



**CONSORZIO
BONIFICA DI PAESTUM**

ALLEGATO E

RELAZIONE DELL'UFFICIO AMMINISTRATIVO

SULLA GESTIONE DEL

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Il Bilancio di Previsione 2026, costituito dal Budget Economico, Budget Patrimoniale, Budget Finanziario e relativi allegati, si riferisce all'esercizio che inizia il 01/01/2026 e termina il 31/12/2026.

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, (il nuovo Statuto, in attuazione dell'art. 16 della L.R. n.7 del 06/06/2025, è in corso di approvazione) insediati il 12/10/2024, in seguito alle elezioni svoltesi il 16/06/2024:

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

Il presente Bilancio di Previsione 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. Si compone dei seguenti allegati:

- A. Budget Economico 2026, Budget Patrimoniale 2026 e Budget Finanziario 2026;
- B. Piano triennale 2026-2028 e l'elenco annuale dei lavori;
- C. Piano di Gestione 2026;
- D. Relazione programmatica redatta e sottoscritta dal Presidente;
- E. Relazione dell'Ufficio Amministrativo;
- F. Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

G. Prospetti analitici dei lavori realizzati quota parte nell'esercizio precedente e quota parte nell'esercizio di riferimento, contenente anche il prospetto B2 previsione;

H. Prospetti analitici dei lavori già finanziati e di quelli già assegnati con l'indicazione per ciascuno di essi degli estremi del provvedimento di concessione o di assegnazione dell'importo dei lavori e dei relativi oneri accessori;

I. Prospetto analitico delle spese per il personale da cui si evidenzia il costo globale per il personale dipendente a tempo indeterminato e a tempo determinato, con indicazione della qualifica, fascia, livello di appartenenza, anzianità di servizio sul livello, retribuzione mensile, ammontare degli oneri riflessi e spesa per lavoro straordinario.

Il Bilancio di previsione 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 2026 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.

Il Bilancio di previsione è stato predisposto con deliberazione di D.A. n. 664 del 13/11/2025.

BUDGET ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1. Proventi derivanti dai contributi consortili

I ruoli di contribuenza 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 2025 come da deliberazione D.A. n. 302 del 22/05/2025 "Approvazione ruoli contribuenza bonifica ed irrigazione anno 2025", ammessa al visto di legittimità della Giunta Regionale della Campania con Decreto Dirigenziale n. 107 del 21/07/2025. Si prevede per l'anno 2026 l'approvazione del nuovo Piano di Classifica in osservanza alle disposizioni normative di cui alla L.R. n. 7 del 06/06/2025.

4. Altri ricavi e proventi

d) contributi di esercizio

Sono rappresentati da:

- Contributi per servizi e benefici speciali € 6.162.073,00

L'importo rappresenta il valore dei contributi per energia elettrica che accoglie i contributi della Regione Campania ad oggetto il rimborso dei costi sostenuti per il consumo di energia elettrica sugli impianti pubblici di bonifica, ai sensi dell'art. 7 comma 6 della L. R. 7 del 06/06/2025 (ex art. 8 della L.R. 4/2003) che dispone: "la

Regione Campania 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, assume a proprio carico le spese relative ai consumi di energia elettrica per il funzionamento degli impianti pubblici di bonifica, di irrigazione e di difesa del suolo ...". Per i contributi di gestione di cui all'art. 7 comma 5 lettera b) , ex art. 10 L.R. n. 4/2003, ad oggetto il rimborso delle spese necessarie per la gestione delle opere e degli impianti realizzati e in esercizio, si è in attesa delle linee guida per la determinazione dell'importo, pertanto in fase di assestamento si provvederà a valorizzare il valore.

e) altri ricavi e proventi

Sono dati da:

➤ Proventi acquedotto consortile € 2.600.000,00

In riferimento al canone acquedotto, la previsione è stata fatta sulla base di dati consuntivi 2024 e 2025. Si prevede per l'anno 2026 un'emissione di fatture per canone acquedotto pari a un totale complessivo di € 2.600.000, oltre le entrate derivanti da stipula di nuovi contratti e volture che saranno determinate in fase consuntiva.

➤ Produzione energia elettrica € 115.000,00

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 fotovoltaici sono l'impianto eolico di potenza 600Kwp-ritiro dedicato e n. 3 impianti fotovoltaici ubicati in Capaccio Paestum via Magna Graecia 341- Capaccio Scalo, sul tetto di copertura della sede Consortile, in Loc. Tempa di Pilato Olivella all'interno della Vasca di accumulo Basso Servizio, in Loc. tà Scigliati all'interno della Vasca di accumulo.

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.

➤ *Proventi diversi* € 65.000,00

Sono previsti introiti derivanti dai rimborsi per addebiti riparazioni, allacci irrigui, istanze tecniche, oneri concessori, 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.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6. per materie di consumo e componenti	€ 705.500,00
a) Materie di consumo c/acquisti	€ 30.000,00

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. La previsione è stata fatta sulla base dei dati assestati dell'anno in corso.

d) Acquisti destinati alla vendita € 225.000,00

Il costo è relativo all'approvvigionamento di acqua potabile presso l'Azienda Idrica Salernitana. La previsione è stata fatta considerando il costo dell'anno precedente.

Costi per servizi:

2) Premi di assicurazione € 84.000,00

Il costo è stimato sulla base delle risultanze di gara svolte dalla società I&g Broker nel corso dell'esercizio 2025, tenendo conto dei Risconti Attivi di apertura e chiusura esercizio. In dettaglio le polizze attive sono le seguenti:

- RC auto - il parco macchine consta di 32 veicoli inseriti in un unico Libro Matricola con scadenza ;

N° Applicazione	Targa / Telaio	Tipo veicolo	Marca Modello
rottamata	AA734HA	AUTOCARRO	FORD TRANSIT 150 2.5 DIESEL PL-RG CABINATO (DAL 19
rottamata	DK289SZ	AUTOVETTURA	RENAULT MODUS 1.2 16V (DAL 2007/05)
rottamata	DK276SZ	AUTOCARRO	RENAULT KANGOO 1.5 DCI/57CV 4P. CONFORT EXPRESS (D
1	DK285SZ	AUTOVETTURA	RENAULT MODUS 1.2 16V (DAL 2007/05)
2	DK281SZ	AUTOVETTURA	RENAULT MODUS 1.2 16V (DAL 2007/05)
3	DK259SZ	AUTOCARRO	RENAULT KANGOO 1.5 DCI/70CV 3P. CONFORT EXPRESS (D
4	AH957S	MACCH. AGRICOLA	MENCI
5	DK258SZ	AUTOCARRO	RENAULT KANGOO 1.5 DCI/70CV 3P. CONFORT EXPRESS (D
6	DK260SZ	AUTOCARRO	RENAULT KANGOO 1.5 DCI/70CV 3P. CONFORT EXPRESS (D
7	FK086DF	AUTOCARRO	FIAT FIORINO 1.3 MJT 80CV CARGO (DAL 2016/04)
8	SA 031156	MACCH. AGRICOLA	FIATGEOTECH

9	DE024XS	AUTOCARRO	FIAT DOBLÒ 1.9 MJ PC-TN CARGO LAMIERATO (DAL 2005/
10	FM530YM	AUTOCARRO	FIAT FIORINO 1.3 MJT 80CV CARGO (DAL 2016/04)
11	ER848RG	AUTOCARRO	IVECO ML120 EUROCARGO 23 CAB.LUNGA (CABINATO)
12	CT565HB	AUTOCARRO	FIAT SCUDDO 2.0 JTD/94 FURGONE SX 900KG (DAL 2003/1
13	FM592YM	AUTOCARRO	FIAT FIORINO 1.3 MJT 80CV CARGO (DAL 2016/04)
14	EA791KH	AUTOCARRO	FIAT FIORINO 1.3 MJT 75CV FURGONE (DAL 2007/10)
15	CV831XD	AUTOCARRO	FIAT DOBLÒ 1.2i CAT CARGO LAMIERATO (DAL 2000/11)
16	AK337W	MACCH. AGRICOLA	FE.DA
17	FM618YM	AUTOCARRO	FIAT FIORINO 1.3 MJT 80CV CARGO (DAL 2016/04)
18	DK286SZ	AUTOVETTURA	RENAULT MODUS 1.2 16V TCE DYNAMIQUE (DAL 2007/05)
19	DK284SZ	AUTOVETTURA	RENAULT MODUS 1.2 16V (DAL 2007/05)
20	GH629PE	AUTOCARRO	FIAT FIORINO 1.3 MJT 80CV CARGO (DAL 2016/04)
21	AJJ619	MACCH. OPERATRICE	HITACHI
22	GA018JY	AUTOVETTURA	JEEP RENEGADE 1.6 MJT 120 CV S (DAL 2019/10)
23	GM154VM	AUTOCARRO	IVECO
24	CJ817PP	AUTOCARRO	FIAT DOBLÒ 1ª SERIE 1.9 JTD CAT CARGO LAMIERATO SX
25	ANA214	MACCH. OPERATRICE	J.C. BAMFORD EXCAVATORS LTD.
26	AMS189	MACCH. OPERATRICE	J.C.BAMFORD
27	BT180C	MACCH. AGRICOLA	CASE FARMALL 95
28	CA886L	MACCH. AGRICOLA	MASSEY FERGUSON
29	FM249MA	AUTOVETTURA	VOLKSWAGE TRANSPORTER 2.0
30	FT516HP	AUTOCARRO	FIAT IVECO
31	GH428AL	AUTOCARRO	FIAT DOBLO'
32	EJ995VH	AUTOCARRO	FIAT IVECO

- Polizza Pala Eolica;
- Polizza Impianto fotovoltaico n. 3 impianti fotovoltaici in uso dal Consorzio oggetto di copertura assicurativa relativi a: impianto su tetto uffici sede consortile; Tempa di Pilato - vasca di accumulo comune di Altavilla Silentina; vasca di accumulo località Scigliati. Il quarto impianto fotovoltaico in località Scigliati sul tetto di copertura della centrale di pompaggio è in fase di ammodernamento nell'ambito del finanziamento "Misura 4 Sottomisura 3.2

Tipologia di intervento 4.3.2- Programma di Sviluppo Rurale 2014-2022.

Azione B: Sostegno alla realizzazione di impianti da fonti rinnovabili.”

- 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;
- Polizza RC patrimoniale 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);
- altre polizze a garanzia per interventi su strade provinciali e comunali.

3) Energia elettrica

€ 6.250.000,00

E' la spesa prevista per il funzionamento degli impianti di irrigazione, bonifica e acquedotto. La società aggiudicataria della gara d'appalto promossa da CEA (adesione D.C. n. 199 del 09/10/2018) per il quinquennio 2024-2028 è NOVA AEG Spa, con la quale l'Ente ha sottoscritto contratto approvato con D.A. n. 598 del 12/10/2023, tramite adesione alla Convenzione stipulata con CEA. Per l'anno 2026 la stima è stata effettuata tenendo conto di consumi di energia elettrica per circa 25.000.000 di kwh, ad un prezzo medio riportato sul portale di CEA come stima per l'anno 2025, di €/MWh 250,00 comprensivo di componente energia, oneri di sistema, uso delle reti, dispacciamento, perdita su rete, trasporto e altre voci di fattura. Il dato verrà assestato in sede di variazione/consuntivo.

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

1	VIA SCIGLIATI, SNC	IT001E00209666
2	VIA TEMP A LEPRE, SN	IT001E00210295
3	STRADA STATALE 18 PONTE BAR, SN	IT001E00210709
4	CONTRADA MACCHIA, SN	IT001E00213286
5	VIA FOCE SELE, SN	IT001E00224566
6	VIA CASTRULLO, SN	IT001E00239082
7	CONTRADA MAFALDA, SN	IT001E00239086
8	VIA TEMP A GIACOMO, SN	IT001E00239279
9	VIA CASTRULLO, SN	IT001E00244968
10	VIA CASTELLUCCIO, SN	IT001E80225267
11	VIA SORVELLA, SN	IT001E80256408
12	VIA PROVINCIALE, SN	IT001E80256410
13	VIA GIUNTA, SN	IT001E80256412
14	VIA SORVELLA, SN	IT001E80341736
15	VIA SORVELLA, SN	IT001E80341738
16	STRADA STATALE 18 LOCALITA MATINE, SN	IT001E80466594
17	VIA FEUDO, SN	IT001E80466596
18	VIA RETTIFILO, SN	IT001E80466598
19	VIA SORVELLA, SN	IT001E80466599
20	CONTRADA OLIVELLA, SN	IT001E80532546
21	LOCALITA ELISEO RI, SN	IT001E80558811
22	LOCALITA CHIORBO, SN	IT001E80558812
23	VIA VIGNONE, SN	IT001E80558813
24	VIA PILA, 18	IT001E80558819
25	LOCALITA CERRO, SN	IT001E80608999
26	VIA SCIGLIATI, SN	IT001E81722184
27	VIA SCIGLIATI, SN	IT001E81722186
28	CONTRADA TERZIERE, SN	IT001E81722196
29	VIA TERRONE, SN	IT001E81722210
30	CONTRADA MATTINE, SN	IT001E81805807
31	VIA CASTELLUCCIO, SN	IT001E84334412
32	CONTRADA OLIVELLA, SN	IT001E84412822
33	VIA PADULA, SN	IT001E84480282
34	VIA OLIVELLA, SN	IT001E84480284
35	VIA GENZANO, SN	IT001E84875144
36	BORGO CARILLA, SN	IT001E84878935
37	VIA SELIANI RI, SN	IT001E87202155
38	VIA TRENTALONE, SN	IT001E87202156
39	VIA SCIGLIATI, SN	IT001E87207236
40	VIA SCIGLIATI, SN	IT001E87209395
41	CONTRADA PAGLIARONE, SN	IT001E87212639
42	LOCALITA CHIORBO, SN	IT001E87212673
43	VIA SCIGLIATI, SN	IT001E87230473
44	VIA NAZIONALE RI, SN	IT001E87331038
45	VIA NAZIONALE RI 341, SN	IT001E87331040

46	VIA NAZIONALE RI 341, SN	IT001E87331041
47	VIA FOCE SELE, 12	IT001E87334344
48	VIA CAPO FIUME, SN	IT001E87334659
49	VIA SCIGLIATI, 4	IT001E87339354
50	LOCALITA' SCALARETA, SNC	IT001E84787548
51	VIA SCIGLIATI, SNC	IT001E84859388
52	CONTRADA CAMPO FIORITO, SNC	IT001E84859685
53	VIA TEMPA ROSSA, SNC	IT001E84377890
54	LOCALITA' PAGLIARONE, SNC	IT001E84701374
55	CONTRADA CAMPO FIORITO , SNC	IT001E10843598
56	STRADA PROVINCIALE 419, SNC	IT001E84326246
57	VIA CASTRULLO, SNC	IT001E10841844
58	VIA CASTRULLO, SNC	IT001E10843596

5) Carburanti € 270.000,00

Sono previsti i consumi per le forniture di benzina verde, gasolio e carburanti agricoli. La previsione per l'anno 2026 è stata fatta sulla base dell'assegnazione anno precedente per il gasolio agricolo, e sulla base dei prezzi applicati in corso di esercizio 2025.

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'esercizio precedente. 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 € 90.000,00

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, consulenza gestione personale, consulenza in tema di trasparenza di cui al D.Lgs 231/2001 D.Lgs. 1 e in tema di privacy in ottemperanza al Regolamento UE 679/16 (GDPR) 50/2009, D.Lgs. 24/2023, in materia di protezione dei dati personali nonché il D.Lgs. 196/03 Codice Privacy relativamente alle attribuzioni delle funzioni di amministratore di sistema.

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	80.000
10).1. Sistemazione e manutenzione opere di bonifica	150.000
10).2. Sistemazione e manutenzione opere di irrigazione	130.000

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 per 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 € 30.000,00

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

13) Costi per servizi diversi € 30.000,00

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;
- Spese di rappresentanza.

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 € 25.000,00

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

La previsione è stata fatta sulla base del dato anno precedente. Il dato verrà assestato definitivamente in fase consuntiva.

18) Spese per servizi informatici € 25.000,00

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

20) Accertamenti sanitari € 7.200,00

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 € 120.000,00;
- Consulenza direzione lavori, RUP, collaudi per € 10.000,00.

23) Costi per partecipazioni ad Enti e Associazioni € 50.529,00

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. Dal 2024 è stata inserita la quota per l'Ente Bilaterale,

quale organismo paritetico costituito da associazioni datoriali e dai sindacati dei lavoratori che ha lo scopo di garantire i servizi e le prestazioni nell'ambito della formazione, dell'assistenza sanitaria, qualifica professionale, in un ottica di collaborazione e partecipazione tra le diverse parti sociali, come da circolare SNEBI n. 37 del 01/12/2023 ad oggetto la Nota illustrativa del rinnovo CCNL del 23/05/2023 per i dipendenti dei Consorzi di Bonifica; i Consorzi sono tenuti a finanziare il suddetto Ente con un contributo calcolato sui minimi di stipendio base, stabilito nella misura dello 0,75% calcolato su 14 mensilità e per tutti i dipendenti assunti sia a tempo determinato che indeterminato.

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.

Per il costo per la carica di presidente e per n. 2 membri della deputazione amministrativa si conferma la previsione di spesa dell'anno precedente pari a € 60.000,00, in attesa delle determinazioni in merito.

Il costo dei compensi ed indennità di carica del collegio dei revisori contabili è stato previsto sulla base del dato anno precedente in riferimento alla deliberazione di D.A. n. 765 del 12/12/2024 che ha adeguato i compensi in osservanza alle disposizioni normative sull'equo compenso e del DM n. 140 del 20/07/2012 che stabilisce i parametri di riferimento per i compensi sulla base dei componenti positivi di reddito lordi e delle attività del Bilancio.

c) noleggio di attrezzature	€ 125.000,00
-----------------------------	--------------

Il costo previsionale si riferisce al noleggio di macchine fotocopiatrici con relativa manutenzione. Inoltre, sono stati considerati i costi per il noleggio di attrezzature e

mezzi necessarie nelle manutenzioni delle opere consortili. Il dato è in linea con il dato anno precedente.

9. per il personale

€ 3.382.781,00

Il costo complessivo per il personale è così composto:

9) per il personale	3.382.781
1) Stipendi e assegni fissi	2.377.462
2) Compensi per lavoro straordinario	118.500
b) oneri sociali	647.286
c) contributi per trattamento di fine rapporto	189.533
d) trattamento di quiescenza e simili	45.000
e) altri costi	5.000

La previsione del costo complessivo è stato effettuato tenendo conto degli aumenti periodici di anzianità, degli aumenti contrattuali stimati e delle trattenute previste per legge, nonché della previsione necessarie alle esigenze di funzionamento dell'Ente contenute nel piano biennale del fabbisogno, approvato con deliberazione n. 716 del 21/11/2024. Il costo verrà assestato in fase di variazione/consuntivo. Per la stagione irrigua si prevede l'assunzione a tempo determinato di n. 18 operai stagionali 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 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 chiusura dell'esercizio, si provvederà ad assestare i dati definitivi.

Nella voce svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante è stato imputato l'importo di € 304.411,00 per far fronte ai crediti di dubbia esigibilità di competenza 2026 per i ruoli bonifica/ irrigazione e canone acquedotto il cui importo è stato determinato in relazione alla media del non incassato negli anni precedenti.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi passivi verso i fornitori sono previsti in relazione agli interessi fatturati dalla società Hera Spa con cui l'Ente ha sottoscritto transazione ad oggetto il pagamento della debitoria pregressa in 6 rate in un arco temporale di 28 mesi. La società ha fatturato gli interessi di dilazione fino all'ultima rata del piano di rateizzo stabilito in data 31/12/2027, come previsto dall'art. 2 del suddetto accordo, con

rinuncia degli stessi da parte della società, a regolare pagamento di tutte le rate della transazione. Gli interessi sono stati imputati per anno di competenza attraverso i risconti attivi.

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.

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 finanziato da un mutuo contratto con la Bcc di Aquara, e attualmente in fase di completamento nell'ambito del finanziamento "Misura 4 Sottomisura 3.2 Tipologia di intervento 4.3.2- Programma di Sviluppo Rurale 2014-2022. Azione B: Sostegno alla realizzazione di impianti da fonti rinnovabili.."

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 rappresentati dai crediti per l'emissione dei ruoli di contribuenza ordinaria agricola, extragricola ed irrigua per l'anno di competenza e anni precedenti. Nel corso dell'esercizio 2025 è stato affidato il servizio di riscossione coattivo per i crediti non riscossi relativi alle annualità dal 2020 al 2023.

I CREDITI V/REGIONE CAMPANIA CONTRIBUTO ESERCIZIO

Il credito verso la Regione Campania si riferisce a contributi che la Regione Campania deve erogare ai Consorzi ai sensi dell'art. 7 comma 6 della L. R. 7 del 06/06/2025 che dispone: *"la Regione Campania, 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, assume a proprio carico le spese relative ai consumi di energia elettrica per il funzionamento degli impianti pubblici di bonifica, di irrigazione e di difesa del suolo ..."*. 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 dato si prevede in linea con l'annualità precedente. Si rinvia alla fase di variazione del Bilancio di previsione, l'assestamento del dato che terrà conto dell'attività di intensificazione della riscossione dei crediti già in corso di svolgimento attraverso l'approvazione "short list" di avvocati esterni ai quali sono stati conferiti incarichi 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

Sono i crediti maturati nei confronti dei comuni a decorrere dall'esercizio 2008 in applicazione dell'art. 23 della L.R. 1/2008 (art. 22 della L.R. n. 7/2025). I tributi riguardano la fruizione del beneficio concernente l'uso delle opere di bonifica per il collettamento delle acque meteoriche in conseguenza all'urbanizzazione e all'impermeabilizzazione del proprio territorio. Dal credito risultante alla data di assestamento del bilancio di previsione 2025, è stato imputato il valore presunto del contributo extragricola dell'annualità 2026. In fase di variazioni di bilancio si provvederà ad assestare il dato.

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 dedicati 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 per singolo lavoro finanziato:

DISPONIBILITA' C/C DEDICATI 2026		
Lavori	Importo lavori	Banca c/c vincolato per lavori
Sistemazione idraulica a difesa dei centri abitati e riqualificazione ambientale dell'asta terminale del fiume Solofrone - opere di completamento	5.400.000,00	50.000,00
Ristrutturazione ed ammodernamento rete irrigua nel comune di Altavilla Silentina e Serre "Jonta Alta"	5.066.827,88	120.000,00
Persano Baraccamento - 1° lotto funzionale - Progetto Generale	2.147.680,08	150.000,00

Persano Baraccamento - 1° lotto funzionale - Progetto Generale	2.147.680,08	45.000,00
PSR Campania 2014/2020 Misura 4,3,2 - progetto "Ristrutturazione dell'Impianto di Sollevamento Ponte Calore e rete irrigua Cannizzola e Ferraggine - VASCA TEMPONE	4.000.000,00	50.000,00
TOTALI		415.000,00

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, e agli interessi fatturati dalla società Hera Spa relativamente agli interessi di dilazione relativi alla transazione sottoscritta in data 24/07/2025.

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 risultanze del Conto Economico 2021.

Utile portato a nuovo € 3.684,00

Utile 2022 di € 417,00, utile 2023 di 793,00 e utile 2024 2.474,00.

Utile dell'esercizio € 0,00

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

- Altri (art.146 C.C.N.L.) 495.985,00

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, che si liquidano nella fase di cessazione del rapporto di lavoro . Per il 2026 è stato previsto un accantonamento pari a € 45.000,00.

- Svalutazione crediti € 11.882.468,00

Nel fondo è stato imputato l'accantonamento pari a € 304.411,00 relativo ai crediti di dubbia esigibilità inerenti la competenza dei ruoli bonifica e irrigazione e canone acquedotto di competenza 2026, sulla base della media dei crediti non incassati degli ultimi anni.

- Cause legali in corso € 1.106.003,00

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 2026.

- Oneri diversi € 5.723.755,00

Il fondo resta invariato rispetto all'anno precedente.

- 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

- Debiti verso i fornitori

Il valore del debito verso i fornitori entro l'anno si riferisce al residuo debito nei confronti di Hera Spa relativamente alle rate della transazione sottoscritta il 24.07.2025 e in corso di pagamento. In dettaglio:

TRANSAZIONE HERA SPA			
	importo	scadenza	
1^rata	3.000.000,00	30/08/2025	pagato
2^rata	1.235.100,54	31/12/2025	pagato
3^rata	1.500.000,00	30/06/2026	pagato
4^rata	1.500.000,00	31/12/2026	pagato
5^rata	1.500.000,00	30/06/2027	1.500.000,00
6^rata	1.548.770,42	31/12/2027	1.548.770,42
	10.283.870,96	debito residuo	3.048.770,42

Al 31/12/2026, considerando pagate regolarmente le rate del 2025 e 2026, resterebbero da pagare le ultime due rate della transazione per un importo

complessivo di € 3.048.770,42.

Inoltre sono stati iscritti tra i debiti v/fornitori i debiti nei confronti di Asis Salernitana Reti E Impianti S.P.A. oggetto di dilazione di pagamento in seguito a transazione sottoscritta e approvata con deliberazione di D.A. n. 75 del 01/02/2024, che ha previsto, a fronte del debito iniziale di € 1.066.000,00, il pagamento di un importo di € 725.000 di cui € 125.000,00 pagato alla sottoscrizione dell'accordo, (con un risparmio di € 341.000,00) e il restante in rate mensili a partire da gennaio 2025. Al netto delle rate pagate nel corso dell'esercizio 2025 e in ipotesi di pagamento di tutte le rate del 2026, al 31/12/2026 rimane un residuo debito da pagare pari a € 350.000,00 di cui € 100.000,00 entro l'anno ed € 250.000,00 oltre l'anno. In dettaglio:

TRANSAZIONE ASIS D.A. 75/2024

importo rata	scadenza
50.000,00	31/01/2025
50.000,00	31/08/2025
50.000,00	31/12/2025
50.000,00	31/08/2026
50.000,00	31/12/2026
250.000,00	Considerato pagato al 31/12/2026
50.000,00	31/08/2027
50.000,00	31/12/2027
50.000,00	31/08/2028
50.000,00	31/12/2028
50.000,00	31/08/2029
50.000,00	31/12/2029
50.000,00	31/12/2030
350.000,00	tot. residuo da pagare
100.000,00	entro l'anno
250.000,00	oltre l'anno

Nei debiti v/fornitori oltre l'anno è stato inserito soltanto il debito nei confronti di Asis Salernitana Reti E Impianti S.P.A.sulla base del suddetto piano di pagamento.

Nei debiti v/ i fornitori entro l'anno sono stati considerati, inoltre, i debiti ordinari che si generano a fine esercizio con pagamento nell'esercizio successivo. Si prevede per il 2026 una riduzione dei debiti v/fornitori per € 3.082.390,00, come tabella che segue:

	DEBITI V/FORNITORI 2025	DEBITI V/FORNITORI 2026	VARIAZIONE
ENTRO	3.605.115,00	3.671.975,00	66.860,00
OLTRE	3.399.250,00	250.000,00	-3.149.250,00
TOTALE	7.004.365,00	3.921.975,00	-3.082.390,00

I debiti complessivi previsti nel 2026, al netto degli importi relativi ai debiti per opere entro e oltre l'anno, rispetto ai debiti del 2025, risultano essere inferiori di € 3.233.592,00. In dettaglio:

	2025	2026	variazione
totale debiti	91.654.705,00	85.371.346,00	-6.283.360,00
opere entro l'anno	25.434.935,00	13.173.086,00	-12.261.849,00
opere oltre l'anno	58.497.437,00	67.709.519,00	9.212.082,00
debiti al netto opere	7.722.333,00	4.488.741,00	-3.233.592,00

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. Tutte le rateizzazioni con Agenzia Entrare riscossioni sono state regolarmente evase. I pagamenti sono

regolari verso tutti gli istituti di previdenza (INPS-Enpaia) 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 € 13.173.086,00

oltre l'anno € 67.709.519,00

Sono debiti e crediti che si compensano con i crediti per opere entro e oltre l'anno dell'attivo circolante e disponibilità finanziaria sui c/c dedicati. Pertanto sono partite di giro. Sono gestite contabilmente sulla base delle indicazioni della Regione Campania.

Debiti verso banche, sono rappresentati dai debiti entro l'anno relativi al residuo delle rate di ammortamento di n. 2 mutui in scadenza nell'esercizio 2027:

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.

I dati sono stati valorizzati sulla base dei piani di ammortamento:

	2026
	RESIDUO DEBITO AL 31.12.2026
BCC AQUARA	30.054,00
BCC CAPACCIO	30.168,00
TOTALE	60.222,00

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 2025 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