Consorzio di Bonifica Integrale Comprensorio Sarno

PIANO DI RISANAMENTO

Settembre 2020

Indice

1 NATURA ED OBIETTIVI DEL DOCUMENTO 3
1.1 Introduzione 3
1.2 Destinatari e obiettivi del Piano 3

2 PRINCIPI GENERALI DEL PIANO 5
2.1 Principi generali di redazione del Piano 5
2.2 Principi generali sui contenuti del Piano 5

3 IL QUADRO GENERALE DI PARTENZA 7
3.1 L'Organizzazione attuale del Consorzio 8
3.2 Il Comprensorio 9
3.3 Descrizione delle principali funzioni del Consorzio 10
3.4 Il potere impositivo del Consorzio 12
3.5 Gestione patrimoniale e finanziaria 12

4 LE RISULTANZE DEL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2019 13
4.1 Il risultato di esercizio 13
4.2 I crediti maturati 13
4.3 I debiti accumulati 14
4.4 Il deficit finanziario del Consorzio 15

5 LA STRATEGIA GENERALE DI RISANAMENTO 17
5.1 L'identificazione delle linee strategiche di risanamento 17
5.2 Le possibili azioni per il risanamento 17
5.2.1 Le azioni individuate, il riequilibrio finanziario corrente e l'attuazione del Piano di Risanamento 18
5.3 I Ricavi d'esercizio 20
5.4 Posizioni Creditorie e Debitorie 22
5.5 La capacità finanziaria del Consorzio 23
5.6 Il Conto Economico Previsionale 24
5.7 Lo Stato Patrimoniale Previsionale 31

6 RISCHI DEL PIANO, MONITORAGGIO E RIMEDI 35
6.1 Rischi del Piano 35
6.2 Monitoraggio 35
6.3 Rimedi 35

7 CONCLUSIONI 36

1 NATURA ED OBIETTIVI DEL DOCUMENTO

Il presente Piano di Risanamento (di seguito anche Piano) è stato redatto dall'organo politico ed amministrativo dell'Ente (Commissario Straordinario) con lo scopo di individuare tutte le azioni strategiche ed operative tramite le quali l'Ente intende uscire dallo stato di crisi, ripristinando le ordinarie condizioni di equilibrio economico – finanziarie.

Infatti, esso si colloca in una sfera meramente gestionale, con il quale l'organo politico ed amministrativo dell'Ente intende ripristinare le fisiologiche condizioni di attività consortili.

Con Deliberazione Commissariale n. 187 del 30/06/2020 è stato affidato l'incarico alla KPMG Advisory S.p.A. finalizzato ad un supporto professionale alla Direzione dell'Area Amministrativa del Consorzio e avente ad oggetto le attività inerenti la definizione del Bilancio Consuntivo 2019 e la predisposizione e del Piano di Risanamento del Consorzio.

1.1 INTRODUZIONE

Il Piano in questione descrive i "possibili percorsi" per il risanamento ed il rilancio del Consorzio nei prossimi anni, tenuto conto delle condizioni di contesto attuali e di quelle prevedibili per gli esercizi futuri. Al fine di individuare i possibili percorsi di risanamento finanziario si è reso necessario avviare una serie di analisi in ambito economico, finanziario e patrimoniale.

Di seguito si descrive lo stato dell'arte della situazione del Consorzio, rispetto agli ambiti di attività e alle risorse finanziarie a disposizione alla data di riferimento del Piano. La suddetta analisi conduce all'identificazione dei punti di forza e di debolezza, nonché all'evidenziazione delle opportunità e delle sfide che il Consorzio è chiamato a fronteggiare.

L'analisi dello stato dell'arte è funzionale all'individuazione delle azioni concrete che è possibile attuare ai fini del risanamento dell'Ente.

Il Piano di risanamento si completa con l'illustrazione dei dati finanziari previsionali per il periodo 2020 - 2025 che conseguono alle azioni concrete di risanamento.

1.2 DESTINATARI E OBIETTIVI DEL PIANO

L'organo politico e amministrativo del Consorzio ha ritenuto strategica la redazione del presente Piano da vari punti di vista; in particolare esso svolge un ruolo informativo rilevante verso i principali stakeholders: i contribuenti consortili, la Regione Campania, i Comuni facenti parte del comprensorio, gli altri Enti Pubblici, gli organi di controllo dell'ente, i creditori, i clienti, i dipendenti, etc.

Il fine principale del piano di risanamento è quello di avere una visione puntuale dell'esposizione debitoria del Consorzio, individuando gli stakeholders con cui è maggiormente esposto, e nello stesso tempo indirizzare le attività gestionali/organizzative verso un risanamento finanziario generale.

Il documento rappresenta quindi una guida per l'azione amministrativa futura, ed è strutturato in modo da poter confrontare gli esiti attesi con i risultati consuntivi, onde permettere rimodulazioni delle azioni ancora da intraprendere e/o cambiamenti/adeguamenti del piano stesso.

2 PRINCIPI GENERALI DEL PIANO

La redazione del Piano è stata guidata nel rispetto di principi basilari relativamente al metodo, in particolare, l'organo politico e amministrativo ha deciso di attivarsi tempestivamente, al fine di evitare che la crisi finanziaria diventasse ancora più grave ed irreversibile.

La tempestività ha permesso di implementare un attento monitoraggio dei sintomi della crisi evidenziando un atteggiamento fortemente consapevole del Commissario Straordinario, finalizzato a rimuovere le cause della crisi prima che essa assuma un'intensità tale da non rendere attuabile il risanamento.

La tempestività ha inoltre permesso di individuare in maniera precisa e ben definita il raggio delle opzioni di risanamento e di disporre dunque di maggiore capacità anche contrattuale con i potenziali soggetti coinvolti.

2.1 PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL PIANO

Il Piano contiene una serie di informazioni funzionali alla comprensione delle cause che hanno condotto il Consorzio allo stato di crisi, nonché individua le necessarie strategie da porre in essere affinché sia possibile ripristinare lo stato di equilibrio economico – finanziario; per tale motivo esso si basa su una struttura dati amministrativo – contabili che forniscono i dovuti dettagli consuntivi e previsionali economici e finanziari, aventi una qualità elevata ed adeguata all'incidenza degli effetti del Piano di risanamento sulla gestione aziendale.

Nella fase di redazione, l'organo politico e amministrativo ha operato in modo che i dati contenuti nel Piano rappresentino le migliori stime formulabili al momento dell'utilizzo e sono state acquisite e adeguatamente considerate tutte le informazioni significative e che impattano sulla futura gestione.

Ai fini dell'espletamento delle analisi condotte è stata utilizzata la seguente documentazione: bilancio d'esercizio consuntivo 2019, bilancio previsionale 2020 e proiezioni a chiusura dello stesso, schede contabili, relazioni interne, dati relativi alla capacità di riscossione dei ruoli, dati relativi ai contenziosi in essere, dati relativi alle posizioni creditorie e debitorie correnti e pregresse.

2.2 PRINCIPI GENERALI SUI CONTENUTI DEL PIANO

Come si evincerà nei prossimi paragrafi, si tratta di un Piano di risanamento sistematico, in cui è descritta l'attuale situazione e gli obiettivi che l'organo politico e amministrativo si è prefissato di raggiungere, attraverso strategie coerenti e strettamente interconnesse, al fine di poter "aggredire" contemporaneamente e congiuntamente tutte le criticità (amministrative – finanziarie – contabili) che hanno sottoposto il Consorzio ad uno stress finanziario – economico con forte impatto sulla gestione.

Si deve evidenziare che la strategia di risanamento sviluppata è coerente con l'evoluzione dello scenario competitivo ed ambientale di riferimento, considerando il track record del Consorzio inteso come capacità dello stesso di poter affrontare e sopportare una strategia di rientro.

Nell'elaborazione dello stesso, il principio di attendibilità è stato corroborato dalla visibilità dei dati previsionali, sotto il profilo della solidità.

Il presente Piano deve essere inteso come strumento operativo che, in maniera organica e sistematica, esplicita tutti gli elementi, individuando ed analizzando tutti i punti critici al fine di valutarne le possibili ricadute, sia da un punto di vista qualitativo che quantitativo.

3 IL QUADRO GENERALE DI PARTENZA

Il Consorzio di Bonifica Integrale Comprensorio Sarno, ex Agro Sarnese Nocerino, è stato costituito con Decreto del Presidente della Repubblica del 1° Dicembre 1952, registrato alla Corte dei conti il 22 Gennaio 1953.

Con deliberazione della Giunta Regionale della Campania n. 52 del 16.09.2015 veniva rinnovata la gestione commissariale dell'Ente e, con successivo D.P.G.R. n. 207 del 16.10.2015, veniva nominato quale Commissario Straordinario del Consorzio l'Avv. Mario Rosario D'Angelo.

Con successiva deliberazione di Giunta Regionale n. 708 del 6.12.2016, veniva nuovamente rinnovata la gestione commissariale e con D.P.G.R. n. 2 del 10.01.2017 veniva riconfermato lo stesso Commissario Straordinario.

Nel corso dell'anno 2016 il Consorzio ha avviato il Piano di Ristrutturazione consortile inviando innanzitutto una nota all'INPS al fine di individuare il personale consortile in possesso dei requisiti pensionistici di cui alle leggi vigenti. Nell'anno 2017 con comunicazione prot. n. 2572 del 14/03/2017 è stata avviata la procedura di esubero del personale ai sensi della Legge 223/1991, successivamente sospesa – a seguito della richiesta da parte della Regione Campania nella riunione del 04/04/2017 – con Deliberazione Commissariale n. 91 del 12/04/2017.

Successivamente il Consorzio ha inviato varie richieste al personale dipendente ai fini del pensionamento/prepensionamento per raggiungimento del requisito anagrafico e contributivo per l'accesso al trattamento di quiescenza ed ha indetto una serie di tavoli tecnici con le OO.SS. ed i dipendenti in possesso o almeno vicini ai requisiti pensionistici per la pensione di anzianità, come si evince dai verbali sottoscritti con il personale dipendente e le OO.SS. e conservati agli atti del Consorzio.

Il Consorzio ha, inoltre, inviato varie note alle Direzioni INPS, nonché a quella di Nocera Inferiore per acquisire informazioni sulla situazione pensionistica di numerosi dipendenti, ma non ha avuto alcun riscontro ufficiale positivo. Tali richieste – coperte dalla Legge sulla Privacy - devono essere eseguite direttamente dal dipendente mediante Ecocert, titolare della posizione contributiva.

A partire dal 2015 è stata comunque conseguita una riduzione progressiva e costante del personale dipendente che da n. 167 unità passerà al 31/12/2020 a n. 146 unità.

Successivamente nel 2018 il Consorzio è stato destinatario di un ulteriore rinnovo della gestione commissariale con apposita deliberazione di Giunta Regionale - n. 86 del 20.02.2018 – che riconfermava sempre dell'Avv. D'Angelo con D.P.G.R. n. 46 del 26/03/2018, quale Commissario dell'Ente.

Infine, con successiva deliberazione n.181 del 30.04.2019 la Giunta Regionale, nel prendere atto della persistenza dell'interesse pubblico, rinnovava nuovamente la gestione commissariale. Con D.P.G.R. n. 88 del 07.06.2019 è stato nominato quale Commissario Straordinario dell'Ente l'Avv. Bernardino Tuccillo.

A seguito delle dimissioni di quest'ultimo, con D.P.G.R. n. 151 del 01/10/2019, è stato nominato nuovamente quale Commissario Straordinario del Consorzio l'Avv. Mario Rosario D'Angelo.

La crisi finanziaria in cui versa il Consorzio deriva da stress finanziari accumulati nei vari esercizi, stratificandosi in modo tale da rendere sempre più difficili e complesse le attività gestionali, e deriva principalmente da una carenza: di contributi regionali e dalla mancata pluriennale riscossione del contributo a carico di Enti Gestori del Servizio Idrico Integrato/Comuni/Altri Enti per Bonifica Extragricola di cui all'art. 13 c. 5 della L. R. n. 4 del 2003.

È necessario rappresentare che la mancata riscossione del suddetto contributo genera annualmente un deficit finanziario medio per la copertura della debitoria corrente di ca. 2,5 mln di euro.

Il deficit finanziario proveniente dalle precedenti gestioni è già stato oggetto di interventi da parte del Commissario del Consorzio che ha posto in essere due principali azioni:

- incremento dei ruoli di competenza con conseguente incremento delle riscossioni destinate alla copertura della debitoria (esercizio 2018);
- avvio della suddetta procedura di esubero del personale che non ha trovato risposta da parte degli enti coinvolti.

Al fine di fronteggiare la suddetta situazione di crisi finanziaria il management attuale ha valutato la necessità di definire il presente piano di risanamento, anche attraverso l'individuazione di possibili interventi necessari ed utili al miglioramento dell'organizzazione delle attività esercitate, atto a garantire le coperture della massa debitoria corrente e poi man mano a smaltire quella pregressa fino ad azzerarla.

La valutazione della fattibilità del Piano è stata effettuata alla luce degli elementi di previsione ragionevolmente ipotizzabili, tenuto conto della difficoltà di svolgere previsioni nell'attuale contesto economico, e, pertanto, non tiene conto della possibilità di eventi straordinari ed imprevedibili.

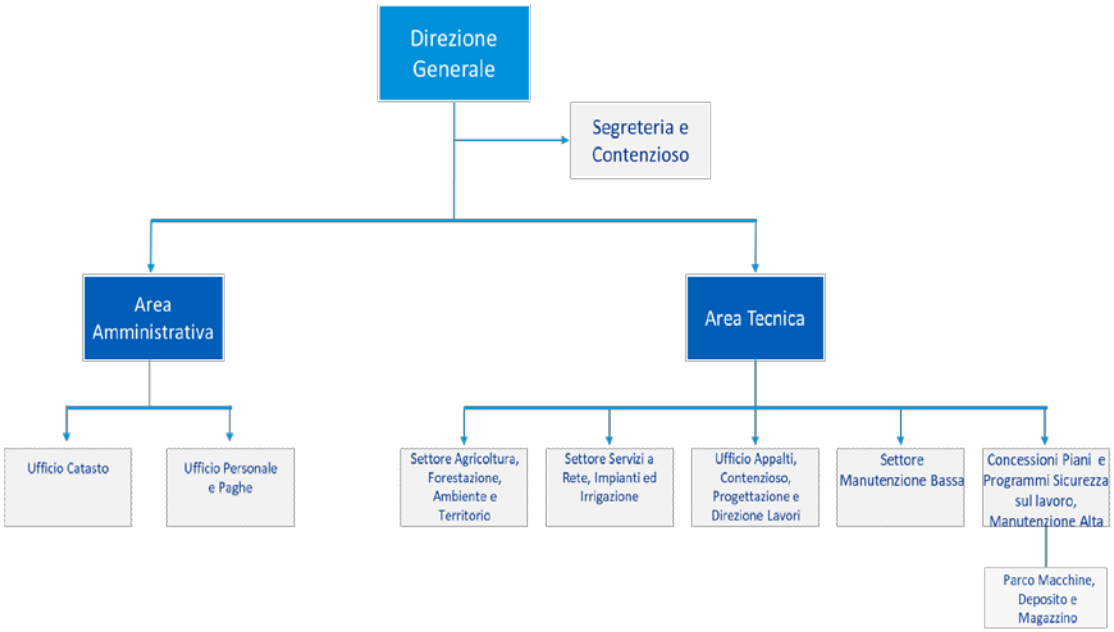
Le conclusioni cui si è pervenuti sono basate sul complesso delle valutazioni contenute nella relazione che non devono essere considerate singolarmente, bensì interpretate come parte inscindibile di un processo di valutazione unico, pertanto nessuna parte del Piano potrà comunque essere utilizzata disgiuntamente rispetto al documento nella sua interezza.

Nel seguito il Piano vede lo sviluppo delle seguenti parti:

- studio dell'Ente e del contesto in cui opera;
- analisi della situazione corrente volta ad evidenziare lo stato di crisi attuale; ci si è soffermati poi su un esame delle attività al fine di evidenziare le possibili criticità;
- analisi della situazione finanziaria (previsione a chiudere) al 31 dicembre 2020.
- sviluppo del piano di risanamento con una proiezione 2020-2025 - tenuto conto di quando previsto dalla Legge Regionale n. 4/2003 - sulla base delle possibili azioni più idonee alle attività svolte, alle potenzialità ed alla capacità di riscossione dello stesso Consorzio, nonché al contesto socioeconomico e politico in cui lo stesso opera.

3.1 L'ORGANIZZAZIONE ATTUALE DEL CONSORZIO

La struttura Organizzativa che viene delineata di volta in volta sulla base delle attuali e future risorse operative (personale e mezzi) attraverso la gestione di pubblici uffici e rappresentata nel "Piano di Organizzazione Variabile" - documento tecnico-programmatico – consente agli organi decisionali la realizzazione degli obiettivi stabiliti dallo Statuto Consortile.
La suddetta struttura è organizzata come di seguito illustrato:



Organigramma Consorzio di Bonifica integrale comprensorio Sarno

La suddetta struttura si articola in una Direzione Generale ed in due Aree principali: Amministrativa e Tecnica, che, a loro volta si suddividono in Settori.

La Direzione Generale sovraintende all'intero assetto organizzativo del Consorzio garantendo il necessario raccordo tra le Aree operative attraverso le funzioni di indirizzo, coordinamento, verifica e controllo di tutte le attività consortili.

Alle dirette dipendenze della Direzione Generale vi è:

- l'ufficio *segreteria e contenzioso* del Consorzio che garantisce speditezza e snellimento nei procedimenti, riservatezza nella formazione delle decisioni ed efficacia nei risultati perseguiti;
- l'*area amministrativa* che è proposta a tutte le attività amministrative e di Gestione patrimoniale e finanziaria del Consorzio;
- l'*area tecnica* che è preposta alla gestione di tutte le attività tecniche del Consorzio.

In termini di numerosità di dipendenti, al 31/12/2019, conta 147 risorse di personale (3 dirigenti, 36 impiegati e 108 operai) che a fine esercizio 2020 si ridurranno di una unità per raggiungimento dei limiti di età anagrafica (pensionamento).

3.2 IL COMPRENSORIO

Il Consorzio, ai sensi dell'art.59 del R.D. 13.2.1933, n. 215, e dell'art. 16 della L.R. 25.2.2003, n. 4, ha personalità giuridica pubblica a carattere associativo e rientra nell'ambito degli enti pubblici economici ed ha sede in Nocera Inferiore (Sa).

Il Comprensorio del Consorzio ha una superficie territoriale totale di Ha. 43.651.52.00 ed è ripartito su tre Province e relativi Comuni come di seguito rappresentato.

PROVINCIA	COMUNE	SUPERFICE
Provincia di Salerno	Angri	1.492.48.63
	Baronissi	330.55.94
	Bracigliano	1.451.42.99
	Calvanico	1.433.74.41
	Castel San Giorgio	1.456.30.83
	Cava de' Tirreni	2.287.79.39
	Corbara	688.37.29
	Fisciano	2.953.22.25
	Mercato San Severino	3.090.38.94
	Nocera Inferiore	1.987.26.57
	Nocera Superiore	1.294.15.63
	Pagani	1.273.30.62
	Roccapiemonte	550.71.32
	San Marzano sul Sarno	512.88.09
	Sant' Egidio Montalbino	544.61.64
	San Valentino Torio	896.58.69
	Sarno	4.458.12.78
	Scafati	1.961.20.83
	Siano	845.05.42
	TOTALE	***Ha. 29.508.22.26***

PROVINCIA	COMUNE	SUPERFICE
Provincia di Napoli	Boscoreale	957.55.55
	Casola	249.84.24
	Castellammare	494.10.60
	Gragnano	726.64.95
	Lettere	835.14.84
	Palma Campania	800.68.79
	Poggiomarino	1.061.74.18
	Pompei	911.10.40
	San Giuseppe Vesuviano	17.71.63
	Sant'Antonio Abate	810.69.49
	Striano	798.25.47
	Torre Annunziata	51.90.72
	Santa Maria La Carità	Superficie ancora accorpata a quella del Comune di Gragnano
	TOTALE	**Ha. 7.715.40.86**

PROVINCIA	COMUNE	SUPERFICE
Provincia di Avellino	Contrada	96.75.57
	Montoro Inferiore	1.945.72.55
	Montoro Superiore	2.353.35.15
	Solofra	2.402.05.61
	TOTALE	***Ha. 6.427.88.88***

3.3 DESCRIZIONE DELLE PRINCIPALI FUNZIONI DEL CONSORZIO

Il Consorzio esplica le funzioni ed i compiti attribuiti dalle leggi statali e regionali, nonché tutti quei servizi che sono comunque necessari per il conseguimento dei propri fini istituzionali e non siano in contrasto con le disposizioni di legge statali e regionali.

I principali servizi svolti nel territorio di propria competenza riguardano:

- la sistemazione e l'adeguamento della rete scolante, la captazione, raccolta, provvista, adduzione e distribuzione d'acqua ad usi prevalentemente irrigui, nonché la sistemazione, regimazione e regolazione dei corsi d'acqua di bonifica ed irrigui ed i relativi manufatti;
- il sollevamento e la derivazione delle acque e connesse installazioni;
- la sistemazione idraulico agraria e la bonifica idraulica;

- gli interventi di completamento, adeguamento funzionale e ammodernamento degli impianti e delle reti irrigue e di scolo e quelle per l'estensione dei servizi di irrigazione con opere di captazione, raccolta, adduzione e distribuzione delle acque irrigue;
- gli interventi realizzati in esecuzione dei piani e dei programmi adottati dalle autorità di bacino;
- la progettazione ed esecuzione delle opere pubbliche di bonifica affidate in concessione dalla Regione e la successiva gestione delle opere eseguite;
- la realizzazione e gestione degli impianti a prevalente uso irriguo, gli impianti per l'utilizzazione in agricoltura di acque reflue, gli acquedotti rurali e gli altri impianti, compresi nei sistemi promiscui, funzionali ai sistemi civili e irrigui di bonifica;
- l'utilizzazione delle acque fluenti nei canali e nei cavi consortili per usi che comportino la restituzione delle acque e siano compatibili con le successive utilizzazioni, ivi compresi la produzione di energia idroelettrica e l'approvvigionamento di imprese produttive;
- la realizzazione di quelle azioni di salvaguardia dell'ambiente ad essi affidate dallo Stato e dalla Regione secondo le indicazioni contenute nei programmi di tutela dell'ambiente;
- la progettazione e l'esecuzione di interventi, ad essi affidati dalla Regione, dagli enti da essa dipendenti e dagli enti locali territoriali, anche al di fuori dei comprensori di bonifica;
- la realizzazione di azioni di salvaguardia ambientale e di risanamento delle acque anche al fine della loro utilizzazione irrigua;
- la conclusione, su iniziativa della Regione o degli enti locali, di accordi di programma per la realizzazione in modo integrato e coordinato tra il Consorzio e gli enti locali di azioni di comune interesse e, comunque, per il conseguimento di obiettivi comuni rientranti nell'ambito delle rispettive finalità istituzionali;
- la predisposizione del piano generale di bonifica ed i suoi aggiornamenti, in coordinamento con i piani di bacino, la programmazione regionale e provinciale;
- l'esecuzione e la manutenzione delle opere di bonifica obbligatorie di competenza privata (su richiesta dei consorziati) e di tutte le altre opere di interesse particolare di un solo fondo o comuni a più fondi necessarie per dare scolo alle acque e per completare le funzionalità delle opere irrigue;
- l'assistenza dei consorziati nella trasformazione degli ordinamenti produttivi delle singole aziende e nella loro gestione nonché, su richiesta e in nome e per conto degli interessati, nella progettazione ed esecuzione delle opere di miglioramento fondiario e nel conseguimento delle relative provvidenze;
- la realizzazione degli interventi e dei ripristini conseguenti a danni discendenti da calamità naturali o eccezionali avversità atmosferiche;
- l’assunzione di tutti gli altri compiti che possano essere affidati dagli organi competenti nell’interesse del comprensorio, nonché quello di promuovere, svolgere ed incoraggiare, anche congiuntamente con gli altri Enti similari, iniziative tendenti alla formazione ed alla elevazione professionale di maestranze nel settore agricolo e della bonifica, nel rispetto della legislazione nazionale e regionale vigente in materia, al fine di favorire l’occupazione, la produzione e l’evoluzione dell’organizzazione del lavoro nel comprensorio di competenza in armonia con il progresso scientifico e tecnologico.

3.4 IL POTERE IMPOSITIVO DEL CONSORZIO

Il Consorzio ha il potere di imporre contributi a carico dei proprietari dei beni immobili, sia agricoli che extragricoli, siti nel comprensorio del Consorzio e che traggono beneficio dalle opere pubbliche di bonifica, secondo la disciplina di cui agli artt. 12 e 13 della L.R. n.4/2003.

I contributi costituiscono oneri reali sugli immobili e sono riscossi direttamente, ovvero per mezzo soggetti terzi autorizzati allo svolgimento del servizio di riscossione dei tributi, nei modi e termini stabiliti dalla legge.

Ai fini della determinazione dell'ammontare dei contributi il Consorzio provvede alla predisposizione di un piano di classifica degli immobili rientranti nel comprensorio, che individua i benefici che essi traggono dall'attività svolta dal Consorzio, ne quantifica i rapporti, stabilendo gli indici di beneficio per ciascun immobile o comparto immobiliare.

Nella determinazione dell'ammontare dei suddetti contributi vengono considerate le spese di funzionamento del Consorzio e quelle di manutenzione ed esercizio delle opere pubbliche di bonifica in gestione al Consorzio che non siano assunte a carico di altri soggetti, ovvero della Regione o di altri enti pubblici.

Inoltre, contribuiscono alle spese consortili, in proporzione al beneficio ottenuto, tutti coloro che utilizzano canali consortili come recapito di scarichi, in regola con le norme vigenti in materia di depurazione.

Rientrano tra le attività del Consorzio il censimento degli scarichi nei canali consortili, per ognuno dei quali vengono predisposti gli atti di concessione, individuando il relativo canone in proporzione al beneficio ottenuto. Le somme relative ai canoni sopraindicati sono esclusivamente utilizzate per il contenimento dei contributi consortili, addebitabili agli immobili ove insistono gli insediamenti da cui provengono i singoli scarichi.

3.5 GESTIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

La gestione del Consorzio è adeguata ai principi generali della contabilità economico -patrimoniale secondo quanto previsto dalla circolare prot. n. 889769 del 27 ottobre 2008 e ss.mm.ii. dell'AGC Sviluppo attività settore primario - settore bonifiche ed irrigazione della Giunta Regionale della Campania.

L'esercizio gestionale del Consorzio coincide con l'anno solare.

Il bilancio di previsione è approvato e inviato al controllo entro il 30 novembre dell'anno precedente a quello cui il bilancio si riferisce.

Il conto consuntivo è approvato e trasmesso al controllo entro il 30 giugno dell'anno successivo alla chiusura dell'esercizio.

4 LE RISULTANZE DEL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2019

4.1 IL RISULTATO DI ESERCIZIO

Si riporta di seguito il riepilogo dei risultati economici del Consorzio per gli anni 2017 – 2018 – 2019.

Bilancio	Risultato di esercizio
Bilancio 2017	(2.216.295)
Bilancio 2018	(216.823)
Bilancio 2019	(7.350)

Già negli ultimi anni si evince una netta riduzione del risultato economico negativo derivante dall'incremento dei ruoli di contribuenza nell'esercizio 2018, nonostante l'appostazione in bilancio di un'elevata e prudenziale svalutazione dei crediti v/ Consorziati e crediti v/ Regione – Enti Gestori del Servizio Idrico Integrato - Altri Enti pubblici conseguente alla mancata riscossione degli stessi, nonché da un prudenziale aumento degli accantonamenti a Fondi rischi, tra cui al Fondo Liti e Controversie per l'incremento di contenziosi che il consorzio affronta ogni anno, così come da raccomandazioni del Collegio dei Revisori, acquisite dal Commissario Straordinario.

4.2 I CREDITI MATURATI

Di seguito si illustra una tavola riepilogativa dei crediti iscritti in bilancio al 31/12/2019 con evidenza del totale crediti (di cui la parte relativa agli esercizi precedenti e quella residua maturata nel 2019). Al fine di comprendere la massa creditoria che annualmente genera il Consorzio con le attività poste in essere nella gestione corrente sono stati rappresentati anche i crediti che, indipendentemente dalla riscossione, si sono formati nell'esercizio 2019.

DESCRIZIONE VOCI DI CREDITO	2019			
	CREDITI AL 31/12/2019			Crediti maturati nel 2019
	TOTALE	di cui esercizi precedenti	di cui esercizio corrente	
1) Crediti verso i consorziati e altri utenti	19.650.917,78	13.648.584,64	*6.002.333,14*	*13.246.743,96*
2) Crediti verso imprese controllate	-	-	-	-
3) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	24.137.043,06	*21.980.348,40*	*2.156.694,66*	*4.471.181,49*
4) Crediti verso Stato/Regione per lavori in concessione	6.121.233,34	6.121.233,34	-	-
6) Crediti v/Istituti previdenziali ed assistenziali	1.570.014,15	1.570.014,15	-	-
7) Crediti per IVA	385.057,00	385.057,00	-	-
8) Altri crediti e acconti	3.682.482,15	*3.682.482,15*	-	*259.789,46*
TOTALI	**55.546.747,48**	***47.387.719,68***	***8.159.027,80***	***17.977.714,91***

Posizioni creditorie al 31/12/2019 pregresse e correnti.

Si evidenzia che tra i Crediti v/Stato, Regione e altri Enti Pubblici sono iscritti i Crediti in contenzioso relativi al contributo di cui all'art. 13 co. 5 della L.R. 4/2003.

In relazione ai crediti verso Enti Gestori servizio Idrico Integrato/Gori SPA/Comuni/etc. di cui all'art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 – annualità dal 2008 al 2016 - in applicazione del principio di prudenza – (cfr. OIC) – la svalutazione applicata è pari al 10%, anche su suggerimento del Collegio dei Revisori e del Commissario Straordinario. La suddetta svalutazione è ulteriormente avallata dal contenzioso in corso per la quota di credito in capo alla Gori S.p.A. presso il Tribunale Civile di Napoli - R.G. n. 27989/16, il cui giudizio è stato rinviato all'udienza del 18/02/2021 per la precisazione delle conclusioni. Per le quote di credito in capo all'Alto Calore Servizi S.p.A. è stato affidato l'incarico legale con Deliberazione commissariale n. 252 del 08/06/2016 - R.G. è 3796/2018 - per il quale l'udienza di ammissione dei mezzi istruttori è stata rinviata al 25/01/2021.
Con riferimento ai crediti relativi al periodo 2017 – 2019 il Consorzio ha ulteriormente affidato, con deliberazioni commissariali n.79 e n.80 del 26.02.2020, un nuovo incarico legale avente ad oggetto il recupero degli stessi verso le società GORI S.p.A. e Alto Calore S.p.A.
Relativamente ai crediti v/Regione Campania per art. 13 co.5 L.R. 4/2003 – periodo 2002–2007 - nell'anno 2019 è stata notificata al Consorzio la sentenza del Tribunale di Napoli n. 145/2019 del 07/01/2019 a favore del Consorzio; a seguito dell'appello da parte della Regione Campania il Consorzio si è costituito con Deliberazione Commissariale n. 207 del 02/10/2019.

4.3 I DEBITI ACCUMULATI

Si riporta di seguito una tavola riepilogativa dei debiti iscritti in bilancio al 31/12/2019 con evidenza del totale debiti (di cui la parte relativa agli esercizi precedenti e quella residua maturata nel 2019). Al fine di comprendere la massa debitoria che annualmente genera il Consorzio con le attività poste in essere nella gestione corrente sono stati rappresentati anche i debiti che si sono formati nell'esercizio 2019.

DESCRIZIONE VOCI DI DEBITO	2019			
	DEBITI AL 31/12/2019			Debiti maturati nel 2019
	TOTALE	di cui esercizi precedenti	di cui esercizio corrente	
1) Debiti verso le banche	2.418.295,78	*2.418.295,78*	-	-
2) Debiti verso altri finanziatori	1.948.210,32	*1.948.210,32*	-	-
3) Acconti	-	-	-	-
4) Debiti verso Enti/Fornitori/Professionisti	13.332.104,20	*8.767.342,60*	*4.564.761,60*	*4.564.761,60*
5) Debiti v/personale	-	-		*3.711.892,10*
6) Debiti verso Stato/Regione per lavori in concessione	8.627.901,67	*8.627.901,67*		-
7) Debiti tributari	15.035.154,11	*12.483.172,07*	*2.551.982,04*	*2.551.982,04*
8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.278.486,09	*12.817.355,55*	*1.461.130,54*	*1.461.130,54*
9) Altri debiti - altre trattenute sul personale	12.573,33	*12.573,33*	-	*289.888,87*
10) Debiti per sentenze/cause/contenziosi	4.012.607,52	*4.012.607,52*		
TOTALI	**59.665.333,02**	***51.087.458,84***	***8.577.874,18***	***12.579.655,15***

Posizioni Debitorie al 31/12/2019 pregresse e correnti.

Come si evince dalla tabella, le principali voci di debito al 31/12/2019 sono:

- Debiti verso Enti/Fornitori/Professionisti/Altri debiti;

- Debiti Tributari;
- Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- Debiti per sentenze/cause/contenziosi.

Il valore dei debiti verso Enti/Fornitori/Professionisti/Altri debiti, pari ad € 13.332.104,20, comprende i debiti per energia elettrica, per telefonia, costi per servizi, costi per la manutenzione delle opere pubbliche di bonifica ed irrigazione (sia in appalto sia in amministrazione diretta), debiti per il funzionamento degli uffici consortili e per l'espletamento delle funzioni istituzionali, debiti verso gli organi istituzionali, debiti verso i professionisti, atti di pignoramento su sentenze, decreti ingiuntivi, etc.. Parte dei debiti pregressi provengono da annualità precedenti all'esercizio 2007 e rientravano nel Piano di Intervento di cui alla delibera commissariale n. 553 del 23.12.2007.

Tale debito risulta essere elevato in quanto negli anni 2012 – 2015 il Consorzio ha dovuto affrontare numerose criticità tra cui il blocco del conto corrente di tesoreria Banco di Napoli S.p.A. a partire da novembre 2012 a causa della notifica di numerosi atti di pignoramento comportando l'impossibilità di procedere ad alcun pagamento ad eccezione delle retribuzioni nette spettanti al personale e di quelle necessarie per interventi di somma urgenza.

Con riferimento ai debiti tributari e ai debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza il valore si è accumulato negli anni a seguito della carenza di disponibilità finanziarie da parte del Consorzio.
È evidente che l'elevato ammontare della situazione debitoria del Consorzio comporta annualmente un incremento dei costi per contenzioso, interessi legali ed interessi di mora su debiti e fatture insolute, tra cui debiti pregressi di oltre un decennio, in particolare debiti per contenzioso (pubblicazione sentenze TRAP, altre sentenze, ottemperanza al TAR, etc.). Già a partire dall'esercizio 2018 è stata avviata una prima operazione di ricognizione di ulteriori costi e correlati debiti relativamente al contenzioso (sentenze passate in giudicato, contenziosi in corso, spese di giudizio, spese avvocati difensori, imposta di registro, etc.), nonché le ulteriori verifiche e ricognizioni sui saldi pregressi di fornitori/professionisti/avvocati/enti/etc.
Nel corso dell'anno 2019 l'attuazione di una giusta politica di riscossione ha consentito all'Ente di provvedere al pagamento di numerosi debiti pregressi, giusta Delibera Commissariale n. 87 del 11/04/2019.

4.4 IL DEFICIT FINANZIARIO DEL CONSORZIO

La situazione deficitaria del Consorzio fu analiticamente rappresentata nel lontano 2007, giusta Deliberazione Commissariale n. 553 del 21/12/2007, ai sensi della Legge Regionale n. 10/2001 art. 36 comma 1, lett. b ed ai fini del Piano di Intervento di cui all'art. 37 della Legge Regionale n. 4/2003, mai avviato dalla Regione Campania.
La grave situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Ente è stata sempre rappresentata dalla gestione commissariale agli uffici competenti della Regione Campania.
Infatti, la situazione economico – patrimoniale e finanziaria dell'Ente si evince - oltreché nei vari bilanci approvati e vistati dalla Regione Campania - anche dalla Deliberazione Commissariale n. 467 del 20/12/2016, sulla base della nota prot. n. 1609/int. del 07/12/2016, dalle seguenti note commissariali trasmesse ai vertici regionali, contrassegnate dai protocolli consortili: n. 17604 del 28/12/2016, n. 1877 del 21/02/2017, n. 2411

del 08.03.2017, n. 2804 del 21/03/2017, n. 3610 del 12/04/2017, n. 3980 del 24/04/2017, n. 4329 del 05/05/2017, n. 15009 del 07/11/2017, n. 16686 del 15/12/2017, n. 842 del 18/01/2018, n. 3267 del 15/03/2018, n. 3381 del 20/03/2018, dalle Deliberazioni Commissariali n. 304 del 26/07/2016, n. 293 del 31/10/2017, n. 17 del 17/01/2018 e n. 73 del 13/04/2018, dalla nota n. 4600 del 19/04/2018 e dalla Delibera Commissariale n. 87 del 11/04/2019, oltre ai numerosi verbali sottoscritti con i Sindacati Confederali;

In ultimo, nell'anno 2019 è stata emessa Deliberazione Commissariale n. 39 del 11/03/2019 con cui si è preso atto del verbale di riunione sindacale del 06/02/2019, tenutasi con le rappresentanze sindacali, firmatarie del CCNL di categoria (OO. SS.: FLAI – CGIL e FAI – CISL), nella quale è stata nuovamente rappresentata la grave situazione finanziaria del Consorzio che comporta il mancato versamento di parte delle ritenute previdenziali e fiscali al fine di poter provvedere al pagamento degli stipendi al personale e garantire lo svolgimento dei lavori di manutenzione ordinaria delle OO.PP. di bonifica, e che la situazione può essere risolta soltanto con l'aiuto della Regione Campania attraverso l'approvazione di una nuova legge quadro in materia in quanto le gravi criticità dell'ente non consentono di risolvere in autonomia la problematica.

La difficile situazione economico – finanziaria del Consorzio è stata rappresentata al nuovo Commissario Straordinario, Avv. Bernardino Tuccillo, nominato con DPGR n. 88 del 07/06/2019, con la nota a firma del Direttore Generale e del Direttore Area Amministrativa, prot. n. 8798 del 14/06/2019.

Con nota prot. n. 5472 del 25/06/2020 è stata trasmessa alla Regione Campania la Deliberazione Commissariale n.184 del 25/06/2020, relativa alla riunione del 22/06/2020, tenutasi con le rappresentanze sindacali, firmatarie del CCNL di categoria (OO. SS.: FLAI – CGIL e FAI – CISL) per aggiornarle sulla situazione economico finanziaria dell'Ente e sulle iniziative da intraprendere per avviare il processo di risanamento.

Il contenzioso con l'Ex Istituto Tesoriere, Banco di Napoli S.p.A. (ora Intesa Sanpaolo) è ancora in essere e la prossima udienza – inizialmente fissata per il 03/04/2020 – è stata rinviata d'ufficio al 20/10/2020.

Anche in relazione al c/c postale ed ai fondi vincolati per atti di pignoramenti è in essere un contenzioso con l'Ufficio Postale di Nocera Inferiore, giuste Delibere Commissariali n. 129 del 03/06/2019 e n.243 del 26/08/2020.

In effetti, il Consorzio non dispone ancora di un Servizio di Tesoreria – Cassa, pur avendo espletato già n. 5 procedure ad invito, tra cui l'ultima andata ancora una volta deserta (verbale prot. n. 163/int. del 05/03/2020 di cui si è preso atto nella Deliberazione n. 94 del 09/03/2020). Ad oggi con Deliberazione commissariale n. 257 del 10/09/2020 è stato avviato un ulteriore esperimento di gara, tutt'ora in corso.

A seguito della suddetta situazione i pagamenti di tutte le spese vengono eseguiti attraverso l'intermediazione di Campania Bonifiche S.r.l., Società in house di Gestione delle Entrate Consortile, partecipata da tre Consorzi di bonifica campani: Consorzio di Bonifica Integrale Comprensorio Sarno, Consorzio di Bonifica delle Paludi di Napoli e Volla e Consorzio Generale di Bonifica del Bacino Inferiore del Volturno.

Inoltre, conseguentemente alla richiesta pervenuta dalla Regione Campania ed ai soli fini dell'introito dei contributi regionali, è stato acceso un conto corrente, giusta Delibera Commissariale 192 del 08/07/2020.

5 LA STRATEGIA GENERALE DI RISANAMENTO

5.1 L'IDENTIFICAZIONE DELLE LINEE STRATEGICHE DI RISANAMENTO

Le diverse variabili analizzate evidenziano che il Consorzio, nell'attuare il Piano di Risanamento, sarà in grado di garantire un equilibrio economico-finanziario a condizione che gli impegni illustrati nello stesso siano portati a termine.

L'operazione di risanamento consortile finalizzata al riequilibrio economico richiede pertanto la definizione e implementazione di una strategia di risanamento che sarà declinata in azioni specifiche da attuare all'interno dell'Ente.

Tali azioni rappresentano un primo step per l'avvio del piano di risanamento utili a conseguire:

- la razionalizzazione dei costi;
- il miglioramento degli indici legati alle performance gestionali, economiche e finanziarie;
- l'aumento delle attività di controllo.

Tutte le suddette azioni convergono all'ipotesi di incremento dei ruoli del 10% nel 2021 con un incremento del valore della produzione. Oltre alla suddetta principale azione, ulteriori interventi dovranno riguardare:

- ripristino del Servizio di Tesoreria – Cassa (il Consorzio – con Deliberazione Commissariale n. 257 del 10/09/2020 – ha avviato un'ulteriore procedura per l'affidamento del Servizio di Tesoreria – Cassa);
- avvio delle procedure ed attività propedeutiche alla certificazione dei bilanci di esercizio.

Nel paragrafo che segue si rappresentano, nel dettaglio, le possibili azioni perseguibili per il risanamento del Consorzio, nonché per il raggiungimento dell'equilibrio sia economico che finanziario.

5.2 LE POSSIBILI AZIONI PER IL RISANAMENTO

Le possibili azioni/eventi di risanamento del Consorzio utili alla risoluzione delle criticità sopra descritte, sono di seguito illustrate:

- **per la copertura del deficit corrente:**

  a) *risoluzione della controversia relativa al Contributo Enti Gestori Servizio Idrico Integrato/Comuni/Altri Enti - art. 13 comma 5 L.R. 4/2003 - Credito annuo vantato € 4.051.981,78.* Per tale tipologia di contributi - considerate le criticità attualmente presenti e che generano esclusivamente contenziosi - risulterebbe opportuna una rivisitazione della legge regionale attualmente vigente;

  b) *incremento dei ruoli a carico dei contribuenti e attuazione di politiche di riscossione dei crediti pregressi più stringenti*;

  c) *riduzione costi di funzionamento di cui alla L. R. 4/2003 - art. 37, c. 3.* Seppur sarebbe un'azione attuabile, come già rappresentato nei precedenti paragrafi, già nel corso del 2017 con comunicazione prot. n. 2572 del 14/03/2017 era stata avviata la procedura di esubero del

personale ai sensi della Legge 223/1991, successivamente sospesa su specifica richiesta della Regione Campania nella riunione del 04/04/2017 (cfr Deliberazione Commissariale n. 91 del 12/04/2017);

d) *incremento dei contributi regionali di competenza*. La Regione Campania dovrebbe stanziare maggiori fondi per il contributo alle spese di gestione dei Consorzi di Bonifica, in particolare il contributo di cui all'art. 8, c. 4 e art. 10 della Legge Regionale 4/2003.

- **per la copertura del deficit pregresso:**

a) *eventuale cessione di immobili di proprietà del Consorzio;*

b) *intervento regionale per la copertura della massa debitoria pregressa;*

c) *stipula di un contratto di mutuo con garanzie regionali;*

d) incasso dei crediti pregressi oggetto di contenzioso.

In ordine alle azioni di cui alle lettere a), b) e c) per la copertura del deficit pregresso si evidenzia che tali opportunità sono correlate ad interventi di competenza regionale. In particolar modo, il Consorzio ha approvato, nel lontano 2007, con Deliberazione Commissariale n. 553 del 21/12/2007, ai sensi della Legge Regionale n. 10/2001 art. 36 comma 1, lett. B, un Piano di Intervento di cui all'art. 37 della Legge Regionale n. 4/2003, mai attuato dalla Regione Campania.

Invece, per l'azione d), come rappresentato in precedenza, il Consorzio è in attesa degli esiti dei contenziosi.

5.2.1 Le azioni individuate, il riequilibrio finanziario corrente e l'attuazione del Piano di Risanamento

Tenuto conto che - per il ripianamento del deficit pregresso - risulta opportuno un forte intervento regionale, il Consorzio - al fine di garantire la corretta gestione del corrente e l'equilibrio finanziario corrente - ha valutato quale ipotesi perseguibile e attuabile direttamente dallo stesso, anche in considerazione della realtà territoriale/regionale in cui opera **l'incremento *dei ruoli di contribuenza e l'attuazione di politiche di riscossione dei crediti pregressi più stringenti.***

Con riferimento ai ruoli di contribuenza l'incremento degli stessi genera una leva positiva che impatta positivamente sull'equilibrio finanziario corrente del Consorzio consentendone un aumento degli incassi.

L'azione individuata prevede un aumento dei ruoli di contribuenza del 10% per l'esercizio 2021 e che tale aumento resti invariato negli anni successivi. Tale intervento permetterebbe di rilevare, già nello stesso esercizio in cui avviene l'incremento dei ruoli, un aumento degli incassi a copertura dei debiti maturati nell'esercizio.

L'ipotesi sopra descritta è esposta nella tavola che segue:

RUOLI DA CONTRIBUENTI	STIMA RISCOSSIONE						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ruoli ordinari di contribuenza bonifica agricola	***1.519.437,50***	***1.519.437,50***	***1.671.381,25***	***1.671.381,25***	***1.671.381,25***	***1.671.381,25***	***1.671.381,25***
% riscossione bonaria (AVP)	942.051,25	942.051,25	1.036.256,38	1.036.256,38	1.036.256,38	1.036.256,38	1.036.256,38
	62%	*62%*	*62%*	*62%*	*62%*	*62%*	*62%*
% riscossione su avvisi di notifica (AVN)	338.834,56	338.834,56	367.703,88	367.703,88	367.703,88	367.703,88	367.703,88
	22%	*22%*	*22%*	*22%*	*22%*	*22%*	*22%*
% riscossione su avvisi di notifica con raccomandata (AVR)	136.749,38	136.749,38	150.424,31	150.424,31	150.424,31	150.424,31	150.424,31
	9%	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*
% riscossione su ingiunzioni	197.526,88	-	217.279,56	217.279,56	217.279,56	217.279,56	217.279,56
	13%	*0%*	*13%*	*13%*	*13%*	*13%*	*13%*
Totale Riscossione	**1.478.412,69**	**1.280.885,81**	**1.621.239,81**	**1.621.239,81**	**1.621.239,81**	**1.621.239,81**	**1.621.239,81**
Ruoli ordinari di contribuenza bonifica extragricola a carico contribuenti	***9.968.143,52***	***9.968.143,52***	***10.964.957,87***	***10.964.957,87***	***10.964.957,87***	***10.964.957,87***	***10.964.957,87***
% riscossione bonaria (AVP)	6.180.248,98	6.180.248,98	6.798.273,88	6.798.273,88	6.798.273,88	6.798.273,88	6.798.273,88
	62%	*62%*	*62%*	*62%*	*62%*	*62%*	*62%*
% riscossione su avvisi di notifica (AVN)	2.222.896,00	2.222.896,00	2.412.290,73	2.412.290,73	2.412.290,73	2.412.290,73	2.412.290,73
	22%	*22%*	*22%*	*22%*	*22%*	*22%*	*22%*
% riscossione su avvisi di notifica con raccomandata (AVR)	897.132,92	897.132,92	986.846,21	986.846,21	986.846,21	986.846,21	986.846,21
	9%	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*
% riscossione su ingiunzioni	1.295.858,66	-	1.425.444,52	1.425.444,52	1.425.444,52	1.425.444,52	1.425.444,52
	13%	*0%*	*13%*	*13%*	*13%*	*13%*	*13%*
Totale Riscossione	**9.699.003,64**	**8.403.144,99**	**10.636.009,14**	**10.636.009,14**	**10.636.009,14**	**10.636.009,14**	**10.636.009,14**
Ruoli ordinari relativi all'irrigazione	***257.960,18***	***257.960,18***	***283.756,20***	***283.756,20***	***283.756,20***	***283.756,20***	***283.756,20***
% riscossione bonaria (AVP)	136.718,90	136.718,90	150.390,78	150.390,78	150.390,78	150.390,78	150.390,78
	53%	*53%*	*53%*	*53%*	*53%*	*53%*	*53%*
% riscossione su avvisi di notifica con raccomandata (AVR)	23.216,42	23.216,42	25.538,06	25.538,06	25.538,06	25.538,06	25.538,06
	9%	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*
Totale Riscossione	**159.935,31**	**159.935,31**	**175.928,84**	**175.928,84**	**175.928,84**	**175.928,84**	**175.928,84**
Ruoli relativi alla viabilità	***305.817,31***	***305.817,31***	***336.399,04***	***336.399,04***	***336.399,04***	***336.399,04***	***336.399,04***
% riscossione su avvisi di notifica con raccomandata (AVR)	27.523,56	27.523,56	30.275,91	30.275,91	30.275,91	30.275,91	30.275,91
	9%	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*	*9%*
Totale Riscossione	**27.523,56**	**27.523,56**	**30.275,91**	**30.275,91**	**30.275,91**	**30.275,91**	**30.275,91**
TOTALE RUOLI DA CONTRIBUENTI	***12.051.358,51***	***12.051.358,51***	***13.256.494,36***	***13.256.494,36***	***13.256.494,36***	***13.256.494,36***	***13.256.494,36***
TOTALE RISCOSSIONI (PREVISIONI)	***11.364.875,20***	***9.871.489,67***	***12.463.453,70***	***12.463.453,70***	***12.463.453,70***	***12.463.453,70***	***12.463.453,70***
RESIDUO RUOLI NON RISCOSSI	*686.483,31*	*2.179.868,84*	*793.040,66*	*793.040,66*	*793.040,66*	*793.040,66*	*793.040,66*
% riscossione complessiva	***94%***	***82%***	***94%***	***94%***	***94%***	***94%***	***94%***

Capacità di Riscossione dei Ruoli 2020-2025

In merito alla riscossione dei crediti derivanti da ruoli, il Consorzio ha già attuato delle politiche stringenti che hanno generato un aumento della capacità di riscossione utilizzata poi per la copertura dei debiti correnti e pregressi.

Nello specifico, il Consorzio - già nel 2019 - ha avviato tutte le azioni necessarie non solo per aumentare la percentuale di riscossione dei ruoli, ma anche per monitorarne lo stato prevedendo:

- incremento di avvisi di notifica (AVR);
- incremento delle ingiunzioni di pagamento;
- incremento delle procedure esecutive.

Le suddette azioni hanno consentito una maggiore percentuale di riscossione dei crediti nel 2019 fino ad arrivare al 94%.

La tabella sopra riportata descrive il dettaglio dei ruoli e la capacità di riscossione per singolo anno.

Per il 2020 la percentuale di riscossione è stimata in ribasso in quanto a causa dell'emergenza sanitaria COVID – 19 e in virtù della normativa vigente la riscossione coattiva dei ruoli (ingiunzioni ed eventuali azioni esecutive) è stata sospesa. Per gli anni successivi, e comunque dal 2021 in poi, si prevede la ripresa delle politiche di riscossione avviate già nell'esercizio 2019 tese a garantire l'equilibrio finanziario del Consorzio.

5.3 I RICAVI D'ESERCIZIO

Oltre ai ricavi (ruoli dai contribuenti) di cui al paragrafo precedente - per i quali è stato previsto l'incremento del 10% per il solo esercizio 2021, restando tale anche per gli esercizi successivi - il Consorzio, vanta altri ricavi d'esercizio, quali i contributi regionali e altri ricavi come di seguito rappresentati nelle tavole sottostanti e per i quali è stata comunque rappresentata la capacità di riscossione degli stessi.

CONTRIBUTI REGIONALI	STIMA RISCOSSIONE						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Contributo regionale su energia elettrica art. 8 co. 6 L. 4/2003	**404.914,63**	**350.395,20**	**350.395,20**	**350.395,20**	**350.395,20**	**350.395,20**	**350.395,20**
% riscossione	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*
Totale riscossione	**404.914,63**	**350.395,20**	**350.395,20**	**350.395,20**	**350.395,20**	**350.395,20**	**350.395,20**
Contributo regionale art. 10 L.4/2003	**14.285,08**	**100.053,83**	**50.026,92**	**50.026,92**	**50.026,92**	**50.026,92**	**50.026,92**
% riscossione	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*
Totale riscossione	**14.285,08**	**100.053,83**	**50.026,92**	**50.026,92**	**50.026,92**	**50.026,92**	**50.026,92**
Contributo Enti Gestori Servizio Idrico Integrato/Comuni/Altri Enti - art. 13 comma 5 L.R. 4/2003	**4.051.981,78**	**4.051.981,78**	**4.051.981,78**	**4.051.981,78**	**4.051.981,78**	**4.051.981,78**	**4.051.981,78**
% riscossione	*0%*	*0%*	*0%*	*0%*	*0%*	*0%*	*0%*
Totale riscossione	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RUOLI DA CONTRIBUENTI	***4.471.181,49***	***4.502.430,81***	***4.452.403,90***	***4.452.403,90***	***4.452.403,90***	***4.452.403,90***	***4.452.403,90***
TOTALE RISCOSSIONI (PREVISIONI)	***419.199,71***	***450.449,03***	***400.422,12***	***400.422,12***	***400.422,12***	***400.422,12***	***400.422,12***
RESIDUO RUOLI NON RISCOSSI	*4.051.981,78*	*4.051.981,78*	*4.051.981,78*	*4.051.981,78*	*4.051.981,78*	*4.051.981,78*	*4.051.981,78*
% riscossione complessiva	***9%***	***10%***	***9%***	***9%***	***9%***	***9%***	***9%***

Tabella 4: Capacità di Riscossione dei Contributi Regionali 2020-2025

ALTRI PROVENTI E RICAVI	STIMA RISCOSSIONE						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Altri ricavi (Ricavi da nulla - osta/acqua irrigua/altro)	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**
% riscossione	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*
Totale riscossione	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**
Fitti attivi/Canoni di locazione/Rimborsi spese	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**
% riscossione	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*	*100%*
Totale riscossione	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**	**45.188,67**
TOTALE RUOLI DA CONTRIBUENTI	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***
TOTALE RISCOSSIONI (PREVISIONI)	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***	***70.188,67***
RESIDUO RUOLI NON RISCOSSI	-	-	-	-	-	-	-
% riscossione complessiva	***100%***	***100%***	***100%***	***100%***	***100%***	***100%***	***100%***

Tabella 5: Capacità di Riscossione altri proventi 2020-2025

Tra i ricavi d'esercizio – contributi regionali - figura il contributo a carico Enti Gestori Servizio Idrico Integrato/Comuni/Altri Enti Bonifica Extra – agricola - art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 di ammontare pari ad € 4.051.981,78, che come evidenziato in tabella non viene incassato, pertanto non considerato ai fini dell'equilibrio di cassa in quanto non determina alcuna liquidità finanziaria.

Relativamente ai rimanenti contributi: contributo regionale su energia elettrica art. 8 co. 6 L. 4/2003 e contributo regionale art. 10 L.4/2003 - per le annualità 2021- 2025, in virtù del principio di prudenza, sono stati considerati costanti (senza alcuna variazione) sia nell'ammontare che nella capacità di riscossione.

5.4 POSIZIONI CREDITORIE E DEBITORIE

La strategia presa in considerazione e che consente al Consorzio di tendere ad un equilibrio economico e finanziario, come già rappresentato nelle parti precedenti del presente piano, si focalizza sulla gestione creditoria e debitoria corrente, di cui si riporta lo scenario simulato per le annualità dal 2021 al 2025:

DESCRIZIONE VOCI DI CREDITO	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Crediti maturati nell'esercizio	Crediti maturati nell'esercizio	Crediti maturati nell'esercizio	Crediti maturati nell'esercizio	Crediti maturati nell'esercizio	Crediti maturati nell'esercizio
1) Crediti verso i consorziati e altri utenti	12.980.697,31	14.185.833,16	14.185.833,16	14.185.833,16	14.185.833,16	14.185.833,16
2) Crediti verso imprese controllate	-	-	-	-	-	-
3) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	4.502.430,81	4.452.403,90	4.452.403,90	4.452.403,90	4.452.403,90	4.452.403,90
4) Crediti verso Stato/Regione per lavori in concessione	-	-	-	-	-	-
6) Crediti v/Istituti previdenziali ed assistenziali	-	-	-	-	-	-
7) Crediti per IVA	-	-	-	-	-	-
8) Altri crediti e acconti	162.020,65	162.020,65	162.020,65	162.020,65	162.020,65	162.020,65
TOTALI	**17.645.148,77**	**18.800.257,71**	**18.800.257,71**	**18.800.257,71**	**18.800.257,71**	**18.800.257,71**

Posizioni Creditorie 2020 -2025

DESCRIZIONE VOCI DI DEBITO	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Debiti maturati nell'esercizio	Debiti maturati nell'esercizio	Debiti maturati nell'esercizio	Debiti maturati nell'esercizio	Debiti maturati nell'esercizio	Debiti maturati nell'esercizio
1) Debiti verso le banche	-	-	-	-	-	-
2) Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	-	-	-
3) Acconti	-	-	-	-	-	-
4) Debiti verso Enti/Fornitori/Professionisti	4.587.585,41	4.610.523,34	4.633.575,95	4.656.743,83	4.680.027,55	4.703.427,69
5) Debiti v/personale	3.712.263,29	3.712.634,52	3.713.005,78	3.713.377,08	3.713.748,42	3.714.119,79
6) Debiti verso Stato/Regione per lavori in concessione	-	-	-	-	-	-
7) Debiti tributari	2.552.237,24	2.552.492,46	2.552.747,71	2.553.002,99	2.553.258,29	2.553.513,61
8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.461.276,65	1.461.422,78	1.461.568,92	1.461.715,08	1.461.861,25	1.462.007,44
9) Altri debiti - altre trattenute sul personale	291.338,31	292.795,01	294.258,98	295.730,28	297.208,93	298.694,97
10) Debiti per sentenze/cause/contenziosi	-	-	-	-	-	-
TOTALI	**12.604.700,90**	**12.629.868,10**	**12.655.157,35**	**12.680.569,25**	**12.706.104,43**	**12.731.763,50**

Posizioni Debitorie 2020-2025

La situazione appena rappresentata comporta comunque un minimo accumulo dei debiti oltre a quelli già accumulati per gli esercizi precedenti; ciò è dovuto soprattutto ad interessi legali, interessi di mora su debiti e fatture insolute, oltre spese legali e di contenzioso inerenti ai debiti pregressi.

Particolare attenzione va posta sui debiti relativi ai contenziosi (pubblicazione sentenze TRAP, altre sentenze, ottemperanza al TAR, etc.) che hanno un iter di formazione molto lungo (anche decennale) e che comportano in alcuni aggravi di costo di competenza dell'anno.

5.5 LA CAPACITÀ FINANZIARIA DEL CONSORZIO

L'ipotesi di incremento dei ruoli da contribuenti – per il solo esercizio 2021 – tenuto poi costante negli esercizi successivi (quindi il valore dei ruoli in via prudenziale è stimato uguale a quello del 2021 fino all'esercizio 2025), e tenuta costante la capacità di riscossione derivante dalle azioni poste già in essere nel 2019, comporterà già dal 2021 un incremento delle disponibilità finanziarie, utili sin da subito a coprire totalmente i debiti maturati nell'esercizio e a generare un avanzo stimato, di disponibilità finanziarie pari a ca. € 354.594,53 che sarà utilizzato per avviare, nei limiti del possibile, all'estinzione delle posizioni debitorie pregresse. Il suddetto effetto si ripete anche negli anni successivi e, pertanto, man mano sarà rilevata una minima riduzione delle posizioni debitori pregresse.

PREVISIONI DISPONIBILITA' FINANZIARIE	2020	2021	2022	2023	2024	2025
da ruoli	*9.871.489,67*	*12.463.453,70*	*12.463.453,70*	*12.463.453,70*	*12.463.453,70*	*12.463.453,70*
da contributi regionali	*419.199,71*	*450.449,03*	*400.422,12*	*400.422,12*	*400.422,12*	*400.422,12*
da altri proventi	*70.188,67*	*70.188,67*	*70.188,67*	*70.188,67*	*70.188,67*	*70.188,67*
da altre attività di riscossione	-	-	-	-	-	-
Totale disponiblità finanziarie	**10.360.878,05**	**12.984.091,40**	**12.934.064,49**	**12.934.064,49**	**12.934.064,49**	**12.934.064,49**
PREVISIONI PAGAMENTI ANNUALI	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Debiti v/personale	3.712.263,29	3.712.263,29	3.712.634,52	3.713.377,08	3.713.748,42	3.714.119,79
Altri debiti - altre trattenute sul personale	291.338,31	292.795,01	294.258,98	295.730,28	297.208,93	298.694,97
Debiti tributari	2.552.237,24	2.552.492,46	2.552.747,71	2.553.002,99	2.553.258,29	2.553.513,61
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.461.276,65	1.461.422,78	1.461.568,92	1.461.715,08	1.461.861,25	1.462.007,44
Debiti verso Enti /Fornitori /Professionisti	*4.587.585,41*	*4.610.523,34*	*4.633.575,95*	*4.656.743,83*	*4.680.027,55*	*4.703.427,69*
TOALE DEBITI	***12.604.700,90***	***12.629.496,87***	***12.654.786,08***	***12.680.569,25***	***12.706.104,43***	***12.731.763,50***
DISPONIBILITA' FINANZIARIE RESIDUE	***(2.243.822,85)***	***354.594,53***	***279.278,41***	***253.495,24***	***227.960,06***	***202.300,99***

Equilibrio di cassa 2020-2025

Si evidenzia che nel 2020 - senza l'incremento dei ruoli - le difficoltà finanziarie del Consorzio derivano principalmente dalla mancata riscossione del contributo a carico Enti Gestori Servizio Idrico Integrato/Comuni/Altri Enti Bonifica Extra – agricola - art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 pari ad € 4.051.981,78.

La tavola sopra illustrata evidenzia la capacità di copertura della Gestione Corrente del Consorzio a decorrere dall'esercizio 2021, eccetto per il 2020.

Prendendo come riferimento solo il 2020, a titolo esemplificativo, la riscossione del suddetto contributo pari ad € 4.051.981,78, permetterebbe non solo la copertura totale dei debiti correnti, ma anche una notevole disponibilità di cassa destinabile alla posizione debitoria pregressa.

5.6 IL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

Considerato, quanto sopra illustrato, di seguito si riporta il Conto Economico Previsionale, che sintetizza - in termini economici - le azioni ipotizzate per il periodo 2021 - 2025 che permetteranno al Consorzio di tendere negli esercizi, considerati nel presente piano, al pareggio di bilancio.

Si illustrano di seguito le principali voci che sono state interessate dal presente piano di risanamento:

Con riferimento ad alcune voci di costo dei B.*19) Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche di bonifica,* il Consorzio ipotizza l'incremento di circa il 20% dei lavori di manutenzione ordinaria relativi:

- ✓ *19.1) Appalti a carico Ente/Programma Generale di Bonifica/Imprevisti lavorazioni/Opere ingegneria in amministrazione diretta;*
- ✓ *19.2) Lavori in amministrazione diretta - materiali - sistemazione opere di bonifica* eseguiti grazie al personale consortile.

Per la voce *19.5) Lavori di urgenza e somma urgenza*, non è possibile stimare i maggiori oneri derivanti da interventi del Consorzio per lavori di Somme Urgenze in quanto non prevedibili, però - in applicazione del principio di prudenza - per ogni esercizio è stato stimato un incremento del 0,50% rispetto a quello precedente.

Relativamente alle voci di Svalutazione, particolare attenzione è stata posta sulla voce *d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide,* infatti - sempre per il principio di prudenza e coerenza alla realtà dell'Ente - si è ritenuto opportuno proseguire nella svalutazione del 10% su:

- o *Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici (Gori spa/Altri EGSII/ATO);*
- o *Crediti verso i consorziati e altri utenti (in gestione presso Campania Bonifiche).*

Si rappresenta che per i Crediti verso i Consorziati è stato modificato il criterio di svalutazione uniformandosi ai principi contabili dell'OIC n.15, che prevede la svalutazione forfettaria in base all'esperienza passata e sulla previsione dei futuri incassi.

In base a quanto disposto dal principio contabile si è ritenuto opportuno svalutare il credito al netto degli incassi in base al valore riscosso in passato e sulla previsione della futura riscossione sul credito vantato.

In ordine alle voci *12) accantonamenti per rischi* - tenuto conto dell'elevato contenzioso derivante da allagamenti (sentenze TRAP) e di quello relativo al personale dipendente - per il principio di prudenza, si è ritenuto opportuno stimare maggiori accantonamenti sulle seguenti voci:

- o *c) Altri accantonamenti per rischi - liti e controversie;*
- o *c1) Altri accantonamenti per rischi - liti e controversie (pignoramenti e cause dipendenti);*
- o *d) Accantonamenti rischi su crediti.*

CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE COMPRENSORIO SARNO
PIANO DI RISANAMENTO - CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

DESCRIZIONE VOCI CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2019	PROIEZIONE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Proventi derivanti dai contributi consortili	13.246.743,96	12.980.697,31	14.185.833,16	14.185.833,16	14.185.833,16	14.185.833,16	14.185.833,16
a) Ruoli ordinari di contribuenza bonifica	*12.317.405,16*	*12.051.358,51*	13.256.494,36	*13.256.494,36*	*13.256.494,36*	*13.256.494,36*	*13.256.494,36*
1) Ruoli ordinari di contribuenza bonifica agricola	1.519.437,50	1.519.437,50	1.671.381,25	1.671.381,25	1.671.381,25	1.671.381,25	1.671.381,25
2) Ruoli ordinari di contribuenza bonifica extragricola a carico contribuenti	9.968.143,52	9.968.143,52	10.964.957,87	10.964.957,87	10.964.957,87	10.964.957,87	10.964.957,87
3) Ruoli ordinari relativi all'irrigazione	257.960,18	257.960,18	283.756,20	283.756,20	283.756,20	283.756,20	283.756,20
4) Ruoli relativi alla viabilità	305.817,31	305.817,31	336.399,04	336.399,04	336.399,04	336.399,04	336.399,04
5) Ruoli di contribuenza (Arretrati contributi consortili D.C. n. 83/2017)	133.161,69	-	-	-	-	-	-
6) Incremento ruoli per aggiornamenti catastali	-	-	-	-	-	-	-
7) Arretrati ruoli di contribuenza (Scarti, scarichi, nuovi fabbricati, serre, etc.)	132.884,96	-	-	-	-	-	-
b) Compensi e sanzioni	*929.338,80*	*929.338,80*	929.338,80	*929.338,80*	*929.338,80*	*929.338,80*	*929.338,80*
1) Diritti emissione ruoli	929.338,80	929.338,80	929.338,80	929.338,80	929.338,80	929.338,80	929.338,80
2) Recupero spese di postalizzazione (AVN e ingiunzioni fiscali)	-	-	-	-	-	-	-
3) Sanzioni connesse al mancato pagamento dei ruoli	-	-	-	-	-	-	-
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti							
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
a) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-
a) Incrementi di immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-
1) Costruzioni in economia	-	-	-	-	-	-	-
2) Lavori in economia	-	-	-	-	-	-	-
b) Capitalizzazione di costi pluriennali	-	-	-	-	-	-	-
1) Capitalizzazione di costi pluriennali	-	-	-	-	-	-	-
2) Capitalizzazione di costi per manutenzioni straordinarie	-	-	-	-	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	5.143.338,60	4.760.390,13	4.710.363,22	4.710.363,22	4.710.363,22	4.710.363,22	4.710.363,22
a) Fitti attivi/Canoni di locazione/Rimborsi spese	*45.188,67*	*45.188,67*	45.188,67	45.188,67	45.188,67	45.188,67	45.188,67
b) Risarcimenti da assicurazioni	-	-	-	-	-	-	-
c) Plusvalenze	-	-	-	-	-	-	-
d) Contributi d'esercizio	*4.563.013,47*	*4.594.262,79*	*4.544.235,88*	*4.544.235,88*	*4.544.235,88*	*4.544.235,88*	*4.544.235,88*
1) Contributo regionale su manutenzione art. 8 co. 4 L. 4/2003	-	-	-	-	-	-	-
2) Contributo regionale su energia elettrica art. 8 co. 6 L. 4/2003	404.914,63	350.395,20	350.395,20	350.395,20	350.395,20	350.395,20	350.395,20
3) Contributo a carico Enti Gestori Servizio Idrico Integrato/Comuni/Altri Enti - Bonifica extragricola art. 13 comma 5 L.R. 4/2003	4.051.981,78	4.051.981,78	4.051.981,78	4.051.981,78	4.051.981,78	4.051.981,78	4.051.981,78
4) Altri contributi in conto esercizio (Impianto fotovoltaico)	91.831,98	91.831,98	91.831,98	91.831,98	91.831,98	91.831,98	91.831,98
5) Contributo regionale art. 10 L.4/2003	14.285,08	100.053,83	50.026,92	50.026,92	50.026,92	50.026,92	50.026,92
e) Altri ricavi e proventi	*535.136,46*	*120.938,67*	*120.938,67*	*120.938,67*	*120.938,67*	*120.938,67*	*120.938,67*
1) Altri ricavi (Ricavi da nulla - osta/acqua irrigua/altro)	122.768,81	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2) Altri Ricavi e Proventi Vari	1.468,10	-	-	-	-	-	-
3) Arrotondamenti attivi	12,66	-	-	-	-	-	-
4) Ricavo di vendita da impianto fotovoltaico	-	-	-	-	-	-	-
5) Sopravvenienze attive - Rettifiche saldi di apertura (professionisti/fornitori/altri debitori)	314.948,22	-	-	-	-	-	-
6) Costituzione diritto di superficie	95.938,67	95.938,67	95.938,67	95.938,67	95.938,67	95.938,67	95.938,67
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	18.390.082,56	17.741.087,44	18.896.196,38	18.896.196,38	18.896.196,38	18.896.196,38	18.896.196,38

DESCRIZIONE VOCI CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2019	PROIEZIONE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
6) per materie di consumo e componenti	**57.808,91**	**63.589,80**	**69.312,88**	**74.857,91**	**80.097,97**	**84.903,85**	**89.986,01**
a) Materie di consumo c/acquisti	*821,65*	*903,82*	985,16	1.063,97	1.138,45	1.206,76	1.267,09
b) Componenti c/acquisti	-	-	-	-	-	-	-
c) Altri acquisti di beni di consumo	*5.966,33*	*6.562,96*	7.153,63	7.725,92	8.266,73	8.762,74	9.288,50
d) Carburanti c/acquisti	*51.020,93*	*56.123,02*	61.174,10	66.068,02	70.692,78	74.934,35	79.430,41
7) per servizi	**4.042.205,95**	**4.021.819,95**	**3.775.343,83**	**4.032.262,09**	**3.826.709,44**	**3.858.769,85**	**4.117.886,79**
a) Costi per servizi	*3.903.523,31*	*3.885.163,11*	*3.638.622,48*	*3.895.474,63*	*3.689.854,22*	*3.721.845,18*	*3.980.890,94*
1) Spese di trasporto	*1.582,38*	*1.661,50*	1.661,50	1.661,50	1.661,50	1.661,50	1.661,50
2) Premi di assicurazione	*19.642,12*	*20.231,38*	20.332,54	20.434,20	20.536,37	20.639,06	20.742,25
3) Energia elettrica sede consortile	*25.756,87*	*25.885,65*	26.015,08	26.145,16	26.275,88	26.407,26	26.539,30
4) Energia elettrica impianti pubblici irrigui e di bonifica/Forza motrice e altri impianti	*349.547,66*	*363.185,12*	*364.072,50*	*364.968,97*	*365.874,93*	*366.790,76*	*367.716,90*
4.1) Energia elettrica impianti pubblici di bonifica/irrigui	283.832,59	*354.790,74*	355.500,32	356.211,32	356.923,74	357.637,59	358.352,86
4.2) Energia elettrica impianti pubblici di bonifica (paratoie e sgrigliatore)	-	-	-	-	-	-	-
4.3) Energia elettrica impianto fotovoltaico	5.349,35	*5.376,10*	5.402,98	5.429,99	5.457,14	5.484,43	5.511,85
4.4 Energia elettrica altri impianti consortili/allacci	60.365,72	*3.018,29*	3.169,20	3.327,66	3.494,04	3.668,75	3.852,18
5) Spese di pubblicita' e promozionali	*634,40*	*697,84*	701,33	702,03	702,73	703,44	704,14
6) Spese postali generiche	*1.224,69*	*1.347,16*	1.360,63	1.361,99	1.363,35	1.364,72	1.366,08
7) Spese telefoniche/ADSL	*19.284,73*	*21.213,20*	21.319,27	21.425,87	21.532,99	21.619,13	21.705,60
8) Consulenze	*63.385,70*	*63.449,09*	63.512,53	63.576,05	63.639,62	63.703,26	63.766,97
9) Manutenzioni e riparazioni	*151.745,69*	*57.088,97*	*57.293,05*	*57.497,88*	*57.703,45*	*57.909,78*	*58.116,85*
9.1) Manutenzioni e riparazioni - sede - hardware e attrezzature di ufficio	8.979,63	*9.877,59*	9.907,23	9.936,95	9.966,76	9.996,66	10.026,65
9.2) Manutenzioni e riparazioni - officina - automezzi	19.848,99	*21.833,89*	21.921,22	22.008,91	22.096,95	22.185,33	22.274,07
9.3) Manutenzioni e riparazioni - officina - natanti	-	-	-	-	-	-	-
9.4) Manutenzioni e riparazioni - officina - attrezzature	13.085,78	*14.394,36*	14.437,54	14.480,85	14.524,30	14.567,87	14.611,57
9.5) Manutenzione e riparazione - Impianto fotovoltaico	109.831,29	*10.983,13*	11.027,06	11.071,17	11.115,45	11.159,92	11.204,56
10) Spese di vigilanza	-	-	-	-	-	-	-
11) Lavorazioni presso terzi	-	-	-	-	-	-	-
12) Costi per servizi diversi	*111.144,11*	*112.252,92*	*113.434,38*	*114.830,86*	*116.592,43*	*118.556,61*	*120.892,27*
12.1) Spese smaltimento rifiuti speciali	106.666,71	*106.880,04*	106.986,92	107.093,91	107.308,10	107.415,41	107.522,82
12.2) Spese per analisi e verifiche su impianti e prelievi acque, certificazioni di qualità	4.477,40	*5.372,88*	6.447,46	7.736,95	9.284,34	11.141,20	13.369,44
12.3) Spese relative all'affidamento a professionisti ed imprese per lavori non eseguibili in amministrazione diretta e in appalto	-	-	-	-	-	-	-
13) Spese per riscaldamento	-	-	-	-	-	-	-
14) Spese di pulizia	-	-	-	-	-	-	-
15) Aggiornamento catasto/altre spese relative a gestione ruoli/spese esecutive	*4.210,58*	*8.421,16*	8.429,58	8.438,01	8.446,45	8.454,90	8.463,35
16) Spese legali e notarili	*98.700,02*	*103.635,02*	103.842,29	103.946,13	104.050,08	104.154,13	104.258,28
17) Spese per servizi informatici	*47.165,62*	*47.307,12*	47.354,42	47.401,78	47.449,18	47.496,63	47.544,13
18) Compenso servizi esattoriali - Gestione integrata delle Entrate	*2.221.089,93*	*1.864.687,48*	*1.632.727,31*	*1.632.727,31*	*1.632.727,31*	*1.632.727,31*	*1.632.727,31*
18.1) Compenso servizi esattoriali - Gestione integrata delle Entrate - Spese emissione ruoli	510.249,97	*511.270,47*	511.270,47	511.270,47	511.270,47	511.270,47	511.270,47
18.2) Compenso servizi esattoriali Gestione integrata delle Entrate - Spese AVN e ingiunzioni fiscali	1.204.975,20	*602.487,60*	602.487,60	602.487,60	602.487,60	602.487,60	602.487,60
18.3) Rimborso spese esecutive al concessionario	111.797,15	*356.861,80*	124.901,63	124.901,63	124.901,63	124.901,63	124.901,63
18.4) Corrispettivo 3% su incasso ruoli	394.067,61	*394.067,61*	394.067,61	394.067,61	394.067,61	394.067,61	394.067,61
19) Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche di bonifica	*65.723,02*	*586.228,47*	*591.612,64*	*597.048,26*	*602.535,83*	*608.075,87*	*613.668,88*
19.1) Appalti a carico Ente/Programma Generale di Bonifica/Imprevisti lavorazioni/Opere ingegneria	29.789,70	*354.160,09*	357.701,69	361.278,71	364.891,49	368.540,41	372.225,81
19.2) Lavori in amministrazione diretta - materiali - sistemazione opere di bonifica	26.773,00	*136.445,16*	137.809,61	139.187,71	140.579,58	141.985,38	143.405,23
19.3) Lavori in amministrazione diretta - materiale fotografico - ortofrafico - topografico	-	-	-	-	-	-	-

DESCRIZIONE VOCI CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2019	PROIEZIONE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
19.4) Lavori in amministrazione diretta - economato uffici tecnici e amministrativi	-	-	-	-	-	-	-
19.5) Lavori di urgenza e somma urgenza	9.160,32	95.623,22	96.101,34	96.581,85	97.064,76	97.550,08	98.037,83
20) Lavori di sistemazione e manutenzione opere pubbliche irrigue	*48.343,17*	*63.222,68*	*64.264,41*	*65.357,50*	*66.506,57*	*67.716,68*	*68.993,40*
20.1) Appalti a carico Ente		-	-	-	-	-	-
20.2) Lavori in amministrazione diretta - materiali - sistemazione impianti e opere irrigue	36.161,23	58.672,68	59.259,41	59.852,00	60.450,52	61.055,03	61.665,58
20.3) Lavori in amministrazione diretta - economato altri uffici tecnici	-	-	-	-	-	-	-
20.4) Canoni demaniali	12.181,94	4.550,00	5.005,00	5.505,50	6.056,05	6.661,66	7.327,82
21) Studi, rilievi, progettazioni	*26.376,28*	*49.432,12*	51.903,73	55.017,95	58.869,21	63.578,74	69.300,83
22) Direzione lavori, RUP, collaudo	*26.399,03*	*98.050,59*	102.953,12	109.130,31	116.769,43	126.110,98	137.460,97
23) Spese per la sicurezza	*35.658,74*	*100.000,00*	65.000,00	68.250,00	71.662,50	75.245,63	79.007,91
24) Spese postali per la riscossione - Gestione integrata delle Entrate - Spese emissione ruoli	*578.889,65*	*289.444,83*	292.339,27	526.210,69	294.677,99	297.624,77	523.819,59
25) Spese per partecipazioni ad enti, associazioni ed eventi artistici	-	-	-	-	-	-	-
26) Spese di rappresentanza	-	-	-	-	-	-	-
27) Altri costi per servizi	*7.018,92*	*7.720,81*	*8.492,89*	*9.342,18*	*10.276,40*	*11.304,04*	*12.434,44*
27.1) Spese per fotocopie e rilegature	-	-	-	-	-	-	-
27.2) Altre spese sostenute con fondo economato	-	-	-	-	-	-	-
27.3) Spese per servizi diversi generali (Altri costi per servizi)	7.018,92	7.720,81	8.492,89	9.342,18	10.276,40	11.304,04	12.434,44
27.4) Spese sostenute con fondo economato - Parco Macchine	-	-	-	-	-	-	-
b) Spese per commissioni	*2.834,26*	*2.919,29*	*2.983,80*	*3.049,91*	*3.117,67*	*3.187,11*	*3.258,30*
1) Oneri diversi di intermediazione	-	-	-	-	-	-	-
2) Commissioni d'incasso	-	-	-	-	-	-	-
3) Spese bancarie diverse	2.635,94	2.715,02	2.769,32	2.824,70	2.881,20	2.938,82	2.997,60
4) Commissioni di factoring	-	-	-	-	-	-	-
5) Spese postali diverse	198,32	204,27	214,48	225,21	236,47	248,29	260,71
c) Compensi	*129.507,77*	*127.396,94*	*127.396,94*	*127.396,94*	*127.396,94*	*127.396,94*	*127.396,94*
1) Compensi, indennità di carica e rimborsi spese al Commissario Straordinario del consorzio	39.295,71	37.184,88	37.184,88	37.184,88	37.184,88	37.184,88	37.184,88
2) Compensi, indennità di carica e rimborsi spese al Presidente/Vicepresidenti	-	-	-	-	-	-	-
3) Compensi, indennità di carica e rimborsi spese ai Vicepresidenti	-	-	-	-	-	-	-
4) Compensi ed indennità di carica ai membri del Consiglio dei delegati	-	-	-	-	-	-	-
5) Compensi ed indennità di carica ai membri della Deputazione amministrativa	-	-	-	-	-	-	-
6) Compensi ed indennità di carica ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti	90.212,06	90.212,06	90.212,06	90.212,06	90.212,06	90.212,06	90.212,06
7) Compensi per rinnovo cariche consortili	-	-	-	-	-	-	-
d) Contributi	*6.340,61*	*6.340,61*	*6.340,61*	*6.340,61*	*6.340,61*	*6.340,61*	*6.340,61*
1) Contributi su compensi corrisposti al Commissario Straordinario del consorzio	6.340,61	6.340,61	6.340,61	6.340,61	6.340,61	6.340,61	6.340,61
2) Contributi su compensi corrisposti al Presidente/Vicepresidenti	-	-	-	-	-	-	-
3) Contributi su compensi corrisposti ai membri del consiglio dei delegati	-	-	-	-	-	-	-
4) Contributi su compensi corrisposti ai membri della deputazione amministrativa	-	-	-	-	-	-	-
5) Contributi su compensi corrisposti ai membri del collegio dei revisori dei conti	-	-	-	-	-	-	-
6) Contributi su compensi corrisposti per rinnovo cariche consortili	-	-	-	-	-	-	-
8) per godimento beni di terzi	**27.086,45**	**23.795,10**	**25.110,75**	**26.719,61**	**28.674,38**	**31.041,81**	**33.906,41**
a) Fitti passivi	*10.000,00*	*5.000,00*	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
b) Canoni di leasing	-	-	-	-	-	-	-
c) Noleggi	*17.086,45*	*18.795,10*	*20.110,75*	*21.719,61*	*23.674,38*	*26.041,81*	*28.906,41*
- Noleggi apparecchiature telefoniche	1.559,64	1.715,60	1.835,70	1.982,55	2.160,98	2.377,08	2.638,56
- Noleggi automezzi e attrezzature (per lavori OO.PP.)	15.526,81	17.079,49	18.275,06	19.737,06	21.513,40	23.664,73	26.267,86
9) per il personale	**5.859.090,84**	**5.864.949,93**	**5.865.536,43**	**5.866.122,98**	**5.866.709,59**	**5.867.296,26**	**5.867.882,99**
a) Salari e stipendi/rimborsi /indennità chilometriche	*4.643.771,14*	*4.648.414,91*	4.648.879,75	4.649.344,64	4.649.809,58	4.650.274,56	4.650.739,58

DESCRIZIONE VOCI CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2019	PROIEZIONE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
b) Oneri sociali	*827.698,88*	*828.526,58*	828.609,43	828.692,29	828.775,16	828.858,04	828.940,93
c) Trattamento di fine rapporto	*270.994,71*	*271.265,70*	271.292,83	271.319,96	271.347,09	271.374,23	271.401,36
d) Trattamento per operai ex art. 152 C.C.N.L.	*60.984,03*	*61.045,01*	61.051,12	61.057,22	61.063,33	61.069,44	61.075,54
e) Altri costi (D.C. 13/2017 - Adeguamento CCNL 23/09/2016)	*55.642,08*	*55.697,72*	55.703,29	55.708,86	55.714,43	55.720,00	55.725,58
10) ammortamenti e svalutazioni	**5.943.890,98**	**5.091.984,62**	**5.209.141,69**	**5.294.943,27**	**5.376.187,40**	**5.440.889,80**	**5.498.793,05**
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	**3.653,79**	**1.991,52**	-	-	-	-	-
1) Ammortamento costi di impianto e ampliamento	-	-	-	-	-	-	-
2) Ammortamento costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'	-	-	-	-	-	-	-
3) Ammortamento diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-
4) Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.653,79	1.991,52	-	-	-	-	-
5) Ammortamento licenze uso software	-	-	-	-	-	-	-
a) Ammortamento migliorie beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	**326.540,65**	**325.744,23**	**343.881,59**	**338.773,05**	**338.198,08**	**329.263,29**	**320.893,06**
1) Ammortamento terreni e fabbricati	*190.839,80*	*190.839,80*	*190.839,80*	*190.839,80*	*190.839,80*	*190.839,80*	*190.839,80*
1.a) Ammortamento terreni	-	-	-	-	-	-	-
1.b) Ammortamento fabbricati civili	-	-	-	-	-	-	-
1.c) Ammortamento fabbricati industriali	190.839,80	190.839,80	190.839,80	190.839,80	190.839,80	190.839,80	190.839,80
1.d) Ammortamento beni di valore culturale, storico, archeologico	-	-	-	-	-	-	-
1.e) Ammortamento costruzioni leggere	-	-	-	-	-	-	-
2) Ammortamento impianti e macchinario	*110.222,52*	*110.983,87*	*128.344,27*	*127.079,28*	*126.985,41*	*125.882,91*	*118.591,66*
2.a) Ammortamento impianti idraulici	-	-	-	-	-	-	-
2.b) Ammortamento impianti diversi	4.428,60	5.160,60	1.836,00	825,87	732,00	732,00	732,00
2.c) Ammortamento macchinari	15.067,73	15.097,08	35.782,08	35.527,22	35.527,22	34.424,72	27.133,47
2.d) Ammortamento mezzi idraulici	-	-	-	-	-	-	-
2.e) Ammortamento impianto fotovoltaico	90.726,19	90.726,19	90.726,19	90.726,19	90.726,19	90.726,19	90.726,19
3) Ammortamento attrezzature industriali e commerciali	*682,59*	*682,59*	*682,59*	*682,59*	*567,29*	*336,72*	*224,48*
3.a) Ammortamento attrezzature di cantiere e officina	682,59	682,59	682,59	682,59	567,29	336,72	224,48
4) Ammortamento altri beni	*24.795,74*	*23.237,97*	*24.014,93*	*20.171,38*	*19.805,58*	*12.203,86*	*11.237,12*
4.a) Ammortamento mobili e arredamenti	3.613,85	3.613,85	3.493,85	2.871,65	2.590,55	1.951,84	985,12
4.b) Ammortamento macchine e attrezzature di ufficio	11.434,63	10.732,76	10.425,54	8.779,19	8.779,19	1.985,52	1.985,50
4.c) Ammortamento automezzi	9.381,26	8.891,36	10.095,54	8.520,54	8.435,84	8.266,50	8.266,50
4.d) Ammortamento natanti	366,00	-	-	-	-	-	-
4.e) Ammortamento migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-
4.f) Ammortamento beni gratuitamente devolvibili	-	-	-	-	-	-	-
5) Ammortamento immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
5.a) Ammortamento impianti e opere in costruzione	-	-	-	-	-	-	-
5.b) Ammortamento macchinari in costruzione	-	-	-	-	-	-	-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
1) Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazione immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-
3) Svalutazione immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	**5.613.696,54**	**4.764.248,87**	**4.865.260,10**	**4.956.170,22**	**5.037.989,32**	**5.111.626,51**	**5.177.899,99**
- su Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici (Gori spa/Altri EGSII/ATO)	2.314.486,83	2.488.236,33	2.644.610,87	2.785.347,96	2.912.011,34	3.026.008,39	3.128.605,73
- su Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici (Regione Campania)	-	-	-	-	-	-	-
- su Crediti verso i consorziati e altri utenti (in gestione presso Equitalia)	382.794,58	-	-	-	-	-	-
- su Crediti verso i consorziati e altri utenti (in gestione presso Campania Bonifiche)	2.916.415,13	2.276.012,54	2.220.649,23	2.170.822,26	2.125.977,98	2.085.618,12	2.049.294,26
e) Altre svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-

DESCRIZIONE VOCI CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2019	PROIEZIONE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
11) variazioni delle rimanenze di materie di consumo e componenti	-	-	-	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze delle materie di consumo	-	-	-	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze dei componenti	-	-	-	-	-	-	-
12) accantonamenti per rischi	1.458.214,85	1.442.662,05	2.967.027,55	2.602.193,92	2.702.900,30	2.581.402,02	2.237.377,49
a) Accantonamenti per rischi fiscali - Interessi e sanzioni	-	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
b) Accantonamenti per responsabilita' civile	-	-	-	-	-	-	-
c) Altri accantonamenti per rischi - liti e controversie	1.039.450,38	1.117.409,16	2.263.437,01	1.895.067,48	1.992.202,58	1.867.097,33	1.520.798,25
c1) Altri accantonamenti per rischi - liti e controversie (pignoramenti e cause dipendenti)	418.764,47	83.752,89	187.940,54	188.819,94	189.708,15	190.605,23	191.511,28
d) Accantonamenti rischi su crediti	-	241.500,00	265.650,00	268.306,50	270.989,57	273.699,46	275.067,96
13) altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-
a) Accantonamenti per manutenzioni cicliche	-	-	-	-	-	-	-
b) Accantonamenti per garanzia impianti	-	-	-	-	-	-	-
c) Accantonamenti per oneri diversi	-	-	-	-	-	-	-
14) oneri diversi di gestione	298.964,08	162.769,39	163.512,67	164.259,66	165.010,39	165.764,88	166.523,13
a) Trasferimenti passivi	-	-	-	-	-	-	-
1) Trasferimenti e contributi relativi all'attività consortile	-	-	-	-	-	-	-
2) Contributi per partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali	-	-	-	-	-	-	-
b) Tasse e imposte	168.483,43	148.655,64	149.398,92	150.145,91	150.896,64	151.651,13	152.409,38
1) Tasse automobilistiche	22.447,79	2.620,00	2.633,10	2.646,27	2.659,50	2.672,79	2.686,16
2) Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	-	-	-	-	-	-	-
3) Tasi/Tari/Altre Tasse e Imposte	95.803,44	95.803,44	96.282,46	96.763,87	97.247,69	97.733,93	98.222,60
4) Oneri tributari diversi	50.232,20	50.232,20	50.483,36	50.735,78	50.989,46	51.244,40	51.500,63
c) Oneri diversi di gestione	130.480,65	14.113,75	14.113,75	14.113,75	14.113,75	14.113,75	14.113,75
1) Spese riviste/etc.	258,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
2) Quote associative	13.813,75	13.813,75	13.813,75	13.813,75	13.813,75	13.813,75	13.813,75
3) Altri oneri (arrotondamenti passivi)	5,26	-	-	-	-	-	-
4) Sanzioni/costi per recessi e disattivazioni	-	-	-	-	-	-	-
5) Rettifiche saldi fornitori/professionisti	116.403,64	-	-	-	-	-	-
5) Sanzioni su imposte non pagate	-	-	-	-	-	-	-
d) Perdite	-	-	-	-	-	-	-
1) Perdite su crediti v/consorziati	-	-	-	-	-	-	-
2) Perdite varie	-	-	-	-	-	-	-
e) Altri oneri diversi	-	-	-	-	-	-	-
1) Spese per atti e contratti vari	-	-	-	-	-	-	-
2) Minusvalenze	-	-	-	-	-	-	-
3) Rimborsi spese organi consortili	-	-	-	-	-	-	-
4) Altri oneri	-	-	-	-	-	-	-
5) Sopravvenienze passive	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	17.687.262,06	16.671.570,84	18.074.985,80	18.061.359,44	18.046.289,46	18.030.068,47	18.012.355,88
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	702.820,50	1.069.516,60	821.210,57	834.836,93	849.906,92	866.127,91	883.840,50
) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
a) Dividendi su partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
b) Altri proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-

DESCRIZIONE VOCI CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2019	PROIEZIONE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate	(109.973,70)	(471.886,12)	(222.363,57)	(235.599,93)	(250.159,92)	(266.175,91)	(283.793,50)
a) Interessi passivi	(109.986,35)	(471.886,12)	(222.363,57)	(235.599,93)	(250.159,92)	(266.175,91)	(283.793,50)
1) Interessi passivi bancari e v/altri finanziatori	(594,97)	(351.555,60)	(90.000,00)	(90.000,00)	(90.000,00)	(90.000,00)	(90.000,00)
2) Interessi passivi e commissione passive v/fornitori/iricorrenti/professionisti/Equitalia etc. e altri oneri	(109.391,38)	(120.330,52)	(132.363,57)	(145.599,93)	(160.159,92)	(176.175,91)	(193.793,50)
3) Interessi, sanzioni e commissioni passive verso Equitalia	-	-	-	-	-	-	-
4) Interessi su rateizzazione debiti (ENEL, ecc.)	-	-	-	-	-	-	-
5) Interessi passivi su mutui	-	-	-	-	-	-	-
6) Interessi passivi su obbligazioni	-	-	-	-	-	-	-
7) Interessi per ritardati pagamenti	-	-	-	-	-	-	-
8) Altri interessi e commissioni passive (sanzioni e interessi agenzia delle entrate...)	-	-	-	-	-	-	-
9)Interessi passivi e spese su anticipazione tesoriere	-	-	-	-	-	-	-
b) Perdite	-	-	-	-	-	-	-
1) Perdita su titoli	-	-	-	-	-	-	-
2) Perdite su partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
c) Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-
1) Sconti passivi su effetti	-	-	-	-	-	-	-
2) Oneri finanziari diversi	-	-	-	-	-	-	-
3) Onere finanziario leasing	-	-	-	-	-	-	-
4) Costo da cessione del credito	-	-	-	-	-	-	-
d) Interessi attivi su c/c bancari e su c/c postali	12,65	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16-17)	(109.973,70)	(471.886,12)	(222.363,57)	(235.599,93)	(250.159,92)	(266.175,91)	(283.793,50)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
18) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie, che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante, che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-
a) di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie, che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante, che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO (A-B±C±D)	592.846,80	597.630,48	598.847,00	599.237,00	599.747,00	599.952,00	600.047,00
20) (ex 22) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate (IRAP/IRES)							
A. IRES CORRENTE (Stima su Dichiarazione)	(189.024,00)	(189.024,00)	(189.024,00)	(189.024,00)	(189.024,00)	(189.024,00)	(189.024,00)
B. IRAP CORRENTE (Stima su Dichiarazione)	(411.173,00)	(411.173,00)	(411.173,00)	(411.173,00)	(411.173,00)	(411.173,00)	(411.173,00)
21) (ex 23) Utile (perdite) dell'esercizio	(7.350,20)	(2.566,52)	(1.350,00)	(960,00)	(450,00)	(245,00)	(150,00)

5.7 LO STATO PATRIMONIALE PREVISIONALE

Si rappresenta di seguito lo Stato Patrimoniale Previsionale, che sintetizza, in termini patrimoniali le azioni ipotizzate per il periodo 2021-2025, tali da permettere al Consorzio di tendere ad un equilibrio economico - finanziario negli anni analizzati.

Si riportano di seguito le principali voci patrimoniali che saranno interessate dalle azioni di risanamento.

Con riferimento alla voce *A.II - Immobilizzazioni materiali, 2) Impianti e macchinario*, la stessa è interessata, già dall'esercizio 2019, da una fase di rinnovo ed incremento del parco macchine destinato agli interventi consortili. L'incremento - in linea con il 2019 - è stato concretizzato già nell'esercizio 2020 con l'acquisto di nuovi macchinari.

In ordine alla voce *A) II - Immobilizzazioni materiali 1) Terreni e fabbricati* si specifica che il Consorzio ha provveduto all'affidamento di un incarico - con deliberazione commissariale n. 180 del 23/06/2020 - ad un professionista esterno ai fini dell'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili del Consorzio, attività propedeutica al successivo aggiornamento contabile anche ai fini dell'imputazione a bilancio.

Da considerare inoltre che le svalutazioni e gli accantonamenti, già dettagliati nel conto economico, impattano in maniera proporzionale anche sulla situazione debitoria e creditoria riportata nello Stato Patrimoniale.

CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE COMPRENSORIO SARNO
PIANO DI RISANAMENTO - STATO PATRIMONIALE PREVISIONALE

DESCRIZIONE VOCI STATO PATRIMONIALE	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONALE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
ATTIVITA'							
A) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria							
I - Immobilizzazioni immateriali							
1) Costi di impianto e di ampliamento	**1.991,52**	-	-	-	-	-	-
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.991,52	-	-	-	-	-	-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
6) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-
a) Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	***1.991,52***	-	-	-	-	-	-
II - Immobilizzazioni materiali							
1) Terreni e fabbricati	**5.362.441,62**	**5.171.601,82**	**4.980.762,02**	**4.789.922,22**	**4.599.082,42**	**4.408.242,62**	**4.217.402,82**
a) Terreni	-	-	-	-	-	-	-
b) Fabbricati civili	-	-	-	-	-	-	-
c) Fabbricati Industriali	5.362.441,62	5.171.601,82	4.980.762,02	4.789.922,22	4.599.082,42	4.408.242,62	4.217.402,82
d) Beni di valore culturale, storico, archeologico	-	-	-	-	-	-	-
e) Costruzioni leggere	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e macchinario	**1.640.371,97**	**1.674.183,10**	**1.545.838,83**	**1.418.759,55**	**1.291.774,14**	**1.165.891,23**	**1.047.299,57**
a) Impianti idraulici	-	-	-	-	-	-	-
b) Impianti diversi	11.482,31	6.321,71	4.485,71	3.659,84	2.927,84	2.195,84	1.463,84
c) Macchinari	86.544,55	216.242,47	180.460,39	144.933,17	109.405,95	74.981,23	47.847,76
d) Mezzi idraulici	-	-	-	-	-	-	-
e) Impianto fotovoltaico	1.542.345,11	1.451.618,92	1.360.892,73	1.270.166,54	1.179.440,35	1.088.714,16	997.987,97
3) Attrezzature industriali e commerciali	**3.176,26**	**2.493,67**	**1.811,08**	**1.128,49**	**561,20**	**224,48**	-
a) Attrezzature di cantiere e officina	3.176,26	2.493,67	1.811,08	1.128,49	561,20	224,48	-
4) Altri beni	**85.658,84**	**96.091,88**	**72.076,95**	**51.905,57**	**32.099,99**	**19.896,13**	**8.659,01**
a) Mobili e arredamenti	17.050,35	13.436,50	9.942,65	7.071,00	4.480,45	2.528,61	1.543,49
b) Macchine e attrezzature di ufficio	45.676,96	34.944,21	24.518,67	15.739,48	6.960,29	4.974,77	2.989,27
c) Automezzi	22.687,53	47.711,17	37.615,63	29.095,09	20.659,25	12.392,75	4.126,25
d) Natanti	244,00	-	-	-	-	-	-
e) Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-
f) Beni gratuitamente devolvibili	-	-	-	-	-	-	-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
a) Impianti e opere in costruzione	-	-	-	-	-	-	-
b) Macchinari in costruzione	-	-	-	-	-	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	***7.091.648,69***	***6.944.370,47***	***6.600.488,88***	***6.261.715,83***	***5.923.517,75***	***5.594.254,46***	***5.273.361,40***
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione,per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo							
1) Partecipazioni in	**76.000,00**	**76.000,00**	**76.000,00**	**76.000,00**	**76.000,00**	**76.000,00**	**76.000,00**
a) imprese controllate (quota 33%) (Campania Bonifiche S.r.l)	66.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00
a1) imprese controllate (quota 100%) (Agro - Bio - Energie)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

DESCRIZIONE VOCI STATO PATRIMONIALE	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONALE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
b) altre imprese	-	-	-	-	-	-	-
2) Crediti	-	-	-	-	-	-	
a) verso imprese controllate	-	-	-	-	-	-	
b) verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-	
c) verso altri	-	-	-	-	-	-	
3) Altri titoli	-	-	-	-	-	-	
Totale immobilizzazioni finanziarie	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.169.640,21	7.020.370,47	6.676.488,88	6.337.715,83	5.999.517,75	5.670.254,46	5.349.361,4
B) ATTIVO CIRCOLANTE			19.195.569,91	19.914.293,16	21.093.446,44	20.854.124,43	21.195.112,4
I - Rimanenze							
1) materie di consumo e componenti	-	-	-	-	-	-	
2) lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	
3) acconti	-	-	-	-	-	-	
Totale rimanenze	-	-	-	-	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo							
1) Crediti verso i consorziati e altri utenti	19.650.917,78	20.484.112,88	19.985.843,10	19.537.400,30	19.133.801,78	18.770.563,11	18.443.648,3
2) Crediti verso imprese controllate							
3) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	24.137.043,06	25.700.788,51	27.108.159,42	28.374.793,24	29.514.763,68	30.540.737,07	31.464.113,1
4) Crediti verso Stato/Regione per lavori in concessione	6.121.233,34	6.121.233,34	6.121.233,34	6.121.233,34	6.121.233,34	6.121.233,34	6.121.233,3
6) Crediti v/Istituti previdenziali ed assistenziali	1.570.014,15	1.570.171,15	1.570.328,17	1.570.485,20	1.570.642,25	1.570.799,31	1.570.956,3
7) Crediti per IVA	385.057,00		-				
8) Altri crediti e acconti	3.682.482,15	2.392.000,00	2.392.000,00	2.392.000,00	2.960.000,00	2.200.000,00	2.104.000,0
Totale crediti	55.546.747,48	56.268.305,88	57.177.564,03	57.995.912,08	59.300.441,05	59.203.332,84	59.703.951,17
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni							
1) Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	-	-	-	
2) Altre partecipazioni	-	-	-	-	-	-	
3) Obbligazioni	-	-	-	-	-	-	
4) Quota partecipazione in società consortile	-	-	-	-	-	-	
Totale attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-
IV - Disponibilità liquide							
1) Istituto Tesoriere	221.797,17	221.797,17	221.797,17	221.797,17	221.797,17	221.797,17	221.797,1
2) Banche c/c	-	-	-	-	-	-	
3) Banche c/c dedicati	828.430,84	828.430,84	828.430,84	828.430,84	828.430,84	828.430,84	828.430,8
4) Banco Posta	348.435,95	348.435,95	348.435,95	348.435,95	348.435,95	348.435,95	348.435,9
5) Assegni	-	-	-	-	-	-	
6) Denaro e valori in cassa	6,18	-	-	-	-	-	
Totale disponibilità liquide	1.398.670,14	1.398.663,96	1.398.663,96	1.398.663,96	1.398.663,96	1.398.663,96	1.398.663,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	56.945.417,62	57.666.969,84	58.576.227,99	59.394.576,04	60.699.105,01	60.601.996,80	61.102.615,13
C) RATEI E RISCONTI							
1) Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	
2) Risconti attivi	-	-	-	-	-	-	
TOTALE RATEI E RISCONTI	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO	64.115.057,83	64.687.340,31	65.252.716,87	65.732.291,87	66.698.622,76	66.272.251,26	66.451.976,53

DESCRIZIONE VOCI STATO PATRIMONIALE	CONSUNTIVO 2019	PREVISIONALE 2020	STIMA 2021	STIMA 2022	STIMA 2023	STIMA 2024	STIMA 2025
	€	€	€	€	€	€	€
PASSIVITA'							
A) PATRIMONIO NETTO							
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2006 (Passaggio da contabilità finanziaria a contabilità economico - patrimoniale) - DELIBERAZIONI COMMISSARIALI N.34 DEL 03/02/2010 E N. 353/2007	(4.790.334,96)	(4.790.334,96)	(4.790.334,96)	(4.790.334,96)	(4.790.334,96)	(4.790.334,96)	(4.790.334,96
I. Fondo consortile	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42
Fondo consortile attuale	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,42	8.291.581,4
II. Riserve di rivalutazione	-	-	-	-	-	-	
III. Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	
IV. Riserva straordinaria	-	-	-	-	-	-	
V. Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-	-	-	
VI. Altre riserve (Riserva da condono)	-	-	-	-	-	-	
VII. Utili (perdite) portati a nuovo	(11.038.463,73)	(11.045.813,93)	(11.048.380,45)	(11.049.730,45)	(11.050.690,44)	(11.051.140,45)	(11.051.385,45
VIII. Utile (perdita) dell'esercizio	(7.350,20)	(2.566,52)	(1.350,00)	(960,00)	(450,00)	(245,00)	(150,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**(2.754.232,51)**	**(2.756.799,03)**	**(2.758.149,03)**	**(2.759.109,02)**	**(2.759.559,03)**	**(2.759.804,03)**	**(2.759.954,03**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-	-	-	-	-	
2) per imposte, anche differite	164.392,96	-	-	-	-	-	
3) altri (Fondo liti e controversie, interessi e sanzioni)	5.569.802,50	4.036.820,18	4.917.083,82	5.635.807,07	6.814.960,35	6.575.638,34	6.916.626,3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	**5.734.195,46**	**4.036.820,18**	**4.917.083,82**	**5.635.807,07**	**6.814.960,35**	**6.575.638,34**	**6.916.626,33**
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
C1) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.820.069,89	2.941.335,59	3.062.628,43	3.183.948,39	3.305.295,48	3.426.669,71	3.548.071,0
C2) FONDO ESTENSIONE FONDO DI PREVIDENZA ART. 152 CCNL	795.799,50	811.497,22	827.200,51	842.909,38	858.623,81	874.343,81	890.069,3
TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	**3.615.869,39**	**3.752.832,82**	**3.889.828,94**	**4.026.857,76**	**4.163.919,29**	**4.301.013,52**	**4.438.140,46**
D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo							
1) debiti verso le banche	2.418.295,78	2.418.245,78	2.418.245,78	2.418.245,78	2.418.245,78	2.418.245,78	2.418.245,7
2) debiti verso altri finanziatori	1.948.210,32	1.948.210,32	1.948.210,32	1.948.210,32	1.948.210,32	1.948.210,32	1.948.210,3
3) acconti	-	-	-	-	-	-	
4) debiti verso Enti/Fornitori/Professionisti/Altri debiti	13.332.104,20	15.575.927,05	15.221.332,52	14.942.054,11	14.688.558,88	14.460.598,82	14.258.297,8
5) Debiti v/personale	-	-	-	-	-	-	
6) debiti verso Stato/Regione per lavori in concessione	8.627.901,67	8.627.901,67	8.627.901,67	8.627.901,67	8.627.901,67	8.627.901,67	8.627.901,6
7) debiti tributari	15.035.154,11	15.035.154,11	15.035.154,11	15.035.154,11	15.035.154,11	15.035.154,11	15.035.154,1
8) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.278.486,09	14.278.486,09	14.278.486,09	14.278.486,09	14.278.486,09	14.278.486,09	14.278.486,0
9) altri debiti	12.573,33	-	-	-	-	-	
10) debiti per sentenze/cause/contenziosi	4.012.607,52	4.012.607,52	4.012.607,52	4.012.607,52	4.012.607,52	4.012.607,52	4.012.607,5
TOTALE DEBITI	**59.665.333,02**	**61.896.532,54**	**61.541.938,01**	**61.262.659,60**	**61.009.164,37**	**60.781.204,31**	**60.578.903,32**
E) RATEI E RISCONTI							
1) Ratei passivi	-	-	-	-	-	-	
2) Risconti passivi	2.644.227,43	2.548.288,76	2.452.350,09	2.356.411,42	2.260.472,75	2.164.534,08	2.068.595,4
TOTALE RATEI E RISCONTI	**2.644.227,43**	**2.548.288,76**	**2.452.350,09**	**2.356.411,42**	**2.260.472,75**	**2.164.534,08**	**2.068.595,41**
TOTALE PASSIVO	**64.115.057,83**	**64.687.340,31**	**65.252.716,87**	**65.732.291,87**	**66.698.622,77**	**66.272.251,26**	**66.451.976,5**

Tabella 10: Stato Previsionale 2020-2025

6 RISCHI DEL PIANO, MONITORAGGIO E RIMEDI

6.1 RISCHI DEL PIANO

L'attuazione del piano di risanamento sviluppato nelle precedenti pagine potrebbe essere oggetto di potenziali rischi di non attuazione laddove venissero meno alcuni presupposti fondamentali su cui il piano stesso si basa; in particolare:

- incremento dei ruoli pari al 10% a decorrere dall'esercizio 2021 e per il solo esercizio 2021;
- attivazione di tutte le necessarie azioni utili all'incremento massimo della capacità di riscossione dei ruoli a carico dei contribuenti.

In particolare, i valori di stima per gli esercizi di riferimento seppur da un lato prevedono un incremento delle attività consortili, mantenendo costanti i costi (in particolare, costi del personale), dall'altro garantiscono il pareggio tra crediti e debiti correnti, eccetto il caso in cui si verificassero situazioni imprevedibili, eccezionale e/o straordinarie.

Al fine di verificare il potenziale verificarsi di rischi - laddove si verifichi uno scostamento rispetto alle previsioni tali da rendere il piano irrealizzabile - le best practice di riferimento sottolineano la necessità della riformulazione del nuovo piano che tenga conto degli eventi verificatesi e che hanno reso impossibile l'esecuzione del piano originario; pertanto, il Consorzio intende dotarsi di un modello di monitoraggio periodico dei costi e dei ricavi finalizzato alla verifica di eventuali scostamenti che possano compromettere i risultati.

6.2 MONITORAGGIO

Come sopra riportato il monitoraggio sullo stato di attuazione del piano sarà effettuato attraverso un modello di monitoraggio dei ricavi e dei costi che avrà una cadenza trimestrale.
L'obiettivo di tale modello sarà quello di verificare la capacità di tenuta dei costi da parte del Consorzio, garantendo sempre e comunque i servizi ai consorziati.

6.3 RIMEDI

Nell'ipotesi in cui la fase di monitoraggio evidenziasse scostamenti rispetto ai valori prospettati, sarà necessario intervenire tempestivamente con appositi aggiustamenti del piano di risanamento.
L'eventuale mancata soddisfazione di uno degli obiettivi prefissati rappresenterà motivo di review integrale del Piano implicando conseguentemente l'individuazione di una azione strategica nuova ed adeguativa di quella definita in precedenza.

7 CONCLUSIONI

In definitiva, alla luce delle analisi effettuate, si ritiene che le ipotesi e le assunzioni poste a fondamento del Piano valutato unitamente ai documenti a suo corredo contengano gli elementi essenziali per poter essere oggetto di una valutazione di sostenibilità positiva.

Il Piano, unitamente ai documenti a suo corredo, muove dall'analisi dell'attuale situazione di crisi, illustra le strategie di risanamento, descrive le intenzioni strategiche dell'organo politico, le azioni da effettuare per il raggiungimento degli obiettivi di risanamento e l'evoluzione dei risultati attesi, nonché esplicita le ipotesi poste a base delle analisi effettuate e delle fonti informative impiegate.

Più precisamente, il Piano evidenzia come - nel periodo dal 2021 al 2025 - il Consorzio sia in condizione di ripristinare condizioni di equilibrio economico e finanziario nel medio periodo consentendo, con i ricavi della gestione, la copertura dei costi di gestione.

Riguardo allo squilibrio finanziario pregresso si evidenzia e sottolinea che le azioni esecutive dei creditori dell'Ente hanno continuatamente impedito una programmazione finanziaria della gestione, con la inevitabile impossibilità di provvedere a pagamenti tempestivi anche dei debiti erariali e previdenziali.

In conseguenza – in assenza dell'intervento della Regione Campania sulla debitoria pregressa – non si assicura la sostenibilità del piano mettendo in crisi la continuità della gestione dell'Ente.

Il Piano, in definitiva, dimostra la possibilità di estinzione dell'esposizione debitoria corrente con le riscossioni correnti.

Ai fini della valutazione della coerenza del Piano ci si è avvalsi, principalmente, delle analisi operate sulla base dell'esperienza maturata nel settore e nel territorio di riferimento.

In definitiva, sulla base dell'esame degli elementi probativi a supporto delle ipotesi utilizzate nella formulazione del Piano si ritiene che, alla data odierna, sussistano le condizioni per:

- ritenere attendibili le fonti informative impiegate nella redazione dello stesso e nello sviluppo del modello quantitativo;
- valutare ragionevoli e coerenti le ipotesi contenute nel Piano, nonché le relative risultanze;
- ritenere corrette le metodologie adottate per effettuare i calcoli e le previsioni economiche e finanziarie.

Va evidenziato, tuttavia, che in relazione alla realizzazione degli obiettivi del Piano proposto ed al conseguimento degli obiettivi di offerta dei servizi e di efficienza gestionale descritti nello stesso, in futuro, non si può ovviamente escludere che si possano rilevare scostamenti tra valori consuntivi e valori preventivati nel Piano, soprattutto tenuto conto dell'attuale scenario socio/economico/politico nel quale si opera.