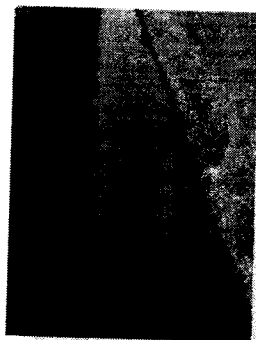


**Consorzio di  
Bonifica Integrale**  
COMPENSORIO SARNO BACINI DEL SARNO, DEI TORRENTI  
VESUVIANI E DELL'IRNO

# **BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2014**



*RELAZIONE  
DELL' UFFICIO AMMINISTRATIVO*

**Il Commissario Straordinario  
Dott Antonio Setaro**

## *BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2014*

### *RELAZIONE DELL'UFFICIO AMMINISTRATIVO*

#### *IL BILANCIO DI PREVISIONE 2014: BUDGET ANNUALE*

Il Bilancio di Previsione è costituito dal Budget Economico, il Budget Patrimoniale e il Budget Finanziario ed è corredato dal Piano Triennale delle Opere Pubbliche e dell'elenco annuale, dal Piano di Gestione, dalla Relazione Programmatica redatta e sottoscritta dal Presidente del Consorzio, dalla Relazione dell'Ufficio Amministrativo, dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, dall'Allegato relativo all'avanzamento lavori e ai finanziamenti in corso di utilizzazione (*Allegato B2*) e dal Prospetto analitico delle spese per il personale conforme alla circolare prot. 889769 del 27.10.2008 e successive integrazioni e modificazioni dell'AGC Sviluppo Attività Settore primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania.

*Il Budget, redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, è un documento di programmazione annuale che, stante le attività istituzionali, considera le risorse disponibili (umane e finanziarie) e le finalità che s'intendono perseguire, consente una più efficace allocazione delle risorse stesse in funzione del raggiungimento degli obiettivi.* La predisposizione del piano è naturalmente influenzata dagli accadimenti riscontrati negli esercizi precedenti, da cui si può prendere spunto per determinare le azioni da intraprendere nel prossimo futuro consentendo, inoltre, di individuare eventuali correttivi da apportare in corso di esercizio.

I criteri di valutazione applicati nella formazione del budget sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile ed ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

*Vi è da precisare che non essendo terminata l'elaborazione del Bilancio Consuntivo 2013, i dati a confronto nel Budget Patrimoniale 2014 sono quelli relativi al Bilancio di Previsione 2013, così come indicato dal Settore Bonifiche della Regione Campania nel Decreto Dirigenziale n. 312 del 05/02/2014.*

#### *ANALISI DEL BUDGET*

##### *BUDGET PATRIMONIALE*

Il *budget patrimoniale* riporta le previsioni riguardanti le attività e le passività relative all'esercizio di riferimento.

ATTIVITA'

A. IMMOBILIZZAZIONI

I - Immobilizzazioni immateriali

I costi delle *immobilizzazioni immateriali* sono stati iscritti al valore di acquisto o di produzione, ridotto del valore delle quote di ammortamento calcolate sistematicamente in funzione della stimata utilità futura.

Le immobilizzazioni immateriali nette, rappresentate dalle concessioni, licenze e diritti simili (licenze d'uso dei software detenuti dal consorzio), ammontano ad € 7.500,00 al netto dell'ammortamento previsto per l'esercizio 2014.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI IN EURO PREVISTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2014				
	Categoria	Valore al 31.12.13 (Budget 2013)	Previsione acquisti 2014	Ammortamenti 2014 (BE)	Valore netto al 31.12.2014 (BP)
CONCESSIONI, LICENZE E DIRITTI SIMILI		€ 13.180,09	0,00	€ 5.680,09	€ 7.500,00

II) Immobilizzazioni materiali

Le *immobilizzazioni materiali*, che sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, vengono sistematicamente ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione.

I costi di manutenzione e riparazione ordinaria sono stati addebitati integralmente al conto economico.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Nel prospetto che segue si evidenzia il valore netto delle immobilizzazioni materiali stimato al 31/12/2014 in € 8.320.429,64, corrispondente al costo storico di acquisto depurato degli ammortamenti degli anni precedenti.

Nella categoria "Terreni e fabbricati" è considerato il valore della Centrale Ortofrutticola, che al netto dell'ammortamento, è stimato al 31/12/2014 in € 6.316.640,62, nonché il valore delle costruzioni leggere per € 6.558,80. Si tratta di una casetta prefabbricata ubicata nei pressi dello sgrigliatore della botte a sifone del controfosso destro in agro di Scafati, giusta deliberazione commissariale n. 237 del 30.07.2009.

Si precisa nuovamente che dal 01/01/2007 è stata introdotta la contabilità economico - patrimoniale e, quindi, si è proceduto alla costruzione dello Stato Patrimoniale riportando i saldi di tutti gli elementi attivi e passivi ed il corrispondente valore del Patrimonio netto. Limitatamente alla voce "Fabbricati industriali" la valutazione del complesso immobiliare industriale "Centrale Ortofrutticola", in assenza di un dato contabile storico, pertanto, nella sua interezza, è stata effettuata con una perizia di stima dall'Ing. Paolo Massarotti il 10/01/2002.

La Centrale Ortofrutticola di Nocera - Pagani, proprietà pervenuta mediante trasferimento dalla cessata Cassa del Mezzogiorno al Consorzio, ai sensi della delibera CIPE n. 1726 del 08/04/1987, è stata acquisita nel patrimonio consortile con deliberazione commissariale n. 253 del 11/06/2001.

Il Valore della Centrale Ortofrutticola, che rappresenta un *"immobile strumentale per natura"* di categoria D1, è stata sottoposta alla procedura di ammortamento, escludendo il valore dell'Area di Sedime solamente nell'esercizio 2009 e, pertanto, è stata effettuato il ricalcolo delle quote di ammortamento e del valore netto contabile.

La categoria *"Impianti e macchinario"* include *"Impianti diversi"* costituiti da elettropompe, tubazioni, quadri avviatori e altri componenti idraulici ed elettrici necessari per il corretto funzionamento degli impianti di sollevamento a pressione dislocati nei vari bacini del comprensorio di bonifica, nonché altre tipologie di impianti audio, elettrici e satellitari. Il valore di impianti diversi è di € 41.236,51.

Il Consorzio, nel corso dell'esercizio 2012, ha realizzato un impianto fotovoltaico di 924 KWp ubicato sulla copertura dei capannoni della Centrale Ortofrutticola di proprietà del Consorzio sita in Via Atzori nei Comuni di Nocera Inferiore e Pagani, giusta delibera della Deputazione Amministrativa n. 290 del 28/12/2011, al fine di accedere ai benefici previsti dal D.M. del 05/05/2011 denominato IV Conto Energia del Ministero dello Sviluppo Economico recanti *"Incentivazione della produzione di energia elettrica da impianti solari fotovoltaici"*.

Il valore complessivo di costruzione (compreso gli oneri di progettazione) dell'impianto fotovoltaico è di € 2.268.154,63. Nel Budget 2013 l'ammortamento risulta essere ancora di € 204.133,91, ma l'ammortamento per l'esercizio 2014 è stato di € 90.726,19 derivante dall'applicazione dell'aliquota del 4% e, pertanto, il valore netto contabile al 31/12/2014 è di € 1.769.160,61.

L'Agenzia delle Entrate con la circolare 36/E del 2013, che si è adeguata alle ultime indicazioni fornite dall'Agenzia del Territorio con la Nota 22.06.2012 n. 31892, chiarisce che *"gli immobili che ospitano le centrali elettriche a pannelli fotovoltaici devono essere accatastati nella categoria D/1 - opifici, e che nella determinazione della rendita catastale devono essere inclusi i pannelli fotovoltaici, in quanto ne determinano il carattere sostanziale di centrale elettriche e, quindi, di opificio."*

Pertanto, l'impianto fotovoltaico del Consorzio è da considerarsi *"Bene Immobile"* e di conseguenza viene sottoposto al processo di ammortamento in base all'aliquota del 4%, così come previsto per gli immobili del settore energia termoelettrica ed, in particolare, per i *"fabbricati destinati all'industria"*.

La categoria *"Attrezzature di cantiere e officina"* include decespugliatori, motosega, martelli pneumatici, smerigliatrici e quant'altro in dotazione agli operai impegnati nei lavori di manutenzione ordinaria e nella gestione della campagna irrigua. Il valore delle attrezzature di cantiere e di officina è stimato in € 20.696,70.

Il valore presunto di mobili e arredamento al 31/12/2014 è stimato in € 35.544,01.

Il valore delle *"Macchine e Attrezzature di ufficio"* è stimato in € 10.114,18.

Il valore degli *"automezzi"* è stimato in € 76.378,21; invece, il valore dei *"Natanti"* in € 44.100,00.

In relazione ai beni di importo inferiore a € 516,00 la normativa fiscale, in base all'art. 102 del TUIR, consente espressamente l'integrale deducibilità nell'esercizio di acquisto di tali beni, considerandoli costi d'esercizio, la cui iscrizione a libro cespiti non è necessaria.

Si è preferito, invece, seguendo la normativa civilistica, ammortizzare tali beni interamente nell'esercizio di competenza, effettuando l'annotazione nel registro ammortizzabili e così tenendo memoria di tali beni.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORI IN EURO PREVISTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2014			
	Categoria	Valore al 31.12.13 (Budget 2013)	Previsione acquisti 2014	Ammortamenti 2014 (BE)
TERRENI E FABBRICATI CENTRALE ORTOFRUTTICOLA)	€ 6.507.480,42	0,00	€ 190.839,80	€ 6.316.640,62
TERRENI E FABBRICATI - COSTRUZIONI LEGGERE	€ 7.058,80	0,00	€ 500,00	€ 6.558,80
IMPIANTI DIVERSI	€ 73.972,14	0,00	€ 32.735,63	€ 41.236,51
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	€ 1.859.886,80	0,00	€ 90.726,19	€ 1.769.160,61
ATTREZZATURE DI CANTIERE E OFFICINA	€ 24.537,70	€ 2.213,78	€ 6.054,78	€ 20.696,70
MOBILI ED ARREDAMENTI	€ 41.330,79	0,00	€ 5.786,78	€ 35.544,01
MACCHINE E ATTREZZATURE D'UFFICIO	€ 30.328,30	€ 14.873,42	€ 35.087,54	€ 10.114,18
AUTOMEZZI	€ 63.924,73	€ 35.532,02	€ 23.078,54	€ 76.378,21
NATANTI	€ 48.825,00	0,00	€ 4.725,00	€ 44.100,00
<b>TOTALI</b>	<b>€ 8.657.344,68</b>	<b>€ 52.619,22</b>	<b>€ 389.534,26</b>	<b>€ 8.320.429,64</b>

L'ammortamento delle singole immobilizzazioni è stata imputato al Budget Economico.

### III) Immobilizzazioni finanziari

#### Partecipazione in Campania Bonifiche S.r.l.

La quota di partecipazione al capitale sociale di Campania Bonifiche S.r.l., giusta deliberazione commissariale n. 355 del 09/12/2009, è di € 33.000,00.

In data 26 giugno 2009 il Consorzio ha approvato, con deliberazione commissariale n. 215 del 02/07/2009, un "protocollo di intesa per lo svolgimento centralizzato in outsourcing delle attività legate alla formazione e alla gestione dei ruoli catastali consortili" con il Consorzio delle Paludi di Napoli e Volla, successivamente, con il Consorzio Generale di Bonifica del Bacino Inferiore del Volturno, e la partecipazione dell'Ente alla Società in house a responsabilità limitata "Campania Bonifiche S.r.l." al fine di razionalizzare la spesa, di attuare un'economia di gestione e di migliorare l'efficacia dei servizi.

La suddetta società ha per oggetto sociale "lo svolgimento in favore degli enti componenti la compagine sociale, o partecipanti, ovvero affidanti, nel rispetto delle prescrizioni di legge, del servizio di riscossione volontaria dei contributi con procedimenti bonari relativi ai Consorzi di bonifica" e potrà effettuare:

- a) Gestione di banche dati e di sistemi informativi territoriali;
- b) Gestione di centri di elaborazione elettronica di dati;

- c) Servizi informatici e telematici;
- d) Monitoraggio del territorio;
- e) Studi e consulenze specialistiche.

Infatti, con Deliberazione Commissariale n. 355 del 09/12/2009 sono stati approvati lo statuto della Società Campania Bonifiche S.r.l., il regolamento dell'esercizio del controllo da parte dei soci e lo schema di atto costitutivo. Con deliberazioni commissariali n. 356 del 09/12/2009 e n. 91 del 05/03/2010 si è provveduto al versamento dell'intera quota del capitale sociale della suddetta società. Con deliberazione n. 94 del 05/03/2010 è stato affidato alla Campania Bonifiche S.r.l. il servizio di riscossione volontaria dei contributi consortili a decorrere dall'anno 2011. Con deliberazione n. 241 del 17/06/2010 si è preso atto del verbale di assemblea dei soci del 18/03/2010 della Campania Bonifiche S.r.l. che ha apportato modifiche all'oggetto sociale e allo Statuto della medesima società. Sulla base delle predette modifiche statutarie, la Società Campania Bonifiche S.r.l. doveva procedere alla pubblicazione del Bando per la selezione del socio privato della società medesima, per le finalità connesse con la gestione, nel rispetto delle prescrizioni di legge, del servizio di formazione e di riscossione dei contributi consortili dovuti ai Consorzi associati, nonché degli altri servizi correlati e/o collegati all'emissione dei ruoli di contribuenza. Pertanto, il Consorzio, al fine di tutelare i propri interessi in vista dell'ingresso di un socio privato nella compagine sociale, con delibera n. 470 del 27/12/2010 ha specificato i termini per l'affidamento del servizio di riscossione volontaria dei contributi alla Campania Bonifiche S.r.l., di cui alla delibera n. 94/05.03.2010, stabilendo che l'affidamento è relativo al triennio 2011 - 2013 e disciplinando con apposita convenzione, ad avvenuta selezione del socio privato, i rapporti con Campania Bonifiche S.r.l.

A seguito di gara pubblica d'appalto per la scelta del socio privato sono risultate aggiudicatari in RTI le società Elfo S.p.A. e Ge.fi.l. S.p.A.. La società è rimasta "inattiva" nell'esercizio 2010 al fine di effettuare tutte le attività propedeutiche (ricerca, assunzione personale, sede, scelta socio privato ecc.) iniziando ad operare solamente nel corso del 2011.

Con deliberazione presidenziale n. 2 del 16/06/2011, ratificata successivamente dalla Deputazione Amministrativa con delibera n. 19 del 29/06/2011, si è preso atto della Convenzione tra il Consorzio e Campania Bonifiche S.r.l. - che consente alla gestione dei consorzi di bonifica firmatari l'acquisizione di livelli di efficienza, efficacia ed economicità e garantirà continuità ai flussi finanziari in entrata nelle casse dell'Ente - nella quale si disciplinano i rapporti tra le parti in relazione alla fornitura di attività e servizi diversi, collegati al servizio di gestione integrata delle entrate relativa al triennio 2011/2013, compresa la riscossione volontaria delle quote e la messa in disponibilità delle eventuali anticipazioni a favore del consorzio.

Con Deliberazione di Deputazione Amministrativa n. 345 del 30/10/2013 è stato affidato il servizio di gestione integrata delle entrate relativa al triennio 2014/2016, compresa la riscossione volontaria delle quote e la messa in disponibilità delle eventuali anticipazioni a favore del consorzio, alla Società Campania Bonifiche S.r.l.

Si allega copia del Bilancio di Campania Bonifiche S.r.l. al 31/12/2013 (Allegati).

*Costituzione società di scopo: Agro Bio Energie S.r.l. - Partecipazione.*

Con deliberazione del Consiglio dei Delegati n. 5 del 25/06/2012 è stata costituita una società a responsabilità limitata con capitale interamente versato dal Consorzio di Bonifica Integrale Comprensorio Sarno che ha per oggetto sociale l'attività nel campo delle energie rinnovabili, della ricerca, della coltivazione, raccolta,

lavorazione, trasformazione commercializzazione di prodotti agricoli ed agroalimentari e della gestione dell'iter di bandi e affidamenti diretti.

La quota interamente versata dal Consorzio di Bonifica Comprensorio Sarno è di € 10.000,00, giusta deliberazione n. 194 del 28/06/2012.

Si allega copia del Bilancio di Agro Bio Energie S.r.l. al 31/12/2013 (Allegati).

#### *Prospetto Partecipazioni*

Nel prospetto che segue, pertanto, si fornisce l'elenco delle partecipazioni possedute direttamente o tramite società fiduciaria o interposta persona con le informazioni richieste dal n. 5 del comma 1 dell'art. 2427 C.C..

I dati contabili sono riferiti al bilancio al 31 dicembre 2013 ultimo disponibile.

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Valore al 01/01/2012</b>	<b>Incremento</b>	<b>Decremento</b>	<b>Valore al 31/12/2012</b>
<b>Agro Bio Energie S.r.l.</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>
<b>Campania Bonifiche S.r.l.</b>	<b>33.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33.000</b>

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute, con l'avvertenza che i dati riportati si riferiscono all'esercizio 2013, ultimo bilancio approvato.

#### *Imprese controllate*

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Patrimonio netto al 31/12/2013</b>	<b>Risultato dell'esercizio 2013</b>	<b>Quota % di possesso</b>	<b>Valore a bilancio</b>
<b>Agro Bio Energie S.r.l.</b>	Nocera Inferiore	€ 10.000,00	€ 7.335,00	- € 1.991,00	100%	€ 10.000,00
<b>Campania Bonifiche S.r.l.</b>	Napoli	€ 33.000,00	€ 230.656,00	€ 35.231,00	26%	€ 33.000,00

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie è di € 43.000,00 corrispondente al valore nominale delle partecipazioni.

#### *B. ATTIVO CIRCOLANTE*

##### *Rimanenze*

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

L'Ente possiede attrezzatura minuta utilizzata per la gestione e la manutenzione, il cui valore risulta marginale in quanto trattasi di materiale obsoleto; inoltre, possiede rimanenze di materiali di consumo, utilizzate per il servizio di manutenzione ed irrigazione, il cui valore risulta ininfluente.

#### *Crediti*

I *crediti* sono stati iscritti al loro valore di presunto realizzo, rappresentato dalla differenza tra il valore nominale ed il fondo svalutazione crediti.

Nel prospetto che segue si evidenzia la movimentazione dei crediti totali.

DESCRIZIONE	Crediti pregressi	Crediti 2014	INCASSO/COMP./SGRAVI/ ACCANT./ ECC. 2014	CREDITI NETTI AL 31/12/2014
Crediti verso i consorziati e altri utenti (al netto del fondo svalutazione crediti)	€ 18.765.642,27 Raccordo con il Budget 2013 Rettifica in negativo € 2.109.609,42	€ 9.161.971,16	Svalutazione 2014 € 1.982.592,63  Incassi € 5.816.941,09	€ 18.018.470,29
Crediti v/ lo Stato, la Regione e altri Enti pubblici	€ 20.088.970,72 Raccordo con il Budget 2013 Rettifica in positivo € 2.109.609,42	€ 2.681.320,66	Incassi 2014 € 1.100.000,00	€ 23.779.900,80
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>€ 38.854.612,99</b>	<b>€ 11.843.291,82</b>	<b>€ 8.899.533,72</b>	<b>€ 41.798.371,09</b>

#### *Crediti verso i consorziati e altri utenti*

La ricognizione dei *crediti derivanti dai ruoli emessi* deriva dall'elaborazione di dati forniti dall'Ufficio Catasto, da Equitalia, dalla Campania Bonifiche S.r.l e da Ge.fi.l. Spa e comprende i crediti al 31/12/2013 ed i crediti derivanti dall'emissione dei ruoli di contribuenza 2014.

Nel prospetto che segue si evidenzia la movimentazione di tali crediti ed il valore al 31/12/2014.



	RUOLI 2013	RUOLI PREGRESSI	INCASSO/COMP./SGRAVI/ACCANT./ECC. 2013	TOTALE CREDITI V/CONSORZIATI AL 31.12.2013
<b><u>Ruoli in riscossione coattiva Equitalia Sud Spa</u></b>		€ 18.765.642,27		
<b>Raccordo con budget 2013 Rettifica in negativo</b>		-€ 2.109.609,42		
<b>Incassi Equitalia</b>			€ 273.829,15	
<b><u>Ruolo di contribuenza esercizio 2014</u></b>	€ 9.161.971,16			
<b>Incassi Campania Bonifiche</b>			€ 5.816.941,09	
				€ 20.001.062,92
			<b>SVALUTAZIONE CREDITI ANNO 2014</b>	-€ 1.982.592,63
			<b>TOTALE CREDITI V/CONSORZIATI AL 31.12.2014</b>	<b>€ 18.018.470,29</b>

La previsione di incasso dei crediti in passato era mediamente del 30% e si evidenziava uno sfasamento temporale tra la manifestazione economica e la manifestazione finanziaria dei ruoli consortili che deriva proprio dalla natura di tali crediti.

Questi particolari crediti, purtroppo, che sono alla base della vita dell'Ente consortile e che dovrebbero assicurare l'equilibrio economico - finanziario dello stesso, sono soggetti a svalutazione.

In effetti, tali crediti, soprattutto quelli pregressi, non verranno incassati interamente a breve termine. I contribuenti del comprensorio non conoscono le attività del Consorzio e sono molto condizionati dalle scelte degli amministratori dei vari comuni del comprensorio che invitano i cittadini a non pagare il tributo, soprattutto il ruolo di bonifica extra - agricolo, e non lo considerano il corrispettivo di alcun servizio reso dall'Ente.

Ad oggi il Consorzio ha avviato un'attenta ricognizione dei crediti v/consorzati ricorrendo anche a lettere di circolarizzazione, con particolare riferimento ai crediti più datati, la cui riscossione coattiva era affidata a società rientranti in Equitalia Sud S.p.A., con tutte le vicissitudini del caso.

Con riferimento ai ruoli pregressi ed ai ruoli di contribuenza 2006/2007, emessi con deliberazione commissariale n. 15 del 27/01/2009, è bene precisare che non si tratta di crediti prescritti e che in relazione all'eventuale "inesigibilità dei crediti presso Equitalia Polis S.p.A." l'art. 23 del D.L. 98/2011, convertito con Legge 15 luglio 2011 n. 111, recante norma in materia tributaria, mediante la modifica dell'art. 3 co. 12 del D.L.

2003/2005, ha stabilito che gli Agenti della riscossione potranno comunicare agli enti creditori l'inesigibilità delle somme entro il 30/09/2012 per tutti i ruoli consegnati fino al 30/09/2009.

Con nota prot. cons. n. 19865/03.10.2011 si è chiesto ad Equitalia Sud S.p.A. l'attestazione dell'esigibilità/inesigibilità dei ruoli formati entro il 31/12/2007.

La società ha risposto con nota del 09/11/2011, acquisita al prot. cons. n. 21817 del 17/11/2011, comunicando che, in relazione all'eventuale "*inesigibilità dei crediti presso Equitalia Polis S.p.A.*" l'art. 23 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011 n. 111, recante norma in materia tributaria, mediante la modifica dell'art. 3 co. 12 del D.L. 2003/2005, ha stabilito che il termine di presentazione delle "*Comunicazioni di inesigibilità*", precedentemente fissato al 30 settembre 2011, per tutti i ruoli consegnati fino al 30/09/2009, viene fissato al 30 settembre 2012, successivamente spostato al 31/12/2013 ed ancora al 31/12/2014.

Con riferimento al totale dei ruoli in riscossione coattiva presso Equitalia Sud Spa relativamente alle emissioni fino all'anno 2007 si prevede di incassare nel corso dell'anno 2014 € 273.829,15, chiedendo all'Equitalia, con il supporto dell'Ente, una maggiore attività di riscossione, anche in riferimento ai contribuenti con debiti più alti. Tali incassi verranno compensati con i debiti in essere presso Equitalia per cartelle di pagamento emesse dalla stessa società relativi a contributi, irpef, irap, ired, etc.

I ruoli di contribuzione previsti per l'esercizio 2014 sono pari ad 9.161.971,16, di cui € 1.016.548,19 (terreni), € 4.886.808,46 (fabbricati), € 195.059,25 (ruoli viabilità), € 160.354,04 (ruolo irriguo), arretrati € 191.103,64 e diritti emissione ruoli € 600.064,00

Nel corso dell'esercizio 2014 la nuova amministrazione ha intenzione di incrementare l'attività manutentoria sull'intero comprensorio consortile ed, in particolare, i lavori in amministrazione diretta e/o in appalto. Per far fronte a tali spese, oltre ad aumentare il contributo di bonifica, si tenterà di recuperare la parte di "*evasione*" mediante l'emissione dei ruoli suppletivi, la cui elaborazione è stata già avviata, relativi a scarti, scarichi, nuovi fabbricati, serre, etc., il cui valore stimato all'attualità si aggira intorno ad € 2.112.033,58.

Si prevede un incasso di € 5.543.111,94 su tali crediti. L'introito sui c/c dei ruoli consortili avviene al netto delle anticipazioni e dei diritti di emissione dei ruoli.

Nell'esercizio 2014 si continua a incrementare il fondo svalutazione crediti, che al 31.12.2013, è previsto di ammontare pari a € 5.210.997,00, a cui va ad aggiungersi l'ammontare di € 1.982.592,63 relativo all'esercizio 2014 corrispondente all'incirca 10% del totale dei crediti previsti al 31/12/2014.

Il valore netto dei crediti v/i consorziati e altri utenti al 31/12/2014 è stimato in € 18.018.470,29.

#### *Crediti verso lo Stato, la Regione e altri Enti pubblici*

*I crediti verso lo Stato, la Regione e gli Enti pubblici, alla data del 31/12/2014, sono stimati per € 24.879.900,80.*

In relazione a tali crediti non sono stati previsti incassi.

Nel prospetto che segue si evidenzia la movimentazione dei crediti e il valore previsto al 31/12/2014.

DESCRIZIONE		CREDITI PREGRESSI	CREDITI 2014	TOTALE CREDITI 2014	INCASSO/COMP. /SGRAVI/ACCA NT./ ECC. 2014	RESIDUO CREDITO AL 31/12/2014
	€ 20.088.970,72					
Raccordo con budget 2013 Rettifica in positivo	+€ 2.109.609,42					
	€ 22.198.580,14					
Contributi art. 13 co. 5 L.4/03 v/Regione Campania		€ 4.447.909,30		€ 4.447.909,30	€ 1.100.000,00	€ 3.347.909,30
Contributi art. 13 co. 5 L.4/03 v/Comuni e altri Enti Gestori		€ 16.195.653,71	€ 2.056.653,40	€ 18.252.307,11		€ 18.252.307,11
Contributi art. 8 co. 6 L.R. 4/03		€ 1.555.017,13	€ 624.667,26	€ 2.179.684,39		€ 2.179.684,39
<b>Contributi totali</b>		<b>€ 22.198.580,14</b>	<b>€ 2.681.320,66</b>	<b>€ 24.879.900,80</b>	<b>€ 1.100.000,00</b>	<b>€ 23.779.900,80</b>

Contributi art. 13 co. 5 L.R. 4/03 v/Regione Campania/Enti Gestori Servizio Idrico

L'ammontare più elevato di tale credito è rappresentato dal contributo ex art. 13 co. 4 e 5 L.R. 4/2003.

La Legge Regionale n.4/2003, fino all'emanazione della L.R. 30/01/2008 n. 1, all'art. 13 co. 5, prevedeva "Nelle more dell'affidamento del servizio idrico integrato, ai sensi della legge regionale 14/1997, articolo 9 e fino alla stipula delle convenzioni di cui al comma 4, gli oneri relativi ai contributi di cui all'esenzione disposta al comma 3 spettanti ai Consorzi sono assunti dalla Regione e ripartiti annualmente tra i Consorzi interessati sulla base della documentazione probatoria da essi prodotta".

Con la Legge Regionale n. 1 del 30/01/2008 all'art. 23 si è modificato solamente l'art. 13 co. 5 della L.R. n. 4/2003 sostituendolo con "Gli oneri a carico dei comuni nell'ipotesi di cui al comma 4 sono definiti secondo i criteri dettati dai piani di classifica di cui all'articolo 12".

Fino al 31/12/2007 il contributo di cui all'art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 è stato indicato a carico della Regione Campania per l'importo di € 4.447.909,30, ma dal 01/01/2008 - tenendo conto delle modifiche apportate con la L.R. n. 1/2008 - il contributo è stato indicato di competenza degli Enti Gestori del Servizio Idrico Integrato/Comuni/Altri Enti (Art. 13 co. 4 L.R. 4/2003).

Per fine esercizio la Regione Campania ha promesso che stanzierà ed erogherà € 1.100.000,00 a titolo di acconto su contributo art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 al fine di ottemperare all'accordo transattivo del 26/11/2014 con l'Impresa Giuseppe Maltauro Spa.

Il Consorzio vanta un ulteriore credito verso gli Enti Gestori del Servizio Idrico/Comuni/Altri Enti che, per il periodo 1.01.2008-31/12/2014, di € 18.252.307,11.

**Per tutte le altre considerazioni si rinvia ai bilanci già approvati.**

#### Contributi art. 8 L.R. 4/03 Co. 4 (manutenzione)

La Regione Campania non stanzierà per l'esercizio 2014 alcun importo a titolo di contributi regionali per la manutenzione e l'esercizio di opere e impianti di bonifica da ripartire tra i consorzi campani.

Pertanto, per il *contributo regionale sulla manutenzione ai sensi dell'art. 8 co. 4 L.R. 4/2003* non viene previsto alcun importo.

#### Contributi art. 8 L.R. 4/03 co. 6 (energia elettrica)

*Il contributo regionale sul consumo di energia elettrica ai sensi dell'art. 8 co. 6 L.R. 4/03* previsto per l'esercizio 2014 è di € 624.667,26, così come calcolato dalla Regione Campania in base alla media triennale dei consumi di energia elettrica per gli impianti pubblici di bonifica ed irrigazione per l'anno 2014 e che, a causa del contenzioso in essere con la regione Campania, non si prevede di incassare nel 2014.

Al 31.12. 2014 il credito di cui all'art. 8 L.R. 4/2003 è previsto in € 2.179.684,39.

Vi è da sottolineare che nel corso dell'esercizio 2011 la Regione Campania ha erogato i contributi relativi agli anni pregressi relativi al saldo del contributo 2008 di € 164.128,54 (Decreto Dirigenziale n. 139 del 26/09/2011), del contributo 2009 di € 607.078,00 (Decreto Dirigenziale n. 142 del 29/09/2011), del contributo 2010 di € 424.683,41 (Decreto Dirigenziale n.145 del 03/10/2011) e dell'anticipazione del contributo 2011 di € 144.237,81 (Decreto Dirigenziale n.167 del 07/11/2011) per un totale di € 1.340.127,80.

A seguito dell'accertamento della commissione inviata dall'AGC Settore Bonifiche della Regione Campania, giusto verbale prot. cons. n. 9800 del 20/06/2012, i suddetti decreti di finanziamento sono stati revocati con il decreto dirigenziale n.92 del 27/07/2012, inviato con nota prot. n. 2012.0581590 del 27/07/12, acquisito al prot. cons. n. 12963 del 07/08/2012.

Il Consorzio ha rendicontato solamente la spesa per consumo energia elettrica impianti pubblici di bonifica di € 200.000,00, pertanto, nello Stato Patrimoniale in "*Altri debiti*" è riportato il debito verso la Regione Campania per € 1.140.127,80.

#### *Crediti v/Istituti Previdenziali*

Seguendo la circolare prot. n. 889769 del 27/10/2008 del Settore Bonifiche della Regione Campania, l'ammontare complessivo dei versamenti ad Enti terzi, come la Fondazione ENPAIA, per la gestione del Trattamento di fine rapporto dei dipendenti "*Impiegati*" e "*Dirigenti*", è esposto nella voce "*Crediti v/Istituti previdenziali ed assistenziali*" nell'Attivo circolante del Budget Patrimoniale per un ammontare pari ad € 1.234.864,96, come risulta dagli archivi telematici della Fondazione ENPAIA.

A fronte degli accantonamenti per trattamento di fine rapporto è stato invece utilizzato il conto "*Debiti v/istituti previdenziali ed assistenziali*".

### *Altri crediti e acconti*

### *Crediti da fitti e locazioni*

Il Consorzio, dopo l'acquisizione della Centrale Ortofrutticola, ha un ulteriore ricavo dalla locazione di alcune aree, per € 133.000,00.

Infatti, vi sono vari contratti relativi a canoni di locazione annui da un affittuario privato per € 5.200,00, da una concessionaria PEUGEOT per € 7.800,00; inoltre, l'Ente riceve dalla GORI un rimborso delle spese effettuate relativamente a dei pozzi a Mercato S. Severino per € 120.000,00 annui e per locazioni per altre manifestazioni € 19.191,74.

Si stima che i *crediti verso altri* esemplificati di seguito, alla data del 31/12/2014 siano interamente incassati e, pertanto, non è indicato alcun valore.

### *Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Il saldo del c/c presso l'Istituto Tesoriere Banco di Napoli S.p.A. al 31/12/2014 è previsto in € 389.638,37, interamente riservato per pignoramenti. Il saldo delle altre banche c/c attive (BNL e Banca di Aquara) è di € 84.279,47.

Il saldo del conto corrente postale presso l'Ufficio Postale di Nocera Inferiore al 31/12/2014 è previsto in € 177.840,22, interamente riservato per pignoramenti.

Il c/c n. 200983, dedicato ai fondi regionali di cui alla L.R. n. 51/78, presso la BNL di Salerno è stato chiuso a luglio 2014.

L'Ente ha, inoltre, accesso alcuni c/c dedicati per un totale di € 1.258.275,00, che presentano i seguenti saldi:

- *Lavori Trasformazione irrigua comprensorio Montoro e Sarno San Valentino Torio* → Banco di Napoli Nocera Inferiore c/c 1000300022: saldo al 31/12/2014 € 473.079,27;
- *Lavori Progetto AGC n. 84 - Riordino e Trasformazione irrigua Bacino di Cava de' Tirreni - I lotto - Distretto Santa Lucia* → BNL Pagani c/c 200004: saldo al 31/12/2014 € 0;
- *Lavori Progetto AGC n. 84 - Riordino e Trasformazione irrigua Bacino di Cava de' Tirreni - I lotto - Distretto Santa Lucia* → Banco di Credito Popolare € 149.657,72;
- *P.S.R. Campania 2007/2013 Mis. 221 Tipologia c) "Impianto d'imboschimento con spese a rapido accrescimento"* € 48.570,77;
- c/c fondi ASMEZ c/c 38959 € 12.245,61.
- *P.S.R. Campania 2007/2013 Misura 125.1 Completamento, ammodernamento ed adeguamento Uscioli Camerelle* € 574.721,63

Gli assegni emessi in cassa sono di ammontare pari a 0.

Il denaro in cassa è pari ad € 0 in quanto il residuo dei fondi cassa affidati all'economista del Consorzio viene reintroitato entro il 31/12/2014.

Il saldo di cassa al 31/12/2014 rappresenta la disponibilità liquida che emerge dal budget finanziario ed è pari ad € 389.638,37. Il saldo tiene conto del saldo di apertura al 01/01/2013, pari ad € 510.832,29 sul c/c di

tesoreria, più il saldo tra le entrate e le uscite che si presume possano verificarsi nel corso dell'esercizio 2014 ed espresse nel budget finanziario 2014.

#### C. RATE E RISCOINTI

Non sono previsti valori a titolo di risconti attivi.

### PASSIVITA'

#### A. PATRIMONIO NETTO

Il *Patrimonio netto*, così come indicato dalla circolare della Regione Campania prot. n. 889769 del 27/10/2008, deve riportare le seguenti voci.

#### *Fondo Consortile*

Il *Fondo consortile* comprende l'importo dell'avanzo/disavanzo riportato dalla gestione al 31/12/2006, che fino a quel momento era di tipo finanziario e non può essere modificato per tutta la vita amministrativa del Consorzio, così come indicato dalla circolare prot. 889769 del 27.10.2008 e successive integrazioni e modificazioni dell'AGC Sviluppo Attività Settore primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania.

Nel nostro caso il disavanzo al 31/12/2006 era di € 4.790.334,96 e fuoriusciva dalla Contabilità finanziaria.

Il fondo consortile iniziale è costituito da un apporto iniziale corrispondente al valore contabile delle immobilizzazioni al 31.12.2006, che è di € 8.291.581,42, valore anche indicato nel Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2007 nell'allegato "Immobilizzazioni".

	<b>VALORI IN EURO AL 31/12/2006</b>
<b>CONCESSIONI, LICENZE E DIRITTI SIMILI</b>	€ 45.571,70
<b>IMPIANTI DIVERSI</b>	€ 49.500,59
<b>ATTREZZATURE D'UFFICIO</b>	€ 42.875,06
<b>ATTREZZATURE DI CANTIERE</b>	€ 9.219,22
<b>MOBILI ED ARREDAMENTI</b>	€ 41.233,97
<b>ALTRI BENI (CENTRALE ORTOFRUTTICOLA)</b>	€ 8.060.172,89
<b>AUTOMEZZI</b>	€ 43.007,99
<b>TOTALI</b>	<b>€ 8.291.581,42</b>

Nell'esercizio 2008 è stato possibile aderire alla "Ristrutturazione Crediti Agricoli INPS", operazione con la quale a fronte di un debito complessivo verso l'INPS, alla data di riscossione del II trim. 2004, di € 4.374.736,10, di cui € 3.361.754,78 per contributi, € 1.012.344,21 per sanzioni ed € 637,05 per ritardato pagamento, l'Ente ha versato solamente € 1.358.355,56 (30% in un'unica soluzione), di cui € 1.312.420,83 per contributi ed € 45.934,73 per spese (imputati nel conto economico).

La differenza di € 3.062.315,27, che corrisponde ad un minor costo per l'Ente, pertanto, è stata appostata nello Stato Patrimoniale in "Altre riserve" (Riserve da condono).

Gli utili conseguiti negli esercizi precedenti fino al 2010 sono di ammontare pari ad € 783.955,65, di cui conseguiti nell'esercizio 2007 € 200.852,31, nell'esercizio 2008 € 101.031,00, nell'esercizio 2009 € 363.306,71, nell'esercizio 2010 € 118.765,63.

Nell'esercizio 2011 è stata rilevata una perdita d'esercizio di € 2.689.879,48. Tale perdita è stata coperta in parte dagli utili a nuovo per € 783.955,65 ed in parte dalla riserva da condono suindicata per € 1.905.923,83 e che, pertanto, si è ridotta ad € 1.156.391,27.

Nell'esercizio 2012 è stata rilevata una perdita d'esercizio di € 502.752,50. Tale perdita è stata coperta dalla riserva da condono per l'identico importo e, pertanto, la riserva si è ridotto ad € 653.838,77.

Per l'esercizio 2013 e per l'esercizio 2014 non si prevede alcun risultato economico, pertanto il Patrimonio netto previsto al 31/12/2014 si riduce a € 4.154.885,23.

#### *B. FONDO PER RISCHI ED ONERI*

##### *2) per imposte, anche differite*

Si fa riferimento alla quota parte di accantonamento relativo alle imposte e tasse in contenzioso. E' relativo alle sanzioni connesse all'omesso pagamento delle ritenute e imposte dichiarate, ma non versate e tuttora accertabili dall'Agenzia delle Entrate.

e, pertanto, il fondo per imposte, anche differite, e relativo ai rischi fisca

Il fondo imposte previsto al 31/12/2013 era di ammontare pari ad € 500.000,00, ma già nel Bilancio Consuntivo 2012 si sono effettuati utilizzi al fine di rilevare interessi e sanzioni rispetto alla sorta capitale relativamente alla comunicazioni dell'Agenzia delle Entrate pervenute nel corso dell'anno 2012 riguardanti le dichiarazioni dei redditi controllate nel corso del 2012, tra cui la comunicazione relativa all'IRES 2009 per € 9.399,70, quella relativa al modello 770/2010 periodo di imposta 2009 per € 120.581,56 e quella relativa all'IRAP 2009 per € 46.300,48. Il totale utilizzato è di € 176.281,74 e, non essendo previsto alcun accantonamento a tale fondo, pertanto, il fondo si è ridotto ad € 323.718,26.

##### *3) altri (fondo liti e controversie e varie)*

#### *FONDO LITI E CONTROVERSIE, FONDO INTERESSI E SANZIONI E VARIE*

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. I fondi oneri fanno riferimento ad accantonamenti per passività certe, relative quindi ad obbligazioni già assunte alla data di bilancio, per le quali sia indeterminato l'ammontare o la data di estinzione.

I fondi rischi, invece, fanno riferimento ad accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, in quanto collegata al verificarsi di determinati eventi futuri. Il grado di realizzazione di tali eventi può essere considerato come probabile (ossia è verosimile che l'evento si manifesti), possibile (ossia il verificarsi dell'evento è del tutto casuale) o remoto (quando ci sono scarse possibilità che l'evento si manifesti).

Nel caso di eventi probabili è necessario accantonare gli oneri stimati per la passività potenziale. Nel caso di evento possibile sarà sufficiente dare ampia informativa in nota integrativa circa la situazione cui è collegata la passività potenziale. Nel caso di evento remoto non si dovrà procedere ad alcun accantonamento né fornire alcuna informazione in nota integrativa.

Nel caso che l'evento sia probabile ma risulti impossibile determinare una stima attendibile dell'importo da accantonare, non deve essere effettuato alcun accantonamento, ma va riportata, in nota integrativa, ogni informazione utile.

Il Consorzio di Bonifica Comprensorio Sarno ha in essere un numero elevato di giudizi pendenti e, quindi, ha creato il *fondo rischi e oneri liti e controversie*.

Tale fondo è relativo a rischi generici connessi alla probabilità che veda il Consorzio soccombente nei diversi giudizi proposti da terzi nei confronti del Consorzio stesso.

Tale fondo è movimentato in Dare, per gli utilizzi che si hanno all'esito del contenzioso ed, in Avere, per le quote accantonate di anno in anno.

Il fondo liti e controversie è previsto al 31/12/2013 di € 10.091.586,73. Nel corso dell'esercizio 2014 si prevede un utilizzo di € 1.209.222,89, nei modi seguenti. Pertanto, il fondo è divenuto pari ad € 8.882.363,84.

Sentenza Ligestra Ex Efimpianti Edina	€ 536.016,60
Sentenza Dolgetta Enrico /Del. N. 103/2012)	€ 303.337,61
Delibera n. 69/2012 Sentenza Maltauro	€ 184.698,75
Sentenze di soccombenza Regione	<u>€ 185.169,93</u>
Totale utilizzo fondo ed aumento debiti	€ 1.209.222,89

In effetti, a partire da novembre 2011 il Consorzio ha subito numerosi atti di pignoramenti riguardanti sentenze/pendenze relative ad anni pregressi e di cui non si aveva conoscenza dell'ammontare, al pagamento di sentenze relative a risarcimenti derivanti da allagamenti, nonché i compensi per prestazioni professionali relative a procedimenti penali intentati nei confronti dell'amministrazione consortile e che prevedono la spesa a carico dell'Ente, ed inoltre, l'amministrazione consortile ha sottoscritto numerosi atti transattivi relativi a spese di giudizio in relazione a controversie terminate nel corso degli anni precedenti e spese legali per incarichi affidati negli anni precedenti, in precedenza non contabilizzati in quanto l'Ufficio non era a conoscenza degli importi dovuti.

Inoltre, si è effettuato un accantonamento di € 176.281,74 (sulla base del Bilancio Consuntivo 2012) al *fondo oneri e rischi per interessi e sanzioni* in quanto si prevede anche per l'esercizio 2014 l'imputazione di interessi e sanzioni a seguito del mancato pagamento di imposte e tasse.



## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB ORDINATO E ALTRI FONDI (OPERAI)

### Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta il debito maturato nei confronti del personale dipendente, il cui pagamento viene differito al momento della cessazione del rapporto lavorativo.

L'accantonamento TFR relativamente agli operai, previsto per il 2014, è di € 155.626,74.

Il fondo per trattamento di fine rapporto è previsto al 31.12.2014 per € 1.868.860,67 e rappresenta il debito dell'Ente al 31/12/2014 verso gli operai fissi, al netto degli anticipi corrisposti e dei trattamenti erogati.

Tale fondo è relativo alla sola categoria degli "operai".

Gli impiegati, invece, sono iscritti al fondo di quiescenza presso l'ENPAIA e, pertanto, è necessario considerare tra i crediti il fondo accantonato presso la Fondazione ENPAIA per € 1.234.864,96, come già esposto in precedenza.

### Fondo estensione fondo di previdenza art. 152 CCNL (operai)

Il CCNL dei dipendenti dei Consorzi di Bonifica in vigore dal 01/01/2008 al 31/12/2011 ai sensi dell'art. 152 CCNL prevede l'estensione del fondo di previdenza per i dipendenti (operai) non soggetti all'assicurazione infortuni ENPAIA.

Il CCNL all'art. 152 "Estensione del fondo di previdenza" stabilisce che *"Per i dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato non soggetti all'assicurazione infortuni ENPAIA, il Consorzio accantonerà, con onere a suo carico, una somma annua pari al 2% della retribuzione, che verrà liquidata al dipendente all'atto della cessazione del rapporto di lavoro."*

*La predetta somma potrà essere depositata a decorrere dal 1° gennaio 1985 presso l'Istituto di credito tesoriere del Consorzio, con apertura di un conto vincolato su cui saranno accreditati, a decorrere dalla predetta data, i relativi interessi che annualmente matureranno.*

*All'atto della cessazione del rapporto di lavoro, ai singoli dipendenti verrà liquidata sia la somma capitale di cui al 1° comma, sia gli interessi di cui al 2° comma maturati a decorrere dal 1° gennaio 1985 e fino alla data di cessazione del rapporto.*

*Qualora non si proceda all'anzidetto accantonamento presso un Istituto di credito, il Consorzio sarà ugualmente obbligato a versare ai dipendenti di cui al 1° comma sia la somma capitale determinata ai sensi del 1° comma, sia un ammontare pari agli interessi che sarebbero maturati, a decorrere dal 1° gennaio 1985, se la somma fosse stata depositata secondo quanto previsto al 2° comma. In tal caso gli interessi saranno calcolati nella misura annua corrispondente a quella riconosciuta in ciascun anno dall'Istituto di credito tesoriere del Consorzio per i conti vincolati di importi corrispondenti a quelli annualmente maturati per i singoli dipendenti."*

In effetti, l'Ente ha subito innumerevoli sentenze sfavorevoli di condanna da parte del Giudice del Lavoro di Nocera Inferiore inerenti il pagamento di tale fondo a dipendenti collocati in quiescenza negli ultimi anni dal Consorzio e, pertanto, per evitare il ricorso al contenzioso dei vari ex operai pensionati sé stato opportuno costituire il fondo relativo all'art. 152 CCNL (ex art. 146 CCNL).

Pertanto, il Consorzio ha l'obbligo di accantonare, con onere a suo carico, una somma annua pari al 2% della retribuzione che verrà liquidata al dipendente all'atto di cessazione del rapporto di lavoro.

Il fondo relativo all'estensione del fondo di previdenza, appostato nello Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 152 del CCNL, è previsto al 31/12/2014 di € € 643.092,20, invece è stato appostato nel Conto Economico l'accantonamento previsto per l'esercizio 2014 di € 42.019,22 tra i costi del personale.

## DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale. I debiti verso banche sono registrati in bilancio per l'effettivo debito per quota capitale ed interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili alla data di bilancio.

Nel prospetto che segue si illustra la movimentazione dei debiti basandosi sullo storico anni precedenti. Si veda quanto esposto:

DESCRIZIONE	DEBITO PREVISTO AL 31/12/2014
Debiti verso banche	€ 1.696.771,39
Debiti v/altri finanziatori	€ 1.948.210,32
Debiti v/fornitori	€ 11.838.921,80
Debiti v/personale	€ 1.602.836,91
Debiti tributari	€ 6.368.376,80
Debiti v/ist.previdenza	€ 10.428.261,62
Altri debiti	€ 1.729.366,10
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>€ 35.612.744,94</b>

### Debiti verso le banche

Nel 2008 l'Ente aveva richiesto l'integrazione dell'anticipazione di cassa in essere presso l'Istituto Tesoriere al fine di aderire al progetto di ristrutturazione dei crediti agricoli promosso dall'INPS. Tale debito non è stato estinto negli anni pregressi e si è continuato ad utilizzare l'anticipazione di cassa. Il Consorzio continua ad avere, infatti, un'anticipazione di cassa per un ammontare di € 1.696.771,39. Gli interessi debitori trimestrali ammontano all'incirca ad € 68.000,00.

### Debiti verso altri finanziatori

In tali debiti sono comprese le anticipazioni ricevute dalle varie concessionarie.

Nel corso del 2007 l'Equitalia S.p.A. ha evidenziato un ulteriore debito, giusta nota prot. n. 14879 del 02/09/2008 per anticipazioni su ruoli pregressi di ammontare pari ad € 1.342.921,04.

Risulta un ulteriore debito v/Equitalia Polis (ex Gestline S.p.A.) di cui si è avuta conoscenza con nota prot. n. 136 del 07.01.2009 di € 360.021,18.

Vi sono ulteriori debiti verso la ex concessionaria Gestline S.p.A. per € 245.268,10, indicato con nota prot. n. 7800 del 20/07/2005.

Si prevede che, nel corso dell'esercizio 2013, siano state completamente estinte con l'incasso dei ruoli le anticipazioni di cassa ricevute nello stesso anno dalla Società di gestione delle Entrate Consortili Campania Bonifiche S.r.l., giusta deliberazione presidenziale n. 2 del 16/06/2011, ratificata successivamente dalla Deputazione Amministrativa con delibera n. 19 del 29/06/2011.

Il debito verso altri finanziatori al 31/12/2014, pertanto, è previsto in € 1.948.210,32.

#### Debiti verso fornitori

Il valore del debito al 31/12/2014 comprende il debito al 31/12/2013 non ancora pagato a cui si aggiunge il debito contratto nell'anno 2014.

I debiti verso fornitori al 31/12/2014 sono previsti in € 11.838.921,80 e comprendono i debiti verso l'ENEL, la TELECOM, i costi per servizi, i costi per la manutenzione delle opere pubbliche di bonifica ed irrigazione (sia in appalto sia in amministrazione diretta), i debiti per il funzionamento degli uffici consortili e per l'espletamento delle funzioni istituzionali, i debiti verso gli organi istituzionali, i debiti verso i professionisti, ecc. ecc.

Tra i debiti più rilevanti e stimati al 31/12/2014 sono i Debiti verso Almagora (del. comm. n. 702 del 05/12/2002) (ex FINSIEL S.p.A.) per € 565.489,17; il debito verso il Ministero Infrastrutture per € 240.889,06 ed il debito verso l'ENEL per € 5.055.409,20.

Quello più importante è quello relativo all'ottemperanza del lodo arbitrale n. 117/94 emesso a conclusione del relativo procedimento attivato dall'Impresa Giuseppe MALTAURO S.p.A., già FURLANIS Costruzioni Generali S.p.A., nei confronti del Consorzio di Bonifica € 3.793.257,80.

In data 06/11/2009 è stata notificata al Consorzio la sentenza n. 10413/09 del Tribunale Amministrativo Regionale per il Lazio che ha accolto il ricorso n. 11303/2005 presentato dall'impresa G. Maltauro S.p.A. per l'esecuzione del lodo arbitrale n. 117 del 17/03/1994, reso esecutivo il 23/06/1994, con cui l'Ente è stato condannato al pagamento della somma di € 3.793.257,80, di cui € 3.345.817,91 a titolo di debito ed € 447.439,89 a titolo di interessi, imputati all'esercizio 2009.

Il TAR Lazio con la sentenza n. 33659/2010, avente ad oggetto il giudizio di ottemperanza al lodo arbitrale n. 117/1994, ha nominato un Commissario ad Acta al fine di dare piena ed integrale esecuzione alle statuizioni contenute nel suddetto lodo.

L'importo degli interessi sul lodo è di € 447.439,89, giuste note dell'Impresa Maltauro, acquisite al prot. cons. n. 830/14.01.2010; n. 3877/22.02.2010; n.10924 del 17/06/2010, e pertanto, sono stati imputati al conto economico 2009.

A seguito della notifica della sentenza del TAR Lazio - sezione Terza Ter n. 9707\2013 del 13 novembre 2013 l'attività del Consorzio è rimasta paralizzata per più di un anno e la situazione si è risolta solamente a seguito dell'accordo transattivo avvenuto a novembre 2014, di cui si è ampiamente trattato nella relazione del commissario straordinario. Con tale accordo l'Ente è arrivato ad un importo a saldo e stralcio di € 1.700.000,00 ed ha risparmiato oltre 3 milioni di euro e dal punto di vista contabile ha una riduzione del debito di € 2.093.257,80. Nel corso del 2014 il Consorzio ha pagato due rate per un totale di € 600.000,00.

I debiti di cui sopra provengono da annualità precedenti e rientravano nel Piano di Intervento di cui alla delibera commissariale n. 553/23.12.2007.

I Debiti v/fornitori per forniture, lavori in amministrazione diretta, noli, etc. sono previsti al 31/12/2014 di ammontare pari a € 3.667.911,09.

I debiti relativi ai diritti ed alle spese postali per emissione ruoli consortili relativi all'esercizio 2014 saranno completamente estinti con l'avvio della riscossione bonaria 2014.

E' necessario aggiungere i debiti derivanti dalla riduzione del fondo liti e controversie e relativi a sentenze di soccombenza, così come sopra indicato, per un ammontare pari a € 1.209.222,89.

#### **Debiti verso personale**

L'importo dei debiti verso il personale consortile è di € 1.602.836,91.

#### **Debiti tributari**

Per l'esercizio 2014 si stima un importo di debiti tributari di € 6.368.376,80. Si prevede di versare le ritenute fiscali relative all'anno 2014.

#### **Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

L'ammontare dei debiti verso l'Inps e altri enti previdenziali (ENPAIA/INAIL), sia per oneri sociali (indicati nella voce "Costo del personale") sia per ritenute previdenziali non versate (comprese nell'importo lordo delle retribuzioni inserite nella voce "Costo del personale") al 31/12/2014 è previsto in € 10.428.261,62. Nel corso dell'anno 2014 sono stati effettuati i versamenti delle ritenute previdenziali 2014.

Si sottolinea che non è stata in passato una deliberata scelta gestionale non versare le ritenute previdenziali, fiscali, l'IRAP e l'IRES, bensì una conseguenza dovuta, innanzitutto, al mancato introito delle somme dovute a titolo art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 da parte della Regione Campania, della Gori S.p.A, degli Enti Gestori, dei Comuni e degli altri Enti Pubblici interessati.

#### **Altri debiti**

In "Altri debiti" nello Stato Patrimoniale viene previsto il debito verso la Regione Campania per € 1.742.709,18. Vi è da sottolineare che nel corso dell'esercizio 2011 la Regione Campania ha erogato i contributi relativi agli anni pregressi relativi al saldo del contributo 2008 di € 164.128,54 (Decreto Dirigenziale n. 139 del 26/09/2011), del contributo 2009 di € 607.078,00 (Decreto Dirigenziale n. 142 del 29/09/2011), del contributo 2010 di € 424.683,41 (Decreto Dirigenziale n.145 del 03/10/2011) e dell'anticipazione del contributo 2011 di € 144.237,81 (Decreto Dirigenziale n.167 del 07/11/2011) per un totale di € 1.340.127,80. A seguito dell'accertamento della commissione inviata dall'AGC Settore Bonifiche della Regione Campania, giusto verbale prot. cons. n. 9800 del 20/06/2012, i suddetti decreti di finanziamento sono stati revocati con il decreto dirigenziale n.92 del 27/07/2012, inviato con nota prot. n. 2012.0581590 del 27/07/12, acquisito al prot. cons. n. 12963 del 07/08/2012.

Il Consorzio ha rendicontato solamente la spesa di € 200.000,00, pertanto, nello Stato Patrimoniale tra i debiti è riportato il debito verso la Regione Campania per € 1.140.127,80.

Inoltre, i debiti per trattenute relative alle quote di cessione quinto stipendi non versate è di € 376.023,08; i debiti relativi alle trattenute sindacali non versate per € 50.276,56 ed i debiti per interessi e sanzioni derivanti dall'utilizzo del fondo per interessi e sanzioni è di € 176.281,74.

#### *LAVORI PUBBLICI IN CONCESSIONE (Allegato B2)*

#### *CREDITI E DEBITI VERSO STATO/REGIONE PER LAVORI IN CONCESSIONE*

Infine, relativamente alla situazione dei lavori pubblici in concessione, troviamo nell'attivo dello Stato Patrimoniale al 31/12/2014 un credito di € 6.937.652,25 che rappresenta il credito per residui finanziamenti verso Stato/Regione per Lavori pubblici in Concessione ancora da gestire.

Invece, il debito relativo a Lavori in concessione è di € 8.252.842,78.

La differenza tra i due importi è rappresentata da € 1.315.190,531 che è il debito relativo alle anticipazioni erogate dagli enti finanziatori su lavori pubblici terminati e non rendicontati.

Invece, non è previsto alcun importo relativo a Lavori in concessione che si prevede di realizzare e di gestire nell'esercizio 2014.

#### *CONTI D'ORDINE*

I conti d'ordine vanno iscritti in bilancio nello Stato Patrimoniale dopo il totale delle attività e delle passività.

I conti d'ordine mettono in rilievo quei rapporti tra il Consorzio ed i soggetti terzi, non producendo in linea generale riflessi sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico. Essi, infatti, costituiscono delle annotazioni di memoria degli impegni e/o delle garanzie che non costituiscono ancora né attività né passività.

#### *Lavori pubblici in concessione (Allegato B2)*

In sintesi, i finanziamenti assegnati al Consorzio per la costruzione di nuove opere e la realizzazione di lavori in concessione ammontano ad € 28.720.146,07, compreso l'importo del finanziamento della Centrale Ortofrutticola.

Invece, ai fini della rilevazione dell'importo "Avanzamento dei lavori" non si è considerato l'avanzamento dei lavori della Centrale Ortofrutticola, il cui valore netto contabile è stato indicato tra le Immobilizzazioni.

Tenuto conto di quanto sopra e nell'ottica di previsione, l'importo dell'avanzamento complessivamente realizzato di Lavori Pubblici pluriennali fino al 31.12.2014 è previsto in € 12.905.416,25.

Il residuo finanziamento da gestire al 31.12.2014 sarà di € 8.252.842,78. L'importo del credito per lavori in concessione è, invece, di € 6.937.652,25, come suindicato.

Per quanto riguarda, invece, tutti i lavori già realizzati dal Consorzio non risultano di proprietà dell'Ente, né sono in possesso dell'Ente.

In effetti, tra i Conti d'Ordine ritroviamo sia tra l'attivo sia nel passivo del Budget Patrimoniale al 31/12/2014 l'importo di € 12.905.416,25 (escludendo il valore della Centrale Ortofrutticola), che rappresenta l'importo dell'avanzamento dei lavori pluriennali previsto al 31/12/2014.

### *Beni in leasing*

In relazione agli impegni dell'Ente per i residui canoni da pagare l'importo da indicare nei Conti d'Ordine è di € 16.462,19, così come esposto alla tabella riepilogativa alla voce "Canoni leasing".

Alla voce "Canoni leasing" l'importo di competenza dell'esercizio 2014 previsto è di € 12.549,88.

### *BUDGET ECONOMICO*

Il budget economico riporta le previsioni riguardanti i costi e i ricavi imputabili all'esercizio di riferimento ed è organizzato nella forma scalare. In particolare, l'adozione dello schema espositivo in forma scalare consente di evidenziare i risultati parziali o i margini economici parziali la cui conoscenza nell'ambito del processo di programmazione consente di verificare il rispetto delle condizioni di equilibrio economico.

I ricavi e i costi sono imputati al Budget Economico per competenza.

#### *A. VALORE DELLA PRODUZIONE*

##### *1) Proventi derivanti dai contributi consortili*

##### *a) Ruoli ordinari di contribuzione bonifica*

##### *b) 1) Diritti per emissione ruoli*

Nel Budget Economico nel Valore della Produzione, sono indicati i proventi derivanti dai contributi consortili, rappresentati dai Ruoli ordinari di contribuzione bonifica.

La previsione dei ruoli di contribuzione relativi all'esercizio 2014 è stata fatta sulla base del nuovo Piano Operativo di Riscossione dl tributo di bonifica integrale, giusta deliberazione della Deputazione Amministrativa n. 50 del 17/05/2014, con l'indicazione del Fabbisogno annuale consortile di bonifica integrale esposto nel Piano di Gestione pari ad € 9.883.449,98.

In effetti, il totale del Valore della Produzione di € 11.965.919,91, a cui si aggiungono gli arretrati ruoli di contribuzione per € 191.103,64, non comprende gli introiti derivanti dall'Impianto Fotovoltaico, quali l'incentivo GSE per € 84.028,41 e il ricavo da vendita dell'Energia Elettrica per € 77.511,58, nonché i ricavi per il ruolo suppletivo per € 2.112.033,58, pervenendo al totale del "fabbisogno per opere pubbliche di bonifica ed irrigazione" di ammontare pari a € 9.883.449,98.

La voce *Ruoli ordinari di contribuzione bonifica* rappresenta l'attività produttiva tipica dell'ente.

I ricavi conseguiti dall'attività caratteristica sono così ripartiti:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTI</b>
<b>Ruoli ordinari di contribuzione bonifica agricola</b>	<b>€ 1.016.548,19</b>
<b>Ruoli ordinari di contribuzione bonifica extra - agricola c/contribuenti</b>	<b>€ 4.886.808,46</b>
<b>Ruoli relativi alla viabilità</b>	<b>€ 195.059,25</b>
<b>Ruoli ordinari su irrigazione</b>	<b>€ 160.354,04</b>

Arretrati dal 2004 al 2013 in Sopravvenienze attive	€ 191.103,64
Ruolo suppletivo (Scarti, scarichi, nuovi fabbricati, serre, ecc.)	€ 2.112.033,58
Diritti di emissione ruoli	€ 600.064,00
<b>TOTALE RUOLI 2014</b>	<b>€ 9.161.971,16</b>

La previsione dei ruoli di contribuenza relativi all'esercizio 2014 è stata fatta sulla base del nuovo *Piano Operativo di Riscossione di tributo di bonifica integrale*, giusta deliberazione della Deputazione Amministrativa n. 50 del 07/05/2014.

La previsione dei ruoli di contribuenza bonifica agricola (terreni) 2014 è di € 1.016.548,19.

L'importo previsto dei ruoli di contribuenza bonifica extra - agricola 2014 a carico dei contribuenti è € 4.886.808,46. Tale contribuenza è riferita alla tassazione dei fabbricati urbani ed extraurbani e la percentuale è del 70,38%.

L'importo previsto dei ruoli relativi all'irrigazione 2014 è di € 160.354,04. L'importo previsto dei ruoli relativi alla viabilità per il 2014 è di € 195.059,25.

Negli importi sopra indicati è compresa anche la quota di ruoli "non emessi" relativi agli scarti, che deriva dal mancato allineamento dei dati da parte del Catasto Generale dello Stato e dalla mancata attribuzione della particella, oggetto del ruolo, ad uno specifico ed individuato "contribuente" (carezza dati anagrafici, partita IVA/Codice Fiscale).

Gli arretrati dal 2004 al 2013 sono di importo pari a € 191.103,64 imputati nelle Sopravvenienze attive.

Il Ruolo suppletivo (Scarti, scarichi, nuovi fabbricati, serre, ecc.) è di € 2.112.033,58.

Nella voce Diritti per emissione ruoli di contribuenza viene indicato l'importo dei diritti di emissione dei ruoli, di ammontare pari ad € 600.064,00, corrispondente ad € 4,00 per n. 150016 avvisi previsti - sulla base dell'emissione ruoli 2014 - n. 145968 (bonifica), n. 4013 (irrigazione), n. 35 (viabilità).

L'ammontare previsto dei ruoli di competenza 2014, al lordo dei diritti per l'emissione dei ruoli, pertanto, è di € 9.161.971,16.

## 5) Altri ricavi e proventi

### a) Fitti attivi/Canoni di locazione/Rimborsi di spese

Il Consorzio, dopo l'acquisizione della Centrale Ortofrutticola, ha concesso in locazione alcune strutture della Centrale Ortofrutticola per un importo annuo di € 133.000,00.

Con riferimento al prezzo di locazione degli immobili appartenenti alla Centrale Ortofrutticola Nocera - Pagani, proprietà pervenuta mediante trasferimento dalla cessata Cassa del Mezzogiorno al Consorzio, ai sensi della delibera CIPE n. 1726 del 08/04/1987, ed acquisita nel patrimonio consortile con deliberazione commissariale n. 253 del 11/06/2001, non si è ritenuto opportuno ricorrere all'Agenzia del Territorio in quanto più volte si è attivata la procedura, che è risultata gravosa ed onerosa per l'Ente, e pertanto, si è fatto sempre riferimento alla perizia di stima del 10/01/2002 e del 19/07/2007 del Prof. Ing. Paolo Massarotti che ha determinato dei valori, comprensivi delle rivalutazioni ISTAT, aderenti ai prezzi attuali di mercato.

Infatti, vi sono vari contratti relativi a canoni di locazione annui da un affittuario privato per € 5.200,00, da una concessionaria PEUGEOT per € 7.800,00; inoltre, l'Ente riceve dalla GORI un rimborso delle spese effettuate relativamente a dei pozzi a Mercato S. Severino per € 120.000,00 annui. Inoltre, vi sono altre locazioni per manifestazioni e fiere per € 19.191,74.

Si stima che i crediti verso altri esemplificati di seguito, alla data del 31/12/2014 siano interamente incassati e pertanto non è indicato alcun valore.

In relazione all'IVA, così come più volte ribadito dal Ministero dell'Economia e Finanze e pacificamente riconosciuto in dottrina le attività di locazione degli immobili posti in essere nell'ambito delle finalità istituzionali non hanno rilevanza ai fini IVA.

Ai fini del reddito dall'esercizio 2014 tali proventi sono stati assoggettati ad IRES.

Rimborso spese da GORI	€ 120.000,00
Supermotor	€ 7.800,00
Affittuario privato	€ 5.200,00
Altri fitti attivi	€ 19.191,74
Totale fitti attivi /locazioni attive/rimborsi spese 2013	€ 152.191,74

#### d) Contributi d'esercizio

##### 1) Contributo su manutenzione (L.R. 4/2003 art. 8 co. 4)

Per l'esercizio 2014 non è stato previsto alcun contributo, ai sensi dell'art. 8 co. 4 L.R. 4/2003, per la manutenzione e l'esercizio di opere e impianti di bonifica, in quanto la regione Campania non ha stanziato alcun fondo a tale titolo.

##### 2) Contributo su energia elettrica (L.R. 4/2003 art. 8 co.6)

Il contributo regionale sul consumo di energia elettrica ai sensi dell'art. 8 co. 6 L.R. 4/03 previsto per l'esercizio 2014 è di € 624.667,26, così come calcolato dalla Regione Campania in base alla media triennale dei consumi di energia elettrica per gli impianti pubblici di bonifica ed irrigazione per l'anno 2014

Anche la previsione di tale voce è stata fatta sulla base del nuovo *Piano Operativo di Riscossione dl tributo di bonifica integrale*, giusta deliberazione della Deputazione Amministrativa n. 50 del 07/05/2014.



3) Contributo su contribuzione bonifica extra - agricola - Enti Gestori del Servizio Idrico/Comuni/Altri Enti competenti (L.R. 4/2003 art. 13 co. 5)

In questa categoria inseriamo anche il contributo ai sensi dell'art. 13 co. 4 e 5 della L. 4/2003 previsto per l'esercizio 2014 per € 2.056.653,40 (29,62%), di cui si è già trattato nella voce "Crediti verso Stato/Regione e altri enti pubblici".

Anche la previsione di tale voce è stata fatta sulla base del nuovo Piano Operativo di Riscossione di tributo di bonifica integrale, giusta deliberazione della Deputazione Amministrativa n. 50 del 07/05/2014.

4) Altri contributi in conto esercizio

In tale voce è inserito l'importo del ricavo relativo all'incentivo GSE derivante dalla realizzazione dell'impianto fotovoltaico previsto in € 84.028,41.

Tale voce non è stata inserita né nel Piano Operativo di Riscossione di tributo di bonifica integrale, giusta deliberazione della Deputazione Amministrativa n. 50 del 07/05/2014 né nel Piano di Gestione 2014.

e) Altri ricavi e proventi

Ricavo di vendita da impianto fotovoltaico

In tale voce è inserito l'importo del ricavo relativo alla vendita di Energia Elettrica derivante dalla realizzazione dell'impianto fotovoltaico previsto in € 77.511,58.

Tale voce non è stata inserita né nel Piano Operativo di Riscossione di tributo di bonifica integrale, giusta deliberazione della Deputazione Amministrativa n. 50 del 07/05/2014 né nel Piano di Gestione 2014.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

6) per materie di consumo e componenti

a) Materie di consumo e/acquisti

Le spese stimate per materie di consumo risultano pari ad € 20.000,00 e rappresentano le spese per l'acquisto di attrezzatura varie e minuta.

c) Altri acquisti di beni di consumo

Le spese relative all'acquisto di materiale di consumo per il funzionamento degli uffici, che comprendono tra l'altro le spese per l'acquisto di libri, riviste, stampati, materiale di consumo per il funzionamento degli uffici e per i lavori di manutenzione e di irrigazione sono previste in € 10.000,00.

#### d) Carburanti e/acquisti

Le spese relative all'acquisto di carburante sono inserite nella nuova voce "Carburanti /acquisti" per € 50.000,00.

#### 7) Per servizi

##### a) Costi per servizi

I costi per servizi comprendono molte voci tra cui l'energia elettrica, le spese telefoniche, postali, i costi delle consulenze da parte di professionisti esterni, nonché le voci "*Lavori di sistemazione e manutenzione delle opere pubbliche di bonifica*" e "*Lavori di sistemazione e manutenzione delle opere pubbliche irrigue*", in cui si è conglobato l'insieme delle spese relative alle opere pubbliche di bonifica e di irrigazione a carico del consorzio, costi per manutenzione e riparazione, etc.

Di seguito si evidenziano le voci maggiormente significative.

##### 2) Premi di assicurazione

I "*premi di assicurazione*" sono relativi a mezzi, automezzi e personale, per un importo stimato di € 15.694,21 e sono stati notevolmente ridotti.

##### 3) Energia elettrica sede consortile

Vi è il costo per l'energia elettrica relativo alla sede consortile per € 45.714,69, previsto in base al consumo energetico per l'anno 2014.

##### 4) 4.1) 4.2) Energia elettrica impianti pubblici irrigui e di bonifica/Forza motrice

Il consumo di energia elettrica relativo agli impianti pubblici di bonifica e di irrigazione è previsto per € 825.972,87, sulla base dei dati 2014, ed € 24.894,71 relativi a paratoie e allo sgrigliatore.

Tra i ricavi vi è l'importo del contributo regionale su consumo energia elettrica.

##### 5) Spese di pubblicità e promozionali

Si prevedono "*Spese di pubblicità e promozionali*" per un importo di € 10.000,00, importo più consistente in quanto l'Ente deve continuare a pubblicizzare le opere consortili anche attraverso i canali televisivi e tutti gli altri mass media.

##### 6) Spese postali generiche

Le spese postali generiche e ordinarie si prevedono per € 10.000,00, più elevate rispetto agli anni precedenti, a causa dei maggiori costi dovuti alla convocazione dei membri della nuova amministrazione consortile.

#### 7) Spese telefoniche/ADSL/videosorveglianza impianti/altro

Le "Spese telefoniche" comprendono, oltre alla previsione di costi di telefonia fissa, di ADSL e della RAM Aziendale, anche i costi relativi agli impianti di video sorveglianza sugli impianti pubblici di bonifica per € 50.000,00.

#### 8) Consulenze

La voce "Consulenze" iscritta per un importo di € 82.951,42 è relativa al costo di vari consulenti di fiducia dell'Ente, sotto - indicati:

- Consulente legale di fiducia dell'Ente: € 34.860,51;
- Consulente fiscale € 12.688,00;
- Consulente supporto Ufficio Personale/Paghe € 23.800,00;
- Addetto stampa € 4.800,00;
- Altre consulenze € 6.802,91.

#### 9) Manutenzioni e Riparazioni

La previsione relativa alla categoria "Manutenzioni e riparazioni" immobilizzazioni e altri beni indica le spese di manutenzione e riparazioni "classiche" (riparazione e manutenzione attrezzature d'ufficio, impianti, mezzi, automezzi, ascensori, ecc.), ed è così suddivisa:

- Manutenzione e riparazioni - sede - hardware e attrezzature di ufficio € 5.000,00;
- Manutenzione e riparazioni - officina - automezzi € 10.000,00;
- Manutenzione e riparazioni - officina - natanti € 5.000,00;
- Manutenzione e riparazioni - officina - attrezzature € 5.000,00;
- Manutenzione ordinaria e straordinaria - Impianto fotovoltaico € 0,00.

Si specifica che l'importo, più elevato per il consistente incremento del parco automezzi dell'Ente, comprende i materiali di consumo per il funzionamento dell'officina ed i ricambi per la manutenzione degli autoveicoli e dei mezzi d'opera.

#### 12) Costi per servizi diversi

La categoria "Costi per servizi diversi" per un totale di € 210.000,00 comprende varie spese non rientranti in altre voci, così distinta:

- € 100.000,00 - Spese smaltimento rifiuti speciali;
- € 110.000,00 - Spese per analisi e verifiche su impianti e prelievi acque, certificazioni di qualità;

#### 13) Spese per il riscaldamento

Le "Spese di riscaldamento" relative alla fornitura del gas per il riscaldamento della sede consortile ammontano ad € 6.000,00.

#### 14) Spese di pulizia

Le "Spese per pulizia" di ammontare pari ad € 3.000,00 riguardano il costo da sostenere annualmente per la disinfestazione degli uffici e dei magazzini dell'ente e per la disinfezione dei locali igienici degli uffici consortili.

#### 15) Aggiornamento catasto

Il costo per l'aggiornamento e la tenuta del catasto è previsto per un ammontare di € 25.000,00.

#### 16) Spese legali, notarili e di contenzioso

Il conto "Spese legali, notarili e di contenzioso", che è stato previsto per un importo pari a € 130.000,00, accoglie gli onorari ed i compensi per i legali incaricati della difesa dell'Ente, nonché gli importi dovuti a seguito di sentenze di soccombenza.

#### 17) Spese per servizi informatici

La voce "Spese per servizi informatici" comprende i canoni annui da pagare per la manutenzione e l'assistenza ai vari software in dotazione dell'Ente, per un totale di € 40.000,00.

#### 18) Compenso servizi esattoriali - Gestione integrata delle Entrate - Spese emissione ruoli

Nella voce "Compenso per servizi esattoriali - Gestione integrata delle Entrate - Spese emissione ruoli" viene previsto l'importo dei diritti di emissione dei ruoli pagati alla Società di Gestione delle Entrate Consortili Campania Bonifiche S.r.l., giusta Deliberazione di Deputazione Amministrativa n. 345 del 30/10/2013 ed a seguito convenzione sottoscritta a novembre 2013, a cui è stato affidato il servizio di gestione integrata delle entrate relativa al triennio 2014/2016, compresa la riscossione volontaria delle quote e la messa in disponibilità delle eventuali anticipazioni a favore del consorzio, alla Società Campania Bonifiche S.r.l., di ammontare pari ad € 705.976,74 per n. 150016 avvisi previsti - sulla base dell'emissione ruoli 2014 - n. 145968 (bonifica), n. 4013 (irrigazione), n. 35 (viabilità).

L'ammontare di tale voce comprende:

	<b>Ruolo ordinario 2014</b>	<b>Ruolo viabilità 2014</b>	<b>Ruolo irrigazione 2014</b>	<b>Totale ruoli</b>
<b>Diritti di esazione ruoli</b>	€ 74.794,00	€ 17,93	€ 2.056,26	€ 76.868,19
<b>Compenso elaborazione ruoli</b>	€ 224.435,81	€ 52,09	€ 6.168,78	€ 230.656,68
<b>Attività propedeutiche alla riscossione</b>	€ 386.872,36	€ 91,77	€ 11.487,72	€a 398.451,85

<b>Totale</b>	<b>€ 686.102,17</b>	<b>€ 161,79</b>	<b>€ 19.712,76</b>	<b>€ 705.976,72</b>
<b>Totale spese postali</b>	<b>€ 79.164,68</b>	<b>€ 140,00</b>	<b>€ 2.128,89</b>	<b>€ 81.433,57</b>

Tra i ricavi vi è l'importo di € 600.064,00 corrispondente ad € 4,00, per ogni avviso emesso, per un numero di avvisi bonari emessi di 150016.

Il costo per diritti di emissione ruoli di contribuenza (che risulta essere - sulla base della convenzione con Campania Bonifiche S.r.l. - superiore a 4 euro per avviso emesso ed inviato) dovrebbe essere ribaltato interamente al contribuente, ma all'attualità al contribuente viene addebitato solamente un importo di 4 euro per avviso emesso ed inviato.

Le spese postali per la riscossione sono indicate alla voce 24) "Spese postali per la riscossione - Gestione integrata delle Entrate Consortili - Spese postali".

19) Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche di bonifica

20) Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche irrigue

Nelle categorie "Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche di bonifica" e "Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche irrigue" sono compresi i costi relativi alla Manutenzione, Gestione e Conservazione delle Opere Pubbliche di Bonifica e di Irrigazione, alla Manutenzione Straordinaria, alla manutenzione e riparazione degli impianti di bonifica ed irrigazione, ai lavori di sistemazione degli impianti di sollevamento, per le forniture (materiali in ferro, materiali edili, elettrici, idraulici, gasolio agricolo ed altro), per noli, espurgo e smaltimento rifiuti, per lavori di urgenza e somma urgenza sulla rete scolante comprensoriale, a seguito eventi meteorici, alluvioni, esondazioni ed allagamenti e ai lavori di Somma Urgenza, effettuati su delega della Regione Campania.

La voce comprende anche le spese sostenute per pagare le imprese che effettuano le opere in appalto e cioè i lavori di manutenzione appaltati a ditte esterne, in quanto l'Ente non ha la possibilità di eseguirle in amministrazione diretta.

Tutte le altre spese, come ad esempio il personale, sono imputate direttamente alle specifiche voci di costo del bilancio.

19) "Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche di bonifica":

- Appalti a carico ente € 173.000,00;
- Lavori in amministrazione diretta - materiali - Sistemazione opere di bonifica € 500.000,00;
- Lavori in amministrazione diretta - Materiale fotografico - ortografico - topografico € 30.000,00;
- Lavori in amministrazione diretta - Economato uffici tecnici ed amministrativi € 24.000,00;
- Lavori di urgenza e somma urgenza € 200.000,00

Totale € 927.000,00.

20) "Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche irrigue:

- Appalti a carico ente € 77.000,00;
- Lavori in amministrazione diretta - materiali - Sistemazione impianti e opere irrigue € 300.000,00;
- Lavori in amministrazione diretta - Economato uffici tecnici ed amministrativi € 6.000,00;
- Canoni demaniali € 1.389,90

Totale € 384.389,90.

Al fine di adeguarsi alle richieste di cui alla nota di indirizzi del Settore Bonifiche prot. n. 2010.0509657 del 14/06/2010, acquisita al prot. cons. n. 11145/21.06.2010, si è proceduto a distinguere la voce di conto "Lavori relativi a opere pubbliche di bonifica ed irrigazione (Appalti a carico, lavori in amministrazione diretta, noli, lavori di urgenza e somma urgenza, spese per professionisti)" nelle voci di costo indicate nelle Schede di Gestione.

L'Ente - al fine di realizzare gli interventi di cui al Piano di Gestione, il programma di manutenzione, la campagna irrigua, di rispondere prontamente alle richieste della amministrazioni comunali e di numerosi enti sul territorio, di effettuare lavori di urgenza e somma urgenza, oltre che per esigenze di protezione civile - prevede di utilizzare come al solito il proprio personale operaio a tempo indeterminato, ma nell'ambito della suddetta voce sono compresi numerosi servizi non espletabili dal personale interno in quanto richiede attrezzature, competenze e qualifiche non presenti all'interno del Consorzio.

A titolo puramente esemplificativo si citano i costi relativi allo smaltimento a discarica dei rifiuti recuperati lungo la rete di bonifica, gli espurghi, etc..

#### 21) Studi rilievi e progettazioni

Le Spese relative a studi, rilievi e progettazione a carico ente sono previste in € 60.000,00, in base ai dati storici consuntivi.

#### 22) Direzione lavori, RUP, collaudo

Le spese relative a Direzione lavori, RUP e collaudo sono previste in € 20,000,00 sulla base dei dati storici consuntivi.

#### 23) Spese per la sicurezza

Le Spese relative alla sicurezza, tra cui quelle relative al D.Lgs. 626/94 e succ. modifiche e integrazioni, sono previste in € 10.000,00.

#### 24) Spese postali per la riscossione - Gestione integrata delle Entrate Consortili - Spese postali

Nella voce "Spese postali per la riscossione - Gestione integrata delle Entrate Consortili - Spese postali" sono previste le spese postali da sostenere per l'invio degli avvisi bonari 2013, sulla base dell'emissione ruoli 2012, per un ammontare di € 81.433,57.

#### 25) Spese per partecipazione ad enti, associazioni ed eventi artistici

Le quote associative di competenza dell'esercizio 2014 sono previste per € € 42.967,00 e comprendono le quote da pagare ad ANBI, SNEBI, ANBI Regionale e Parco Urbano dell'IRNO.

#### 26. Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sono state previste in € 2.000,00, sempre sulla base dei dati storici consuntivi.

## 27) Altri costi

La voce "Altri costi" comprende le seguenti spese, non imputabili ad altri conti:

- Spese per fotocopie e rilegature € 8.000,00
- Altre spese sostenute con fondo economato uffici amministrativi (quotidiani, cancelleria, bolli, spese minute, articoli di pulizia, ecc.) € 6.000,00;
- Spese per servizi diversi generali € 12.249,52.

### b) Spese per commissioni

#### 3) Spese bancarie diverse.

In tale voce si considerano le spese connesse all'espletamento del servizio Tesoreria, nonché spese postali pagate dalla banca, commissioni d'incasso ed altre spese per un totale di € 12.000,00.

### c) Compensi spettanti agli amministratori e al collegio sindacale

Il costo per "Compensi, indennità di carica e rimborsi spese al Presidente/Vicepresidente dell'Ente" è previsto per € 7.775,00. I contributi per l'amministrazione consortile sono previsti per € 1.139,81.

L'indennità del Commissario straordinario è di € 30.090,00 sulla base della circolare Settore Bonifiche prot. 2010.0509657 del 14.06.2010 ed i rimborsi indennità chilometriche e spese vive € 11.549,03.

I contributi sono previsti in € 4.411,16.

I compensi e i rimborsi spese del Collegio dei Revisori, ricostituito nel corso del 2010, nominato con Delibere Commissariali n. 137 del 12/04/2010 e n. 212 del 12/05/2010, è indicato così come stabilito nella circolare Settore Bonifiche prot. 2010.0509657 del 14.06.2010.

I compensi ed i rimborsi spese dei componenti del Collegio dei Revisori devono essere stabiliti sulla base di quanto previsto dall'art. 37 del DPR n. 645 del 10/10/1994, escludendo il comma 7.

L'ammontare di tale voce per l'esercizio 2013 è prevista di € 35.185,03.

### 8) per godimento beni di terzi

#### a) Fitti passivi

In effetti, l'Ente, al fine di assicurare il servizio di irrigazione agli utenti di alcune aree del comprensorio consortile, ha dovuto affittare alcuni pozzi privati da alcuni privati e società, corrispondendo un canone annuo.

Con delibere commissariale n. 313 e n. 314 del 2006 ha preso in affitto dei pozzi privati nel Comune di Cava de' Tirreni, per un importo pari a € 7.200,00 + IVA, rivalutati ogni anni.

L'importo annuo per il fitto di pozzi privati, i canoni di derivazione acqua e le servitù di passaggio è pari ad € 22.000,00.

b) Canoni di leasing

Il Consorzio ha stipulato vari contratti di locazione finanziaria relativi a varie apparecchiature per il sistema di videosorveglianza territoriale su rete wireless in tempo reale di alcuni punti critici del comprensorio consortile. Tale sistema è stato poi successivamente ampliato nell'anno 2010.

Il Consorzio di Bonifica utilizza la rilevazione del leasing in base al "metodo patrimoniale", attenendosi alle norme del Codice Civile (art. 2427 Codice Civile comma 1 n. 22) e all'interpretazione dei principi contabili e, pertanto, l'utilizzatore del bene imputerà a conto economico i canoni di competenza ed indicherà nei conti d'ordine il debito residuo verso la società di leasing. Quest'ultima, in quanto proprietaria del bene, provvederà alla sua rilevazione tra le immobilizzazioni e al relativo processo di ammortamento.

Il Consorzio ha in essere due contratti di leasing:

	Canoni leasing nel periodo periodo 01/01/2014 - 31/12/2014 (CE)	Onere finanziario di competenza dell'esercizio 2014	Tasso leasing vigente	Impegni (CONTI D'ORDINE)
<b>Telecom - Teleleasing Videosorveglianza Contratto n. 473827</b>	€ 12.549,88	€ 1.740,12	6,7873%	€ 16.462,19

L'importo imputato a competenza 2014 previsto è € 12.549,88 alla voce "Canoni Leasing". Non vi sono risconti attivi. Invece, per gli impegni dell'Ente per i residui canoni da pagare l'importo da indicare nei Conti d'Ordine è di € 16.462,19.

c) Noleggio attrezzature

Tale voce, che comprende il noleggio anche delle attrezzature telefoniche, è previsto in € 26.000,00.

9) Per il personale (in "Allegati")

Tale importo è comprensivo di tutto il costo per il personale impiegatizio e per il personale operaio addetto alla Bonifica ed all'Irrigazione.



La voce relativa al costo del personale comprende l'intera spesa per il personale dipendente, compreso le indennità di reperibilità, il compenso per lavoro straordinario, i rimborsi spese, le indennità chilometriche e di irrigazione, i passaggi di livelli, di categoria, gli scatti di contingenza, le spese per la formazione professionale, e l'accantonamento per TFR, per un ammontare di € 4.651.182,50 (in Allegati).

La voce del "Costo del personale" per un totale di € 4.651.182,50 comprende le seguenti voci:

- a) Salari e stipendi € 3.547.304,47;
- b) Oneri sociali € 756.232,07;
- c) Trattamento di fine rapporto € 155.626,74 (operai);
- d) Trattamento per operai ex art. 152 CCNL per € 42.019,22 (operai);

I dipendenti del Consorzio di Bonifica al 31/12/2014 sono n. 167, in tal modo distinti:

- n. 42 impiegati;
- n. 3 dirigenti;
- n. 122 operai, di cui n. 93 con rapporto di lavoro a tempo indeterminato full time e n. 29 operai con contratto a tempo indeterminato part time di tipo verticale per n. 3 giorni settimanali;

La precaria situazione finanziaria e l'elevato costo del personale hanno indotto la Deputazione Amministrativa un dolorosa decisione quale quella della razionalizzazione della forza lavoro attuata mediante la Delibera di Deputazione Amministrativa n. 159 del 11/10/2011, con cui si è approvato "Il Piano di Riorganizzazione e di riorganizzazione dell'Ente" al fine di ridurre notevolmente il costo del Personale con azioni ed interventi mirati alla "sospensione dal lavoro" tramite la riduzione del numero delle ore lavorate o all'attivazione di un "contratto di solidarietà difensivo".

Infatti, il Consorzio, con nota prot. n. 9585 del 18/06/2012 ha avviato, ai sensi dell'art. 4 e 24 della L. n. 223/1994 e s.m.i. la procedura di licenziamento collettivo per riduzione del personale per n. 73 lavoratori su 172 complessivamente in organico. Con nota prot. n. 12911 del 07/08/2012 l'Ente comunicava alla Regione Campania - Settore ORMEL che, a norma di quanto previsto dall'art. 4, comma 5, della L. n. 223/91 la consultazione sindacale, si era conclusa con esito negativo.

Pertanto, Il Consorzio e le OO.SS. si incontravano presso il settore ORMEL della Regione Campania in data 21/09/2012 per l'esperimento della fase di esame congiunto previsto dall'art. 4 commi 6 e 7 L. n. 223/91 ed art. 3 co. 2 del D.Lgs. n. 469/97. L'esame veniva rinviato al 10/10/2012 al fine di consentire alle parti di pervenire ad un accordo per scongiurare l'avvio della procedura di licenziamento. Infatti, in data 09/10/2012, presso la sede consortile, veniva sottoscritto un verbale di accordo per contratto di solidarietà di tipo B, nonché un verbale di accordo sindacale a latere.

In data 10/10/2012 veniva sottoscritto presso il settore ORMEL della Regione Campania il verbale di esame congiunto con il quale si prendeva atto dell'accordo raggiunto con il ricorso alla riduzione dell'orario di lavoro e la stipula di un contratto di solidarietà difensivo previsto dall'art. 5, co. 5 della L. n. 236/93 con la contestuale revoca della procedura di licenziamento collettivo.

Di tale situazione si è preso atto con Deliberazione Presidenziale n. 317 del 18/10/2012. Invece, con Deliberazione Presidenziale n. 333 del 29/10/2012 si è dato attuazione al Contratto di Solidarietà difensivo sottoscritto in data 09/10/2012, prevedendo, per un periodo di 24 mesi, la riduzione oraria del 25 % max per tutti i lavoratori con individuazione, a cadenza mensile, dei singoli lavoratori ai quali si applicherà la riduzione concordata dell'orario di lavoro nel limite del 7% massimo degli addetti.

E' evidente, infatti, una riduzione relativa al costo del personale per l'esercizio 2014.

Altre considerazioni sono state fatte nei bilanci precedenti.

#### 10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali ed immateriali previsti per l'esercizio 2014 ammontano ad € 395.214,35.

##### Ammortamento immobilizzazioni immateriali e materiali

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:

Fabbricati/Altri beni particolari	3%
Impianto fotovoltaico	4%
Terreni e fabbricati - Costruzioni leggere	10%
Impianti diversi	10%
Mobili e Arredamenti	7,50%
Attrezzature d'ufficio	10%
Attrezzature di cantiere e officina	15%
Automezzi	15%
Concessioni, licenze e diritti simili	25%

I beni strumentali di costo irrisorio sono ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

##### Svalutazione crediti

La svalutazione crediti prevista per l'esercizio 2014 è così distinta:

- Svalutazione crediti verso consorziati ed altri utenti: € 1.982.592,63.

Alla data del 31/12/2013 il totale del fondo svalutazione crediti è previsto in € 5.210.997,01. Al 31/12/2014 è di € 7.193.589,64.

#### 12) Accantonamento per rischi

##### a) Accantonamento per rischi fiscali

L'Accantonamenti per rischi fiscali - interessi e sanzioni è pari a € 176.281,74.

##### c) Altri accantonamenti per rischi - liti e controversie

Non sono stati previsti, per l'esercizio 2014, importi a titolo di accantonamento ai fondi rischi e oneri

#### 14) Oneri diversi di gestione

##### b) Tasse e imposte

1. Le tasse automobilistiche sono previste in € 5.000,00, in quanto a seguito dell'acquisto di nuove autovetture ed automezzi, l'importo per le tasse suddette è aumentato.

2. La Tassa raccolta e smaltimento rifiuti accertata dal Comune di Nocera Inferiore è prevista in € 67.562,00.
3. Altre imposte e tasse € 67.562,00

c) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione comprendono la spese per l'acquisto di materiale di cancelleria, nonché i costi sostenuti dall'Ente per toner, cartucce, carta, etc. per l'ammontare di € 20.000,00.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari

Interessi passivi bancari e v/altri finanziatori

Si prevedono per l'esercizio 2014 interessi passivi sulle anticipazioni di cassa da parte dell'Istituto Tesoriere (€ 68000,00 circa a trimestre) e da parte della Società di Gestione delle Entrate Consortili (€ 20.051,20) per un ammontare di € 292.051,20.

Interessi passivi v/fornitori/ricorrenti/professionisti/etc. e altri oneri

Relativamente ai debiti verso fornitori, professionisti, ricorrenti, etc. gli interessi sono previsti in € 113.251,59 in quanto si prevede di dover pagare nel corso dell'esercizio 2014 interessi e spese su transazioni, ricorsi per decreti ingiuntivi, atti di precetto, etc..

Sopravvenienze attive

Gli arretrati dei ruoli di contribuenza dal 2004 al 2013 per l'ammontare di € 191.103,64 sono imputati a Sopravvenienza attiva.

Risultato economico d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio previsto è di € 414.065,00 al lordo delle imposte.

22) Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP/IRES)

IRAP

In relazione all'attività istituzionale l'importo dell'IRAP, calcolata con il metodo retributivo applicando al totale delle retribuzioni la percentuale del 8,50%, è di ammontare pari a € 311.583,00, al netto delle deduzioni per legge (Allegato "Costo del personale).

## IRES

L'importo dell'IRES è di € 102.482,00 in relazione al reddito derivante dalle locazioni e dai fitti attivi.

### 23) Utile d'esercizio

Il Consorzio di Bonifica Comprensorio Sarno non prevede per l'esercizio 2014 né un'utile d'esercizio, né una perdita d'esercizio.

## *BUDGET FINANZIARIO*

Il budget finanziario concorre a completare il quadro delle informazioni determinanti per il processo di programmazione e previsione, in quanto integra le informazioni dei budget economico e patrimoniale attraverso la conoscenza dei flussi finanziari e quindi, la possibilità di verificare le condizioni di equilibrio finanziario.

Al fine di addivenire alla conoscenza di come le diverse aree di attività del Consorzio contribuiscono alla generazione o all'impiego delle risorse finanziarie, il budget finanziario è organizzato nelle seguenti gestioni:

- 1) operativa;
- 2) di investimento;
- 3) finanziaria;
- 4) partite di giro e gestioni speciali.

### *1) Attività o gestione operativa*

Alla gestione operativa appartengono i flussi finanziari connessi all'erogazione dei servizi istituzionali che hanno generato componenti di costo e di ricavo, quali ad esempio, gli incassi derivanti dall'emissione dei ruoli di contribuenza e i pagamenti connessi all'esecuzione delle opere pubbliche di bonifica.

I flussi finanziari generati dall'attività operativa individuano le entrate e le uscite correnti che, dunque, derivano dalle principali attività generatrici di ricavi del Consorzio; sono cioè quelle operazioni di gestione che partecipano direttamente alla determinazione del risultato gestionale.

- Entrate per emissione ruoli bonifica e irrigazione: € 5.816.941,09
- Altre Entrate connesse all'attività operativa: € 1.100.000,00

Tale importo rappresenta la sommatoria di una serie di entrate relative a crediti verso enti pubblici e altri crediti che si prevede possano manifestarsi nel corso del 2014 che sono state precedentemente trattate e determinate sia nel budget economico che nel piano di gestione 2014, stimando l'incasso in base allo storico degli anni precedenti.

- Uscite per il funzionamento del Consorzio - € 5.090.710,89
- Uscita per imposte dovute

Tale stima rappresenta tutte le spese generali ed amministrative necessarie ad una corretta gestione dell'Ente.

- Uscite per la manutenzione delle opere di bonifica - € 499.595,86

Tale stima rappresenta le spese relative alla manutenzione delle opere pubbliche di bonifica e irrigazione, senza considerare le erogazioni al personale.

- Altre Uscite connesse con l'attività operativa - € 600.000,00

I flussi finanziari della gestione d'investimento riguardano le entrate e le uscite connesse all'esecuzione ed al ripristino delle opere pubbliche di bonifica, agli acquisti o alle vendite di immobilizzazioni strumentali (materiali, immateriali e finanziarie).

- Altre uscite per attività di investimento
- Entrate derivanti dalla vendita di immobilizzazioni/fitti/etc. € 152.171,74

### 3) Attività o gestione finanziaria

Alla gestione finanziaria appartengono i flussi relativi all'attività di finanziamento (esterna o interna) del Consorzio. Tale categoria di flussi finanziari comprende, ad esempio:

- pagamenti connessi a mutui e altri finanziamenti a breve o a lungo termine;
- rimborsi di prestiti.
- Incassi da finanziamenti a lungo termine
- Uscite per attività finanziarie - € 1.000.000,00

### 4) Partite di giro e Gestioni speciali

Alle partite di giro appartengono i flussi finanziari in entrata ed in uscita effettuate per conto di terzi e che quindi costituiscono un debito ed un credito per il Consorzio.

- Incassi di somme per conto di terzi € 0,00
- Altre entrate o uscite per partite di giro € 0,00

Il Budget Economico indica la previsione dei costi e dei ricavi relativi all'esercizio 2014, in base al principio della competenza economica; invece, il Budget Finanziario indica la movimentazione finanziaria prevista per l'esercizio 2014.

Da una parte i costi e ricavi di competenza dell'esercizio 2014; dall'altra le entrate e le uscite, gli incassi e gli esborsi relativi all'esercizio 2014: è evidente uno sfasamento temporale tra competenza e cassa.

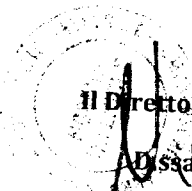
La previsione di cassa ha solo un valore indicativo poiché solo a fine anno sarà possibile conoscere il vero fabbisogno finanziario.

Il saldo finanziario al 31/12/2014 è previsto in € 389.638,37.

Le disponibilità liquide, pertanto, sul c/c di tesoreria previste al 31/12/2014 risultano così determinate:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Saldo finanziario iniziale al 31/12/2013	€ 510.832,29
Movimentazione da budget finanziario 2014	- € 121.193,92
Saldo finanziario finale al 31/12/2014	€ 389.638,37

Nocera Inferiore, novembre 2014

  
Il Direttore Area Amministrativa  
D.ssa Nicoletta Lamberti