

CONSORZIO DI BONIFICA VELIA

**PRIGNANO CILENTO (SA)
LOCALITA' PIANO DELLA ROCCA
C.F.80021580651**

**NOTA INTEGRATIVA
CONSUNTIVO 2023**



CONTENUTO

- NOTA INTEGRATIVA

- ✓ *Stato Patrimoniale*
- ✓ *Conto Economico*

- ALLEGATI

- ✓ *Prospetto di raffronto tra entrate previste per i ruoli di contribuenza 2023 ed entrate effettive a consuntivo 2023 (Allegato A);*
- ✓ *Elenco completo dei finanziamenti regionali (Allegato B);*
- ✓ *Prospetto di raffronto tra spese sostenute per il personale e quelle previste in bilancio (Allegato C);*
- ✓ *Prospetto di raffronto tra l'importo dei lavori da eseguire in concessione (previsto) e quello effettivamente realizzato con l'indicazione dell'importo effettivamente maturato per spese generali imputate a Conto Economico (Allegato D):* -
Parte A – Lavori in Concessione
Parte B – Lavori di manutenzione;
- ✓ *Situazione di cassa a chiusura dell'esercizio finanziario (Allegato E).*

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2023.

INTRODUZIONE

Il risultato raggiunto è il pareggio di esercizio, dove i costi sostenuti eguagliano i ricavi.

PREMESSE

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è redatto con il sistema economico patrimoniale in conformità al piano dei conti approvato dalla Regione Campania e per gli aspetti non disciplinati dai provvedimenti regionali, sono stati applicati i principi previsti dalla normativa vigente e redatto in conformità agli art.2423 e seguenti del codice civile.

Per gli aspetti generali si è operato con riferimento ai principi contabili elaborati dell'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art.2423, comma 5, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE. La quadratura dei prospetti di bilancio è stata assicurata riepilogando i differenziali dello stato patrimoniale in una "Riserva per arrotondamenti in unità di euro" iscritta nella voce Ratei e Risconti e quelli del conto economico in E20) Ripristino di Valore.

Criteri di formazione e struttura del bilancio

Il Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 viene redatto ispirandosi alle disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

In particolare, sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art.2423 del Codice Civile), i suoi principi di redazione (art.2423 bis) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art.2426), senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art.2423, comma 4, del Codice Civile.

Comparabilità con l'esercizio precedente

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del Codice Civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Convenzione di classificazione

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2023 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- a. Le voci della sezione attiva dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione della gestione, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine.

Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

- b. il Conto economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:
 - la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
 - il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione
 - la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE (ART.2426)

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività consortile e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;

sono stati indicati esclusivamente gli utilizzi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;

gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri adottati per le singole voci di bilancio sono aderenti alle disposizioni dell'art.2426 del Codice Civile. In particolare, i criteri adottati sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

I costi di ricerca sviluppo e pubblicità, sono stati imputati all'attivo patrimoniale, con il consenso del Collegio Sindacale, in quanto aventi utilità pluriennale e verranno ammortizzati sistematicamente a quote costanti secondo il periodo di utilizzazione previsto.

Nelle pagine successive viene data la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata, facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto determinabile, al loro valore di mercato.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, maggiorato dei costi accessori di diretta imputazione, ed esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

I costi di manutenzione e riparazione ordinaria sono stati addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote economico-tecniche ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei beni ed in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi beni.

Le aliquote applicate sono le seguenti ridotte per il primo esercizio:

- Fabbricati:	3%
- Impianto Idroelettrico	7%
- Impianto Fotovoltaico	9%
- Impianti generici:	15%
- Impianti specifici:	15%
- Mobili e arredi:	15%
- Macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche:	20%
- Macchine ordinarie:	20%
- Autovetture:	20%
- Automezzi:	20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da titoli e/o partecipazioni sono state iscritte al costo sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Rimanenze

Essendo valori irrilevanti le rimanenze non sono state oggetto di accertamento.

Crediti

Sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione. E' stato stanziato allo scopo un apposito fondo svalutazione, la cui determinazione è stata effettuata in base a stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati in base al criterio di competenza economico-temporale dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati in base alla stima prudenziale dei rispettivi rischi ed oneri a cui si riferiscono e sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

E' stato calcolato secondo quanto previsto nell'art.2120 del Codice Civile.

Conti d'ordine

Risultano iscritte, in calce allo stato patrimoniale, tra i conti d'ordine le garanzie prestate secondo l'importo residuo del debito e/o di altra specifica obbligazione garantita. Includono, altresì, gli impegni derivanti da contratti ad esecuzione differita per la parte che deve essere ancora eseguita e che non riguardano gli impegni assunti con carattere di continuità dell'impresa, contratti di consulenza e simili.

Imposte

Sono iscritte in conformità alle disposizioni in vigore e tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

A. IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono pari a Euro 262.636. Nel prospetto che segue, le immobilizzazioni sono distinte nelle varie categorie e sono confrontate con i corrispondenti valori dell'anno precedente, dal quale si evince un decremento netto di Euro 206.615.

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
Immobilizzazioni immateriali	262.636	469.251	-- 206.615
Costi di ricerca e sviluppo	248.450	465.910	
Concessioni, licenze e diritti simili	14.186	3.341	
Immobilizzazioni in corso e acc.	-	-	-

Nel seguente prospetto vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, evidenziandone distintamente per ciascuna categoria: il costo di acquisto, gli ammortamenti dell'esercizio e il valore netto di iscrizione a bilancio:

Immobilizzazioni Immateriali	Costo Storico		Fondo Ammortamento			Valore Netto		
	Anno 2022	Incremento/ decremento	Anno 2023	Anno 2022	Incremento/ decremento	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023
Costi di ricerca e sviluppo	701.825	92.901	794.726	235.915	310.360	546.275	465.910	248.450
Concessioni, licenze e diritti simili	13.751	14.617	28.368	10.410	3.772	14.182	3.341	14.186
Immobilizzazioni in corso e acc.								
TOTALI	715.576		823.094	246.325		560.457	469.251	262.636

Le immobilizzazioni movimentate riguardano siano i "Costi di ricerca e sviluppo" e corrispondono alle spese per lavori che hanno avuto inizio sia negli esercizi precedenti che nell'esercizio in corso, nell'esercizio è stato avviato un processo di stralcio per i lavori avviati e non finanziati:

- *Impianti fotovoltaici vasche di accumulo; Schema idrico diga fabbrica Il Stralcio; FSC 2014-2020 POA Sottopiano Vallo; FSC 2014-2020 Id.261_1; Invaso Colline Gioi; Piano di Classifica; Concessioni, licenze e diritti simili" che corrispondono alle spese effettuate per l'aggiornamento del software del protocollo informatico e la fornitura di hardware.*

Tra i "Costi di ricerca e sviluppo" figurano anche le spese relative al Piano di Classifica oggetto di ammortamento avviato nell'esercizio precedente in quanto i ruoli sono stati emessi secondo i criteri del nuovo piano di classifica approvato dalla Regione Campania con D.D. n.02 del 11.01.2010, *Piano di Classifica;*

La relativa liquidità anticipata afferente gli oneri interni per la progettazione di lavori candidati a finanziamento una volta finanziato il progetto da parte dello Stato o della Regione sarà recuperata e conseguentemente si procederà allo storno dell'immobilizzazione immateriale e sarà ricostituito il patrimonio

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificata dai rispettivi ammortamenti accumulati.

Le immobilizzazioni nette ammontano a **Euro 2.309.292** e sono indicate nel prospetto che segue nelle varie categorie in cui sono articolate:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
I - Immobilizzazioni materiali	2.309.292	2.365.621	56.016
Terreni e fabbricati	467.850	464.333	
Impianti e macchinario	154.775	166.471	
Attrezzature industriali e comm.			
Altri beni - mobili e arredi	1.150	1.463	
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Edificio Mini Centrale Idroelettrica	1.049.043	1.084.207	
Impianto Mini Centrale Idroelettrica	636.474	649.147	

Nel seguente prospetto vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali, evidenziandone distintamente per ciascuna categoria il costo di acquisto, gli ammortamenti dell'esercizio e il valore netto di iscrizione a bilancio:

	Costo Storico			Fondo Ammortamento			Valore Netto	
	anno 2022	in-cre-mento	anno 2023	anno 2022	In-cre-mento	anno 2023	anno 2022	anno 2023
Immobilizzazioni Materiali								
Terreni e fabbricati	654.258	3.517	657.775	189.925		189.925	464.333	467.850
Automezzi e Macchinari	208.089		208.089	41.618	11.696	53.314	166.471	154.775
Edificio Mini Centrale Idroelettrica ¹	1.172.115		1.172.115	87.908	35.164	123.072	1.084.207	1.049.043
Impianto Mini Centrale Idroelettrica	783.371	45.337	828.708	134.224	58.010	192.234	649.147	636.474
Altri beni e Arredi	2.090		2.090	627.000	313	627.00	1.463	1.150
TOTALI	2.819.923		2.868.777	454.302		559.485	2.365.621	2.309.292

La voce Terreni e Fabbricati accoglie il valore netto del fabbricato² sito in Salerno, alla via Giacinto Vicinanza n. 16, scala A piano primo interni 1-2-3-4, acquistato nel 1994.

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

¹ Il Consorzio, per rendere il progetto idroelettrico, economicamente e tecnicamente sostenibile e quindi con un profilo di rischio basso, ha partecipato al bando del 20 agosto 2016 ottenendo l'iscrizione nel registro ai sensi dell'art.9 del D.M. 23/06/2016, condizione necessaria per beneficiare degli incentivi per un periodo di anni 20 sulla energia prodotta dalla prevista minicentrale. In esecuzione della Delibera della deputazione Amministrativa n.24 del 20/07/2018 quale proposta al Consiglio dei Delegati, approvata con delibera del Consiglio dei Delegati n.03 del 23/07/2018, ammessa al visto della Giunta Regionale con Decreto Dirigenziale n.82 del 21.09.2018 e nel corso del 2018 è stato stipulato con la Banca Monte Pruno un apertura di credito in conto corrente con garanzia ipotecaria per sostenere l'intero finanziamento dell'investimento occorrente per la realizzazione della minicentrale idroelettrica. Successivamente nel corso del 2022, con il medesimo istituto è stato contratto un mutuo di 2.5Mln della durata di anni 10, con l'assistenza della garanzia ISMEA e con tasso di interesse annuo fisso di 1,99 %.

² Si è provveduto ad effettuare un frazionamento dell'immobile sito in Salerno.

La voce Edificio e Impianto “Mini Centrale Idroelettrica” accoglie il valore netto della realizzazione della mini centrale, entrata in funzione nel 2021.

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La partecipazione nella società Idrocilento Scpa costituisce la partecipazione più rilevante del Consorzio.

E’stata effettuata nel corso del 2023³ ai sensi dell’art.20 c.1 del TUSP la revisione periodica delle società partecipate per il 2022. In tal senso con delibera della Deputazione Amministrativa n.64 del 09/06/2023 è stato dato mandato ad un legale del foro di Vallo della Lucania al fine di porre in essere gli atti necessari e consequenziali al Piano di razionalizzazione ordinaria delle partecipazioni per le dismissioni delle partecipazioni consortili stabilite nel piano.

A seguito dell’analisi svolta sull’assetto delle partecipazioni detenute dall’Ente a norma dell’articolo sopra citato, l’ente ritiene che non sia necessario attivare ulteriori misure di razionalizzazione aggiuntive rispetto a quanto già a suo tempo previsto e programmato con il **Piano di Revisione Straordinaria** di cui all’art.24 TUSP, approvato con delibera del Consiglio dei Delegati n.8 del 29/09/2017.

Di seguito le partecipazioni detenute dal Consorzio:

- **la Velia Ingegneria e Servizi** è società in house providing, sottoposta al controllo analogo del Consorzio, ai sensi degli art.2 c.1 lettera c) ed all’art.16 D.Lgs 175/2016, art.5 ed art.192 DLgs 50/2016;
- **la Idrocilento S.c.p.A.** è una società partecipata al 44% per la gestione e la costruzione di impianti di energia da fonti rinnovabili;
- **la Vila ed il Gal Alento** sono società rispetto alle quali il Consorzio ha avviato operazioni di dismissione, procedura ancora non perfezionata.

³ Delibera della deputazione Amministrativa n.155 del 29/12/2023 “Ricognizione periodica delle partecipate al 31.12.2022”.

Le immobilizzazioni finanziarie, azionarie e non, accolgono le partecipazioni verso imprese controllate e/o collegate e/o altre imprese nonché i titoli e depositi vincolati, detenuti in modo durevole. Tale voce include inoltre i crediti immobilizzati sia nei confronti di società controllate, collegate o controllanti che nei confronti di altre imprese.

Nel prospetto che segue sono indicate le somme distinte per “imprese controllate” ed “altre imprese”:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
III - Immobilizzazioni finanziarie	122.663	122.663	
1)a in imprese controllate	11.000	11.000	
1)b altre imprese	111.663	111.663	

In dettaglio la somma è articolata come segue.

1) Partecipazioni in :

a) imprese controllate

Denominazione	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	Valori iniziali		Rivalutazioni	Valore a	Aumento	Alienazioni	Rivalutaz.	Valori Finali	
	n° azioni	Importi	(svalutazioni)	bil. exerc.	Capitale		(Svalutaz.)	n° azioni	Importi
			eserc. preced.	precedenti					
Velia Ing. SRL				11.000					11.000

b) altre imprese

Denomin.	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO								
	Valori iniziali		Rival.	Valore	Aumento	Alienazioni	Rival.	Valori Finali	
	n° azioni	Importi	(Sval.)	a bil. exerc.	Capitale		(Sval.)	n° azioni	Importi
			eserc. preced.	precedenti					
GAL Alento SCRL				8.263					8.263
Idrocilento SCPA				103.400					103.400
				111.663					111.663

Le partecipazioni sono state valutate al costo d’acquisto non rilevando nessuna variazione.

La società Velia Ingegneria e Servizi S.r.l. è una società *in house* che svolge in esclusiva per il Consorzio servizi di ingegneria (100% è la quota interamente detenuta dal Consorzio Velia).

Il bilancio consuntivo 2023, presenta un utile di Euro 27.946,85 e la Deputazione Amministrativa con delibera n.105 del 05/07/2024 ha delegato il Presidente per l’approvazione.

Si riportano in sintesi i seguenti dati di gestione:

Prospetto di sintesi del Conto Economico di Velia Ingegneria e Servizi Srl al 31/12/2023.

Valore della Produzione	Euro	253.605
- di cui prestazione di servizi	250.671	
- di cui altri Proventi	2.934	
Costi della Produzione	Euro	225.659
- di cui prestazione per servizi	97.527	
- di cui per personale Tfr	118.801	
- Ammortamento	172,00	
- Oneri diversi di gestione ecc.	2.475	
- Interessi passivi	6.684	
UTILE ANTE IMPOSTE		27.946

IV) RIMANENZE

Il Consorzio, per la natura dell'attività esercitata, non contempla la gestione delle rimanenze di magazzino.

B. ATTIVO CIRCOLANTE

I) II. CREDITI

La voce crediti ammonta a **Euro 27.324.452** dalla tabella che segue è possibile desumere l'ammontare dei crediti al 31/12/2023 in confronto con l'anno precedente:

	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
II - CREDITI	27.324.452	29.688.508	-2.364.056
Crediti verso i consorziati e altri utenti	3.426.149	3.399.838	
Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	22.353.261	23.905.305	
Altri crediti	1.502.781	2.288.917	
Crediti per contributi verso lo Stato Regione e altri enti pubblici	42.261	94.398	

Il dettaglio, per scadenza, dei predetti crediti è illustrato nel prospetto seguente:

II - CREDITI	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	Al 31/12/23
Crediti verso i consorziati e altri utenti	1.541.768	1.888.382		3.426.149
Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici (- c/c vincolati Euro 772.682)	7.614.397	14.738.864		22.353.261
Altri crediti e acconti	901.668	601.113		1.502.781
Crediti per contributi verso lo Stato Regione e altri enti pubblici	42.261			42.261
	10.100.094	17.234.928	TOTALE	27.324.452

La voce dei crediti verso i consorziati è costituita da quote di "Ruoli Irrigui Consumi" ancora non emessi per l'annualità 2023.

Altri crediti significativi sono quelli verso Enti del settore pubblico per esecuzione di lavori in concessione, o per accordi di collaborazione con Comuni, o Enti Locali, come suindicati dettagliatamente.

Di seguito si espone la stratificazione dei crediti verso i consorziati per anno di appartenenza.

TAB.II)1).

I) 1) CREDITI VERSO I CONSORZIATI ED ALTRI UTENTI

CONTO CO.GE.	DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2023
1.4.0.23 ⁴	Ruoli Agricoli - Ruoli Irrigui - Ruoli Extragricoli	3.426.149
	TOTALE	3.426.149

STRATIFICAZIONE DEI CREDITI PER ANNO DI APPARTENENZA⁵

anno	Importi in €
2023	829.910
2022	508.903
2021	339.964
2020	426.633
2019	261.125
2018	307.370
2017	119.096
2016	138.054
2015	63.597
2014	60.906
2013	52.582
2012	64.744
2011	62.690
2010	58.006
< - 2009	132.569

Credito verso i consorziati per ruoli agricoli - Credito verso i consorziati per ruoli irrigui -
Credito verso i consorziati per ruoli extra agricoli

Il credito, esposto nella tabella II) 1) di cui sopra pari a Euro 3.426.149, rappresenta la somma da incassare al 31/12/2023 composta da un'apertura conti 2023, al netto degli incassi avvenuti nell'esercizio corrente, a cui è da aggiungersi i ruoli di competenza dell'esercizio, al netto degli storni e stralci effettuati relativi alle rettifiche intervenute in aumento quali recuperi anni precedenti in diminuzione quali sgravi, nonché l'esatta ricognizione della stratificazione delle annualità dei crediti pendenti avvenuta da parte dell'Ufficio Catasto.

⁴ I conti numerari relativi ai crediti per ruoli Agricoli-Extragricoli –Irrigui sono stati giro contati e imputati in un unico conto numerario, *modifica avvenuta nel corso dell'esercizio 2014*, al fine di agevolare l'ufficio catasto a regolarizzare i relativi incassi presso l'istituto di credito che effettua il servizio di cassa.

⁵ Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati emessi solo i ruoli di bonifica agricola ed extragricola.

II) 3) CREDITI VERSO LO STATO, LA REGIONE E ALTRI ENTI PUBBLICI PER LAVORI IN CONCESSIONE

Di seguito si riportano tre prospetti A), B) e C) dove sono raccolte le seguenti informazioni:

ente erogante il contributo; estremi del provvedimento di concessione o di assegnazione; importo complessivo del finanziamento, suddiviso in - concesso - erogato e da erogare.

Il residuo della somma erogata ancora da utilizzare afferente ai singoli finanziamenti è riportato nella tabella “depositi bancari vincolati per lavori”.

Detti importi rappresentano partite di giro, non imputate a conto economico (se non per la quota di spese generali maturate nel corso dell’esercizio afferente i rimborsi al Consorzio e/o eventuali rimborsi per lavori eseguiti mediante amministrazione diretta), la cui contropartita è posta tra il passivo dello stato patrimoniale tra i “debiti per lavori in concessione”, intesa come impegni assunti, e “debiti verso fornitori” per lavori eseguiti, e “fondo rischi per interessi Ex Agensud”.

Nella tabella seguente sono indicate: le somme complessive da ricevere da ciascun Ente erogante i finanziamenti relativi a lavori da seguire in veste di ente concessionario, le somme maturate come spese generali e il residuo delle somme vincolate afferenti i singoli lavori:

TAB.II)3)	31/12/2023
TOTALE	22.353.261
Crediti V/so lo Stato	14.883.978
Crediti V/so la Regione	4.626.279
Depositi bancari vincolati	2.843.005

Credito V/so lo Stato

Nel seguente prospetto vengono indicati dettagliatamente il residuo dei finanziamenti da erogare dallo Stato per ciascun progetto la cui concessione è in essere al 31/12/2023.

PROSPETTO A) ELENCO DEI FINANZIAMENTI STATALI 31/12/2023

CODICE PROGETTO	DESCRIZIONE LAVORO	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI FINANZIAMENTO	IMPORTO DEL FINANZIAMENTO		
			CONCESSO RETTIFICATO Q.E.	EROGATO E/O RETTIFICATO Q.E. E/O RIM.CREDITO	DA EROGARE
AGC 1	Progetto Integrato Alento Completamento	n. 217 del 11/08/2006 CUP E7806000010001	1.530.573,04	1.237.203	293.370
AGC 68	Rete irrigua Alento 2° lotto	n.134 del 16/04/2004 n.38 del 28/02/05 CUP E84E99000000011	3.899.809,38	3.829.674	70.135
MIT	FSC 2014-2020	Delibera CIPE n.54/2016 CUP E11D17000030001	1.000.000	187.984	812.016
MIPPAF	FSC 2014-2020	Decreto n.28303/2019 CUP E54B12000120006	10.841.234	8.753.779	2.087.455
MIT	FSC 2014-2020 Asse Tematico D	Delibera Cipe 12/2018 CUP E35G18000100007	2.625.000	262.500	2.362.500
MIMS	CUP E37B16001500004	CONVENZIONE CUP E37B16001500004	10.800.000	2.160.000	8.640.000
MIMS	REVISIONE PREZZ	CUP E91B15000520009 E54B12000120006	1.822.813	1.204.311	618.502
TOTALE					14.883.978

Credito V/so la Regione

Nel seguente prospetto vengono indicati dettagliatamente il residuo dei finanziamenti da erogare dalla Regione per ciascun progetto la cui concessione è in essere al 31/12/2023:

PROSPETTO B) ELENCO DEI FINANZIAMENTI REGIONALI 31/12/2023

CODICE PROGETTO	DESCRIZIONE LAVORO	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI FINANZIAMENTO	IMPORTO DEL FINANZIAMENTO		
			CONCESSO	EROGATO E/O R.QE	DA EROGARE
PATTO SVILUPPO PER IL SUD	VIABILITA' DIGA ALENTO LOTTO 3° COMPLETAMENTO	DELIBERA CIPE N.26 DEL 10/08/2016 CUP E91B15000520009	3.294.326	2.965.158	329.167
FONDO ROTAZIONE 429	POC 2014/2020	D.D.R. n.36/2017 CUP E66J16001110007	34.257,60	10.277,28	23.980
FONDO ROTAZIONE 428	POC 2014/2020	D.D.R. n.42/2017 CUP E16J001960005	181.438,40	54.431,52	127.006
PSR 2014-2020	Tipologia 4.3	Impianto Irriguo Metoio CUP E14D16000060009	2.576.530		2.576.530
E98H16000040008	Tipologia 5.1.1	D.D.884/2023	1.526.620		1.526.620
E27H00000020005	Vasca Spineta	8048/94	1.342.788	1.299.812	42.976
TOTALE					4.626.279

Depositi bancari vincolati per lavori

Il Consorzio risulta trasferitario di somme dalla Comunità Europea, dallo Stato e dalla Regione Campania per la realizzazione, l'esercizio e la manutenzione di opere pubbliche di bonifica in gestione all'ente medesimo, i rapporti di concessione esistenti nei confronti dello Stato e della Regione sono equiparabili all'istituto civilistico del mandato (art. 1703 C.C.), con la conseguenza che gli eventuali creditori del mandatario (ovvero, del Consorzio) non possono trovare soddisfazione sui beni - mobili ed immobili - che il mandatario detiene e/o ha conseguito - ancorché in nome proprio - in esecuzione del rapporto di mandato (art. 1707 C.C.). Di conseguenza, essendo la disponibilità liquida negoziata ma non utilizzabile liberamente dall'Ente in quanto vincolata per uno specifico scopo (esecuzione dei lavori ai quali è vincolato il finanziamento) essa è posta tra l'attivo circolante secondo quanto indica l'Oic n.14⁶. I depositi bancari sui conti correnti vincolati relativi ai lavori in concessione sono classificati al punto "B) II) 3) crediti per lavori in concessione".

TOTALE AL 31/12/2023

2.843.005

Depositi Bancari vincolati per lavori concessi dallo STATO

Depositi Bancari vincolati per lavori concessi dalla REGIONE e/o altri Enti

Di seguito si indicano, per ciascun conto corrente dedicato ai progetti, le somme giacenti al 31.12.2023

DENOMINAZIONE del cc e del progetto	
<i>Depositi Bancari vincolati per lavori concessi dallo STATO</i>	840.388
Conto vincolato A/GC n.1 n.21696	67,55
Conto vincolato A/GC n.68 n.27782	3.344
Conto vincolato PS 29/172 n.27952	500
Conto vincolato PS 29/172 "Satellite" n.21393	311.657
Conto vincolato Mini Centrale Idroelettrica n.36000	490.046
Conto vincolato Messa in sicurezza Diga San Giovanni n.30736	28.432
Conto vincolato FSC 2014-2020 Diga Nocellito n.39940	913
Conto vincolato Nuovi Compensori Irrigui n.34118	5.425
<i>Depositi Bancari vincolati per lavori concessi dalla REGIONE e/o Enti comunali</i>	2.002.617
Conto vincolato FR 430 n.43059	1.652
Conto vincolato FR 429 n.43057	77,21
Conto vincolato FR 428 n.43060	2.246
Conto vincolato FR 427 n.42771	1.873.245
Conto vincolato DPRG Diga Alento Viabilita' n.43454	2.718
Conto vincolato Irriguo Metoio n.32844	16.919
FSC 2014-2020 Asse Tematico D n..34610	97.515
FSC 2014-2020 Id.26 1 n.34612	92
FSUE Conto Vincolato n.39707	8.153

Conto Vincolato n. 21696 “ Progetto AG/C 1”

Ente finanziatore: Ministero delle Politiche Agricole e Forestali

Progetto: Impianto di irrigazione Alento 1° lotto di completamento.

Conto Vincolato n.27782 “Progetto AG/C 68”

Ente finanziatore: Ministero delle Politiche Agricole – Commissario ad Acta ex Agensud –

Progetto: Rete irrigua II Lotto.

Conto Vincolato n.27952 “PS 29/172” e Conti vincolati satelliti⁷ n.21393 / Assegni Circolari

Ente finanziatore: Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ex Agensud

Progetto: PS 29/172 Diga di Piano della Rocca sul f. Alento. Con Decreto del Provveditore prot. N. 0025446 del 23/11/2011, il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ha dichiarato chiuso l’atto di trasferimento rep.n.1811 del 10/05/1990 avendo il Consorzio ultimato i lavori e rendicontato l’intero finanziamento concesso ed ha liquidato il saldo del finanziamento.

Conto Vincolato n.36000 “Minicentrale Idroelettrica del Palistro”

Ente finanziatore: Ministero delle Politiche Agricole – Commissario ad Acta ex Agensud
concernente “Finanziamento di interventi idroelettrici connessi agli impianti irrigui.

Conto Vincolato n.30736 “Messa in sicurezza Diga San Giovanni”

Ente finanziatore: Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (MIT) –concernente il Finanziamento, nell’ambito del Piano delle dighe, anche gli interventi di manutenzione straordinaria della Diga San Giovanni Corrente.

Conto Vincolato n.39940 “Diga Nocellito”

Ente finanziatore: Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (MIT) –concernente il Finanziamento, nell’ambito del Piano delle dighe, anche gli interventi di manutenzione straordinaria della Diga Nocellito.

Conto Vincolato n.34118 “Nuovi Compensori irrigui”

Ente finanziatore: Ministero delle politiche agricole e forestali (MIPAAF) – nel corso del 2019 è stato concesso al Consorzio il finanziamento, a valere sul FSC 2014/2020 per la realizzazione del progetto esecutivo in argomento.

⁶ Le disponibilità liquide vincolate utilizzabili solo per specifici scopi sono classificate, precisa l’Oic, tra le immobilizzazioni finanziarie o nell’attivo circolante a seconda della natura del vincolo e in base al criterio generale di classificazione delle voci di bilancio.

⁷ In esecuzione della delibera Presidenziale n.10/2014 è stata collocata la predetta somma presso l’Istituto di Credito Cooperativo Monte Pruno di Roscigno e di Laurino.

Conto Vincolato n.43059 “FR 430 Completamento schema idrico dell’Alento”

Ente Finanziatore: Regione Campania

Conto Vincolato n.43057 “FR 429 Piano straordinario di difesa idrogeologica fiume Alento e della Fiumarella”

Ente Finanziatore: Regione Campania

Conto Vincolato n.43060 “FR 428 Piano straordinario di difesa idraulica e idrogeologica”

Ente Finanziatore: Regione Campania

Conto Vincolato n.42771 “FR 427 Parkway Alento 2° Stralcio – Creazione, ripristino e ampliamento di infrastrutture verdi e di elementi del paesaggio agrario”

Ente Finanziatore: MIMS

Conto Vincolato n.43454 “Intervento di viabilità zona Diga Alento”

Ente Finanziatore: Regione Campania

Progetto Interventi Viabilità zona diga Alento. Completamento Strada.

Conto Vincolato n.32844 “Ammodernamento Impianti Irrigui Metoio”

Ente finanziatore: Regione Campania – è stato concesso al Consorzio il finanziamento, a valere sul PSR 2014-200 Tipologia 4.3.2. per la realizzazione del progetto esecutivo in argomento.

Conto Vincolato n.34610 “FSC 2014-2020 Asse Tematico D”

Con Delibera CIPE n.12 del 28.02.2018 è stato approvato il secondo Addendum al Piano operativo Infrastrutture FSC 2014-2020 di competenza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti. Nell’ambito dell’Asse D “Messa in sicurezza del patrimonio infrastrutturale esistente” del predetto Addendum, sono stati ammessi a finanziamento gli “Interventi per l’incremento della sicurezza delle dighe di Carmine e Nocellito nel Comune di Cannalonga (SA)”.

Conto Vincolato n.34612 “FSC 2014-2020 Id. 261 1 “

Intervento di completamento viabilità.

Conto Vincolato n.39707 “FSUE – FONDO DI SOLIDARIETA”

Ente Finanziatore: Regione Campania

Progetto fondo di solidarietà.

II) 6) ALTRI CREDITI E ACCONTI

Sono rappresentati da:

TAB.II)6)	TOTALE	1.502.781
Provincia di Salerno		8.793
Consorzio Irriguo		801.176
Credito rimborso soggetti utilizzatori dell'impianto		289.335
Sentenza risarcitoria del Tribunale di Roma Pianese		28.000
FITTO CAPUTO – CATELLO-ALESAN		48.896
Agribiotec		23.344
Consac + crediti maturati		106.961
Crediti maturati da MINI CENTRALE		96.364
Crediti per sanzioni opere consortili		24.810
Crediti per Concessioni Attraversamenti		35.819
Altri crediti		39.283

Provincia di Salerno

Il credito, esposto nella tabella II)6 pari ad Euro 8.793, rappresenta la somma sospesa da incassare relativamente ai mesi occupati oltre il 30/04/2013 data in cui i locali dovevano essere lasciati dalla Ente Provinciale come da lettera di disdetta ricevuta il 22/11/2012 ns. prot. n.2185, ai sensi e per gli effetti dell'art.3, comma 3 del d.l. 6 luglio 2012, n.135;

Con lettera prot. n.1211 del 03/07/2013 è stato sollecitato il pagamento del canone riferito all'intero mese di maggio + rateo di giugno fino alla data del verbale di consegna dell'immobile avvenuto il giorno 11/06/2013⁸. Essendo un credito di difficile esazione con anzianità di oltre dieci anni sarà oggetto di riaccertamento nell'esercizio 2024.

Consorzio Irriguo di Miglioramento Fondiario di Vallo della Lucania

Euro 801.176 credito esposto nella tabella II)6 di cui Euro 163.962,00 rappresenta la somma da recuperare per il rimborso del costo del personale fisso distaccato al 2022, regolato dalla convenzione n.370 del 04 maggio 2007, ed Euro 637.214 rappresenta la somma da recuperare relativa alla convenzione del 11 gennaio 2010 rep.n.397.

Credito per rimborso soggetti utilizzatori dell'impianto

Euro 248.679 rappresenta il credito nei confronti della Società Idrocilento Sepa che si riferisce a:

- ✓ canoni relativi a concessioni e/o servizi a favore della società;
- ✓ rimborso costi sostenuti dal Consorzio per la gestione degli invasi e degli adduttori⁹;
- ✓ nonché il credito maturato per il rimborso relativo al riparto del consumo idrico del complesso Alento.

⁸Con nota prot. n.768 del 09/05/2016 il Consorzio ha sollecitato il credito in essere, riscontrando la nota della Provincia prot.n.PSA201600097585.

Euro 13.396 rappresenta il canone maturato dell'esercizio relativo alla concessione di terreni e immobili nei comuni di Prignano Cilento e Perito per una superficie totale di 165.335 mq pari a 16.04 are e 28 centiare concessi in affitto alla Cooperativa Cilento Servizi con delibera del Consiglio dei Delegati n.07 del 08/09/2017 nonché il credito maturato per il rimborso relativo al riparto del consumo idrico del complesso Alento.

Euro 24.187 rappresenta il credito nei confronti della Società Pluriacque S.c.p.a in base alla convenzione del 02 maggio 2007, nonché il credito maturato relativo al riparto del consumo idrico del complesso Alento.

Euro 3.073 rappresenta il credito nei confronti della Società Centro Iside Srl afferente al riparto del consumo idrico del complesso Alento.

Sentenza risarcitoria del Tribunale Civile di Roma

Il credito, esposto nella tabella II)6 pari ad Euro 28.000,00 rappresenta la somma da ricevere in seguito alla sentenza n.7260/2011 emessa da Tribunale Civile di Roma pubblicata in data 07/04/2011 che ha definito il giudizio tra Consorzio Velia c/Nuova Tirrena S.p.a. di Ass.ni + altri con la condanna della ditta CEPA, subappaltatrice della ditta Raffaele Pianese S.p.a., in relazione a lavori di videosorveglianza eseguiti nel 2001. Con delibera Presidenziale n. 28/2012 è stato conferito incarico ai legali, sempre ai sensi dell'art. 17 c. 2 dello Statuto, di recuperare le somme di cui alla sentenza n. 7260/2011 emessa dal Tribunale Ordinario di Roma, con la quale la Ditta Raffaele Pianese spa è stata condannata al pagamento in favore del Consorzio della somma di complessivi € 28.000,00 oltre interessi somma questa ancora da recuperare. Essendo un credito di difficile esazione con anzianità di oltre dieci anni sarà oggetto di riaccertamento nell'esercizio 2024.

CATELLO ESPOSITO - CAPUTO "ASSICURAZIONE GENERALI" – ALESAN.

Euro 23.800,00 è il credito residuo dei canoni da riscuotere relativi all'interno 1 dell'immobile scala A concesso in locazione a CATELLO ESPOSITO con delibera della Deputazione Amministrativa n.64 del 21/07/2014, immobile volontariamente rilasciato in virtù dell'ordinanza emessa dal Tribunale di Salerno.

Nelle more del giudizio sono stati avviati una serie di incontri fra le parti al fine di addivenire alla determinazione di voler transigere la lite in corso.

Euro 12.800 è il credito dei canoni da riscuotere relativi all'interno 1 dell'immobile concesso in locazione alla Caputo A., D'Orta A., Lossi V., & S.a.s. Agente di Salerno della Società "Assicurazioni Generali Spa".

Euro 12.296 è il credito dei canoni da riscuotere relativi all'interno 1 dell'immobile concesso in locazione alla società "Alesan di Salerno". Con delibera della Deputazione Amministrativa n.64 del

⁹ In riferimento alla corrispondenza intercorsa tra il Consorzio e la società Idrocilento nota n.1568/2024 e nota

22/03/2024 è stato conferito un incarico legale per il recupero dei canoni secondo i parametri Istat aggiornati nei confronti della società Alesan.

Agribiotec Soc.coop. a.r.l.

A seguito di gara di pubblico incanto, con delibera della Deputazione Amministrativa n.152 del 21/12/2005 sono stati aggiudicati in modo definitivo i lavori riguardanti il Progetto PSF/30/SA nelle aree a rischio idrogeologico della Campania nei Comuni di Cicerale, Prignano Cilento e Perito all'impresa Agribiotec Soc. coop. arl. finanziati dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali. Il 15/12/2014 con nota 1955, conclusi tutti i lavori, è stata trasmessa al Ministero la rendicontazione finale della spesa sostenuta.

Con lettera prot. N.1615 del 2010 è stato comunicato l'assenso del Consorzio alla richiesta della predetta impresa Agrobiotec di scioglimento del contratto, nonché la notifica dell'indebito percepimento della somma di Euro 23.344,82 in conseguenza del mancato riconoscimento della spesa di taluni lavori da parte del Ministero. L'impresa, in occasione della sottoscrizione della contabilità finale in data 5/11/2013, nella quale fu sottratto l'indebito percepimento, ha richiesto al Consorzio la predetta somma.

Il Consorzio, in seguito alla rendicontazione finale della spesa al Ministero e della conseguente chiusura dei relativi rapporti, al momento non ancora perfezionata, si determinerà in relazione alle azioni da intraprendere. Essendo un credito di difficile esazione con anzianità di oltre dieci anni sarà oggetto di riaccertamento nell'esercizio 2024.

CONSAC

Il credito esposto rappresenta la fornitura di acqua grezza concessa alla Consac Spa al potabilizzatore in base al contratto sottoscritto nell'agosto del 2020.

Mini Centrale Idroelettrica

I lavori riguardanti la realizzazione della Minicentrale hanno avuto termine il 21/01/2020. Nel febbraio dello stesso anno l'impianto in argomento è stato allacciato alla rete ed è entrato in esercizio. Rappresenta il credito nei confronti della Società Edelweiss Spa, società alla quale è ceduta l'energia prodotta.

Altri crediti

Si riferiscono alle contravvenzioni per danni e violazioni al regolamento irriguo e di polizia idraulica e alle autorizzazioni e concessioni rilasciate

II) 7) CREDITI PER CONTRIBUTI V/SO LO STATO LA REGIONE E ALTRI ENTI

Tab.II)7)

	TOTALE	42.261
Crediti per contributi v/so lo Stato la Regione e altri Enti Pubblici		42.261

Il credito, esposto nella tabella II)6 pari ad Euro 42.261 è la somma da incassare al 31/12/2023 composta da un'apertura conti 2023 al netto delle liquidazioni avvenute nell'esercizio 2023.

In dettaglio, si riporta il dettaglio dei decreti riferiti ai contributi di competenza dell'esercizio 2023 emessi dalla Regione Campania a nostro favore:

- **Euro 273.904**¹⁰, corrispondente alla somma impegnata in attuazione del comma 6 dell'art.8 della L.R.4/03, quale contributo per il consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici nell'anno 2023;
- **Euro 150.183**¹¹ in attuazione dell'art.10 della Legge regionale n.4 del 25 febbraio 2003;

III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

La voce attività finanziarie ammonta a Euro 344.026 ed è così composta:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
III - ATTIVITA' FINANZIARIE	344.026	338.869	
altre partecipazioni	746	746	
altri titoli	343.280	338.123	

II) 2) ALTRE PARTECIPAZIONI

Sono iscritti al costo di acquisto.

Di seguito si riporta il dettaglio delle partecipazioni¹². Nel corso del 2019 in esecuzione alla Delibera della Deputazione Amministrativa n.02 del 25.01.2019 il consorzio ha aderito alla C.E.A.

Denominazione	Valori iniziali		Rivalutazioni (Sval.) eserc. preced.	Valore a bil. eserc. precedenti	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO			Valori Finali	
	n°azio.	Imp.			Aumento Capitale	Alienazioni	Rivalutaz (Sval.)	n°azio.	Imp.
Vila SRL ¹³									376
CEA									270
ASMEL ¹⁴									100
									746

III) 4) ALTRI TITOLI

CONTO CO.GE.	Denominazione	SALDO AL 31/12/2022	Incremento	Decremento	SALDO AL 31/12/23
1-5-1-03	Polizza TFR 76424-92	185.988	3.069	28.290	189.057
1-5-1-04	Polizza TFR 155/4264 Unipol	152.135	2.088	23.034	154.223

¹⁰ Decreto Dirigenziale n.27 del 27/04/2023 e n.34 del 28/07/2023 della Giunta Regionale Campania;

¹¹ Decreto Dirigenziale n.10 del 09/02/2023 e n.90 del 16/11/2023 della Giunta Regionale Campania;

¹² In esecuzione della Delibera della Deputazione Amministrativa n.02 del 25.01.2019 il Consorzio ha aderito alla C.E.A., un consorzio volontario con attività esterne disciplinato dagli art.2602 e seguenti del c.c. e non rientra nelle società oggetto della revisione ai sensi dell'art.20 c.1 del TUSP; pertanto, tale quota non è stata riportata nell'atto deliberativo della revisione periodica delle partecipate.

¹³ Il Consorzio ha avviato operazioni di dismissione, procedura ancora non perfezionata.

¹⁴ Adesione al sistema di committenza pubblico in esecuzione della Delibera Presidenziale n.82/2019.

La tabella elenca due diversi titoli che riguardano polizze assicurative contratte per garantire al Consorzio i mezzi finanziari al momento del pagamento del trattamento fine rapporto ai dipendenti. L'incremento è riferito ai rendimenti delle due polizze relativo all'esercizio in corso il decremento è dovuto alla cessazione di un dipendente per raggiungimento di limiti di età.

In relazione alle perduranti difficoltà finanziarie del Consorzio il consorzio non ha provveduto nel corso dell'anno a versare il TFR¹⁵ relativo.

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Prima di esporre i dati della situazione finanziaria è opportuno evidenziare la nuova procedura contabile relativa agli incassi e ai pagamenti inerenti i lavori finanziati. In particolare, tale procedura scaturisce dalla scelta del Consorzio, di optare per la gestione unificata dell'emissione dei Mandati e Reversali per i conti dedicati.

Si riporta di seguito il dettaglio delle disponibilità della riferita alla sola gestione ordinaria:

	Anno 2023	Anno 2022
IV Disponibilità Liquide	-207.040	154.299
depositi bancari e postali	-208.133	152.768
denaro e valori in cassa	1.093	1.531

Nel dettaglio :

DEPOSITI BANCARI E POSTALI

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2023
Conto ordinario servizio di cassa c/c n. 21693	68.284
Conto Banca 2021 c/c n.39585	273
Conto Banca Monte Pruno D/R c/c n.21392	468
Banco Posta Attivazione Impianti c/c n.48843	16.224
Banco Posta Sanzioni Danni opere c/c n.74557	2.567
Banco Posta Ruoli di Bonifica c/c n.5606	53.593
Banco Posta Ruoli di consumi n.43147	8.048
Conto Banca Monte Pruno Ruoli Irrigui c/c n.26534	-77
Apertura di credito Banca Monte Pruno c/c n.27582	40.248
Conto Banca 2021 Apertura di Credito c/c n.40852	-397.761

Conto ordinario servizio di cassa n. 21693

In esecuzione della Delibera della Deputazione Amministrativa n.143 del 12/11/2021, è stato disposto sulla proposta del RUP determina n.56/2021, l'aggiudicazione dei servizi di cassa alla BCC MAGNA GRECIA, per il quinquennio 2022-2026;

Al 31/12/2023 risulta un saldo positivo pari ad € 68.284

¹⁵ Risultano da accantonare le quote di TFR maturate per i seguenti esercizi 2012-2013-2014-2015-2016-2017-2018-2019-2020-2021-2022-2023;

Conto corrente “GRANDI PROGETTI” n.39385 e D/R n.21392

Il Consorzio è dunque impegnato attraverso la società di ingegneria in house a portare avanti importanti progettazioni che sono state candidate alle misure di sostegno dei programmi comunitari. Per tali iniziative il Consorzio ha provveduto all’apertura di un conto corrente destinato a tale scopo collegato al D/R n.21392¹⁶ per far fronte anticipando finanziariamente le seguenti iniziative progettuali affidate alla società in house Velia Ingegneria e Servizi Srl.

Conti correnti Banco Posta

Rappresentano gli incassi del Consorzio riferiti ai ruoli tramite avvisi bonari, all’attivazione degli impianti irrigui e dei verbali e dei Ruoli di Bonifica.

Conto corrente “Ruoli Irrigui ”c/c n.26534

Rappresentano gli incassi relativi agli avvisi bonari “Ruoli Irrigui” emessi nel corso dell’esercizio.

“Minicentrale Idroelettrica” c/c n.27582

Vedi nota n.1 a pagina otto.

BCC MAGNA GRECIA Apertura di Credito c/c n.40852

Considerato che il consorzio è destinatario di finanziamenti per la realizzazione di opere pubbliche da parte dello Stato e/o della Regione Campania e che l’erogazione della rata di saldo di alcuni finanziamenti è subordinata all’effettivo pagamento delle spese, previa approvazione del collaudo e della rendicontazione finale, considerato altresì che la situazione di cassa dell’Ente non permette di far fronte alle anticipazioni di che trattasi, in esecuzione della delibera del Consiglio dei Delegati n.3 del 22/07/2022 è stata richiesto¹⁷ e ottenuto un apertura di credito pari ad Euro 500.000,00 da utilizzare fino al 31.12.2024 al fine di impiegare la somma concessa per le finalità suindicate;

DENARO E VALORI IN CASSA

DENOMINAZIONE	SALDO AL 31/12/2023
Denaro Fondo Economo sede e stampella e valori bollati	1.093

Fondo Economo Sede e Stampella:

Euro 1.093 è il saldo al 31/12/2023 e rappresenta la disponibilità di contanti per le prime necessità quali acquisto di materiale di modesto importo, francobolli, spedizione raccomandate, minuteria, ecc.

¹⁶ Detenuto presso l’istituto di credito Monte Pruno.

¹⁷ Ora Banca Magna Grecia istituto nato dalla fusione, avvenuta il 1° ottobre 2023 della BCC Buccino Comuni Cilentani e Banca 2021;

RATEI E RISCONTI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I ratei e risconti attivi al 31/12/2023, ammontano ad Euro 32.520 costi riconducibili ai premi assicurativi e interessi non di competenza dell'esercizio, nonché somme spese per lavori la cui chiusura avverrà nell'esercizio successivo :

	Anno 2023	Anno 2022	variazione
C) - RATEI E RISCONTI	32.520		32.520
ratei attivi			
risconti attivi	32.520		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

VII) AVANZO/ UTILI (DISAVANZO/PERDITE) PORTATI A NUOVO

Il patrimonio del Consorzio risulta essere pari ad **Euro 29.463**.

VIII) PAREGGIO DELL'ESERCIZIO

ciò significa che i componenti positivi, maturati nell'esercizio, sono pari ai componenti negativi.

B. III) FONDI PER RISCHI E ONERI

<i>B) - FONDI RISCHI E ONERI</i>	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
TOTALE	3.646.478	3.693.550	-47.072

Le passività potenziali che probabilmente saranno sostenute in futuro, e per le quali è stato costituito un fondo apposito, ammontano a **Euro 3.646.478**.

Le variazioni intervenute nei Fondi per Rischi e Oneri sono riassunte nel prospetto seguente:

FONDO RISCHI E ONERI	Anno 2022	decremento	incremento	Anno 2023
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	3.693.550			3.646.478
Oneri diversi	28.800			28.800
Responsabilità Civile	28.000			28.000
Rischi Ex Agensud	151.616,84			151.616,84
Contenzioso Dipendenti	69.443,32			69.443,32
Contenzioso Ati Schiavo Culligan	1.672.731,91			1.672.731,91
Contenzioso Spese Legali	89.973,16			89.973,16
Interessi ritardato pagamento Fall. Gallotto				
svalutazione crediti	1.629.639,90			1.582.568
Somme da Recuperare PSF SA 30 Agribiotec	23.344,82			23.344,82

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO:

	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
C) TFR	735.317	725.333	9.984

Le movimentazioni del trattamento di fine rapporto sono le seguenti:

Anno 2022	Accantonamento 2023	Decremento	Anno 2023
725.333	78.271 ¹⁸	68.287	735.317

¹⁸ Rappresenta la liquidazione lorda del TFR di un impiegato causa dimissioni e degli OTD.

D.DEBITI

La composizione dei debiti, distinti per natura e le variazioni intervenute rispetto ai valori dell'esercizio precedente, è riportata nella tabella seguente:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
D) DEBITI	25.750.074	28.685.705	- 2.935.631
02. per lavori in concessione v/so lo Stato Regione e altri Enti	18.644.085	19.658.239	
verso fornitori	6.389.844	7.704.584	
tributari	476.005	1.049.309	
verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	68.811	76.744	
altri	171.329	196.829	

Il dettaglio per scadenza del predetto debito D) è illustrato nel prospetto che segue.

D) DEBITI	Debiti al 31/12/2023			TOTALE
	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	
02. debiti per Lavori in concessione v/so lo Stato Regione e altri Enti		18.620.125		18.620.125
debiti verso fornitori	2.564.246	3.389.844		6.389.844
debiti tributari	226.528	249.477		476.005
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	68.811			68.811
altri debiti	171.329			171.329

D) 02) Debiti per Lavori in concessione verso lo Stato la Regione e altri enti pubblici

Sono stati predisposti analoghi prospetti A) e B) per la situazione al 31/12/2023 intesa come impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario:

TAB . D) 02)	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
D) DEBITI	18.644.085	19.658.239	-1.014.154
debiti per Lavori in concessione v/so lo Stato Regione e altri Enti	18.644.085	19.658.239	

Rispetto all'esercizio precedente risulta un decremento in termini di debiti/impegni nei confronti dello Stato e della Regione per nuove iniziative finanziate.

Si riportano tutti i finanziamenti concessi dallo Stato e dalla Regione per la realizzazione di lavori in regime di concessione in essere alla data del 31/12/2023. Di seguito sono riportati due prospetti A) e B) nei quali sono raccolte le seguenti informazioni: l'indicazione del titolo del progetto; codice e gli estremi del provvedimento di concessione.

Gli importi stabiliti nei decreti giuridicamente vincolanti ovvero nei provvedimenti amministrativi concessori da cui consegue con certezza e secondo la regolazione specifica l'esigibilità delle somme, rappresentano come contropartita dei crediti gli impegni assunti nei confronti dello Stato e della Regione e altri Enti per la gestione dei lavori in veste di Ente concessionario.

PROSPETTO A) ELENCO FINANZIAMENTI STATALI al 31/12/2023

CODICE PROGETTO	DESCRIZIONE LAVORO	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI FINANZIAMENTO	DEBITI ¹⁹
E78F06000010001	AGC 1- Irrigazione Alento 1° lotto - Completamento	n. 217 del 11/08/2006	165.485
E11D17000030001	Interventi per l'incremento della sicurezza della Diga San Giovanni Corrente	Delibera Cipe n.54/2016	833.162
E54B120000120006	Nuovi Compensori Irrigui	Decreto n.28303/2019	694.696
E35G18000100007	Sicurezza Diga Carmine CUP		2.132.810
E35G18000100007	Sicurezza Diga Nocellito CUP	Delibera CIPE n.12/2018	269.965.
E37B16001500004	Parkway	CONVENZIONE	10.474.114
TOTALE DEBITI			14.570.232
TOTALE DEBITI PER INTERESSI			32.369
TOTALE DEBITI V/SO LO STATO			14.602.602

Debiti verso Ministero "Progetto AGC/1"

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario del Ministero delle Politiche Agricole relativamente al progetto AG/C1. Impianto di irrigazione Alento 1° lotto di completamento.

Debiti verso Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti "Progetto interventi per l'incremento della sicurezza della Diga San Giovanni"

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario del Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti relativamente al progetto indicato.

Debiti verso Ministero dello Sviluppo "Nuovi Compensori Irrigui"

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario del Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti relativamente al progetto indicato.

¹⁹ Impegni rilevati contabilmente che potrebbero risultare "economie da quadro economico" che saranno definite alla chiusura dell'atto di concessione .

Debiti verso Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti “Diga Carmine e Nocellito”.

Sono stati ammessi a finanziamento gli “interventi per l’incremento della sicurezza delle dighe Carmine e Nocellito con delibera CIPE n.12 del 28.02.2018.

Debito verso Ministero delle infrastrutture e dei Trasporti.

Sono stati ammessi a finanziamento gli “interventi per la realizzazione della Parkway / Ciclovía dell’Alento.

PROSPETTO B) ELENCO FINANZIAMENTI REGIONALI 31/12/2023

CODICE PROGETTO	DESCRIZIONE LAVORO	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI FINANZIAMENTO	DEBITI ²⁰
E16B1000040005	Ammodernamento Impianti Irrigui	DDR N.18 DEL14/04/16	45.075
E91B15000520009	VIABILITA’ DIGA ALENTO 3° LOTTO PATTO SVILUPPO PER IL SUD	DELIBERA CIPE N.54 /2016	317.854
E96J16001360009	Fondo di Rotazione 430	D.D.R. n.43/2017	32.859
E66J6001120005	Fondo di Rotazione 429	D.D.R. n.36/2017	13.676
E17B17000680008 E17B17000680008	Fondo di Rotazione 428	D.D.R. n.42/201 DICA N.54250437305/2019	34.987 -
E14D160000600060009	Ammodernamento Impianto Irriguo Metoio alimentato diga san Giovanni	D.D.Regione Campania n.239/2018	2.066.258
E98H16000040008	Tipologia 5.1.1./Az B	DD 884/2023	1.526.620
TOTALE DEBITI			4.037.329
TOTALE DEBITI PER INTERESSI			4.154
TOTALE			4.041.483

Ammodernamento Impianti Irrigui

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio per i lavori da completare in conto alla ditta IMPEC.

Patto per il Sud

Nell’ambito del Patto per il Sud tra Regione Campania e Governo, il Consorzio ha ricevuto un primo finanziamento di 4Mln di Euro per avviare il completamento della strada dalla Diga Alento a Stio. È stata avviata la progettazione e sottoscritta la convenzione con la Regione regolante il finanziamento.

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario della Regione Campania relativamente al progetto viabilità diga Alento 3°lotto.

Fondo di Rotazione 430

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario della Regione Campania relativamente alla quota di finanziamento dalla Regione.

Fondo di Rotazione 429

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario della Regione Campania relativamente alla quota di finanziamento dalla Regione.

Fondo di Rotazione 428

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario della Regione Campania relativamente alla quota di finanziamento dalla Regione.

PSR 2014-2020 Mis.4.3.2

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario della Regione Campania relativamente alla quota di finanziamento dalla Regione.

PSR 2014-2020 Tip.5.1.1

In esso sono allocati gli impegni assunti dal Consorzio in veste di Ente concessionario della Regione Campania relativamente alla quota di finanziamento dalla Regione.

²⁰ Impegni rilevati contabilmente che potrebbero risultare “economie da quadro economico” che saranno definite alla chiusura dell’atto di concessione.

D.05 Debiti verso Fornitori

I debiti verso i fornitori sono pari ad Euro 6.389.844 nel dettaglio:

	Anno 2023	Anno 2022	
D.05 Debiti verso Fornitori	6.389.844	7.704.584	-1.314.740
Esecuzione e/o Progettazione lavori	1.835.829	3.226.404	
Fornitori e Fatture da ricevere	2.808.572	118.924,43	
Mutuo Residuo	1.745.443	1.899.500	

D.07 Debiti tributari

I debiti tributari sono composti da:

	Anno 2023	Anno 2022	Variazioni
D.07 Debiti Tributari²¹	476.005	1.049.309	-573.304
Iva a Debito Erario c/Acconto	262.944	609.270	
Debito cod.1040	43.220	27.235	
Debito cod.3802	18.167	11.729	
Debito cod.3816	4.452	4.387	
Debito Ires	138.380	153.231	
Debito Irap	8.842	243.457	

D.08 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e assistenza riguardano:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
D.08 Debiti verso istituti di previdenza	68.811	76.744	-7.933
Debiti v/list previdenza	15.423	11.193	
Debiti v/INPS EX SCAU	52.112	49.419	
Debiti verso Enpaia Fis Fasi Snaf	1.276	16.132	

D.09 Altri debiti

Gli altri debiti in dettaglio riguardano:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
D.09 Altri debiti	171.329	196.829	-25.500
Deposito Cauzionale	6.800	6.600	
Debiti verso org. Sindacali	2.489	2.489	
Debiti per canoni concessione e derivazione acqua	106.107	106.107	
Debiti V/SO Personale Imp. Otd e Amm.	55.933	36.058	
Debiti v/concessionari		45.575	

Debiti per canoni concessione e derivazione acque²²

Euro 106.107,00 sono composti da una apertura conti del 2021 a cui sono stati stornati i relativi importi riferiti alle seguenti voci:

- canoni riferiti agli attraversamenti stradali delle condotte e dei canali di bonifica;

²¹ Il Consorzio il 16/02/2023 ha provveduto alla richiesta di definizione agevolata (rottamazione -quater) dei carichi affidati all'agenzia dell'entrate riscossione, la cui richiesta è stata approvata il 28/07/2023 prot. Documento rif. AP – 10090202302466264380;

²² Al fine di rappresentare al meglio con chiarezza e trasparenza la situazione debitoria si è provveduto a giro contare e imputare al singolo Ente Creditore gli impegni maturati appostandoli alla voce "Debiti v/Fornitori".

- canoni relativi all'iscrizione delle dighe al RID (Registro Italiano Dighe);
- canoni di concessione di derivazione dai fiumi Alento, Palistro e Badolato in base al RD 1775/33 e s.m.i.

Debiti V/SO Personale

Rappresenta il debito nei confronti del personale dipendente e gli operai avventizi riferito alla mensilità di dicembre erogata nei primi mesi dell'anno successivo;

E. RATEI E RISCOINTI

Ammontano ad Euro 27.217 con un incremento pari ad euro 36.582 rispetto all'esercizio precedente.

Nel dettaglio la composizione e le variazioni:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
E. RATEI E RISCOINTI	27.217	5.159	22.058
Ratei Passivi		5.159	
Risconti Passivi			

1) Ratei e Risconti Passivi

Sono costituiti da uscite future relative a costi di competenza riguardante gli interessi, l'imposta di bollo sui conti correnti ecc.

CONTI D'ORDINE

In sede di consuntivo dell'anno 2023, in base a quanto riportato nell'elaborato "Relazione sui Lavori"²³. Si rappresenta che nel corso dell'anno 2023 sono state conseguite spese sulle iniziative per complessivi € 2.716.194,76;

²³ Nel dettaglio si rimanda all'Allegato D;

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

A.01) PROVENTI DERIVANTI DAI CONTRIBUTI CONSORTILI

I ricavi conseguiti dall'attività caratteristica al netto dei consumi di competenza dell'esercizio 2023 ammontano ad Euro 767.426,00 con un incremento rispetto al precedente esercizio di 12.556,00 Euro e sono così ripartiti:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
Proventi derivanti dai contributi consortili	767.426	754.870	12.556
<i>Ruolo Bonifica agricola cod.630</i>	301.191	297.026	
<i>Ruolo Bonifica extragricola cod. 630</i>	252.910	244.865	
<i>Ruolo Bonifica irrigazione cod.642</i>	213.325	212.979	

Tali contributi sono impiegati per lo svolgimento delle attività consortili di esercizio, manutenzione e vigilanza delle opere, nonché per il funzionamento dell'Ente.

Con delibera Presidenziale n.42 del 31/05/2023 sono stati approvati i "Ruoli di contribuzione bonifica e manutenzione impianti 2023" per un totale pari ad Euro 776.350,52²⁴, approvati dalla Giunta Regionale della Campania con decreti dirigenziale n.315el 08/06/2023.

Quanto ai consumi, sia per l'irrigazione che per gli altri usi, non sono stati richiesti i relativi pagamenti causa ritardo nella contabilizzazione. In pratica i volumi erogati all'idrante sono stati contabilizzati ma una sua parte, pari a circa il 20%, non è stata ancora ripartita tra i singoli utenti.

Pertanto, è stato confermato l'importo iscritto nel bilancio previsionale 2023.

A.b) COMPENSI E SANZIONI

La voce compensi e sanzioni ammonta ad Euro **20.403,00** così ripartiti:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
A.b Compensi	20.403	24.401	-3998
contributo allacciamento e attivazione impianti <i>Badolato Palistro Alento</i>	12.500	17.330	
Attraversamenti Concessioni e Autorizzazione ecc.	7.903	7.071	
Sanzioni	352	2.056	-1.704
Verbali	352	2.056	

Euro 12.500,00 equivalente a 95 contratti stipulati, di cui 67 come multiutenza²⁵ e 28 come monoutenza²⁶.

²⁴ Di cui a titolo di recuperi Euro 8.923,78 relativi all'annualità 2022 imputati a Sopravvenienza Attiva;

²⁵ Attivazione multiutenze n.67 x 60,00 Euro = 4.020,000;

²⁶ Attivazione monoutente n.28 x 310,00 Euro = 8.680,00 di cui Euro 200,00 come deposito cauzionale.

Euro 7.903,00 è la somma di competenza determinata dall'ufficio catasto relativamente alle autorizzazioni e concessioni rilasciate di competenza dell'esercizio.

Euro 352,00 rappresenta la somma relativa a contravvenzioni per danni e violazioni al regolamento irriguo e di polizia idraulica, emessi nel corso dell'esercizio

A.04) ALTRI RICAVI E PROVENTI, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.

L'ammontare complessivo di questa voce di ricavi e contributi è pari ad Euro 507.695, con un lieve decremento rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 3.390 da imputare al contributo riferito alle spese di gestione, così ripartiti:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
Altri ricavi e proventi	507.695	511.085	-3.390
Fitti Attivi e Altre Locazioni	83.319	88.443	
Risarcimento assicurazioni	289		
Contributi regionali in conto esercizio e manutenzione impianti:			
• consumo di energia elettrica L.R.n.4/03 art.8 c.6	273.904	289.436	
• gestione L.R.n.4/03 art.10	150.183	133.206	
Altri contributi in conto esercizio			

- Fitti Attivi

Euro 38.400,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2023 relativi all'immobile in Salerno interni 3-4 concesso in locazione alla Caputo A., D'Orta A., Lossi V., & S.a.s. Agente di Salerno della Società "Assicurazioni Generali Spa", regolata dal contratto rep.4956 del 07/06/2013.

Euro 32.979,00, si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2023 dell'immobile in Salerno interni 1-2, concesso in locazione alla Alesan con decorrenza dal mese di settembre 2017, regolata dal contratto registrato il 23/02/2017 al n.001810.

Euro 3.550,00 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2023 relativi al fitto di terreni e immobili nei comuni di Prignano Cilento e Perito per una superficie totale di 165.335 mq pari a 16.04 are e 28 centiare concessi in affitto alla Cooperativa Cilento Servizi regolato dal contratto del n.002259 del 09.09.2017.

- Altre Locazioni

Euro 8.389,72 si riferisce ai canoni di competenza dell'esercizio 2023 relativi a concessioni e/o servizi a favore della società partecipata Società Idrocilento S.c.p.A.:

- Convenzione rep.n.367 del 30/03/2007, avente ad oggetto la concessione alla Società Idrocilento S.c.p.a. della posa in opera di una linea M.T. interrata di collegamento all'esistente linea Enel, per l'allaccio elettrico alla Centrale Coppola stabilendo un canone

annuo pari a Euro 100,00 oltre aggiornamento: Euro 108,03 rappresenta il canone maturato di competenza dell'esercizio.

- Convenzione rep.n.398 del 29/06/2009, avente ad oggetto la concessione in uso alla Società Idrocilento S.c.p.A. di alcune superfici di copertura di strutture consortili per la installazione di impianti fotovoltaici realizzati a dicembre del 2010 (Uffici Stampella in Ascea e Sede Prignano). In base alla convenzione, il canone annuo corrisponde al 100% del ricavato conseguito dalla vendita dell'energia al Gestore dei Servizi Elettrici (G.S.E.) risultati pari ad Euro 6.944,66 per l'esercizio 2023.
- Convenzione rep.n.407 del 02/12/2011, avente ad oggetto la concessione in uso alla Società Idrocilento S.c.p.A. del solaio di falda del fabbricato Centro di educazione e documentazione ambientale ubicato a Prignano Cilento all'interno del complesso Alento di Piano della Rocca i cui locali sono utilizzati dal Centro Iside Srl e dalla stessa Idrocilento S.C.P.A., per installarvi a cura della Società, un impianto di produzione elettrica da fonte fotovoltaica la cui produzione ha avuto inizio nel mese di giugno 2012. In base alla convenzione il canone annuo dovuto al Consorzio corrisponde al 100% del ricavato conseguito dalla vendita dell'energia al Gestore dei Servizi Elettrici (G.S.E.) risultato pari ad Euro 1.337,03 per l'esercizio 2023.

- Contributi regionali in conto esercizio e manutenzione impianti

La Regione Campania con la legge 4 / 2003, al fine di concorrere al contenimento dei costi di gestione dei Consorzi di bonifica, assicura diverse forme di finanziamento ai Consorzi come riportato nei punti seguenti:

- **l'articolo 10** che si riporta integralmente, recita:<< 1. Ai Consorzi di Bonifica la Regione assegna annualmente, nei limiti delle disponibilità di bilancio, un contributo per sostenere le spese necessarie alla gestione delle opere e degli impianti realizzati e in esercizio. 2. Il riparto delle disponibilità tra i Consorzi è disposto dalla Giunta regionale sulla base dei seguenti elementi: a) estensione del comprensorio; b) consistenza delle opere irrigue, comprensive di captazioni, accumuli, adduttrici e reti di distribuzione; c) consistenza delle opere idrauliche e dei canali di scolo; d) consistenza delle altre opere e impianti; 3. Ai fini del riparto si fa riferimento solo alle opere iscritte nel demanio pubblico. 4. Dal primo esercizio finanziario in cui è assegnato il contributo previsto al presente articolo, cessa di avere applicazione l'art. 8, comma 4 della presente legge.>>;
- con **l'art. 8, comma 6**, la Regione si è assunta l'onere delle spese derivanti dal consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di

bonifica (sulla base della potenza impegnata e della media dei consumi dell'ultimo triennio);

A fronte di quanto stabilisce la legge regionale, per l'esercizio 2023, al consorzio è stato assegnato da parte della Regione Campania il contributo di cui all'art.8, comma 6, al fine di concorrere al contenimento spese per il consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di bonifica e di irrigazione pari ad Euro 273.904,00; invece il contributo relativo all'art. 10 della L.R. n. 4/2003 c.1 - quale 'sostegno alla gestione' (ossia alle spese di esercizio) sostenute dai Consorzi per lo svolgimento delle loro attività istituzionali è stato di Euro 150.183,00:

Contributi di esercizio	424.086
L.R. 4/2003 art.8 c.6	273.904
L.R. 4/2003 art.10 c. 1	150.183
Altri Contributi in conto esercizio	

- Contributo regionale

Euro 273.904,00²⁷, è la somma assegnata dalla Regione, in attuazione dell'art.8 della L.R.4/03 comma 6, in favore del Consorzio Velia, quale contributo per il consumo di energia elettrica relativo all'esercizio degli impianti pubblici di bonifica nell'anno 2023;

Euro 150.183,00²⁸, è la somma assegnata dalla Regione in attuazione dell'art.10 della L.R.4/03 in favore del Consorzio Velia, quale 'sostegno alla gestione' degli impianti pubblici di bonifica nell'anno 2023.

²⁷ Decreto Dirigenziale n.27 del 27/04/2023 e n.34 del 28/07/2023 della Giunta Regionale Campania;

²⁸ Decreto Dirigenziale n.10 del 09/02/2023 e n.90 del 16/11/2023 della Giunta Regionale Campania;

A.04.e) Altri Ricavi e proventi

L'ammontare complessivo di questa voce di ricavi è pari ad Euro **1.160.621** così ripartita:

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
A.04.e) Altri ricavi e proventi	1.160.621	1.036.305	124.316
1- altri ricavi	90.734	130.634	
2- proventi diversi Cessione Acqua Quota Irrigazione	214.365	263.014	
3 proventi diversi Cessione Acqua Uso potabile	31.081	75.287	
4 rimborsi costi Uso Idroelettrico di terzi	226.167	186.334	
5 Rimborso S.G.	3.864		
4- Rimborso S.G. sostenute per lavori in amministrazione diretta	78.472		
5- Proventi Mini Centrale del Palistro	515.938	381.036	

di seguito si illustrano nel dettaglio la composizione delle voci.

1) Altri ricavi

		Anno 2023
		1) Altri ricavi
		90.734
a) Rimborso Irriguo Conv.	51.380	
b) Rimborso Pluriacque	10.000	
c) GSE Vendita Energia	21.707	
d) Rimborso spese consumi acqua – riparto	7.647	

1) Altri Ricavi

- a) **Euro 51.380,00** rimborso di competenza dell'esercizio che scaturisce dalla convenzione n.397/2010 con il consorzio irriguo di Vallo della Lucania afferenti i servizi di gestione in comune delle opere di regolazione e adduzione delle opere.
- b) **Euro 10.000,00** costituisce il rimborso corrisposto in base alla convenzione del 02 maggio 2007 stipulata con la Società Pluriacque S.C.p.A..
- c) **Euro 21.707,00** è la vendita di energia compreso l'incentivo, per gli impianti FT gestiti dal Consorzio;
- d) **Euro 7.647,00** è la quota di rimborso relativa al consumo idrico ripartita fra i soggetti interni al complesso Alento;

2) 3) 4) Proventi diversi uso plurimo delle acque

La voce proventi diversi è pari a Euro **471.613,00** nel dettaglio:

	Anno 2023
Totale	471.613
2) Proventi diversi cessione acqua Quota Irrigazione e altri usi	214.365
3) Proventi diversi cessione acqua Quota Uso potabilei	31.081
4) Proventi diversi cessione acqua Quota Uso Idroelettrico	226.167

In dettaglio si espone quanto segue.

Euro 214.365 quanto ai consumi per uso irriguo si rileva che non sono stati ancora richiesti i relativi pagamenti causa ritardo nella contabilizzazione. I volumi erogati all'idrante sono stati contabilizzati ma una sua parte, pari a circa il 20%, non è stata ancora ripartita tra i singoli utenti.

Pertanto, è stato confermato l'importo iscritto nel bilancio previsionale 2023

Euro 31.081,00 è la fornitura di acqua grezza alla Consac Spa per gli impianti Paino e Casal Velino, in base alla convenzione 31.8.2020 che regola i reciproci rapporti;

Euro 226.167,00 è l'importo relativo al rimborso dei costi uso idroelettrico di terzi, stabilito in base alla corrispondenza intercorsa²⁹.

Scaduta la convenzione con la partecipata Idrocilento SCpA, regolante i rapporti per la gestione delle centrali idroelettriche, ed il comodato con la stessa società per la gestione dell'Oasi Alento, il Consorzio ha chiesto la retrocessione della centrale idroelettrica di Omignano negata dalla società Idrocilento, per cui il Consorzio ha fatto ricorso al Tribunale di Vallo della Lucania.

5- Proventi Mini Centrale del Palistro

Euro 514.903,00 sono i proventi minicentrale del Palistro esposti per competenza come risultato dalla applicazione del prezzo incentivato di €/kWh 0,909 alla produzione realizzata nell'anno.

Tale prezzo incentivato è stabilito dal provvedimento del GSE del 24.3.2021 che regola l'applicazione di conguagli positivi o negativi al prezzo effettivo di realizzo di cessione energia sul libero mercato.

Nel corso dell'anno 2023 il Consorzio, avendo venduto a prezzo superiore alla società Edlweiss, ha operato uno storno di ricavi pari alla differenza tra i prezzi di vendita sul mercato e i ricavi calcolati al prezzo incentivato.

Tale storno è stato imputato a debito nei confronti del GSE da corrispondere al ricevimento di apposita fattura emessa dallo stesso GSE. La fattura ancora non è stata emessa dal GSE perché il Consorzio ha contestato presso il TAR Lazio l'entità dell'incentivo che intende riconoscere il GSE.

²⁹ Nota prot.1568 del 26/06/2024 e nota prot.1648 del 04/07/2024.

Euro 1.035,00 sono i ricavi per la vendita delle Garanzie di Origine (GO) che è la certificazione elettronica che attesta l'origine rinnovabile delle fonte – idraulica-utilizzata dall'impianto idroelettrico del Palistro qualificato IGO n.5814 .

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

B.06) COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

	Anno 2023	Anno 2022	variazioni
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	675	1.389	-714

Euro 675,00 spese effettuate relative all'acquisto di materiale di consumo, di cancelleria e stampati.

B.07) COSTI PER SERVIZI

Si rilevano costi per **Euro 804.534,00**³⁰ (vedi tabella seguente), inferiori rispetto a quanto previsto nel bilancio previsionale 2023 pari ad Euro 1.165.324.

I costi delle principali voci sono articolati, come segue.

Euro 324.758,00 la voce “**energia elettrica**” è rappresentata dal costo della forza motrice necessaria per il funzionamento degli impianti irrigui per il 97%.

Euro 93.282,00 la voce “**Manutenzione – gestione Mini Centrale - Lavori Amministrazione Diretta**” rappresenta il costo relativo alle convenzioni n.397/2010 con il consorzio irriguo;

Euro 39.218,00 la voce “**Costi per altri servizi diversi - Costi Amministrativi**” comprende: le spese relative a corsi di aggiornamento e abbonamento a riviste tecnico giuridiche; contributi annuali per le associazioni di categoria ANBI e SNEBI; canone annuo dominio sito internet del consorzio; sicurezza nei luoghi di lavoro - in ottemperanza alla normativa di cui al D.Lgs.81/2008- per visite mediche periodiche e visite specialistiche oculistiche a tutto il personale che utilizza videoterminali; spese amministrative imputate alla mini centrale del Palistro;

Si evidenzia, nella tabella che segue, il confronto tra il conto consuntivo 2023, il preventivo dello stesso anno e il consuntivo dell'anno precedente.

³⁰ Su invito del competente Settore Regionale Campania espresso con nota prot.0264999 del 12/04/2013 di rappresentare al meglio, con chiarezza e trasparenza i dati a Bilancio, i costi relativi ai conti aggregati per la manutenzione e riparazione sono stati imputati direttamente alle voci di riferimento indicati a Bilancio: materiale edile, carburante, ricambi, ecc.. Alla voce manutenzione e riparazione sono riferiti i soli costi relativi alla gestione ordinaria e all'esecuzione dei lavori in concessione.

Di seguito si fornisce il dettaglio delle voci:

	Consuntivo 2023	Previsionale 2023	Consuntivo 2022
B.07) Costi per servizi	804.534	1.165.324	764.380
Premi di assicurazione	6.947	7.000	11.717
Energia elettrica	324.758	463.360	312.586
Spese di pubblicità e Iniziative diverse		9.590	
Spese postali	12.392	11.668	140
Spese telefoniche	21.005	18.205	19.671
Consulenze	12.030	22.371	12.246
Manutenzione – Mini Centrale-Lavori Amministrazione Diretta	93.282	115.026	92.394
Costi per servizi diversi	39.218	149.561	37.967
Spese per il riscaldamento		6.562	
Spese di pulizia	431	2.500	18
Spese per la tenuta del Catasto	35.525	39.262	36.803
Spese legali e notarili	73.433	51.962	48.309
Spese per servizi informatici	110	1.946	148
Compenso servizi esattoriali		3.500	
Materiale Elettrico	5.560	42.000	30.071
Spese per monitoraggio e controllo delle dighe	39.517	39.517	39.517
Materiali Edili	8.894	63.870	6.535
Spese di rappresentanza	3.468	1.500	2.371
Ricambi – Rip. Automezzi-Spese spostamento Automezzi	63.247	64.532	78.653
Carburanti e Lubrificanti	64.717	51.392	35.234

B.07.b) Spese per commissioni bancarie

Euro 3.393 è l'ammontare delle spese dei conti correnti bancari e postali.

B.07.c) COMPENSI spettante agli Amministratori e Collegio dei Revisori

I compensi - individuati con riferimento a quello che le leggi tributarie assoggettano a tassazione - comprendono gli emolumenti, i benefici di natura non monetaria, i bonus e gli altri incentivi, i gettoni di presenza ed i rimborsi spese spettanti agli amministratori per lo svolgimento delle funzioni.

I compensi e le indennità sono stati stabilite con Delibera del Consiglio dei Delegati n.8 del 9 aprile 2021.

Ai membri del Consiglio il compenso è limitato a tre soli componenti:

- Presidente, un compenso annuo pari a Euro **30.000,00**;
- due Consiglieri, un gettone di presenza pari a Euro **150,00** per seduta.

Per i rimanenti componenti degli organi è stato invece stabilito il solo rimborso delle spese per la partecipazione alle riunioni degli organi, determinato forfettariamente in **18,00 €** fatta eccezione per cinque consiglieri che per dichiarazione espressa hanno rinunciato. Per i membri nominati dalla Regione è riconosciuto anche il rimborso delle spese di viaggio.

Al Presidente del Collegio dei Revisori è stato corrisposto un compenso annuo di **€ 4.500,00**, ed agli altri due sindaci del Collegio un compenso cadauno di **€ 3.000,00**, inferiori a quanto previsto dall'art.37 del DPR N.645 del 10/10/1994.

I compensi sono contenuti entro i limiti suggeriti dalla nota del Settore Regionale Bonifiche ed Irrigazioni n. 0509657 del 14/06/2010.

Si evidenzia, nella tabella che segue, il confronto tra il conto consuntivo 2021, il preventivo dello stesso anno e il consuntivo dell'anno precedente.

		Consuntivo 2023	Previsionale 2023	Consuntivo 2022
Compensi ed indennità	€	47.526	50.874	46.433
- Presidente	€	30.000	30.000	30.000
- Consiglieri	€	1.092	4.806	720
- Deputati	€	2.646	2.868	1.860
- Revisori	€	13.788	13.200	13.853
Contributi		9.321	9.658	7.266
- Presidente	€	4.800	4.800	4.800
- Consiglieri	€	887	900	144
- Deputati	€	1.054	600	372
- Revisori	€	2.580	3.358	1.950

9) COSTI PER IL PERSONALE

Il costo del personale fisso, a tempo determinato ed avventizio, è pari ad Euro 1.282.268³¹. La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente e gli operai OTD ivi compresa i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Si evidenzia, nella tabella che segue, il confronto tra il conto consuntivo 2023 e il previsionale dello stesso anno e il consuntivo dell'anno precedente. La voce "Altri costi del personale" ammontante riguardano i rimborsi per le trasferte.

	Consuntivo 2023	Previsionale 2023	Consuntivo 2022
Costi per il personale	1.282.268	1.336.079	1.267.402
Salari e stipendi	935.604	967.988	882.905
inps c/ ditta	187.291	194.408	185.141
IRAP Metodo retributivo ³²	80.012	82.532	80.038
Trattamenti di fine rapporto	78.271	71.596	106.181
Altri costi	1.090	19.555	13.137

Il personale in organico nel corso del 2023 è stato in media di n.40 unità di cui 16 a tempo indeterminato, 24 operai stagionali.

Di seguito è indicata la suddivisione del personale in base all'area funzionale:

QUALIFICA	Consuntivo 2023	Previsionale 2023	Consuntivo 2022
Dirigenti	1	1	1
Impiegati area Amministrativa	3	3	3
Impiegati area Tecnica / Catasto	9	7	7
Operai Assunti a Tempo indeterminato (OTI)	3	3	3
Operaio con contratto di Apprendistato		1	
Operai assunti a Tempo determinato (OTD)	24	30	20

³² La diversa imputazione "dell'IRAP sulle retribuzioni" è avvenuta e iniziata dal 2019;

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Euro 193.083,00 rappresentano le quote di ammortamento complessive dell'esercizio di cui Euro 9.818,00 è la quota relativa alla svalutazione dei crediti³³. Nel dettaglio:

	Consuntivo 2023	Previsionale 2023	Consuntivo 2022
Ammortamento e Svalutazioni	193.083	186.519	180.970
Ammortamento immobilizzazione Immateriale	36.908	36.907	
Ammortamento immobilizzazione materiale	146.357	112.496	170.791
Svalutazioni Crediti	9.818	37.116	10.179

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Euro 80.652,00 comprende i costi per le tasse automobilistiche, i canoni per le concessioni di derivazioni d'acqua, attraversamenti stradali e ferroviari delle tubazioni, nonché l'IMU sull'immobile sito in Salerno e la TARSU relativa alle varie sedi.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.16.)a)c) da Titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

Euro 7.939,00:

- Euro 6.968,00 rappresentano i rendimenti di competenza dell'esercizio riferiti alle due polizze assicurative contratte dal Consorzio per garantire i mezzi finanziari al momento del pagamento del trattamento di fine rapporto ai dipendenti;
- Euro 971,00 rappresentano gli interessi accreditati e maturati di competenza dell'esercizio;

C.17.)a)1c)2 Interessi e altri Oneri Finanziari diversi

Euro 70.019,00 di cui:

- Euro 27.114,00 rappresentano gli interessi maturati sull'apertura di credito concessa in esecuzione della delibera del Consiglio dei delegati n.3 del 22 luglio 2022;
- Euro 39.948,00 rappresentano gli interessi di competenza riferiti al mutuo in essere relativamente all'investimento della mini centrale del Palistro realizzata;
- Euro 2.957,00 rappresentano i costi di bollo dei c/c.

³³Rappresenta l'1% dei Ruoli 2023";

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E.20)b) Sopravvenienza Attive

Euro 239.668,00 di cui:

- Euro 229.247,00 rappresentano lo stralcio delle somme dovuto la chiusura finale dei progetti finanziati relativamente alle somme che erano state impegnate;
- Euro 10.421,00 importo relativo ai Ruoli Consumi di competenza dell'esercizio 2022³⁴ e al recupero dei ruoli di bonifica (cod.630);³⁵

E.20)d) Insussistenze Passive –

- Euro 2,00 per arrotondamento;

E.21)b) Sopravvenienza Passive –

Euro 104.520,00 di cui :

- Euro 14.925,00 rappresentano i maggiori impegni sostenuti riferiti alla chiusura del seguente progetto FSUE e stralcio della seguente iniziativa relativa agli “Impianti Fotovoltaici Vasche di Accumulo”;
- Euro 44.643,94 rappresenta il costo relativo ad annualità precedenti l'esercizio 2023 relativo alla convenzione 397/2010 con il Consorzio Irriguo di Vallo della Lucania;
- Euro 40.864,00 rappresentano gli interessi e le spese sostenute per il mutuo in essere non di competenza dell'esercizio 2023;
- Euro 4.087,00 rappresenta il costo sostenuto dal Consorzio relativamente al trasporto di un'idrovora da trattore da 50.000 litri/min per l'emergenza alluvione avvenuto il 19 maggio in Emilia Romagna;

G. IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Euro 108.115,00 tale voce è rappresentata dall'IRAP commerciale per *Euro 17.126,00* e l'IRES commerciale per *Euro 90.989,00*.

³⁴ Delibera Deputazione Amministrativa n.15/2023;

³⁵ Delibera Presidenziale n.42/2023;

23) RISULTATO DI ESERCIZIO

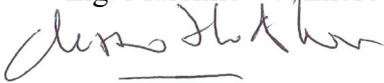
- PAREGGIO DI ESERCIZIO

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Prignano Cilento, Luglio 2024

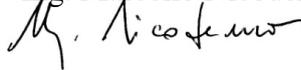
Il Presidente

Ing. Massimo V. Ambrosio



Il Direttore

Ing. Marcello Nicodemo



Area Amministrativa Contabilità Finanza

Dott. Ernesto F. Narbone

