



**CONSORZIO  
BONIFICA DI PAESTUM**

---

**ALLEGATO E**  
**RELAZIONE DELL'UFFICIO**  
**AMMINISTRATIVO**  
**2023**



CONSORZIO  
BONIFICA DI PAESTUM

---

RELAZIONE DELL'UFFICIO AMMINISTRATIVO  
SULLA GESTIONE DEL  
BUDGET 2023

---

**Consorzio Bonifica di Paestum - Via Magna Graecia, 341 - 84047 Capaccio Paestum (SA)**

C.F.: 81000270652 – P.IVA: 01534690654 – Cod. Dest.: M5UXCR1

Tel. 0828 725038 – 725577 - FAX 0828 724541

[www.bonificapaestum.it](http://www.bonificapaestum.it) - [protocollo@bonificapaestum.it](mailto:protocollo@bonificapaestum.it) – [consorziopaestum2@pec.it](mailto:consorziopaestum2@pec.it)

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BUDGET 2023**

Il Bilancio di Previsione 2023, costituito dal Budget Economico, Budget Patrimoniale, Budget Finanziario e relativi allegati, si riferisce all'esercizio che inizia il 01/01/2023 e termina il 31/12/2023.

Alla data di redazione del presente Bilancio di Previsione sono in carica gli organi previsti dallo Statuto approvato dalla Giunta della Regione Campania con D.D. n. 96 del 13/10/2020:

- Assemblea dei Consorziati
- Consiglio dei Delegati
- Deputazione Amministrativa
- Presidente e Vice-Presidente
- Collegio dei Revisori dei Conti

Il presente Bilancio di Previsione (Budget) è redatto in osservanza delle Note della Giunta Regionale della Campania in ordine alle modalità di redazione del Bilancio prot. n. 889769 del 27/10/2008, prot. n. 0509657 del 14/06/2010, prot. n. 0264999 del 12/04/2013 e prot. n. 0776485 del 13/11/2013, e nel rispetto del principio della chiarezza e della trasparenza. Rappresenta in modo veritiero e corretto la previsione della situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico di esercizio dell'Ente. Nel Budget Economico l'importo della previsione per l'anno 2023 è affiancato da una colonna che riporta il valore delle previsioni assestate dell'anno precedente. Lo Stato Patrimoniale di previsione riporta i dati su tre colonne: la prima rappresenta l'ammontare del conto all'inizio dell'anno di riferimento, la seconda espone la somma algebrica delle variazioni in aumento ed in diminuzione, la terza espone il dato previsionale al termine dell'anno di riferimento. Il Budget Finanziario riporta le previsioni dei flussi in entrata e in uscita

che manifesta il fabbisogno di liquidità. Nella redazione del Bilancio di esercizio sono stati osservati i principi generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

## BUDGET ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

#### 1. Proventi derivanti dai contributi consortili

I ruoli di contribuzione bonifica agricola, bonifica extragricola e servizi irrigazione sono stati elaborati in ragione della ripartizione della spesa prevista sulla base del Piano di Classifica approvato con Delibera del Consiglio dei Delegati n. 3 del 29.06.2012 con relative integrazioni di cui alla D.C. n. 201 del 11.10.2018 ammesse al visto di legittimità della Regione Campania con D.D. n. 93 del 31.10.2018. La previsione è stata fatta in base alle risultanze elaborate per il ruolo 2022 come da deliberazione di D.A. n. 371 del 09/06/2022, ammessa al visto di legittimità della Giunta Regionale della Campania con D.D. n. 307 del 04/08/2022

1) Ruoli ordinari di contribuzione bonifica agricola	1.357.565
2) Ruoli ordinari di contribuzione bonifica extragricola	452.967
<i>Contributo bonifica extragricola L.R. 1/2008 (ex art. 13, co.3 L.R. 4/2003)</i>	514.800
3) Ruoli ordinari per servizi d'irrigazione	2.459.148
	<b>4.784.480</b>

#### 4. Altri ricavi e proventi

##### d) contributi di esercizio

Sono rappresentati da:

- Contributi per servizi e benefici speciali € 8.367.583,00

L'importo rappresenta il valore dei contributi per energia elettrica assegnati sulla

base dell'art. 8 comma 6 della L. R. 4/2003, come novellato dalla L.R. n. 38/2020, la quale prevede che *“al fine di concorrere al contenimento dei costi di gestione dei Consorzi di bonifica, ferma restando la responsabilità di questi nella gestione delle relative opere anche ai fini della sicurezza, la Regione provvede all’acquisizione, con fondi regionali e con procedure centralizzate, delle forniture di energia elettrica finalizzate al funzionamento delle opere pubbliche che svolgono funzione di bonifica o di difesa dal rischio idrogeologico”*. In attuazione dell'art. 26 della L.R. n. 38 del 29/12/2020, sono state approvate le Linee Guida con D.D. regionale n. 190 del 08/06/2021 che all'Allegato A, paragrafo III (pagamenti a carico della Regione ), stabilisce che *“la Regione Campania per assicurare la continuità delle forniture nonché il tempestivo pagamento delle stesse, sia nel caso delle forniture acquisite con le modalità indicate al punto 6 (nuovo regime) che nel caso delle forniture acquisite con modalità diverse (vecchio regime) rimborsa, a piè di lista, i consumi registrati (comprensivi di iva) previa erogazione di un acconto”*. Pertanto è stato stimato il costo dell'esercizio 2022 per il consumo di energia per il funzionamento degli impianti pubblici di bonifica anche sulla base della stima fornita da CEA. Sono stati previsti, inoltre, i contributi per la gestione ex art. 10 della L.R. 4/2003, sulla base della ripartizione dell'esercizio 2022.

e) altri ricavi e proventi

Sono dati da:

➤ Proventi acquedotto consortile € 2.637.420,00

In riferimento all'incremento del canone acquedotto, la previsione è stata fatta in relazione al percorso di adeguamento tariffario intrapreso dall'Ente per arrivare all'approvazione dell'adeguamento delle tariffe del servizio di acquedotto in ottemperanza alle prescrizioni contenute nelle metodologie tariffarie implementate

dall'Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente (ARERA). In particolare la delibera 580/2019 ARERA ha introdotto con l'art. 31 dell'Allegato A alla Deliberazione 580/2019, lo specifico "schema regolatorio di convergenza" che si applica ai casi di soggetti caratterizzati da perduranti criticità nell'avvio delle necessarie attività di programmazione e di organizzazione del servizio ai sensi della normativa vigente, nonché di realizzazione degli interventi, ed alle gestioni che presentano perduranti condizioni di esclusione"; tale schema prevede una graduale implementazione per una progressiva convergenza agli obblighi regolatori ordinari, in particolare di qualità del servizio e tariffari, attraverso un percorso obbligatorio disciplinato su quattro anni e monitorato dall'Ente di Governo dell'Ambito. Per questi quattro anni sono stabiliti gli incrementi tariffari rispetto all'anno 2019 che sono +5% 2020, + 4% 2021, già applicati nel Consuntivo 2020 e nelle previsioni 2021; +3% applicate nel 2022, infine +2% nell'esercizio di previsione 2023. Sono state, inoltre, valorizzate le voci relative alle componenti perequative, vere e proprie accise per specifici scopi regolatori, che vengono riscosse dal Gestore del SII e poi girate alla CSEA e vanno, per legge, applicate in fattura ai propri utenti in aggiunta alla tariffa applicata, pertanto sono stati inseriti nei ricavi e nei costi.

Si prevede per l'anno 2023 un'emissione di fatture per canone acquedotto pari a un totale complessivo di € 2.597.420,29, sulla base dell'emissione 2022 con incremento del 2%, come da deliberazione C.D. n. 7/2021, oltre le competenze per stipula nuovi contratti e volture, per un importo complessivo iscritto in bilancio di € 40.000,00 che determinano una voce di ricavo di € 2.637.420,00

➤ Produzione energia elettrica € 135.000,00

L'importo è relativo all'energia prodotta da fonti alternative che viene immessa nella rete e i relativi corrispettivi erogati dal Gestore dei Servizi Elettrici. Gli impianti di produzione di energia fotovoltaica sono i seguenti:

1. impianto eolico di potenza 600Kwp
2. impianto fotovoltaico "Tempa San Paolo" potenza 467Kwh
3. impianto fotovoltaico "Tempa di Lepre" potenza 97 Kwh
4. impianto fotovoltaico "Vasca Scigliati" potenza 525 Kwh
5. impianto fotovoltaico impianto pompaggio Scigliati 62,4 Kwh
6. impianto fotovoltaico sede 15 Kwh
7. impianto Tempa di Pilato 60,24 Kwh

L'impianto eolico è di potenza 600 Kwp ma la competenza del Consorzio è pari alla produzione corrispondente a 300 Kwp come da accordi transattivi.

#### *Altri ricavi*

€ 47.681,23 è la quota riferita all' acquisizione a titolo gratuito avvenuta nell'esercizio 2016.

In osservanza dei principi contabili - OIC 16 - le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione (il valore è stato determinato con indagine su siti internet specializzati operando una media con criteri prudenziali) e come contropartita nel Conto Economico il bene immobilizzato partecipa al risultato di esercizio come voce di ricavo in *Altri ricavi e proventi* in proporzione alla partecipazione del bene immobilizzato. Pertanto l'immobilizzazione partecipa attraverso

l'ammortamento al risultato d'esercizio così come i ricavi sono stati riscontati, a fine esercizio, per lo stesso periodo di ammortamento. Nel dettaglio

- € 47.681,00 – pala eolica di potenza 300 Kwp installata in località Ponte Calore
- *Proventi diversi* € 257.000,00

Sono previsti introiti derivanti dai rimborsi per addebiti riparazioni, allacci irrigui, istanze tecniche, oneri concessionari, rimborsi riconosciuti dall'INPS, dall'INAIL, da anticipazioni di spese registrazione contratti, da recupero spese. La voce dei proventi accoglie anche componenti di ricavi derivanti da sopravvenienze attive da sconti su fatture, accordi transattivi con fornitori e professionisti. Nello specifico si prevede un rimborso ad oggetto le accise sull'energia elettrica su fatture di consumo anni 2010/2011. A tal proposito CEA Consorzio Energie Acque, al quale l'Ente ha aderito con giusta Deliberazione Commissariale n. 199 del 09/10/2018, ha deliberato di avviare un'azione collettiva a tutela dei propri consorziati per recuperare le addizionali provinciali indebitamente percepite. La Corte di Cassazione con sentenza n. 27099/2019 e n. 27101/2019 del 23/10/2019 ha dichiarato, infatti, l'inapplicabilità delle norme istitutive dell'addizionale provinciale sull'accisa sull'energia elettrica, applicata ai primi 200.000KWh/mese consumati sui singoli POD (abrogata nel 2012), in quanto incompatibili con la normativa comunitaria (Direttiva 2008/118/CE). Le sentenze suddette confermano il diritto di richiedere il rimborso di quanto indebitamente percepito a titolo di addizionali provinciali negli anni 2010/2011. L'importo per le addizionali nella Provincia di Salerno per gli anni in oggetto era di € /MWh 11,362 e il relativo importo da recuperare a titolo di addizionale per gli anni 2010/2011 si aggira su un importo di €

253.463,22, salvo conguagli. Il tribunale ordinario di Roma ha rinviato l'udienza per le precisazioni delle conclusioni al 2023.

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

6. per materie di consumo e componenti **€ 645.000,00**

a) Materie di consumo c/acquisti € 20.000,00

b) Componenti c/acquisti € 450.000,00

Sono relativi alle materie e componenti di acquisto necessarie per il normale svolgimento dell'attività istituzionale consortile. L'obiettivo è rifornire il magazzino con tutta la componentistica e il materiale necessari per poter effettuare le manutenzioni degli impianti, manutenzione e riparazione del parco macchine, interventi sulla rete dell'acquedotto rurale e irrigua. Visto l'aumento esponenziale dei costi di tutte le materie prime avvenuto nel corso dell'esercizio 2022, la previsione è stata fatta sulla base dei dati assestati dell'anno in corso.

d) Acquisti destinati alla vendita € 175.000,00

Il costo è relativo all'approvvigionamento di acqua potabile presso l'Azienda Idrica Salernitana.

Costi per servizi:

2) Premi di assicurazione € 66.000,00

Sulla base delle risultanze di gara svolte dalla società I&g Broker nel corso dell'esercizio 2022 e tenendo conto dei Risconti Attivi di apertura e chiusura esercizio, si prevedono per il 2023 le seguenti polizze assicurative:

- RC auto - il parco macchine consta di 30 veicoli inseriti in un unico Libro Matricola con scadenza annuale e con frazionamento semestrale per un importo annuale di € 11.916,30

	<b>tipo veicolo</b>	<b>marca</b>	<b>modello</b>	<b>targa</b>
1	autovettura	Renault	Laguna	DL195MG
2	autocarro	Renault	Kangoo	DK258SZ
3	autocarro	Renault	Kangoo	DK259SZ
4	autocarro	Renault	Kangoo	DK260SZ
5	autocarro	Renault	Kangoo	DK276SZ
6	autovettura	Renault	Modus	DK284SZ
7	autovettura	Renault	Modus	DK285SZ
8	autovettura	Renault	Modus	DK286SZ
9	autovettura	Renault	Modus	DK289SZ
10	autovettura	Renault	Modus	DK281SZ
11	autocarro	Fiat	doblo	DE024XS
12	autocarro	Fiat	doblo	CV831XD
13	autocarro	Fiat	scudo	CT565HB
14	autocarro	Fiat	fiorino	EA791KH
15	autocarro	Fiat	fiorino	FM618YM
16	autocarro	Fiat	fiorino	FM530YM
17	autocarro	Fiat	fiorino	GH629PE
18	autocarro	Fiat	fiorino	FK086DF
19	autocarro	Fiat	fiorino	FM592YM
20	autocarro	Ford	Trans.Cabinato 3 p	AA734HA
21	macchina operatrice	New Holland	terna	AGT114
22	macchina operatrice	New Holland	terna	AGT115
23	trattore con rim.	Fiat Geotech	Fiat 110	SA031156
24	trattore con decesp.	Lamborghini	23/S	BD710B
25	trattore con decesp.	Lamborghini	23/S	BD711B
26	macchina operatrice	New Holland		AJJ619
27	carrellone			AK337W
28	macchina agricola (rimorchio)	Menci	MG 60R	AH957S
29	autocarro	Fiat iveco	camion	ER848RG
30	camion con Cisterna		BS282KF	BS282KF

- Polizza fotovoltaico All Risk € 4.379,00 per danni materiali e diretti per n. 4 impianti di proprietà Consortile:
  - 1) ubicato in via Magna Graecia 341- Capaccio Scalo, sul tetto di copertura della sede Consortile;
  - 2) ubicato in Loc. Tempa di Pilato all'interno della Vasca di accumulo Basso Servizio;
  - 3) ubicato in Loc. tà Scigliati all'interno della Vasca di accumulo;
  - 4) ubicato in Loc. tà Scigliati e più precisante sul tetto di copertura della centrale di pompaggio.
- Polizza Pala Eolica pari a € 2.980,03;

- Polizza Impianto fotovoltaico Tempa San Paolo e Impianto fotovoltaico Tempa di Lepre per danni materiali diretti e per atti di terzi (compreso furto);
- Polizza RCT/RCO RCG responsabilità civile verso terzi, con estensione della garanzia per danni provocati da allagamento e spargimento di acqua per ogni tipo di evento, rottura di tubature e/o inondazione, rotture di argini di contenimento, fuoriuscita di acqua da corsi di fiume e canali di irrigazione per € 24.901,19;
- Polizza RC patrimoniale € 6.014,78 colpa lieve;
- Polizza fideiussoria grandi derivazioni per le concessioni di derivazione delle acque pubbliche ad uso plurimo prelevate dal fiume Sele e dal Fiume Calore (D.A. n. 291/2013 – Nota Regione Campania prot. n. 4638 del 04/07/2013) pari a € 1.067,00 annuale;
- altre polizze a garanzia per interventi su strade provinciali e comunali.

3) Energia elettrica € 9.379.000,00

E' la spesa prevista per il funzionamento degli impianti di irrigazione, bonifica e acquedotto. La società aggiudicataria della gara d'appalto promossa da CEA per il quinquennio 2021-2025 è NOVA AEG Spa, con la quale l'Ente ha sottoscritto contratto con D.A. n. 53 del 06/02/2020. Per l'anno 2023 si prevedono consumi per circa 25.000.000 di kwh, ad un prezzo medio riportato in data 15/11/2022 sul portale di CEA come stima per l'anno 2023, di €/MWh 375,16 €/MWh, comprensivo di componente energia, oneri di sistema, uso delle reti, dispiaccamento, perdita su rete, trasporto e altre voci di fattura. Il dato verrà assestato in sede di variazione/consuntivo. La media costo medio applicato per il 2022 da gennaio a settembre è stata pari a € 379,84 €/MWh.

In dettaglio gli impianti a servizio dell'attività dell'Ente sono i seguenti:

<b>CODPOD</b>	<b>Denomin. IMPIANTO</b>	<b>Indirizzo Fornitura</b>
IT001E00209666	Impianto sollev. scigliati	V SCIGLIATI
IT001E87331041	Ufficio acquedotto (sede)	V NAZIONALE RI 341
IT001E87334659	Officina cantiere petrale	V CAPO FIUME
IT001E80532546	Prot. catodica Olivella	CON OLIVELLA
IT001E87209912	Campo fiorito pozzo n.6 (vecchio)	CON CAMPO FIORITO
IT001E87209395	Vasca Tempa S. Paolo (illu. e servizi)	V SCIGLIATI
IT001E87339354	Serbatoio acquedotto scigliati	V SCIGLIATI
IT001E87221652	Campo fiorito pozzo n.7(nuovo)	CON CAMPO FIORITO
IT001E85580184	Castrullo pozzo n.3	V CASTRULLO
IT001E87212639	Opera di presa - fiume sele	CON PAGLIARONE
IT001E87331038	Uffici sede	V NAZIONALE RI
IT001E87202155	Prot. catodica rep.18 (seliano)	V SELIANO RI
IT001E87212673	Serbatoio acquedotto chiorbo	LOC CHIORBO
IT001E80225267	Impianto nuovo castelluccio	V CASTELLUCCIO
IT001E87230473	Prot. catodica (ex ristallo)	V SCIGLIATI
IT001E87207236	Vasca Scigliati (illuminazione e servizi)	V SCIGLIATI
IT001E87202156	Prot. catodica (ex visconti)	V TRENALONE
IT001E80558811	Mis. Di portata loc. Eliseo Capaccio	LOC ELISEO RI
IT001E80558812	Mis. Di portata loc. Chiorbo Capaccio	LOC CHIORBO
IT001E00210295	Impianto sollev. Tempa di Lepre	V TEMPA DI LEPRE
IT001E80608999	Prot. catodica loc. Cerro	LOC CERRO
IT001E00210709	Impianto soll. Ponte Barizzo	V SS 18 PONTE BAR
IT001E80558819	Mis. Di portata loc. La Pila Capaccio	V PILA
IT001E80466594	Prot. catodica (prima di bivio mattine)	LOC MATTINE SS 18
IT001E80466596	Prot. catodica loc. Feudo Capaccio	V FEUDO
IT001E80466599	Prot. catodica loc. Sorvella Capaccio	V SORVELLA
IT001E80466598	Prot. catodica loc. Rettifilo az. Pierri	V RETTIFILO
IT001E80558813	Mis. Di portata loc. Vignone Capaccio	V VIGNONE
IT001E00213286	Impianto soll. Ponte Calore	CON MACCHIA
IT001E80341738	Prot. catodica loc. Sorvella Capaccio	V SORVELLA
IT001E80341736	Prot. catodica loc. Sorvella Capaccio	V SORVELLA
IT001E00218812	Imp. Fotovoltaico Tempa S.Paolo	V MAGNA GRECIA
IT001E00239082	Sorgente Castrullo pozzi n.2-5	V CASTRULLO
IT001E00239086	Baraccamento - 3° Pozzo	CON MAFALDA
IT001E00239279	Serbatoio basso Matinella	V TEMPA GIACOMO
IT001E00224566	Impianto Idroforo foce sele	V FOCE SELE
IT001E00244969	Castrullo pozzo n.1	V CASTRULLO
IT001E00244968	Castrullo pozzo n.4	V CASTRULLO
IT001E80256408	Prot. catodica loc. Sorvella Capaccio	V SORVELLA
IT001E00252401	Pozzo loc. Fonte (S. Michele)	CON FONTE
IT001E80256410	Prot. Cat. Fravita (az. Notaio Camm.o)	V PROVINCIALE
IT001E80256412	Prot. catodica Matinella (az. Lanza)	V GIUNTA
IT001E00263069	Sorgente loc. Fonte	V TEMPA ROSSA
IT001E81805807	Prot. catodica rep. 17 bs Tempa Carolina	CON MATTINE
IT001E81722210	Rilancio Tempa di Lepre (Booster)	V TERRONE
IT001E81722196	Telecontrollo rep. 16 bs Tempa Carolina	CON TERZERIE
IT001E81722184	Telecontrollo rep. 1 loc. scigliati	V SCIGLIATI
IT001E81722186	Prot. catodica rep. 2 loc. scigliati	V SCIGLIATI
IT001E84480284	Prot. catodica rep. 26bs Altavilla Sil.	CON OLIVELLA
IT001E84480282	REP.25?	V PADULA
IT001E84334412	Fotovoltaico V stralcio	V CASTELLUCCIO
IT001E84878935	Prot. Catodica Rep.30. Altavilla Sil.	BORGO CARILLIA
IT001E84875144	Prot. Catodica Rep.27 bs - Altavilla Sil.	CON GENZANO
IT001E87331040	Casa Custode	VIA NAZIONALE RI 149
IT001E87331042	Sede Archivio	VIA NAZIONALE RI 341
IT001E87334344	via Foce Sele	VIA FOCE SELE
IT001E84412822	contrada Olivella	CONT. OLIVELLA

5) Carburanti € 230.000,00

Sono previsti i consumi per le forniture di benzina verde, gasolio e carburanti agricoli. La previsione per l'anno 2023 è stata fatta sulla base dell'assegnazione anno precedente per il gasolio agricolo, e sulla base dei prezzi applicati in corso di esercizio 2022.

6) Spese di pubblicità e gare € 10.000,00

Sono i costi per le pubblicazioni dei bandi di gara per l'affidamento dei lavori e dei servizi.

7) Spese postali € 65.000,00

Sono le spese per la spedizione di fatture inerenti un lotto per i contributi irrigazione e bonifica e due lotti per il canone acquedotto, più le spese per la rendicontazione dei contributi irrigazione e acquedotto, sulla base degli affidamenti effettuati nell'anno in corso. Inoltre sono considerati i costi per le spedizioni relative al sollecito di utenti morosi e la corrispondenza giornaliera.

8) Spese telefoniche € 20.000,00

In fase di redazione del presente Budget l'Ente sostiene costi inerenti esclusivamente per la telefonia fissa e il servizio internet. Per via prudenziale si lascia il dato invariato rispetto all'esercizio precedente.

9) Consulenze € 55.000,00

La previsione delle consulenze è in linea con il valore dell'anno precedente. In questa voce si prevedono: consulenza servizi informatici, addetto ufficio stampa, consulenza verifiche impianti, consulenza catastale.

Il dato verrà assestato in fase di bilancio consuntivo.

10) Manutenzioni e riparazioni

In osservanza alla nota regionale prot. n. 0264999 del 12.04.2013 in ordine alle modalità di redazione del Bilancio, la voce di Bilancio manutenzione e riparazione è così distinta:

10).0. Manutenzioni e riparazioni	60.000
10).1. Sistemazione e manutenzione opere di bonifica	100.000
10).2. Sistemazione e manutenzione opere di irrigazione	80.000

In riferimento alla prima voce, sono imputati i costi delle spese per la manutenzione ordinaria. Mentre nelle ulteriori voci sono imputati rispettivamente i costi sostenuti per la manutenzione delle opere di bonifica e di irrigazione che sono state previste in aumento in quanto l'amministrazione prevede degli interventi programmatici su tutti gli impianti dell'Ente, per assicurare il buon funzionamento e per evitare guasti imprevisti che genererebbero costi straordinari. Sono quindi costi sostenuti per la manutenzione effettuata da terzi sui beni strumentali in uso e di proprietà del Consorzio.

11) Spese di vigilanza € 24.351,00

La voce è stata valorizzata sulla base dell'aggiudicazione del servizio avvenuta con bando di gara. Il servizio ha per oggetto la telesorveglianza e il pronto intervento per gli edifici consortili e impianti, con l'allestimento di una sala per la centralizzazione del servizio presso la sede dell'Ente. Per l'esecuzione del suddetto servizio si prevede l'installazione e il noleggio delle apparecchiature necessarie e la vigilanza stradale. Le apparecchiature suddette rimarranno nella disponibilità dell'Ente.

12) Lavorazioni presso terzi € 15.000,00

Sono le lavorazioni speciali effettuate da terzi su attrezzature e componenti di proprietà del Consorzio .

13) Costi per servizi diversi € 25.000,00

Il costo comprende la previsione di:

- spese amministrative, che riguardano spese di registrazioni contratti, spese di registro, di notifiche, spese per marche da bollo;
- Costi per analisi delle acque irrigue e acqua potabile sulla base della convenzione e in base alle previsioni di interventi;
- Spese per interruzione e attivazione impianti di erogazione energia per interventi tecnici;
- Spese per derattizzazione e disinfestazione degli edifici consortili.

15) Spese di pulizia € 9.787,00

Il costo è stato previsto sulla base dell'affidamento del servizio per l'anno precedente a seguito di gara esperita mediante l'uso della Piattaforma messa a disposizione dall'ASMECOMM, a cui il Consorzio ha aderito con D.C. n. 76 e 77 del 11/04/2019.

16) Spese per la gestione informatica tributi € 22.000,00

Sono le spese relative all'assistenza e preparazione dei ruoli di bonifica e irrigazione e dei lotti postel per l'acquedotto, con relativo aggiornamento dei software.

17) Spese legali e notarili € 55.000,00

Sono stati previste le parcelle dei professionisti le cui controversie sono in fase di definizione presumibilmente nel corso dell'anno 2023 e per le quali è stato possibile determinare mediamente gli importi delle parcelle in base al valore delle controversie. Il dato verrà assestato definitivamente in fase consuntiva.

18) Spese per servizi informatici € 20.000,00

Sono i costi previsti per la manutenzione del sistema informatico consortile sia in termini di hardware che di software.

20) Accertamenti sanitari € 5.000,00

Visite fiscali per i dipendenti in malattia e verifiche sullo stato di salute del personale dipendente per la prevenzione e il controllo sanitario, in osservanza agli obblighi di legge.

21) Studi, consulenze, progettazione, direzione e collaudo lavori

In osservanza alla nota regionale prot. n. 0264999 del 12.04.2013 in ordine alle modalità di redazione del Bilancio, si è proceduto a distinguere la voce di Bilancio in:

- Studi, consulenze, progettazione per € 20.000,00;
- Consulenza direzione lavori, RUP, collaudi per € 10.000,00.

23) Costi per partecipazioni ad Enti e Associazioni € 35.107,00

Sono i costi di partecipazione ad enti ed associazioni quali Associazione Nazionale delle Bonifiche, Irrigazioni e Miglioramenti Fondiari e al Sindacato Nazionale degli Enti di Bonifica e Irrigazione, adesione alla piattaforma ASMEL, adesione a CEA consorzio energia e acque.

Canoni derivazioni. L'importo si riferisce al canone annuo delle concessioni di derivazione di acqua pubblica destinate ad usi irrigui. E' stato inserito, inoltre, l'importo relativo al canone per le utenze di acqua pubblica relativo al prelievo di acqua potabile (piccola derivazione) di cui all'art. 35 R.D. n. 1775 del 11.12.33.

Le Componenti perequative rappresentano dei costi necessari al fine di effettuare l'aggiornamento tariffario dell'acquedotto. In sostanza non si può adeguare la tariffa se non si è in regola con il versamento alla Cassa ARERA – CSEA (Cassa Servizi Energetici e Ambientali). L'ARERA ha introdotto una serie di cosiddette componenti "perequative", cioè delle vere e proprie accise per specifici scopi regolatori, che vengono riscosse dal Gestore del SII e poi girate alla CSEA che provvede al loro utilizzo.

In particolare nel 2013 ha istituito la componente UI1 che si applica ai mc fatturati di acquedotto, fognatura e depurazione e serve per un supporto di solidarietà alle popolazioni interessate dal terremoto dal 2012 e seguenti nell'Italia centrale.

Dal 2016 ha istituito una ulteriore componente UI2, che però è stata valorizzata solo a partire dal 2018, finalizzata al riconoscimento della premialità ai gestori virtuosi nell'ambito della qualità contrattuale e qualità tecnica; tale componente dal 1.1.2018 si applica ai mc fatturati di acquedotto, fognatura e depurazione.

Infine nel 2018 ha istituito la componente UI3 a copertura dell'erogazione del bonus idrico (in questo caso il gestore fattura agli utenti la componente perequativa però poi nel riversarla alla CSEA compensa con gli importi di bonus idrico erogati ai propri utenti che ne hanno diritto); in questo caso la componente si applica solo ai mc fatturati di acquedotto. Le componenti perequative, poi, verranno applicate in fattura ai propri utenti in aggiunta alla tariffa applicata, in seguito alla definizione esatta dell'importo.

E' stata valorizzata la voce "Commissioni di incasso" per € 152.108,01 in quanto nell'esercizio 2022 è stata indetta gara per l'affidamento del Servizio di riscossione coattiva degli importi relativi ai tributi di bonifica e irrigazione per gli anni dal 2008 al 2019 con importo a base d'asta di € 4.345.948,78 per la durata di due anni e importo complessivo di commissione di incasso pari a 304.216,01 suddiviso negli esercizi 2023 e 2024 (D.A. n. 516 del 22/09/2022).

Il compenso per la carica di Presidente e per la Deputazione Amministrativa sono valorizzati sulla base delle indicazioni dell'art. 25 della proposta di legge per il riordino dei Consorzi di Bonifica approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 499 del 20/03/2009 che prevede il compenso per tre membri e il rimborso spesa spettante per ciascun componente che sostiene un onere per lo

svolgimento delle funzioni, come da deliberazione del Consiglio dei Delegati n. 14 del 28/11/2019 e D.A. n. 157 del 19/12/2019.

I compensi dei componenti del Collegio dei Revisori, in base alle indicazioni della Regione Campania, sono stati previsti sulla base di quanto previsto dal D.M. n. 169 del 02/09/2010, art. 37 ad esclusione del comma 7 (ex DPR n. 645/1994), così come deliberato dalla C.D. n. 18 del 25/11/2022.

c) noleggio di attrezzature € 75.000,00

Il costo previsionale si riferisce al noleggio di macchine fotocopiatrici con relativa manutenzione, servizio affidato con deliberazione di deputazione amministrativa n. 35 del 30/01/2020 della durata di cinque anni. Inoltre, sono stati considerati i costi per il noleggio di attrezzature, nel caso dovessero verificarsi esigenze di servizio.

9. per il personale € 3.042.961,00

Il costo complessivo per il personale è così composto:

1) Stipendi e assegni fissi	2.122.419
2) Compensi per lavoro straordinario	112.000
3) incentivi personale	-
b) oneri sociali	585.586
c) contributi per trattamento di fine rapporto	172.956
d) trattamento di quiescenza e simili	40.000
e) altri costi	10.000

La previsione del costo complessivo è stato effettuato tenendo conto degli aumenti periodici di anzianità e degli aumenti contrattuali previsti per legge. Nel corso dell'esercizio 2023 si prevedono n. 3 pensionamenti in corso di esercizio per il raggiungimento del limite di età. Per la stagione irrigua si prevede l'assunzione a tempo determinato di n. 12 operai stagionali per 8 mensilità.

Infine, è considerata la previsione del costo per n. 9 operai agricoli somministrati da società di lavoro interinale per 8 mensilità da adibire ad attività di manutenzione delle opere e degli impianti consortili, monitoraggio e sistemazione dei canali di bonifica, manutenzione di tutte le opere in gestione consortile. In dettaglio la previsione del personale nell'allegato di Budget.

Il lavoro straordinario si prevede in diminuzione rispetto alla previsione anno precedente e rispetto al consuntivo 2021 e si prevede di ottimizzare ulteriormente le risorse durante l'ordinario turno di lavoro.

Il conto *B.9.b.*, oneri sociali, è stato valorizzato considerando lo sgravio previsto sui contributi OTI e OTD a carico del datore di lavoro, ai sensi dell'art. 1 co. 2 della Legge n. 81 del 11/03/2006.

La voce *altri costi* rappresenta le spese sostenute per il rimborso di somme al personale dipendente per l'uso di propri mezzi per missioni e trasferte inerenti l'attività consortile.

10. ammortamenti e svalutazioni.

Sono previste le quote di ammortamento dei beni acquistati negli anni precedenti e nell'anno in corso, in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi beni, utilizzando gli stessi criteri degli anni precedenti. In fase di variazione si provvederà ad assestare le quote di ammortamento.

Nella voce svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante si è provveduto ad accantonare l'importo di € 350.000,00 per far fronte ad eventuale svalutazione di crediti, in osservanza alle indicazioni della giunta regionale nota prot. n. 889769 del 27/10/2008.

Nella voce altri accantonamenti sono stati previsti € 100.000,00 per la manutenzione e ripristino rete acquedotto rurale, ed € 103.696,00 per la manutenzione impianti irrigazione, per ripristinare lo stanziamento previsto nel primo anno del Piano triennale dei lavori pubblici 2023/2025 e postato nel Fondo oneri diversi. (dettaglio Fondo oneri diversi).

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi verso i fornitori sono previsti in relazione agli interessi per tardivo pagamento di forniture di energia elettrica che afferiscono a debitorie anni precedenti oggetto di vertenze in corso.

Gli interessi passivi su mutui sono rappresentati dal valore degli interessi di n. 2 mutui:

- mutuo in corso di ammortamento contratto con la Banca di Credito Cooperativo di Capaccio in data 27/03/2017 di € 750.000,00 con inizio ammortamento il 20/05/2017 e fine ammortamento il 20/04/2027, al tasso annuo indicizzato semestralmente e per tutta la durata del rapporto, alla media mensile aritmetica dell'Euribor. Il tasso complessivo non potrà essere mai inferiore al 2,60%. Il mutuo è finalizzato all'estinzione di n. 3 aperture di credito (scoperto di cassa) contratte con la BCC di Capaccio nel periodo precedente alla gestione commissariale.
- mutuo in corso di ammortamento contratto con la Banca di Credito Cooperativo di Aquara di € 750.000,00 in data 22/05/2017, con erogazione di € 600.000,00, inizio ammortamento il 30/06/2017 e fine ammortamento 31/05/2027. Alla stipula il tasso risultava pari al 2,726% pari a Euribor

semestrale aumentato di punti 2,95 finalizzato alla realizzazione dell'impianto idroelettrico e della relativa manutenzione straordinaria.

	2023			
	INTERESSI	RES.DEBITO	ENTRO	OLTRE
<b>BCC AQUARA</b>	<b>6.133,33</b>	222.421,89	63.227,15	159.194,74
<b>BCC CAPACCIO</b>	<b>8.159,74</b>	271.950,33	79.114,65	192.835,68
	<b>14.293,07</b>	494.372,22	<b>142.341,80</b>	<b>352.030,42</b>

Dalle risultanze della Previsione dei costi e dei ricavi, così come sopra esposte, emerge una situazione di perfetto equilibrio, con un risultato pari a € 0,00.

I proventi e gli oneri straordinari del Conto Economico, in conformità al dettato degli artt. 2424 e 2425 del codice civile così come modificati dal DLgs 139/2015, sono state ricondotte nei relativi mastri. Trattandosi di importi esigui rispetto al bilancio non vi sono elementi di costo o di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

## BUDGET PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Il valore delle immobilizzazioni immateriali è previsto in base al valore di acquisto ridotto del valore delle quote di ammortamento calcolate sistematicamente in funzione della stimata utilità futura.

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali, si prevedono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, vengono sistematicamente ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione.

La previsione degli ammortamenti è stata calcolata applicando le aliquote economico-tecniche ritenute rappresentative della vita dei beni ed in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi, con i medesimi criteri degli anni precedenti. In fase di variazione di Bilancio saranno oggetto di assestamento.

Gli impianti di produzione da fonti alternative si riferiscono a:

1. impianto eolico di potenza 600 Kwp ma di competenza dell'Ente per 300 Kwp ammortizzato per n. 20 anni come da accordo transattivo
2. Impianto di produzione fotovoltaica di Scigliati quota del 10% di competenza del Consorzio.

Il valore degli Immobili rappresenta il valore catastale di parte dei fabbricati ricadenti nel Comune di Altavilla Silentina e il valore catastale degli edifici siti a Capaccio adibiti ad uso uffici. Dalla redazione di stima effettuata a gennaio 2018, redatto in base ad indagini di mercato e tenuto conto dello stato conservativo dei beni, si evince un valore di mercato complessivo di € 20.599.971,50. I beni presenti nella relazione di stima sono meglio identificati nel nuovo catasto edilizio urbano. La voce immobilizzazioni in corso e acconti si riferisce all'impianto idroelettrico ubicato in località Ponte Calore del comune di Serre della potenza nominale di 240 KWp in corso di realizzazione. La realizzazione dell'impianto è stata finanziata da un mutuo contratto con la Bcc di Aquara. L'impianto idroelettrico di 240 KW ubicato in località Ponte Calore del Comune di Serre è oggetto di ultimazione dei lavori.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

1. partecipazioni in altre imprese € 27.269,00

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da due partecipazioni che sono iscritte in Bilancio al loro valore nominale per un importo di € 26.081,00. La prima riguarda la partecipazione al Mercato Ortofrutticolo Soc. coop. A.r.l., nella quale l'Ente ha partecipato al versamento della quota riservata agli Enti istituzionali per € 25.822,84. L'altra partecipazione riguarda la società Immobiliare di via Santa Teresa s.r.l. (sede dell'ANBI e dello SNEBI), di cui il Consorzio ha acquistato tra il 1953 e il 1954 n. 100 quote da L. 5.000 per un valore nominale di € 258,23.

Inoltre l'Ente ha proceduto all'acquisizione della qualità di socio della Banca di Credito Cooperativo di Capaccio Paestum mediante l'acquisto di cinque azioni per il controvalore di € 1.187,90.

## **B) ATTIVO CIRCOLANTE**

### CREDITI

I crediti sono previsti al presumibile valore di realizzazione.

### **I CREDITI VERSO I CONSORZIATI E ALTRI UTENTI**

Sono composti da:

*crediti v/consorziati*

Sono rappresentati dai crediti per l'emissione dei ruoli di contribuenza ordinaria agricola, extragricola ed irrigua per l'anno di competenza e anni precedenti.

L'importo iscritto è determinato sulla base dei dati relativi alla riscossione volontaria effettuata negli ultimi cinque anni. L'importo diminuisce rispetto all'anno precedente perché si è potenziata già nel corso degli ultimi esercizi la fase di riscossione dei crediti pregressi nei confronti degli utenti morosi. Inoltre nell'esercizio 2022 è stata indetta gara per l'affidamento del Servizio di riscossione coattiva degli importi

relativi ai tributi di bonifica e irrigazione per gli anni dal 2008 al 2019 con importo a base d'asta di € 4.345.948,78 per la durata di due anni.

#### *Crediti per acque reflue*

Sono rappresentati dai crediti che l'Ente vanta nei confronti degli utenti dei comuni di Albanella e Altavilla Silentina inerenti i canoni di fognatura e depurazione, che gestisce e riscuote per i rispettivi Comuni.

### **I CREDITI V/REGIONE CAMPANIA CONTRIBUTO ESERCIZIO**

#### *crediti per contributo energia elettrica*

Il credito verso la Regione Campania si riferisce a contributi che la Regione Campania deve erogare ai Consorzi ai sensi del novellato art. 8 co. 6 della L.R. 4/2003 al fine di rimborsare i costi di gestione per le spese di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di bonifica. Il valore è stato stimato ipotizzando un erogazione entro l'esercizio, di una percentuale del 80% dell'importo assegnato.

### **CREDITI V/UTENTI ACQUEDOTTO**

Sono previsti i crediti nei confronti degli utenti che usufruiscono del servizio acquedotto, sulla base dei dati forniti dall'ufficio competente, e in base ad una programmazione di recupero intensivo per i crediti anni precedenti. I crediti per i canoni acquedotto vengono riscossi attraverso l'emissione di fattura e in caso di mancato incasso viene emesso un sollecito di pagamento con mezzo raccomandata avente valore di messa in mora. Il regolamento attualmente vigente prevede, in caso di morosità, anche la sospensione del servizio idrico, che l'Ente

attiva secondo le modalità previste dallo stesso regolamento, e quando l'ubicazione del contatore lo consente. Il credito si considera minore rispetto alla previsione dell'anno precedente perché si prevedono maggiori incassi sia per l'esercizio di competenza sia per i crediti anni pregressi attraverso l'attività di intensificazione della riscossione dei crediti già in corso di svolgimento. Inoltre con deliberazione D.A. n. 566/2022 è stata approvata la "short list" di avvocati esterni ai quali conferire l'incarico di recupero dei crediti relativi al servizio acquedotto, sia in fase stragiudiziale che giudiziale. In tal modo sarà possibile recuperare i crediti del servizio acquedotto non riscossi benché ritualmente sollecitati mediante formali atti di costituzione in mora.

#### **CREDITI VERSO I COMUNI PER RIMBORSI L.R. 1/2008 (EX ART. 13 CO. 5 L.R. 4/2003)**

Sono i crediti maturati nei confronti dei comuni a decorrere dall'esercizio 2008 in applicazione dell'art. 13 della L.R. 4/2003, soggetti individuati dal comma 4 dell'art. 13 L.R. 4/2003, in attuazione dell'art. 23 della L.R. 1/2008. Sono in corso azioni legali per il recupero.

#### **CREDITI V/FALLIMENTO GENI**

Sono i crediti vantati dall'Ente nei confronti della Geni spa, una società che aveva per oggetto sociale la gestione in concessione del servizio di riscossione dei tributi di enti locali. In data 24/11/94 con sentenza n. 169/94 il Tribunale di Salerno ha dichiarato il fallimento della società. Alla data di approvazione dello stato passivo, l'ente è stato ammesso in privilegio per un ammontare di L.1.121.188.076 pari a € 579.045,00. Ma in considerazione dell'attivo fallimentare, il credito che realmente

potrà essere rimborsato, in base al progetto di riparto, è pari al 48%, ovvero a € 281.321,00. Attualmente si è in attesa della definizione dei giudizi.

### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

La voce depositi bancari vincolati per lavori accoglie i finanziamenti erogati dai Ministeri e dalla Regione per la realizzazione delle opere pubbliche, in osservanza della Nota della Giunta Regionale della Campania prot. n. 496379 del 08/06/2009 che detta precise indicazioni in merito. Pertanto questa posta di Bilancio non rappresenta una disponibilità per l'Ente, la cui unica funzione è di gestire le operazioni di prelievo e pagamento in funzione dello stato di avanzamento dei lavori.

Nel dettaglio le disponibilità finanziarie previste per singolo lavoro finanziato:

DISPONIBILITA' C/C VINCOLATI 2023				
Lavori	Impresa	Importo finanziato	Importo lavori	Banca c/c vincolato per lavori
Ristrutturazione rete irrigua Comuni di Altavilla Silentina - Adduttori primari - 1° stralcio - Lavori secondari	ATI Petrocelli - Marotta	853.000,00	853.000,00	200.000,00
Ristrutturazione ed ammodernamento rete irrigua nel comune di Altavilla Silentina e Serre "Jonta Alta"	Progetto definitivo	5.087.377,88	5.087.377,88	500.000,00
Sistemazione idraulica a difesa dei centri abitati e riqualificazione ambientale dell'asta terminale del fiume Solofrone - opere di completamento - adeguamento ponte bivio Mattine	Marco Polo Appalti	1.375.153,71	1.375.153,71	50.000,00
<b>TOTALI</b>				<b>750.000,00</b>

### **C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

La determinazione dei risconti attivi consente di definire i costi di effettiva pertinenza dell'esercizio. Sono relativi a quote di costo comuni a due o più esercizi

e l'entità dei quali varia in relazione al tempo. L'importo si riferisce ai premi di assicurazione le cui scadenze non coincidono con l'anno solare.

### **A) PATRIMONIO NETTO**

Nel Patrimonio netto sono previste le seguenti poste:

Fondo consortile	€ 124.732,00
------------------	--------------

Rappresenta la differenza tra attività e passività dell'anno 2006, che ha rappresentato l'anno di passaggio dal Bilancio di natura finanziaria, al Bilancio redatto con principi di contabilità economico-patrimoniale.

Altre riserve	€ 86.479,00
---------------	-------------

E' stato costituito con deliberazione D.A. n. 154 del 19/06/2006 e rappresenta l'avanzo di amministrazione dell'anno 2005. E' stato utilizzato in parte nell'esercizio 2021 (146.297,00-59.817,65) per ripianare la perdita derivante dalle risultanza del Conto Economico 2021.

Utile (perdita) portato a nuovo	€ 0,00
---------------------------------	--------

Utile dell'esercizio	€ 0,00
----------------------	--------

Rappresenta l'utile derivante dal Conto Economico previsionale anno 2023 che rappresenta una situazione di equilibrio.

### **B) FONDO PER RISCHI E ONERI**

- |                            |              |
|----------------------------|--------------|
| • Altri (art.146 C.C.N.L.) | € 447.533,00 |
|----------------------------|--------------|

Rappresenta un fondo di previdenza previsto dall'art. 146 del Contratto Collettivo Nazionale Di Lavoro, che prevede l'accantonamento di una somma annua pari al 2% della retribuzione per i dipendenti non soggetti all'assicurazione infortuni ENPAIA. Per il 2023 è stato previsto un accantonamento pari a € 40.000,00.

- Svalutazione crediti € 1.482.915,00

Il fondo è stato costituito e alimentato anche nella previsione di Conto economico 2023, in base alle indicazioni della nota regionale n. 889769 del 27/10/2008 in cui si invitavano i consorzi: *“ad accantonare in ogni bilancio in un fondo svalutazione crediti, un ammontare pari all'1% dei crediti in essere verso i consorziati e verso gli altri Enti..”*.

- Cause legali in corso € 1.509.999,00

Il fondo rappresenta una garanzia per fronteggiare il rischio futuro di oneri qualora l'esito delle vertenze nelle quali l'Ente è convenuto, sia sfavorevole per lo stesso. Non è previsto alcun accantonamento per l'esercizio 2023.

- Oneri diversi € 3.694.755,00

Gli interventi posti a carico dell'Ente sono:

1	<b>675.139,00</b>	opera di presa Pagliarone
2	<b>264.654,60+</b> <b>35.345,40=</b> <b>300.000,00</b>	interventi stazione di sollevamentoTempa di Lepre
3	<b>290.000,00</b>	opera di presa Ponte Barizzo
4	<b>394.618,49</b>	impianto sollevamento cannizzola/ferragine
5	<b>800.000,00</b>	manutenzione
	<b>2.459.757,50</b>	<b>TOTALE</b>

Le prime tre opere sono state inserite nel corso delle variazioni di Budget 2021, come da variazione del piano triennale 2021/2023, mentre il lavoro n. 4 è stato già inserito nella prima variazione al bilancio di previsione 2020 e riguarda i lavori “invasi di accumulo ad uso irrigui in aree collinari-ristrutturazione impianto di sollevamento Ponte Calore e ret irrigua Cannizzola e Ferragine- 1° stralcio”, che prevede una quota a carico dell’Ente di pari importo, come da Deliberazione della Deputazione Amministrativa n. 134 del 05.03.2020, con cui è stato approvato il quadro F (PSR 2014/2020 misura 4.3.2.). Il lavoro n. 2 era stato inizialmente imputato per € 264.654,60, ma come da piano triennale 2022/2024, l’importo è stato integrato di € 35.345,40 arrivando ad un importo complessivo di € 300.000,00. Nel corso dell’anno 2021 e 2022 sono stati effettuati degli utilizzi rispetto agli stanziamenti effettuati nel fondo, come innanzi dettagliato:

IMPORTI INIZIALI	DESCRIZIONE OPERE	UTILIZZO 2021	RESIDUO 2021	UTILIZZO 2022	RESIDUO 2022	ACC.2023	TOTALE FONDO 31/12/2023
<b>675.139,00</b>	opera di presa Pagliarone	86.991,64	588.147,36	8.234,50	579.912,86		<b>579.912,86</b>
<b>264.654,60+ 35.345,40= 300.000,00</b>	interventi stazione di sollevamentoTempa di Lepre		300.000,00		300.000,00		<b>300.000,00</b>
<b>290.000,00</b>	opera di presa Ponte Barizzo		290.000,00		290.000,00		<b>290.000,00</b>
<b>394.618,49</b>	impianto sollevamento cannizzola/ferragine	45.633,29	348.985,20		348.985,20		<b>348.985,20</b>
<b>800.000,00</b>	manutenzione	49.384,83	750.615,17	154.311,35	596.303,82	203.696,18	<b>800.000,00</b>
<b>2.459.757,50</b>	<b>TOTALE</b>	<b>182.009,76</b>	<b>2.277.747,73</b>	<b>162.545,85</b>	<b>2.115.201,88</b>	<b>203.696,18</b>	<b>2.318.898,06</b>
					ALTRI ONERI		<b>1.375.856,72</b>
					<b>FONDO AL 31/12/2023</b>		<b>3.694.754,78</b>

Pertanto, al fine di recepire le indicazioni del piano triennale dei lavori 2023/2025 adottato con deliberazione di Deputazione Amministrativa n. 547 del 29/09/2022, si è proceduto a ripristinare l'importo posto a carico dell'Ente per le manutenzioni inserite nel primo anno del piano triennale suddetto, postando un accantonamento di € 203.696,18.

<i>manutenzione e ripristino rete acquedotto rurale</i>	100.000
<i>manutenzione opere di bonifica</i>	200.000
<i>ristrutturazione immobili consortili</i>	100.000
<i>manutenzione impianti irrigazione</i>	200.000
<i>manutenzione impianti energia rinnovabile</i>	200.000
<b>TOTALE</b>	<b>800.000</b>

<b>TOT FONDO</b>	
<b>31/12/2021</b>	2.818.259,45
accantonamenti 2022	835.345,00
<b>TOT FONDO</b>	
<b>31/12/2022</b>	<b>3.653.604,45</b>
<b>Di cui</b>	
<b>oneri diversi</b>	1.193.847,45
opere a carico Ente	2.459.757,00
UTILIZZO 2022	<b>-162.545,85</b>
<b>TOT FONDO</b>	
<b>31/12/2022</b>	<b>3.491.058,60</b>
ACCANTON. 2023	<b>203.696,18</b>
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>3.694.754,78</b>

Il fondo, accoglie, inoltre, rimborsi riconoscibili a dipendenti a seguito di vertenze o accordi con l'amministrazione, oneri concessori e altri oneri e anticipazioni. Infine sono state accantonate delle somme quale fondo per la progettazione e l'innovazione destinato all'acquisto da parte dell'Ente di beni, strumentazioni e tecnologie, ai sensi del comma 7-quater dell'art. 93 del D.Lgs n. 163/2006 introdotto dall'art. 13 bis della Legge n. 114/2014 e spese poste a carico dell'Ente inerenti la progettazione.

- Fondo per responsabilità civile € 200.000,00

E' un fondo a tutela del danno derivante dall'attività istituzionale del Consorzio. Non vi è stata nessuna previsione di incremento.

## **D) DEBITI**

I Debiti sono così suddivisi:

- Debiti diversi € 150.000,00

Si prevedono debiti verso il personale dipendente per la quota di straordinario di competenza dicembre, con erogazione anno successivo e altri debiti sulla base dei dati assestati ed eventuali debiti verso altri Enti a cavallo dei due esercizi.

- Debiti verso i fornitori

I debiti rappresentano principalmente l'esposizione nei confronti della società Liberio SPV srl, cessionario dei debiti Enel Energia Spa (debiti da dicembre 2013 - gennaio 2017) e debiti HERA Spa, fornitore esercente la salvaguardia da gennaio 2017 a giugno 2018, le cui debitoria è oggetto di vertenza. Si prevede una dilazione del debito entro e oltre l'anno nella previsione della sottoscrizione di una dilazione di pagamento con pagamento acconto.

Debiti tributari € 35.000,00

Sono i debiti verso l'erario per IRAP e IRPEF che maturano a fine anno sulle retribuzioni di dicembre e per ritenute d'acconto su parcelle di professionisti, che verranno versate, come per legge, nell'anno successivo.

Debiti verso Istituti di previdenza sociale: € 68.000,00

I debiti previdenziali si riferiscono a oneri di competenza dicembre ma da liquidare come per legge, a gennaio dell'anno successivo. E' considerata, inoltre, la rateizzazione in corso di pagamento per l'adesione alla rottamazione cartelle esattoriali effettuata il 06/11/2018, con termine di pagamento 2024. I pagamenti sono regolari verso tutti gli istituti di previdenza pertanto non si prevede nessun debito pregresso.

### **Opere di bonifica da realizzare ( lavori in concessione da Regione e Stato)**

sono così suddivise, sulla base della cronologia dei lavori:

entro l'anno € 17.081.435,00

oltre l'anno € 25.110.889,00

Debiti verso banche sono distinti in debiti:

1. entro l'anno : € 142.342,00

2. oltre l'anno: € 352.030,00

Sono rappresentati da n. 2 mutui in corso di ammortamento:

1. un mutuo contratto con la Banca di Credito Cooperativo di Capaccio in data 27/03/2017 di € 750.000,00 con inizio ammortamento il 20/05/2017 e fine

ammortamento il 20/04/2027, al tasso annuo indicizzato semestralmente e per tutta la durata del rapporto, alla media mensile aritmetica dell'Euribor. Il tasso complessivo non potrà essere mai inferiore al 2,60%. contratte con la BCC di Capaccio nel periodo precedente alla gestione commissariale.

2. un mutuo contratto con la Banca di Credito Cooperativo di Aquara di € 750.000,00 in data 22/05/2017 con inizio ammortamento il 30/06/2017 e fine ammortamento 31/05/2027. Alla stipula il tasso risultava pari al 2,726% pari a Euribor semestrale aumentato di punti 2,95 finalizzato alla realizzazione dell'impianto idroelettrico e della relativa manutenzione straordinaria.

	2023			
	INTERESSI	RES.DEBITO	ENTRO	OLTRE
<b>BCC AQUARA</b>	<b>6.133,33</b>	222.421,89	63.227,15	159.194,74
<b>BCC CAPACCIO</b>	<b>8.159,74</b>	271.950,33	79.114,65	192.835,68
	<b>14.293,07</b>	494.372,22	<b>142.341,80</b>	<b>352.030,42</b>

## E) RATEI E RISCONTI

### 2. RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi rappresentano il residuo delle acquisizioni a titolo gratuito effettuate (di cui si è esposto nell'ambito delle immobilizzazioni nell'attivo dello Stato Patrimoniale). Attraverso il risconto passivo si rinvia agli esercizi successivi il residuo valore delle acquisizioni, e si imputa a ricavo la quota relativa all'esercizio corrente.

## BUDGET FINANZIARIO

Il Budget Finanziario contiene la previsione dei flussi di entrate ed uscite che potranno realizzarsi nell'anno. Il flusso di uscite è fortemente condizionato dalla liquidità originata dalle entrate. Il criterio utilizzato per la compilazione del Budget Finanziario è lo stesso di quello previsto per il Budget 2022 in coerenza con i dati del Budget Economico e Patrimoniale. Le entrate connesse all'attività operativa sono rappresentate da incassi derivanti dal canone acquedotto, dal ruolo bonifica e irrigazione, dai crediti in capo ai Comuni per i rimborsi di cui ex art. 13 L.R.4, e i crediti v/Regione, Ministero sui lavori dati in concessione, dei crediti verso concessionari. In riferimento ai flussi di competenza dell'anno per le altre attività operative, si prevede un flusso di entrata dell'80%, mentre per i crediti anno precedente una media del 40% del totale. I flussi di uscite tengono conto della periodicità delle spese e delle relative scadenze. Si prevede una situazione finanziaria di equilibrio.



Il Capo Settore Ufficio Ragioneria  
dott.ssa Daniela Gregorio

*Daniela Gregorio*