| Totale | 416.888 | 426.385 |

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 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| IV Disponibilità Liquide | 292.197 | 128.556 | -1.688.744 |
| depositi bancari e postali | 292.197 | 128.556 | -1.690.787 |
| denaro e valori in cassa | | | 2.043 |

IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2022 stimate sono pari ad Euro 292.197.

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 2021¹¹ apportando delle variazioni su alcune voci (incrementando e/o diminuendo i corrispondenti importi) in linea con i dati dello Stato Patrimoniale a Consuntivo 2020 e con gli avvenimenti nell'anno in corso la cui rilevazione è esclusivamente informativa e la rilevazione contabile sarà oggetto del consuntivo 2021.

A) PATRIMONIO NETTO

| | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | Anno 2021 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| Patrimonio Netto | 21.883 | 13.821 | 21.883 |
| Utili portati a nuovo | 21.833 | 13.821 | 13.821 |
| Utile dell'esercizio | | | 8.062 |

B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

| | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| FONDI PER RISCHI E ONERI | 3.877.366 | 3.840.658 | 3.823.808 |
| Altri | 2.517.857 | 2.517.857 | 3.823.808 |
| Svalutazioni crediti | 1.359.509 | 1.322.801 | |

La somma di Euro 3.877.366 è in linea con il bilancio consuntivo 2020 e 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 dal punto di vista "economico" 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

¹¹ Approvato con D.D. n.147 del 30.12.2021 della Giunta Regionale della Campania.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

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 2020 incrementando e rapportando il fondo svalutazioni crediti per il 2022:

| FONDO RISCHI E ONERI | Anno 2020 | Anno 2021 | Decremento e Incremento contabile e figurativo rispetto al bilancio consuntivo 2020 | Incremento | S.P. 2022 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---|------------------------|------------------|
| | Consuntivo | Previsionale | | Anno 2022 Previsionale | |
| Saldo Residuo Presunto | 3.823.808 | 3.840.658 | 53.558 | 36.708 | 3.877.366 |
| Altri | 2.517.857 | 2.517.857 | | | 2.517.857 |
| Fondo svalutazione crediti | 1.305.951 | 1.322.801 | 53.558 | 36.708 | 1.359.509 |

4) Fondo Svalutazione Crediti

L'accantonamento dell'esercizio 2022 è pari ad Euro 36.708 pari a circa il 3% dei ruoli .

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

| | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| TRATTAMENTO FI FINE RAPPORTO | 817.668 | 750.676 | 706.733 |

Tale somma rappresenta una stima dell'effettivo debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti in forza al 31/12/2022, la cui stima è frutto di un'analisi delle singole posizioni lavorative analiticamente dettagliate nell'allegato "Costi del Personale 2022".

D) DEBITI

Il debito residuo, alla data del 31/12/2022, risulta stimato in Euro 13.524.306

| | Previsionale | Previsionale | Consuntivo |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 | Anno 2020 |
| DEBITI | 13.524.306 | 7.249.210 | 18.818.479 |
| Debiti verso le banche | 2.679.205 | 2.975.913 | |
| Debiti per lavori in concessione | 10.518.528 | 3.928.113 | 15.192.290 |
| debiti verso fornitori | 193.151 | 206.275 | 2.530.894 |
| debiti tributari | 25.264 | 42.246 | 787.646 |
| debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 35.805 | 45.949 | 126.898 |
| altri debiti | 72.353 | 50.714 | 180.751 |

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

| Debiti al 31/12/2022 | | | | | |
|---|---------------|---------------|--------------|------------|--|
| DEBITI | entro 12 mesi | oltre 12 mesi | oltre 5 anni | 31/12/22 | |
| Debiti verso le banche | | 2.679.205 | | 2.679.205 | |
| debiti per lavori in concessione | | 10.518.528 | | 10.518.528 | |
| debiti verso fornitori | 127.266 | 65.885 | | 193.151 | |
| debiti tributari | 25.264 | | | 25.264 | |
| debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 35.805 | | | 35.805 | |
| altri debiti | 72.353 | | | 72.353 | |

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 del contributo, il Consorzio ha progettato e realizzato in loc. Petrosa del Comune di Ceraso (SA) l'impianto di produzione di energia elettrica da fonte idraulica denominato "Minicentrale Palistro" avente potenza nominale di concessione pari a 578 kW nei termini temporali stabiliti dal D.M. del 23.06.2016 .

Con delibera del Consiglio dei Delegati n. 3 del 23 luglio 2018 è stata approvata la domanda di concessione di un fido di € 2.100.000,00 per finanziare la realizzazione della suddetta opera da parte della Banca Monte Pruno, ai sensi dell'art. 31 della L.R. n. 4/2003 la Regione Campania con Decreto Dirigenziale n. 84 del 21.9.2018 ha ammesso al visto la predetta delibera del C.D. n. 3/2018 e con atto del notaio Gibboni Rep. 50046 – racc. 10249 del 30 agosto 2018 la Banca Monte Pruno ha concesso al Consorzio Velia un'apertura di credito fino alla concorrenza di € 2.100,000,00 della durata di 36 mesi;

In esecuzione della delibera della Deputazione Amministrativa n.48 del 21.05.2021 è stato dato avvio ad una manifestazione di interesse per la selezione di un o.e. cui affidare il contratto di mutuo di € 2.100.000,00 per l'investimento relativo alla minicentrale idroelettrica del Palistro in località Petrosa in Comune di Ceraso (Sa), assistito da garanzia ISMEA ai sensi del combinato disposto degli art.13 c.11 del D.L. 23 08.04.2020 e 17 del D.Lgs. 104 del 29.03.2004.

Considerato che l'avviso n°1062 del 01/06/2021 di ricerca di manifestazione di interesse, pubblicato sul sito web dell'ente nella sezione Bandi e contratti, non è andato a buon fine, con delibera presidenziale n.°29 del 13.07.2021 è stata approvata la lettera di invito ed inviata all'unico o.e. interessato con nota n.1350 del 14.07.2021, entro i termini è pervenuta l'offerta della Banca Monte Pruno.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

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 2022 pari a circa 11.4 milioni di euro, corrispondente al 49% circa dei finanziamenti da gestire. Le spese generali comprensive di IVA sono stimate in circa 1 milione di euro e corrispondono a circa il 10% circa della spesa per lavori, espropri etc. Le predette spese generali sono comprensive delle somme per "rimborsi al consorzio" previste per il 2022 pari a complessivi € 162 mila di cui 95 mila per lavori in amministrazione diretta ed € 67 mila per "spese generali di gestione", detti importi sono imputati a conto economico.

A patrimonio viene stimato un debito nei confronti dello Stato della Regione e altri enti pubblici per i trasferimenti dei finanziamenti sui lavori da eseguire pari ad Euro 10.518.528.

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 2022 | Totale | Pagamenti Ante | Pagamenti 2022 | S.P. 31.12.22. |
|--------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fornitori | 206.275 | 965.753 | 1.172.028 | 206.275 | 772.602 | 193.151 |
| Mutuo Spese | | 63.474 | 63.474 | | 63.474 | |
| Totale | 206.275 | 1.029.227 | 1.235.502 | 206.275 | 836.076 | 193.151 |

I debiti verso fornitori maturati sono composti dai debiti stimati al 31/12/2022 a cui si sommano i costi per servizi materiale di consumo, spese bancarie e postali stimati nel budget economico 2022.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

7. Debiti tributari

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio “debiti tributari”:

| Debiti | Debito Ante | Costo 2022 | Totale | Pagamenti Ante | Pagamenti 2022 | S.P. 31.12.22 |
|--------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| IRAP | 23.979 | 74.860 | 98.839 | 23.979 | 59.888 | 14.972 |
| IRES | 9.621 | 34.014 | 46.635 | 9.621 | 27.211 | 9.803 |
| IMU e altri oneri | 8.646 | 17.445 | 26.091 | 8.646 | 13.956 | 3.489 |
| Totale | 42.246 | 126.319 | 171.565 | 42.246 | 101.055 | 25.264 |

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 2022 | Totale | Pagamenti Ante | Pagamenti 2021 | S.P. 31.12.22. |
|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| INPS | 45.949 | 179.025 | 224.974 | 45.949 | 143.220 | 35.805 |
| Totale | 45.949 | 179.025 | 224.974 | 45.949 | 143.220 | 35.805 |

9. Altri debiti

Nel prospetto che segue è indicato il dettaglio “altri debiti”:

| Debiti | Debito Ante | Costo 2022 | Totale | Pagamenti Ante | Pagamenti 2022 | S.P. 31.12.22. |
|------------------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Organi Amm. | 30.380 | 54.366 | 84.746 | 3.038 | 32.620 | 49.088 |
| Personale Fisso | | 534.559 | 534.559 | | 534.559 | |
| Canoni di concessione | 20.334 | 46.530 | 66.864 | 20.334 | 23.265 | 23.265 |
| Personale OTD | | 380.721 | 380.721 | 0 | 380.721 | |
| Totale | 50.714 | 1.016.176 | 1.066.890 | 23.372 | 971.165 | 72.353 |

Indennità e spese agli amministratori e Compenso ai Revisori ¹²

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 2022¹³, pari ad € 534.559 al netto degli oneri riflessi.

Canoni Concessione

L'importo complessivo pari ad Euro 46.530, riguarda i canoni per concessione di derivazione delle acque per Euro 18.905; per attraversamenti, innesti e condotte per Euro 16.405; per iscrizione al RID (*Registro Italiano Dighe*) per Euro 11.220 ecc.

Personale Dipendente Avventizi OTD

Rappresenta la stima del costo per l'anno 2022¹⁴, pari ad € 380.721,00 per 151 giornate di lavoro.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

CONTI D'ORDINE

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

¹² Nel dettaglio si rimanda alle note illustrate nella voce del C.E..

¹³ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2022" pari a 16 unità lavorative.

¹⁴ Analiticamente dettagliato nell'allegato "Costi Personale 2022" pari a 29 unità lavorative.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

BILANCIO DI PREVISIONE

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 2022, riclassificare i ricavi previsti per tipologia per l'anno 2022 per la copertura delle spese del servizio di bonifica e di irrigazione, idroelettrico e altri servizi.

| | | Previsionale | Previsionale |
|--|--|------------------|------------------|
| RICAVI | Tipologia | Anno 2022 | Anno 2021 |
| L.R. n. 4/03 Art.10 | Bonifica e Irrigazione | 160.000 | 160.000 |
| L.R. n. 4/03 Art.8 c.6 | Bonifica e Irrigazione | 258.667 | 258.667 |
| Idroelettrico e servizi diversi | Proventi mini centrale Idrocilento, Pluriacque, Etc. | 1.247.379 | 994.523 |
| da Consorziati | Bonifica | 280.064 | 280.064 |
| da Consorziati | Bonifica extragricoli | 262.734 | 262.734 |
| da Consorziati | Irrigazione | 205.718 | 470.794 |
| Rimborso Spese Generali | altre entrate | 67.751 | 15.000 |
| Lavori in amm. diretta | altre entrate | 95.000 | 177.761 |
| TOTALE | | 2.577.313 | 2.619.543 |

Il Piano di Gestione è il documento attraverso il quale il Consorzio pianifica le attività per l'anno 2022 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 2022 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 2022.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Proventi derivanti dai contributi consortili

a) Ruoli ordinari di Contribuenza bonifica.

In base al Piano di Gestione 2022 la contribuenza stimata a carico dei consorziati detratti i rimborsi dei lavori in amministrazione diretta, spese generali, il contributo della Regione per le spese di energia elettrica e di manutenzione e gli altri ricavi, ammonta ad **Euro 748.516** e sono così ripartiti:

| Descrizione | Previsionale | Previsionale |
|---|-----------------------|-------------------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Proventi derivanti dai contributi consortili | <u>748.516</u> | <u>1.013.592</u> |
| <i>Ruolo Bonifica agricola</i> | <i>280.064</i> | <i>280.064</i> |
| <i>Ruolo Bonifica extragricola</i> | <i>262.734</i> | <i>262.734</i> |
| <i>Ruolo Bonifica irrigazione</i> | <i>205.718</i> | <i>470.794</i> |

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 riferiti alla manutenzione per l'esercizio 2022 risultano pari ad € 234.566.

Rispetto ai precedenti esercizi la quota irrigazione e altri consumi è stata imputata tra :

"Proventi cessione Acqua" pari ad Euro 265.076.

b) Compensi e sanzioni

La voce stimata per il contributo allacciamento è pari ad Euro 24.027.

In linea con il numero dei contratti di attivazione rispetto al consuntivo 2020:

| | Previsionale | Previsionale |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Contributo allacciamento | 24.027 | 24.535 |
| Contributo allacciamento | 24.027 | 24.535 |

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

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 |
|--|----------------|----------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Altri ricavi e proventi | 495.804 | 499.335 |
| a) Fitti Attivi – Altre Locazioni | 77.137 | 79.168 |
| TOTALE | 77.137 | 79.168 |
| d) Contributi per servizi e benefici speciali | 418.667 | 418.667 |
| Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.6 | 258.667 | 258.667 |
| Legge Regionale n. 4/2003 art.10 | 160.000 | 160.000 |
| Legge Regionale n. 4/2003 art.8 c.3 ex art.13 Legge Regionale n.4/2003 mod. L.R. n.1/2008 | | |
| Altri contributi in conto esercizio | - | 1.500 |
| TOTALE | - | 1.500 |

Fitti attivi

Euro 38.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2022 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".¹⁵

Euro 26.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2022 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 16.

¹⁵ Contratto stipulato il 20 maggio 2013 in forza della delibera della Deputazione Amministrativa n.33 del 29/04/2013.

¹⁶ Contratto stipulato in forza della delibera Presidenziale n.10 del 20.02.2017.

Altre Locazioni

Euro 8.786,87 si riferisce ai canoni relativi a concessioni e/o servizi a favore della società partecipata Idrocilento S.c.p.A. derivanti dai seguenti atti:

Convenzione rep.n.367 del 30/03/2007, avente ad oggetto la concessione alla Società della posa in opera di una linea M.T. interrata di collegamento all'esistente linea Enel, per l'allaccio elettrico alla Centrale Coppola stabilendo un canone annuo pari a Euro 100,00 oltre aggiornamento, per un importo stimato di Euro 108,03.

Convenzione rep.n.398 del 29/06/2009, avente ad oggetto la concessione in uso alla Società di alcune superfici di copertura di strutture consortili per la installazione di impianti fotovoltaici realizzati a dicembre del 2010 (uffici Stampella in Ascea e sede in Prignano). Il canone annuo stimato, corrispondente al 100% del ricavato conseguito dalla vendita dell'energia al Gestore dei Servizi Elettrici (G.S.E.), è pari ad Euro 5.687.

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 3.000.

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

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 novanta per cento della spesa sostenuta);
- l'articolo 10 che si riporta integralmente, recita:<<1. Ai Consorzi di Bonifica la Regione assegna annualmente, nei limiti delle disponibilità di bilancio, un contributo per sostenere le spese necessarie alla gestione delle opere e degli impianti realizzati e in esercizio. 2. Il riparto delle disponibilità tra i Consorzi è disposto dalla Giunta Regionale sulla base dei seguenti elementi:a) estensione del comprensorio; b) consistenza delle opere irrigue, comprensive di captazioni, accumuli, adduttrici e reti

di distribuzione; c) consistenza delle opere idrauliche e dei canali di scolo; d) consistenza delle altre opere e impianti; 3. Ai fini del riparto si fa riferimento solo alle opere iscritte nel demanio pubblico. 4. Dal primo esercizio finanziario in cui è assegnato il contributo previsto al presente articolo, cessa di avere applicazione l'art. 8, comma 4 della presente legge.>>;

- inoltre, per la manutenzione delle opere pubbliche di bonifica di competenza dell'Area Generale di Coordinamento Sviluppo Attività Settore Primario, la Giunta Regionale annualmente ripartisce l'apposito stanziamento di bilancio fra i Consorzi di Bonifica (art. 8, comma 3)
- con l'art. 8, comma 6, la Regione si è assunta l'onere delle spese derivanti dal consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di bonifica (sulla base della potenza impegnata e della media dei consumi dell'ultimo triennio);
- infine, come disposto all'art. 13, comma 4 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 2022 sono pari ad 418.667

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 258.667,00 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 2022 considerato che la Regione Campania ha confermato nell'apposito capitolo di bilancio una somma di € 2.000.000, ragione per cui per l'anno 2022 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 2022
C.F. 80021580651

e) Altri ricavi e proventi

I ricavi stimati relativi alla voce "Altri Ricavi e proventi" sono pari ad Euro **1.299.469**.

La voce altri ricavi e proventi è così composta:

| | Previsionale | Previsionale |
|--|------------------|------------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| A.4)e) Altri ricavi e proventi | 1.299.469 | 1.082.081 |
| L. 285/77. Rimborso costo dipendente D'Arena | 7.916,67 | 19.000 |
| Rimborso costo dipendente 50% in servizio presso il Consorzio Irriguo di Vallo | 12.256,61 | 27.986 |
| Vendita EnergiaGSE | 22.163,82 | 13.800 |
| Rimborso interventi pulizia locali | | 3.596 |
| Sanzioni Verbali | 4.600 | 7.987 |
| Pluriacque | 10.000 | |
| Consac | | |
| <u>Totale Altri ricavi</u> | 56.937 | 72.369 |
| <i>Proventi Cessione Acqua</i> ¹⁷ | | 267.841 |
| <i>Quota Irrigazione e altri consumi</i> | 265.076 | |
| <i>Quota Uso potabile</i> ¹⁸ | 54.705 | |
| <i>Quota uso idroelettrico</i> | 220.00 | |
| <u>Totale Proventi Cessione Acqua</u> | 539.781 | 267.841 |
| Rimborso Spese Generali | 67.751 | 15.000 |
| <u>Totale Gestione Lavori</u> | | 15.000 |
| Lavori in economia mediante amm/diretta ¹⁹ | 95.000 | 177.671 |
| <u>Totale Lavori in economia</u> | 162.751 | 177.671 |
| 1.1) Altri Ricavi Mini Centrale e Fotovoltaici | 540.000 | 549.200 |
| <u>Totale 1.1) Altri Ricavi</u> ²⁰ | 540.000 | 549.200 |

¹⁷ Di cui Euro 220.00 rappresenta la somma afferente il rimborso costi per l'anno 2022 che scaturisce dal Piano di Gestione a carico della Società Partecipata Idrocilento SCPA.

¹⁸ Euro 54.705 è l'importo stimato relativo al consumo di acqua grezza destinata alla Consac in virtù del contratto stipulato nel 2012, si conferma il dato a consuntivo 2020.

¹⁹ Analiticamente dettagliati nella "Relazione Lavori".

²⁰ Di cui Euro 540.000 mila rappresenta il ricavo annuale presunto derivante dalla produttività dell'impianto della "Mini Centrale del Palistro", entrata in esercizio nel corso del 2020;

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 2022.

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).

Per l'anno 2022 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 2022.

6) Per materie prime, sussidiarie e di consumo

Le spese sono state stimate dall'ufficio acquisti e risultano pari ad Euro 4.000 rappresentano spese per l'acquisto di materiale di consumo e cancelleria

| | Previsionale | Previsionale |
|--|--------------|--------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Per materie prime, sussidiarie e di consumo | 4.000 | 2.052 |
| Acquisti di beni di consumo | 4.000 | 2.052 |

7) Per servizi

a) Costi per servizi diversi

Le spese stimate nel Piano di Gestione 2022 relative ai costi per servizi ammontano a Euro 947.317.

Le voci più rilevanti si riferiscono a energia elettrica, manutenzione e gestione delle opere consortili, costi questi direttamente imputabili al singolo servizio consortile e la manutenzione e gestione della minicentrale idro del Palistro e degli altri impianti di produzione.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

Di seguito si fornisce il dettaglio delle voci più rappresentative:

| | Previsionale 2022 | Previsionale 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <i>B.07) Costi per servizi</i> | 947.317 | 1.016.641 |
| Premi di assicurazione | 10.000 | 18.294 |
| Energia elettrica | 265.619 | 287.408 |
| Spese di pubblicità e Iniziative di comunicazione | 17.612 | 6.314 |
| Spese postali | 11.668 | 7.671 |
| Spese telefoniche | 18.205 | 22.963 |
| Consulenze | 22.371 | 14.183 |
| Manutenzione e riparazioni | 77.844 | 148.335 |
| <i>Manutenzione impianti produzione energia</i> | 10.800 | 68.210 |
| Costi per servizi diversi | 38.728 | 33.901 |
| <i>Costi amministrativi impianti produzione energia</i> | 50.833 | 43.544 |
| Spese per il riscaldamento | 3.000 | 550 |
| Spese di pulizia | 1.200 | 246 |
| Spese per la tenuta del Catasto | 31.162 | 25.655 |
| Spese legali e notarili | 49.169 | 40.442 |
| Spese servizi informatici | 1.946 | 1.946 |
| Compenso servizi esattoriali | 3.500 | 6.309 |
| Materiale Elettrico | 42.000 | 2.826 |
| Spese monitoraggio e controllo Dighe | 39.517 | 39.517 |
| Materiali Edili | 23.000 | 81.467 |
| Spese di Rappresentanza | 1.500 | 520 |
| Ricambi Automezzi | 176.251 | 84.077 |
| Carburanti e Lubrificanti | 51.392 | 82.263 |

Per l'energia elettrica, la previsione di spesa è stata fatta sulla media degli ultimi due consuntivi non tenendo conto delle impennate del mercato dell'energia il cui differenziale sarà chiesto alla Regione. Ovviamente nei ricavi, corrispondenti ai trasferimenti regionali, non si è tenuto del predetto differenziale. Lo stanziamento per le consulenze è la somma dei seguenti costi previsti:

- Euro 12.688, è il costo stimato relativo all'elaborazione e gestione del personale²¹.
- Euro 3.500 per la consulenza tecnica relativa al programma di contabilità economico patrimoniale,
- Euro 4.000 per la consulenza fiscale²²;
- 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.

La voce **“ manutenzione impianti produzione energia”** riguarda le spese di manutenzione e relative alla centrale Mini Centrale idroelettrica del Palistro.

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.

La voce **“costi amministrativi impianti produzione energia”** riguarda le spese di esercizio relative alla Mini Centrale idroelettrica del Palistro.

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.²³.

B.7.b) Spese bancarie postali diverse.

Si stima un costo pari a Euro 14.537 con un incremento rispetto al previsionale 2022 del 55% a seguito del nuovo affidamento del servizio di cassa in scadenza al 31.12.2021 .

²¹ E' stata avviata una manifestazione d'interesse per procedere all'affidamento diretto.

²² Incarico conferito con delibera Presidenziale n.4 del 19.01.2018.

²³ Incarico affidato con delibere della deputazione n.73 e 74 del 2008 prorogato con delibera della Deputazione n.79 del 2013.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

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 sono stati stimati in base a quanto stabilito dalla Delibera del Consiglio dei delegati n.09 del 09/04/2021, 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 |
|--|-------------------|---------------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Compensi | 46.749 | 45.544 |
| - Compensi ed indennità carica Presidente | 30.000 | 30.000 |
| - Compensi ed indennità carica C.D. | 1.695 | 762 |
| - Compensi ed indennità carica D.A. | 1.894 | 1.911 |
| - Compensi ed indennità carica Revisori | 13.160 | 12.871 |
| Contributi | 7.617 | 7.759 |
| - Contributi su compensi carica Presidente | 4.800 | 4.800 |
| - Contributi compensi carica C.D. | 424 | 210 |
| - Contributi compensi carica D.A. | 433 | 358 |
| - Contributi compensi carica Revisori | 1.960 | 2.391 |

B.7.9) Spese per il personale

Il costo del personale è stimato in Euro 1.231.294, di cui Euro 850.573 (34% della produzione) rappresenta il costo relativo al personale fisso, ed Euro 380.721 (15% della produzione) è il costo stimato per gli operai avventizi OTD, impiegati per 151 giornate lavorative per la manutenzione, gestione e i lavori

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

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 2022".

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 2022".

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

| | Previsionale | Previsionale |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | Anno 2021 | Anno 2020 |
| Costi per il personale | 1.231.294 | 1.217.365 |
| Salari e stipendi | 895.725 | 891.419 |
| Oneri sociali | 179.025 | 183.797 |
| Irap Metodo Retributivo | 69.997 | 75.515 |
| Trattamenti di fine rapporto | 66.992 | 47.079 |
| Altri costi | 19.555 | 19.555 |

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 2022 è di 16 unità a tempo indeterminato, mentre per quanto riguarda gli operai avventizi si prevedono 29 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 | 2022 | 2021 | 2020 |
| Dirigenti | 1 | 1 | 1 |
| Impiegati area Amministrativa | 3 | 3 | 3 |
| Impiegati area Tecnica | 7 ²⁴ | 7 | 7 |
| Operai Assunti a Tempo ind.(OTI) | 3 | 3 | 3 |
| Impiegata Area Amministrativa- Apprendistato Operaio Assunto – Apprendistato | 2 | 1 | 1 |
| Operai Avventizi (OTD) | 29 | 29 | 20 |
| TOTALE | 44 | 44 | 20 |

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

²⁴ Nel corso del mese di maggio una unità lavorativa avrà maturato il diritto alla pensione.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

B.7.10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano a euro 159.574 di cui *euro 36.708* rappresenta l'accantonamento in via prudenziale riferito alla svalutazione dei crediti consortili.

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 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Ammortamento e svalutazioni | 159.574 | 114.317 |
| Ammortamento e svalutazioni | 159.574 | 114.317 |

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 (registro italiano dighe) e tasse automobilistiche.

La voce oneri tributari si conferma il dato a consuntivo in conseguenza della nuova imposta "IMU"²⁵.

| | Previsionale | Previsionale |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Oneri diversi di gestione | 78.410 | 74.194 |
| Tasse Automobilistiche | 4.706 | 4.706 |
| Canoni di concessione | 46.530 | 40.667 |
| Oneri Tributari | 27.174 | 28.821 |

²⁵ Calcolata sugli immobili di proprietà del Consorzio Velia.

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA
NOTA ESPLICATIVA BILANCIO PREVISIONALE 2022
C.F. 80021580651

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.16.c) Altri proventi finanziari

- Euro 9.497 è la stima dei rendimenti di competenza dell'esercizio riferiti alle due polizze assicurative contratte dal Consorzio per garantire i mezzi finanziari al momento del pagamento del trattamento di fine rapporto ai dipendenti;

| | Previsionale | Previsionale |
|--|--------------|--------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Altri proventi finanziari | 9.497 | - |
| da titoli iscritti nell'attivo circolante | 9.497 | - |

C.17.1) Interessi e altri oneri finanziari

- Euro 48.937 è l'importo annuale presunto relativo agli interessi sia per l'erogazione del mutuo per la Mini Centrale Idroelettrica del Palistro che per gli interessi che saranno applicati sull'utilizzo del fido concesso dall'istituto di credito che gestisce il servizio cassa.

| | Previsionale | Previsionale |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| Interessi e altri oneri | 48.937 | 97.209 |
| Interessi e altri oneri | 48.937 | 97.209 |
| Oneri Finanziari | | |

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Tale voce è rappresentata dall'IRAP l'IRES per un importo stimato pari a euro 38.878 di cui Ires Euro 34.014,00.

| | Previsionale | Previsionale |
|-----------------|--------------|--------------|
| | Anno 2022 | Anno 2021 |
| IMPOSTE E TASSE | 38.878 | 36.482 |

23) Avanzo/Disavanzo di Esercizio

SI PREVEDE DI CHIUDERE L'ESERCIZIO 2022 IN PAREGGIO.

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO

L'andamento previsto per flussi di entrata e di uscita consente di conoscere in anticipo, anche se solo a grandi linee, l'eventuale fabbisogno di liquidità. In questo modo si può provvedere per tempo alla ricerca di fonti di finanziamento idonee.

Circa i pagamenti ai Fornitori e gli Incassi, lo sfasamento temporale fra competenza e cassa dipenderà dalle rispettive condizioni di pagamento. A fine anno il consuntivo dei flussi potrebbe discostarsi dal Budget poiché alcuni costi/ricavi di competenza dell'anno si trasformeranno in flussi nell'anno successivo (questa circostanza peraltro è bilanciata da incassi/pagamenti dei primi mesi dell'anno, riferiti a costi/ricavi dell'anno precedente).

La previsione, per essere completa, dovrà contenere gli esborsi monetari che conseguono agli investimenti che il Consorzio ha in essere o intraprenderà nell'anno. Il saldo previsto fra entrate e uscite fornisce in prima approssimazione il cash-flow di tutto l'anno futuro e quindi evidenzia l'eventuale eccesso/fabbisogno di liquidità. In base all'ammontare di fabbisogno finanziario previsto, sarà possibile operare una stima del costo del finanziamento e valutare se esso è equilibrato rispetto al volume dell'attività.

La previsione, estesa a tutto l'arco dell'anno, ha solo un valore indicativo. Dal confronto con i dati a consuntivo sarà possibile conoscere gli effetti finanziari delle strategie adottate dall'ente, confermarle o cambiarle, oppure modificare, alla luce dei fatti, le previsioni iniziali, in modo da stimare in modo più puntuale il fabbisogno finanziario.

I principali indicatori finanziari sono:

| | |
|---|------------------|
| ○ Entrate per emissione ruoli bonifica e tutela del suolo: | € 227.308 |
| ○ Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua: | € 182.934 |
| Totale | € 410.242 |

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:

| | |
|---|--------------------|
| ○ Altre Entrate connesse all'attività operativa: | € 2.133.942 |
|---|--------------------|

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 2022 che sono state precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2022.

Quanto alle spese, se ne prevede la seguente articolazione:

(Tale importo rappresenta tutte le spese generali ed amministrative necessarie ad una corretta gestione dell'ente, meglio analizzate nel piano di gestione 2022, con le precisazioni circa le entrate e le spese esposte nel presente documento).

| | | |
|--|---|-----------|
| ➤ uscite per il funzionamento del Consorzio | € | 213.242 |
| ➤ uscite per la manutenzione delle opere di bonifica | € | 632.120 |
| ➤ uscite per l'esecuzione dell'attività gestione acqua | € | 1.232.066 |
| ➤ altre uscite connesse all'attività operativa | € | 236.936 |

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

| | | |
|---|---|---------|
| <i>Disponibilità liquide generate dall'attività istituzionale</i> | € | 229.819 |
| ➤ uscita per imposte | € | 143.301 |
| <i>Disponibilità liquide al netto delle imposte</i> | € | 86.518 |

Quanto alle spese d'investimento e generate dall'attività finanziaria , se ne prevede la seguente articolazione:

| | | |
|--|---|-----------|
| ➤ uscite per attività di investimento | € | 502.082 |
| ➤ incassi da finanziamento a lungo termine | € | 2.679.205 |
| ➤ uscite per attività finanziaria | € | 2.100.000 |

| | | |
|---|---|---------|
| Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività finanziaria | € | 579.205 |
| Incremento netto stimato delle disponibilità liquide | € | 163.641 |
| Disponibilità liquide stimate all'inizio dell'esercizio | € | 128.556 |
| La previsione della giacenza di cassa al 31/12/2022 | € | 292.197 |

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 pari ad Euro 86.518, in base alle risultanze degli incassi e dei pagamenti.

Prignano Cilento, novembre 2021

AREA CONTABILITA' BILANCIO
Dott. Ernesto F. Narbone



IL PRESIDENTE

Ing. Massimo Valentino Ambrosio

IL DIRETTORE

Ing. Marcello Nicodemo