

**CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE VALLO DI DIANO E TANAGRO**  
**VIA G. MEZZACAPO N. 39 SALA CONSILINA (SA)**

-----  
**Deliberazione del Consiglio dei Delegati n. 13 del 3 luglio 2024**  
**OGGETTO**

**Approvazione del bilancio di previsione 2024 e ulteriori provvedimenti.**

L'anno duemilaventiquattro, il giorno tre del mese di luglio (3-7-2024) dalle ore 18:57 presso la sede del Centro Operativo del Consorzio di Bonifica Vallo di Diano e Tanagro in Padula alla via Drappo/Caiazzano, si è riunito il Consiglio dei Delegati convocato con posta elettronica certificata del 24-6-2024, protocollo n. 1457, ai sensi dell'art. 13 dello Statuto. Risultano presenti ed assenti i seguenti Consiglieri:

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
CURCIO BENIAMINO	X	
TREZZA MARIO UBALDO	X	
IPPOLITO RAFFAELE	X	
CAVALLONE GIANFRANCO	X	
D'ELIA PAOLO	X	
AMATO MARIA	X	
BRUNETTI EMILIO	X	
FORNINO GIUSEPPE	X	
TROTTA FRANCESCO	X	
MAZZA GIOVAMBATTISTA		X

Assume la Presidenza del Consiglio il Dott. Beniamino Curcio, Presidente del Consorzio.

Assiste con funzioni di Segretario il Direttore Amministrativo del Consorzio Avv. Emilio Sarli.

Partecipano alla riunione i Signori: Ing. Alliegro, Direttore Generale del Consorzio; Dott. Burzo, Responsabile del Settore finanziario del Consorzio; Ing. Comuniello, Responsabile del Settore Ambiente del Consorzio.

Il Presidente, dopo aver constatato la permanenza del numero legale per l'adunanza, prosegue nella seduta pubblica del Consiglio.

Il Presidente pone in discussione l'argomento di cui al n. 5 dell'ordine del giorno e fa presente che la Deputazione Amministrativa con deliberazione n. 109 del 24-6-2024 ha approvato la proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024. Quindi, invita il Responsabile del Settore Finanziario del Consorzio dott. Burzo a relazionare sul bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024.

Questi procede alla illustrazione delle varie voci di entrata e di spesa, richiamando i contenuti della relazione amministrativa accompagnatoria del bilancio e rilevando in particolare che: - le aliquote di contribuzione sono state adeguate ai numerosi e consistenti aumenti delle materie prime registratisi nel periodo post covid e per

effetto degli eventi bellici che si sono ripercossi sui costi energetici e su tutte le materie prime destinate ai lavori di manutenzione ed esercizio delle opere e impianti pubblici di bonifica; l'ultimo aumento delle aliquote risale al 2018 e l'aumento del 15% sui ruoli di bonifica, irrigui e speciali (sono stati esclusi dall'aumento i fabbricati) determina l'importo complessivo del ruolo di contribuzione per l'anno 2024 di € 1.555.617,00 al netto del compenso esattoriale; - tra i conti d'ordine è stato annotato il valore catastale attribuito al centro di telecontrollo di Padula realizzato con finanziamento POR 2000/2006 – bene in dotazione al Consorzio; - sono state inserite le spese generali legate al finanziamento PNRR per l'ammodernamento e l'ottimizzazione degli impianti irrigui e alla collaborazione con SMA Campania; - sono state previste n. 140 giornate lavorative per gli operai stagionali, oltre 90 giornate lavorative per l'escavatorista di nuova assunzione, - è stato previsto un budget di € 24.600 comprensivo dei contributi per ulteriori giornate lavorative degli operai stagionali in base all'andamento stagionale. Nel prosieguo, fa presente che il bilancio di previsione si compone dei seguenti documenti: budget economico; budget patrimoniale; budget finanziario; piano di gestione anno 2024; programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 e relativo elenco annuale dei lavori pubblici 2024; prospetto analitico delle spese del personale; prospetto dei lavori; relazione amministrativa; relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (acquisita al protocollo consortile in data 1-7-2024 al n. 1505); e che le risultanze finali sono le seguenti:

**Budget economico**

Costi di esercizio	€ 3.114.959,60
Ricavi di esercizio	€ 3.114.959,60
Utile di esercizio presunto	€ 0,00

**Budget patrimoniale**

Attivo patrimoniale	€ 17.686.794,00
Passivo patrimoniale	€ 17.235.366,00
Capitale netto	€ 451.428,00

**Budget finanziario**

Uscite previste	€ 8.416.127,00
Entrate previste	€ 8.457.745,00
Avanzo di cassa A-B	€ 41.618,00
Disponibilità finale	€ 876.274,00

Terminata l'esposizione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, il Presidente apre la discussione.

Il Consigliere Fornino chiede una serie di chiarimenti circa: il calcolo della voce "salari"; la previsione delle assunzioni di personale tecnico e amministrativo nell'ambito dei finanziamenti PNRR; una serie di spese per incarichi vari, che appaiono non consone ai fini istituzionali; la gestione del personale dipendente in relazione alla progettazione della diga, al fine di capire se tale progettazione sottrae

tempo agli uffici che devono essere impegnati nelle attività istituzionali vere e proprie, ossia manutenzione e irrigazione.

Il responsabile del Settore Finanziario Burzo chiarisce le modalità di calcolo della voce "salari" e la previsione della possibilità di far gravare sui finanziamenti PNRR le spese per dotare gli uffici tecnici e amministrativi di due collaboratori per supportarne le attività.

Il Presidente Curcio chiede al Consigliere Fornino di specificare quali sono le spese deliberate che non sarebbero consone alle finalità istituzionali.

Il Consigliere Fornino risponde che si riserva di indicarle successivamente e ribadisce che il Consorzio deve fare manutenzione e irrigazione.

Il Presidente Curcio rileva che anche in passato il Consorzio è stato impegnato in opere strategiche di varia natura e senza questa attenzione alle grandi opere, che rientrano nelle finalità istituzionali, l'ente non avrebbe neppure le risorse sufficienti a fare la manutenzione ordinaria.

A questo punto, in assenza di ulteriori interventi, il Presidente pone ai voti la seguente proposta: «Visto il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, composto dai seguenti documenti: budget economico; budget patrimoniale; budget finanziario; piano di gestione anno 2024; programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 ed elenco annuale dei lavori pubblici 2024; prospetto analitico delle spese del personale; prospetto dei lavori; relazione amministrativa; relazione del Collegio dei Revisori dei Conti; esaminate le risultanze finali; udita la relazione del Responsabile del Settore Finanziario del Consorzio; richiamato il vigente art. 12, lett. d) dello Statuto che, tra l'altro, prescrive che gli emolumenti spettanti al Presidente e a due componenti della Deputazione Amministrativa vengano determinati annualmente in sede di approvazione del bilancio di previsione; e che nel bilancio in argomento sono previsti per il 2024 i seguenti emolumenti in favore degli organi consortili: a) compensi e indennità di carica al Presidente: € 16.000,00 oltre oneri previdenziali di € 4.000,00; b) compensi e indennità di carica ai membri della Deputazione Amministrativa: € 18.000,00 oltre oneri previdenziali di € 2.000,00; c) rimborsi spese per Consiglieri e amministratori: € 500,00; vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, acquisita al protocollo consortile in data 1-7-2024 al n. 1505, dalla quale si evince il «parere favorevole alla completa approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024 comprensiva di tutti gli allegati»; acquisiti i pareri di regolarità tecnica, di regolarità contabile e di legittimità circa la presente deliberazione; di deliberare l'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, come predisposto con deliberazione deputatizia n. 109 del 24-6-2022, nell'insieme dei suoi allegati e con le risultanze finali esposte; di deliberare l'approvazione dell'elenco annuale dei lavori pubblici 2024; di determinare come appresso gli emolumenti in favore degli organi consortili: a) compensi e indennità di carica al Presidente: € 16.000,00 oltre oneri previdenziali di € 4.000,00; b) compensi e indennità di carica ai membri della Deputazione Amministrativa: € 18.000,00 oltre oneri previdenziali di €

2.000,00; c) rimborsi spese per Consiglieri e amministratori: € 500,00; di stabilire che i componenti della Deputazione Amministrativa percettori dell'indennità determinata in questa sede saranno individuati dal Presidente in sede deputatizia».

A questo punto,

### **IL CONSIGLIO DEI DELEGATI**

VISTA la proposta di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 e di determinazione degli emolumenti spettanti agli Organi Consortili, formulata dal Presidente del Consorzio come prima specificata.

UDITA la relazione del Responsabile del Settore Finanziario del Consorzio.

VISTA la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, acquisita al protocollo consortile in data 1-7-2024 al n. 1505, dalla quale si evince il «parere favorevole alla completa approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024 comprensiva di tutti gli allegati».

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica, di regolarità contabile e di legittimità circa la presente deliberazione.

### **D E L I B E R A con votazione palese**

**a maggioranza dei voti favorevoli e con il voto contrario dei Consiglieri Fornino e Trotta (che richiamano le stesse motivazioni del voto contrario espresso sul piano di gestione 2024),**

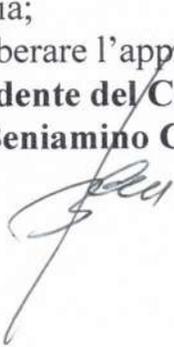
di approvare integralmente la suesposta proposta del Presidente e, per l'effetto:

1) di approvare il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, composto dai seguenti documenti: budget economico; budget patrimoniale; budget finanziario; piano di gestione anno 2024; programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 ed elenco annuale dei lavori pubblici 2024; prospetto analitico delle spese del personale; prospetto dei lavori; relazione amministrativa; relazione del Collegio dei Revisori dei Conti; e con le seguenti risultanze finali:

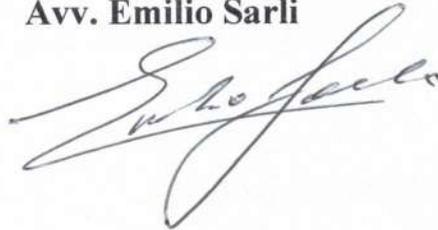
	<b>Budget economico</b>
Costi di esercizio	€ 3.114.959,60
Ricavi di esercizio	€ 3.114.959,60
Utile di esercizio presunto	€ 0,00
	<b>Budget patrimoniale</b>
Attivo patrimoniale	€ 17.686.794,00
Passivo patrimoniale	€ 17.235.366,00
Capitale netto	€ 451.428,00
	<b>Budget finanziario</b>
Uscite previste	€ 8.416.127,00
Entrate previste	€ 8.457.745,00
Avanzo di cassa A-B	€ 41.618,00
Disponibilità finale	€ 876.274,00

- 2) di determinare come segue, ai sensi del vigente art. 12, lett. d) dello Statuto, gli emolumenti spettanti al Presidente e a due componenti della Deputazione Amministrativa: a) compensi e indennità di carica al Presidente: € 16.000,00 oltre oneri previdenziali di € 4.000,00; b) compensi e indennità di carica ai membri della Deputazione Amministrativa: € 18.000,00 oltre oneri previdenziali di € 2.000,00; c) rimborsi spese per Consiglieri e amministratori: € 500,00;
- 3) di stabilire che i componenti della Deputazione Amministrativa percettori dell'indennità determinata in questa sede saranno individuati dal Presidente in sede deputatizia;
- 4) di deliberare l'approvazione dell'elenco annuale dei lavori pubblici 2024.

**Il Presidente del Consorzio**  
**Dott. Beniamino Curcio**



**Il Direttore Amministrativo(in veste di segretario)**  
**Avv. Emilio Sarli**



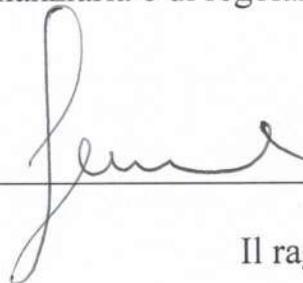
Attestazione di copertura finanziaria e di regolarità contabile della spesa

Esercizio 2024

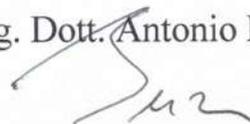
Parere \_\_\_\_\_

Sala Consilina

3/7/24



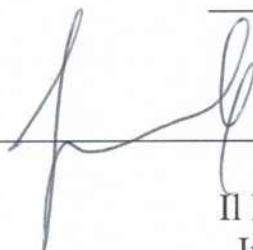
Il rag. Dott. Antonio Burzo



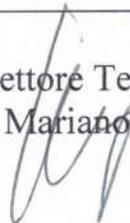
Parere di regolarità tecnica \_\_\_\_\_

Sala Consilina, li

3/7/24



Il Direttore Tecnico ad interim  
Ing. Mariano Lucio Alliegro



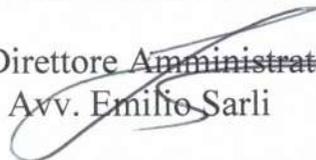
Parere di legittimità \_\_\_\_\_

Sala Consilina, li

3/7/24



Il Direttore Amministrativo  
Avv. Emilio Sarli





**CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE  
VALLO DI DIANO E TANAGRO**

**Sala Consilina**



**BILANCIO DI PREVISIONE  
ESERCIZIO 2024**

---

**RELAZIONE AMMINISTRATIVA**

---

**Sala Consilina 25/06/2024**

## BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

### PREMESSA

La redazione del **piano di gestione 2024** è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto e pubblicato nel BURC n. 1 del gennaio 2004 che riprende sostanzialmente i suddetti principi di contabilità analitica.

Dopo aver determinato le spese dirette ed indirette (tecnica contabile del full costing o contabilità a costi pieni) riferite ai centri di costo individuati Bonifica ed Irrigazione si è proceduto a determinare la consistenza del ruolo di contribuenza **2024** per differenza detraendo dalle spese i finanziamenti regionali ordinari.

La quota di costi indiretti inoltre per l'**87%** è stata caricata al centro di costo Bonifica per la maggiore onerosità del servizio e per la restante quota del **13%** è stata imputata nel centro di costo irrigazione.

L'incidenza dei costi indiretti è del **8,33%** percentuale che rientra ampiamente nei parametri regionali.

L'importo risultante dal piano di gestione per il ruolo di bonifica ed irriguo è pari complessivamente **ad euro 1.555.617,00 al netto del compenso esattoriale.**

## IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

### IL BUDGET ECONOMICO

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

Il Budget economico riflette il complesso dei costi aziendali e le relative entrate a copertura dei suddetti costi. Appare evidente che il Consorzio di Bonifica svolge prevalentemente attività istituzionali ed in misura marginale anche attività commerciale con la vendita di energia elettrica solare. Obiettivo fondamentale da perseguire è l'equa ripartizione del costo tra i beneficiari, pubblici e privati delle proprie attività istituzionali.

I componenti positivi del risultato della gestione pertanto non rappresentano ricavi nella sua accezione tipica. Si può parlare più propriamente di entrate dirette a coprire i costi di gestione.

L'eccedenza positiva o negativa, misura esclusivamente l'adeguatezza delle entrate rispetto ai costi sostenuti nel periodo. Una situazione di squilibrio economico negativo segnala la necessità di un contributo integrativo che si risolve attraverso l'emissione di ruoli suppletivi o nella richiesta di un eventuale contributo straordinario da parte delle istituzioni regionali. Un risultato economico positivo, viceversa, non rappresenta un utile nel significato proprio della contabilità generale, non è soggetto a tassazione ma rappresenta soltanto il grado di copertura della gestione, e quindi, la capacità di estinzione delle quote di ammortamento dei mutui e degli investimenti in beni strumentali.

Di seguito si evidenziano e dettagliano le voci di bilancio più significative sulla parte corrente riferite al budget economico, che rappresenta il modello di bilancio autorizzatorio, nel nuovo sistema previsionale:

**Inoltre abbiamo inserito dei grafici esplicativi per migliorare la rappresentazione degli importi più significativi.**

1

raffronto ruoli	
ruolo 2024	ruolo 2022
1.555.617,00	1.395.351,00

Le aliquote sono state adeguate ai numerosi e consistenti aumenti delle materie prime registratesi nel periodo Post covid e per effetto degli eventi bellici che si sono ripercossi sui costi energetici e a cascata su tutte le materie prime destinati ai lavori di manutenzione  
Aumento previsto dei ricavi è pari a 160.265,00

## Tabella dell'inflazione media dal 2018 al 2023

ANNO	Media annua
2023	9%
2022	8,1%
2021	1,9%
2020	-0,2%
2019	0,6%
2018	1,2%

L'ultimo aumento delle aliquote risale al 2018.

Appare evidente quindi che l'aumento delle aliquote del 15% sui ruoli di bonifica, irrigui e speciali, escluso i fabbricati è al di sotto dell'andamento dell'indice dei prezzi al consumo registrato dall'Istat nel periodo in esame.

2

### Fitti attivi

124,00

La voce di entrata è relativa al fitto che si percepisce per il locale commerciale sito nel centro di Sala Consilina di proprietà dell'Ente.

### CONTRIBUTI REGIONE CAMPANIA

#### Contributo spese di gestione

154.763,00

Stimato in base allo stanziamento di € 2.000.000,00 da ripartire tra i Consorzi della Regione.

3

#### Contributo in conto esercizio

527.833,00

Tale voce è riferita al contributo regionale per il consumo di energia elettrica per l'esercizio irriguo.

La norma regionale prevede un contributo non superiore al consumo annuale ma che deve coprire la spesa

sostenuta.

#### 4 Altri ricavi

S.G. 265.520,79

L'importo è riferito alle spese generali del finanziamento del PNRR per l'ottimizzazione degli impianti irrigui per euro 160.000,00 e le spese generali per la progettazione della ciclovía per euro 34.810,00 e per contributi in conto energia.

#### spese generali

S.G. 341.000,00

L'importo è riferito alla stipula di una nuova convenzione con Sma Campania S.p.A per la progettazione di servizi di decespugliamento a Polla per euro 96.000,00 e per il rimborso delle spese di progettazioni per euro 45.000,00 e per nuovi lavori a farsi per circa euro 200.000,00 nel 2024/2025.

#### 5

##### PROVENTI DIVERSI

20.000,00

In tale voce di entrata sono sostanzialmente ricomprese le entrate relative alla vendita di energia elettrica prodotta dalle due centraline fotovoltaiche (per complessivi Kwp 100) e per diritti di concessione relativi alle autorizzazioni idrauliche che annualmente vengono concesse.

##### LAVORI DI S.U.

Sono somme da incassare e pagare nel 2024 per lavori da concludere iniziati nel 2023 e rinviati al 2024.

#### 6

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
<b>6) per materie di consumo e componenti</b>	
a) Materie di consumo c/acquisti	€ 8.000,00
b) Componenti c/acquisti -	€ 8.000,00
c) Altri acquisti di beni di consumo	€ 8.000,00
d) materiali per lavori di bonifica	€ 14.741,82

Il capo 6) riguarda le materie di consumo e l'acquisizione di componenti diversi per:

lubrificanti, grassi, oli, cancelleria, toner ecc.

L'Ultima voce del capo 6) è destinata a materiali per lavori di bonifica, massi, legnami, calcestruzzo, ecc.

#### 7

##### a) per servizi

al capo 7) e voce a) ritroviamo i seguenti servizi :

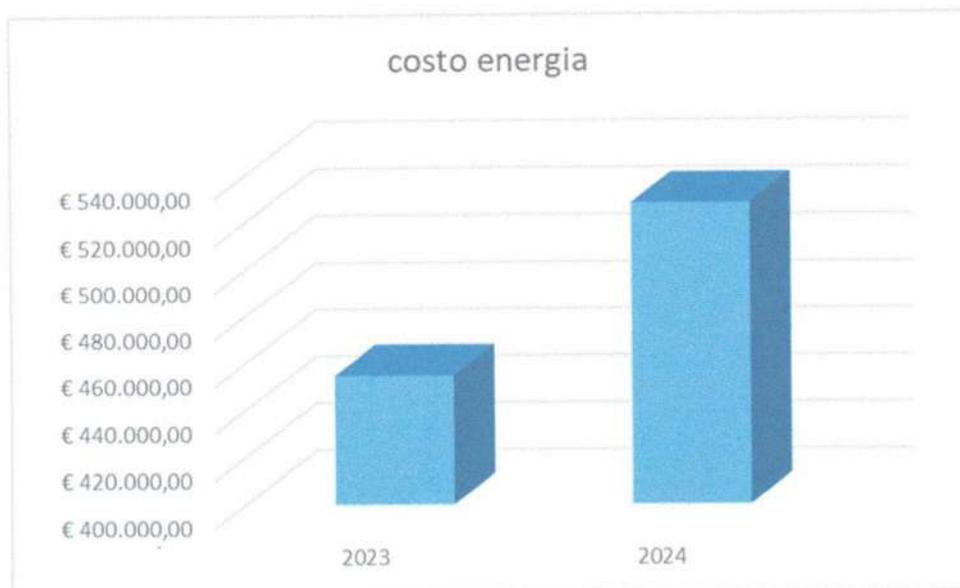
- trasporto: ci si riferisce a noli di mezzi per le attività di bonifica ed irrigazione **euro 10.000,00**

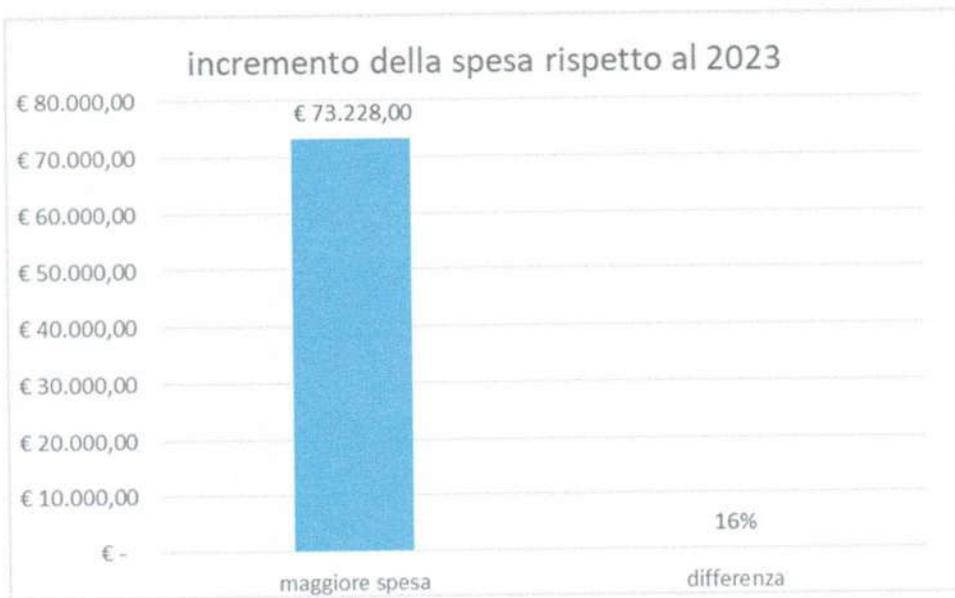
- premi di assicurazione: sono compresi i costi per le polizze degli automezzi e per la RC e per amministratori e dipendenti **euro 15.180,00**

- energia elettrica: sono previsti i consumi per gli impianti di irrigazione per il sollevamento delle acque irrigue determinate dal CEA **euro 527.833,90**

**Si evidenzia che a preventivo si dovrebbe registrare un maggiore costo energetico. Questa voce di bilancio rischia come sempre di creare seri problemi di bilancio se non ci sarà un costante e adeguato intervento regionale a copertura totale della spesa.**

costo energia elettrica			
2023	2024	maggiore spesa	differenza
€ 454.605,00	€ 527.833,00	€ 73.228,00	16%





- forza motrice - carburante: sono previsti i costi per il carburante agricolo ed altro carburante per il funzionamento dei mezzi per trasporto di persone e per le macchine operatrici utilizzate nei lavori di manutenzione ed esercizio  
**euro 70.000,00**

si sottolinea in particolare:

- spese di pubblicità per pubblicazioni atti di gara e servizi promozionali per le attività dell'Ente con le TV locali

**Euro 5.000,00**

- la voce per spese telefoniche comprende, oltre ai servizi telefonici per la sede, anche il servizio telefonico con schede vodafon per il sistema di telecontrollo degli impianti irrigui e delle stazioni idrometriche e meteoriche.

**Euro 10.500,00**

- alla voce consulenze si riconducono i costi stimati per collaborazioni, per progettazioni, servizi amministrativi, trasmissioni telematiche e dichiarazioni fiscali, attivazione tirocini di garanzia giovani.

**Euro 13.000,00**

9) manutenzioni e riparazioni	<b>€. 40.000,00</b>
-------------------------------	---------------------

La voce 9 riguarda la manutenzione dei mezzi meccanici trattori, escavatori, terne, cingolati, autoveicoli.

10) Spese per corsi di aggiornamento e convegni	€ 1.000,00
11) spese per la partecipazione ad enti anbi e snebi	€ 9.800,02
12) Costi per servizi diversi - abbonamenti	€ 8.000,00
13) Spese per il riscaldamento	

14) Spese di pulizia	€ 4.560,00
15) Spese per l'aggiornamento e la tenuta del catasto EMISSIONE E RISCOSSIONE AVVISI	€ 71.885,07
16) Spese legali e notarili	€ 50.000,00
17) Spese per servizi informatici	€ 13.000,00

In particolare si evidenzia che la voce 11) riguarda gli oneri associativi ANBI e SNEBI mentre la voce 12) è destinata a costi generali di funzionamento, abbonamenti a riviste specializzate, condominio ecc.

La voce 14 prevede i costi di pulizia effettuati per la sede consortile.

La voce 15 prevede i costi di assistenza software e della gestione del catasto consortile

La voce 16 prevede i costi di assistenza legale per l'Ente

La voce 17 prevede i costi di assistenza softwares di contabilità, della gestione del sito e della sezione Trasparenza

La voce 20 prevede l'imputazione per studi e progetti prevede i compensi professionali per gli incarichi di collaborazione per l'aggiornamento e completamento delle progettazioni irrigue.

La voce 21 concerne le spese per l'acquisto di DPI, il medico legale e la consulenza in materia di DLGS 81/2008 ed il servizio di vigilanza privata sugli impianti irrigui.

La voce 22 riguarda i costi di servizio economato, afferiscono alle spese di importo inferiore a € 300,00 in gran parte utilizzati per le attività di manutenzione bonifica ed irrigazione e di esercizio irriguo

23) sistemazioni e manutenzione opere di bonifica	€ 50.682,69
24) sistemazioni e manutenzione opere irrigue	€ 45.000,00

La voce 23 riguarda le spese per i lavori di ripristino e manutenzione ordinaria e straordinaria dei canali di bonifica.

La voce 24 invece le spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti irrigui

La voce 25 invece le spese per i lavori di somma urgenza coperti da contributo regionale direzione generale lavori pubblici e protezione civile.

### **7 b) Spese per commissioni**

Le spese per commissioni postali e spese bancarie ammontano rispettivamente ad euro 6.000,00 ed euro 26.046,12 per fidi e rate mutui passivi attivati nel 2021.

### **7 c) e 7 d) Compensi e contributi**

Le spese per compensi riguardano gli oneri per rimborsi spese e compensi agli organi istituzionali revisori ed amministratori compreso oneri contributivi di cui 40.000,00 per la deputazione, 500,00 per rimborsi spese a consiglieri ed amministratori ed euro 9.000,00 per i revisori dei conti.

**Totale spesa prevista Euro 49.500,00**

## 8 godimento beni di terzi

Canoni irrigui

La voce c) di € 20.693,00 è riferita ai canoni regionali di derivazione dell'acqua a fini irrigui, ai canoni provincia, alla tosap per occupazione strade con condotte irrigue, ai canoni per gli attraversamenti ferroviari.

## 9 personale

Circa le voci di spesa per il personale sia a tempo indeterminato che a tempo determinato, si rinvia all'allegato di bilancio.

La spesa per il personale stimata è compatibile con la previsione complessiva di bilancio. Infatti l'incidenza delle spese previste per il personale sulla spesa complessiva pari al 29,00%, deve essere sempre valutata tenendo conto della specificità dell'Ente Consortile che opera nelle lavorazioni prevalentemente con il criterio della diretta amministrazione utilizzando il proprio personale fisso e avventizio limitando il ricorso ad appalti esterni.

personale		
71%	a) salari e stipendi	€ 678.003,72
19%	b) oneri sociali	€ 178.198,57
4%	c) contributi per il trattamento di fine rapporto tfr enpaia -anbi - snebi	€ 39.316,20
0%	d) trattamento di quiescenza e simili	
6%	e) fondo incentivi / straordinari	€ 60.450,00
	incidenza bilancio spesa corrente	30,89% € 955.968,48



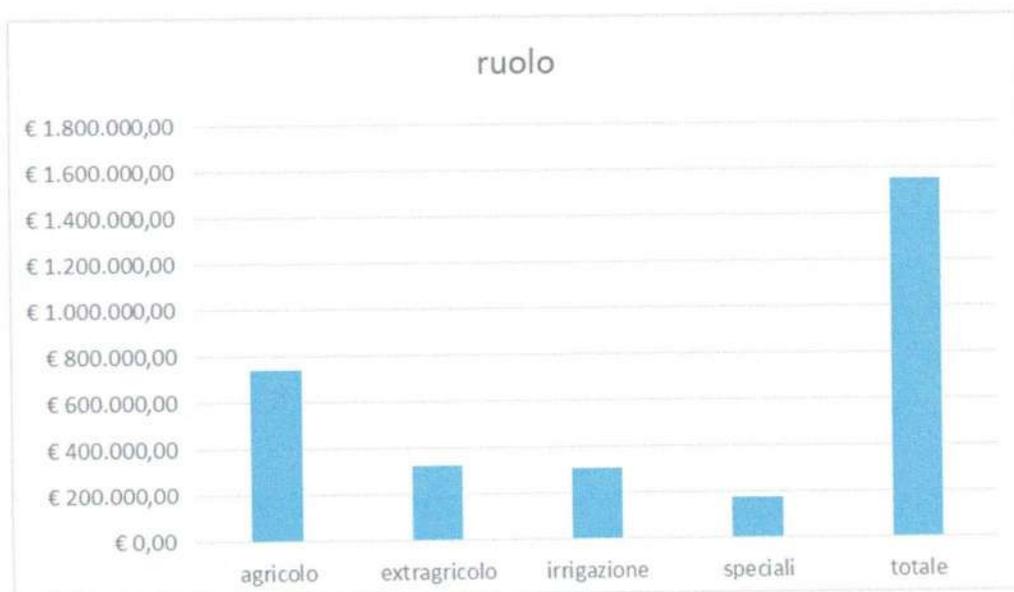


## 10 svalutazioni

Abbiamo confermato un indice di svalutazione dei ruoli, pari al 16,00%, dovendo in ogni caso attuare misure più incisive ed innovative per la riscossione della parte evasa.

agricolo	€ 742.284,47
extragricolo	€ 326.912,26
irrigazione	€ 309.469,12
speciali	€ 176.952,06
<b>totale</b>	<b>€ 1.555.617,92</b>

<b>SVAL. 16%</b>
<b>248.898,87 €</b>



## 12 accantonamenti per rischi

Alla voce c) abbiamo riproposto l'accantonamento di **euro 25 mila** specifico e prudentiale per rischi/contenziosi in essere non ancora definiti nell'importo. La somma deve essere accantonata su idoneo rapporto bancario.

## 13 altri accantonamenti

Alla voce C l'accantonamento annuale per coprire il fondo di previdenza integrativo degli operai fissi.

## 14 oneri diversi di gestione

Alla voce tasse ed imposte si determinano i costi per bolli autoveicoli, tassa rifiuti, imu e irap.

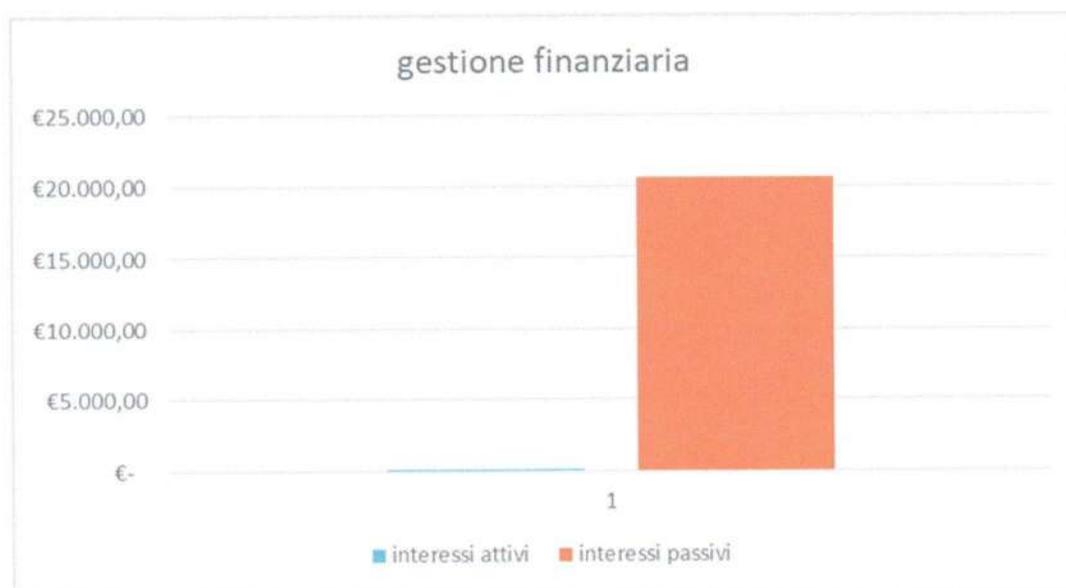
## 16 altri proventi

Alla voce proventi per interessi è stata stimata la maturazione di interessi attivi sulle giacenze di cassa del Conto di tesoreria e dei conti vincolati

## 17 interessi e altri oneri finanziari

Alla voce spese per interessi è stata preventivata la spesa per le anticipazioni, mutui e i fidi temporanei concessi dal tesoriere a fronte di specifiche esigenze che possono sorgere durante l'anno. La maggiore spesa per interessi rispetto al ricavo è dovuta alla accensione del mutuo liquidità garantito da Ismea.

	gestione finanziaria	
interessi attivi	€	100,00
interessi passivi	€	20.602,00



## La gestione caratteristica

	gestione caratteristica	
ricavi		€ 3.114.859,61
costi		€ 2.758.096,35
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>		<b>356.763,26 €</b>



A	valore della produzione	€ 3.114.859,61
B	costi della produzione	€ 1.802.127,87
C	VALORE AGGIUNTO	€ 1.312.731,74
	costi del personale	€ 955.968,48
EBIDTA	<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>€ 356.763,26</b>
	ammortamenti accantonamenti e svalutazioni	€ 336.261,25
	<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>€ 20.502,00</b>

Il risultato della gestione caratteristica se considerato al netto delle spese per ammortamenti svalutazioni e accantonamenti non presenta particolari criticità.

Il MOL (margine operativo lordo) coincide con l'EBITDA, mentre la differenza con l'EBIT è rappresentata dagli accantonamenti che nell'EBITDA non vengono considerati nel calcolo mentre nel calcolo dell'EBIT vengono sottratti ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti.

Il MOL è l'autofinanziamento "potenziale" in quanto identifica il flusso che potenzialmente l'impresa origina dalla gestione corrente nell'ipotesi in cui tutti i ricavi fossero riscossi e tutti i costi correnti fossero pagati nell'anno.

Il risultato riepilogativo finale preventivato è il seguente:

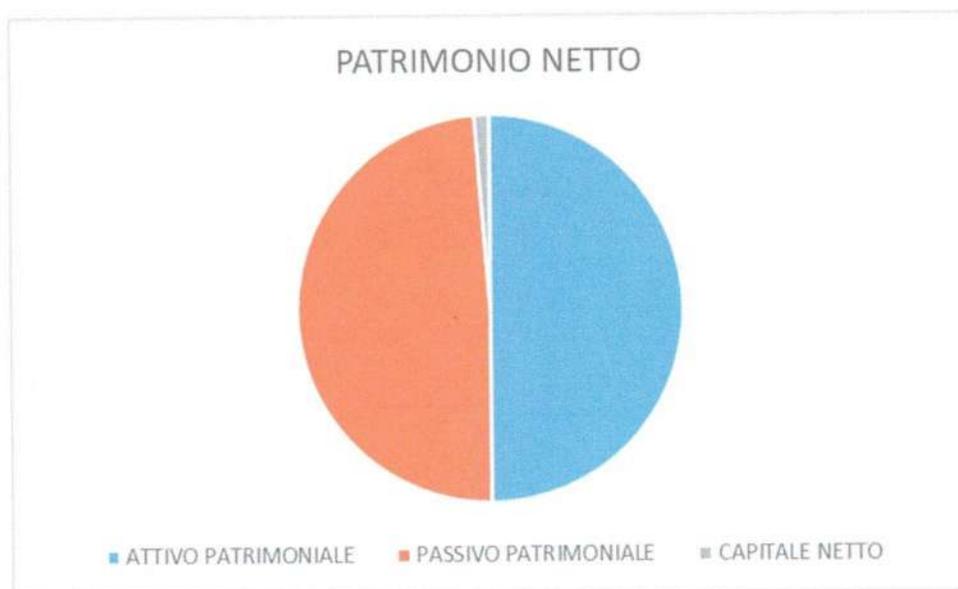
BUDGET ECONOMICO 2024	Pareggio di bilancio
COSTI D'ESERCIZIO	€ 3.114.959,60
RICAVI D'ESERCIZIO	€ 3.114.959,60

### IL BUDGET PATRIMONIALE

Il budget patrimoniale riporta le previsioni riguardanti le attività e le passività relative all'esercizio di riferimento ed è organizzato in sezioni divise e contrapposte. In particolare lo schema di sintesi individua, nell'attivo, la distinzione che intercorre tra gli impieghi di carattere duraturo e quelli di carattere corrente, mentre nel passivo la distinzione operata è tra il patrimonio netto e i debiti.

Si evidenziano a preventivo i seguenti risultati finali

ATTIVO PATRIMONIALE	€	17.686.794,00
PASSIVO PATRIMONIALE	€	17.235.366,00
CAPITALE NETTO	€	451.428,00



Nella stesura del budget patrimoniale si è proceduto ad una ricognizione di tutte le posizioni debitorie e creditorie del Consorzio (residui attivi e passivi) opportunamente rettificata in crediti e debiti di funzionamento e crediti e debiti a medio e lungo termine allo scopo di rappresentare fedelmente la reale situazione patrimoniale dell'Ente integrando tali informazioni con le nuove posizioni a debito e a credito previste in base ai nuovi lavori che si prevedono di realizzare nel corso del 2024.

Il tutto viene messo a confronto con i dati derivanti dal **preconsuntivo/assestamento 2023** opportunamente rielaborato e approvato secondo le indicazioni provenienti dal Settore Bonifiche della Regione Campania ed integrato nel **budget preventivo 2024**.

**Per quanto concerne l'attivo patrimoniale:**

- alla voce immobilizzazioni materiali è stato riportato il valore catastale dei fabbricati (uffici), il valore degli impianti decurtato delle quote di ammortamento del 15 %, il valore dei computer macchine di ufficio decurtato delle quote di ammortamento del 20%, il valore degli arredi decurtato delle quote di ammortamento del 15 %, il valore del parco macchine e mezzi di escavazione decurtato della quota di ammortamento del 20%. Si prevede l'acquisto di una nuova macchina operatrice del valore netto di bilancio di euro 244.640,00.

**Totale immobilizzazioni materiali euro 445.767,00**

alla voce crediti si è proceduto ad una distinzione tra crediti esigibili a breve entro l'anno e crediti esigibili oltre l'anno per un ammontare complessivo pari ad euro **€. 16.364.753,00**

- I crediti sono stati valutati partendo dai dati contabili consuntivi e riportando in bilancio esclusivamente i crediti suscettibili di realizzazione come di seguito esposto:
- Alla voce danaro in cassa/tesoreria si perviene attraverso la redazione del budget finanziario che riporta un saldo finale previsionale di cassa e banca pari ad euro **876.274,00**.

La terza colonna del budget patrimoniale (previsioni definitive al 31/12/2024) contempla ciò che rimane del credito iniziale decurtato di quanto si presume verrà riscosso nel corso del 2024.

- Tra i conti d'ordine si annota il valore catastale attribuito al centro di telecontrollo di Padula realizzato con finanziamento POR 2000/2006 – bene in dotazione al Consorzio.

CONTI D'ORDINE			
1) opere ed impianti irrigui e di bonifica di terzi	201.944,00	-	201.944,00

La riscossione dei crediti preventivati sono riportati correttamente nel budget finanziario.

**Per quanto concerne il passivo patrimoniale:**

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) fondo svalutazione ruoli	€ 824.262,00	€ 248.898,00	€ 1.073.160,00
3) fondo RISCHI e oneri futuri - contenziosi e manutenzioni programmate	€ 155.000,00	€ 25.000,00	€ 180.000,00
4) fondo 2% operai ccnl art. 146	€ 38.427,00	€ 1.202,00	€ 39.629,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.017.689,00</b>	<b>€ 275.100,00</b>	<b>€ 1.292.789,00</b>

- Alla voce svalutazione ruoli si adegua il fondo con un accantonamento del 16% sul ruolo 2024; in sede di consuntivo procederemo alla sua esatta determinazione contabile.

- Alla voce fondo rischi si è determinato come per il 2023 un accantonamento specifico e prudenziale per contenziosi in corso con destinazione vincolata su idoneo rapporto bancario.
- alla voce fondo 2% CCNL art 146 pari ad euro 39.629,00 si è pervenuti attraverso la creazione di un accantonamento dovuto nella misura prevista dal CCNL Bonifiche del 2%. Tale importo, che rappresenta sostanzialmente un fondo integrativo da accantonare in favore degli operai non iscritti all'Enpaia, è stato determinato correttamente e riportato come quota di esercizio di euro 1.202,00 anche nei costi del conto economico
- alla voce debiti si è proceduto ad una distinzione tra debiti esigibili a breve entro l'anno e debiti esigibili a medio e lungo termine 2023 per un ammontare complessivo pari ad euro **€. 15.384.445,00**. Anche i debiti come i crediti sono stati valutati partendo dai dati contabili consuntivi.
- Il TFR che è gestito dall'Enpaia compare sia nell'attivo quale credito verso l'Istituto Previdenziale che nel passivo quale debito per TFR Enpaia verso il personale per l'importo di euro 532.703,00.
- I risconti passivi ammontano ad euro 558.132,00 quale quota di ricavo anticipato sui lavori di somma urgenza, 7 lotto irrigazione di montesano e contributi in conto energia pregressi non ancora maturati ma che hanno già avuto la loro manifestazione numeraria.

La terza colonna del budget patrimoniale (previsioni definitive al 31/12/2024) contempla ciò che rimane del debito iniziale decurtato del pagamento effettuato nel corso del 2024.

I Pagamenti dei debiti sono riportati e stimati nel budget finanziario.

## **IL BUDGET FINANZIARIO**

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

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

### **1) Attività o gestione operativa**

Alla gestione operativa appartengono i flussi finanziari previsti per il **2024** connessi all'erogazione dei servizi istituzionali che si prevede genereranno componenti di costo e di ricavo, quali gli incassi derivanti dall'emissione dei ruoli di contribuenza e i pagamenti connessi alla manutenzione delle opere pubbliche di bonifica.

I flussi finanziari generati dall'attività operativa individuano le entrate e le uscite correnti che, dunque, derivano dalle principali attività generatrici di ricavi del Consorzio.

## **2) Attività o gestione di investimento**

I flussi finanziari della gestione d'investimento riguardano le entrate e le uscite previste per il **2024** connesse all'esecuzione delle opere pubbliche irrigue e di bonifica.

## **3) Attività o gestione finanziaria**

Alla gestione finanziaria appartengono i flussi previsti relativi all'attività di finanziamento ed agli oneri bancari.

## **4) Partite di giro e Gestioni speciali**

Alle partite di giro appartengono i flussi finanziari in entrata ed in uscita effettuate per conto di terzi e che quindi costituiscono un debito ed un credito per il Consorzio di pari importo senza incidere sui risultati finali.

Il budget finanziario è stato redatto tenendo conto della necessità di evidenziare i flussi di cassa generati sia dal conto economico che dallo stato patrimoniale.

Il budget finanziario pertanto riporta i flussi di cassa in entrata sommando ai ricavi monetari d'esercizio la quota parte dei crediti che sarà riscossa nell'anno **2024**.

Per i flussi in uscita invece riporta i costi monetari d'esercizio sommati alla quota parte dei debiti liquidabili nell'anno **2024**.

Il risultato riepilogativo finale è il seguente:

<b>DISPONIBILITA' INIZIALE</b>		<b>€ 834.656,00</b>
<b>USCITE PREVISTE</b>	<b>A</b>	<b>€ 8.416.127,00</b>
<b>ENTRATE PREVISTE</b>	<b>B</b>	<b>€ 8.457.745,00</b>
<b>AVANZO DI CASSA</b>	<b>A - B</b>	<b>€ 41.618,00</b>
<b>DISPONIBILITA' FINALE</b>		<b>€ 876.274,00</b>

## FLUSSI DI CASSA 2024



**DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI PRESUNTE (FLUSSI DI BANCA COMPRESIVI DEI C/C VINCOLATI E E DEL FONDO INIZIALE)**

**SALDO PRESUNTO di cassa al 31/12/2024**

**euro 876.274,00**

II RESP. DEL SETTORE FINANZIARIO  
DR. ANTONIO BURZO

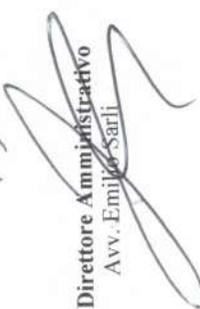
Il Direttore Generale  
Dr. Mariano L. Alliegro



**CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE  
VALLO DI DIANO E TANAGRO  
(84036) SALA CONSILINA SA - Tel. 0975/21004 -**

# SPESE DEL PERSONALE ESERCIZIO 2024

**Il Resp Settore Finanziario**  
dott. Antonio 

**Il Direttore Amministrativo**  
Avv. Emilio 

**Il Direttore Generale**  
Ing. Mariano L. 

**Il Presidente**  
Dr. Beniamino 





COSTO DEL PERSONALE ANNO 2024

ADDETTI AI LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA OO.PP. DI BONIFICA

personale avventizio

Qualifica	Operatore	inizio	giugno	luglio	agosto	settebr.	settembre	ottobre	novembre	dicembre	TOTALE	% contr.	Contr. s/Esse	anni	impiegati	Manutenzione	ENTE BILATERALE	
AREA C 118	CURCIO Antonio	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	140	€ 12.082,22	23,00%	€ 2.778,91	m	€ 14.861,12	14.861,12 €	90,02 €		
AREA C 118	RINALDI Angiolo	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	140	€ 12.082,22	23,00%	€ 2.778,91	m	€ 14.861,12	14.861,12 €	89,08 €			
AREA D 116	D'ELIA SANDRO	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 848,39	140	€ 11.877,33	23,00%	€ 2.731,79	m	€ 14.609,12	14.609,12 €	89,08 €			
AREA C 118	CHIRICHELLA Pasquale	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	140	€ 12.082,22	23,00%	€ 2.778,91	m	€ 14.861,12	14.861,12 €	89,08 €			
AREA C 118	COIRO Arsenio	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	140	€ 12.082,22	23,00%	€ 2.778,91	m	€ 14.861,12	14.861,12 €	89,08 €			
AREA D 116	MANSO Biagio	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 848,39	140	€ 11.877,33	23,00%	€ 2.731,79	m	€ 14.609,12	14.609,12 €	89,08 €			
AREA D 116	SPINELLI Vincenzo	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 848,39	140	€ 11.877,33	23,00%	€ 2.731,79	m	€ 14.609,12	14.609,12 €	89,08 €			
AREA C 118	3 unità lavoratrici	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	280	€ 20.000,00	23,00%	€ 4.600,00	m	€ 24.600,00	24.600,00 €	150,00 €			
AREA C 118	BONIELLO Pietro	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	140	€ 12.082,22	23,00%	€ 2.778,91	m	€ 14.861,12	14.861,12 €	90,02 €			
AREA C 118	COMINELLO Giuseppe	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	140	€ 12.082,22	23,00%	€ 2.778,91	m	€ 14.861,12	14.861,12 €	90,02 €			
AREA D 116	CAIATA Teodoro	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 848,39	140	€ 11.877,33	23,00%	€ 2.731,79	m	€ 14.609,12	14.609,12 €	89,08 €			
AREA D 116	ARNONE Raffaele	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 848,39	140	€ 11.877,33	23,00%	€ 2.731,79	m	€ 14.609,12	14.609,12 €	89,08 €			
AREA D 116	CUSATO Michele	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 2.205,79	€ 848,39	140	€ 11.877,33	23,00%	€ 2.731,79	m	€ 14.609,12	14.609,12 €	89,08 €			
AREA C 118	GALLO Gerardo	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	140	€ 12.082,22	23,00%	€ 2.778,91	m	€ 14.861,12	14.861,12 €	90,02 €			
AREA C 118	RAGONE PAOLO	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 2.243,84	€ 863,02	140	€ 12.082,22	23,00%	€ 2.778,91	m	€ 14.861,12	14.861,12 €	90,02 €			
										tot. gg. Anno		€ 194.653,23		€ 44.770,24		€ 96.186,48	143.236,99 €	
												€ 104,00						

26 gg x 5 mesi	giornate 5 mese
151 gg	21
140 gg	26 gg x 5
	giornate 5 mese
	180

pagata media gg.	127,34 €
------------------	----------

PARZIALE	€ 239.423,47
TFR 2024	17.516,79 €
Edr/Ccni	2.500,00 €
ENTE BILATERALE	1.605,89 €
TOTALE	€ 261.048,15

TOTALE	€ 194.653,23
	€ 184.653,23

€ 8.638,04	€ 8.680,76
€ 1.250,00	€ 1.250,00
€ 106.274,51	€ 153.167,75



**CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE  
VALLO DI DIANO E TANAGRO**  
(84036) SALA CONSILINA SA - Tel. 0975/21004 -

# BUDGET PATRIMONIALE

## ESERCIZIO 2024

Il Resp Settore Finanziario  
dott. Antonio Burzo

Il Direttore Amministrativo  
Avv. Emilio Sarti

Il Direttore Generale  
Ing. Mariano L. Affiegro

Il Presidente  
Dr. Beniamino Curcio

**BUDGET PATRIMONIALE**

**ATTIVITA'**

	assessamento Previsioni iniziali al 31/12/23	Variazioni	Previsioni definitive al 31/12/24
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>			
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>	€ -		
1) costi di impianto e di ampliamento			
2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
4) concessioni, licenze e diritti simili	€ -	€ -	€ -
5) software			
6) immobilizzazioni in corso e acconti			
7) altre			
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	€ -	€ -	€ -
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	€ 201.127,00	€ -	€ 201.127,00
1) terreni e fabbricati			
2) macchine per lo sfalco e l'escavazione	€ 244.640,00	€ -	€ 244.640,00
3) attrezzature industriali e commerciali impianti diversi	€ -	€ -	€ -
4) automezzi -	€ -	€ -	€ -
5) computer e macchine di ufficio	€ -	€ -	€ -
6) altri beni - arredi -	€ -	€ -	€ -
7) immobilizzazioni in corso e acconti			
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€ 201.127,00	€ 244.640,00	€ 445.767,00
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</b>			
1) partecipazioni in			
a) imprese controllate			
b) altre imprese			
2) crediti			
a) verso imprese controllate			
b) verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici *			
c) verso altri			
3) altri titoli			
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	€ -	€ 244.640,00	€ 244.640,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	€ 201.127,00	€ 244.640,00	€ 445.767,00

BUDGET PATRIMONIALE				
ATTIVITA'	assestamento Previsioni iniziali al 31/12/23	Variazioni	Previsioni definitive al 31/12/24	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	€	€	€	
<b>I - Rimanenze</b>	€	€	€	
1) materie di consumo e componenti	-	-	-	
2) lavori in corso su ordinazione	-	-	-	
3) acconti	-	-	-	
<b>Totale rimanenze</b>	€	€	€	
<b>II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	€	€	€	
<b>Crediti esigibili entro l'anno successivo</b>	€	€	€	
1) Crediti verso i consorziati e altri utenti ruolo 2024	-	171.117,97	171.117,97	
2) Crediti verso altri utenti/enti regione	7.266.501,00	(5.329.854,00)	1.936.647,00	
3) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici per lavori	1.390,00	-	1.390,00	
4) Crediti v/Concessionaria / GSE/ tributari	-	762.353,03	762.353,03	
5) Crediti per lavori per spese generali su lavori	-	2.223.108,00	2.223.108,00	
6) Crediti per lavori per nuove opere irrigue e di bonifica	-	-	-	
7) Crediti v/Regione campania contr. Manutenzione e altri contributi	-	-	-	
<b>Crediti esigibili oltre l'anno successivo</b>	€	€	€	
1) Crediti verso i consorziati e altri utenti ruoli ex precedenti	2.962.631,00	-	2.962.631,00	
2) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici per lavori	7.763.353,00	-	7.763.353,00	
3) Crediti viagensud	-	-	-	
4) Crediti v/Enpaia per TFR	544.153,00	-	544.153,00	
5) Crediti per imposte anticipate	-	-	-	
<b>Totale residui attivi</b>	€ 18.538.028,00	€ (2.173.275,00)	€ 16.364.753,00	
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>				
1) Partecipazioni in imprese controllate				
2) Altre partecipazioni				
3) Obbligazioni				
4) Altri titoli				
<b>Totale attività finanziarie</b>	€	€	€	
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	€	€	€	
1) Depositi bancari vincolati e non vincolati	2.309.496,00	(1.433.222,00)	876.274,00	
2) Depositi postali non fruttiferi	-	-	-	
<b>Totale disponibilità liquide</b>	€ 2.309.496,00	€ (1.433.222,00)	€ 876.274,00	
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	€ 20.847.524,00	€ (3.606.497,00)	€ 17.241.027,00	
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>	€	€	€	
1) Ratei attivi	-	-	-	
2) Risconti attivi - assicurazioni	-	-	-	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	€	€	€	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	€ 21.048.651,00	€ (3.361.857,00)	€ 17.686.794,00	
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) opere ed impianti irrigui e di bonifica di terzi	201.944,00	-	201.944,00	
2) di cui conti correnti vincolati per lavori	-	-	-	
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	201.944,00	-	201.944,00	

<b>BUDGET PATRIMONIALE</b>				
PASSIVITA'	assestamento Previsioni iniziali al 31/12/22	Variazioni	Previsioni definitive al 31/12/23	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	€ 423.950,00	€ -	€ 423.950,00	
I. Fondo consortile - differenza attivo e passivo al 31/12/06				
II. Riserve di rivalutazione				
III. Riserve statutarie				
IV. Riserva straordinaria				
V. Contributi per ripiano perdite	€ 15.798,00	€ -	€ 15.798,00	
VI. Altre riserve				
VII. perdita esercizi precedenti -	€ 11.680,00	€ -	€ 11.680,00	
VIII. Utile (perdita) dell'esercizio				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 451.428,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 451.428,00</b>	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 824.262,00	€ 248.898,00	€ 1.073.160,00	
2) fondo svalutazione ruoli	€ 155.000,00	€ 25.000,00	€ 180.000,00	
3) fondo RISCHI e oneri futuri - contenziози e manutenzioni programmate	€ 38.427,00	€ 1.202,00	€ 39.629,00	
4) fondo 2% operai con art. 146				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.017.689,00</b>	<b>€ 275.100,00</b>	<b>€ 1.292.789,00</b>	
<b>C) DEBITI PER TFR ENPAIA VS PERSONALE</b>	€ 532.703,00	€ -	€ 532.703,00	
<b>D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>				
<b>debiti esigibili entro l'anno successivo</b>				
1) debiti verso le banche	€ 253.714,00	€ (26.046,00)	€ 227.668,00	
2) debiti vs Regione per opere di bonifica da realizzare	€ 83.112,00	€ (23.112,00)	€ 60.000,00	
3) debiti per lavori ed impianti irrigui	€ 15.826.769,00	€ (10.826.769,00)	€ 5.000.000,00	
4) debiti vifornitori	€ 729.185,00	€ (481.558,00)	€ 247.627,00	
5) debiti vs professionisti	€ 320.932,00	€ (220.932,00)	€ 100.000,00	
6) debiti verso istituti previdenziali	€ 53.417,00	€ (8.417,00)	€ 45.000,00	
7) debiti diversi da b. e. debiti correnti	€ -	€ 60.000,00	€ 60.000,00	
8) debiti per nuove opere da realizzare	€ -	€ 2.063.108,00	€ 2.063.108,00	
<b>debiti esigibili oltre l'anno successivo</b>				
10) debiti tributari - ETR	€ 437.476,00	€ -	€ 437.476,00	
11) debiti per impianti irrigui da realizzare	€ -	€ 5.826.769,00	€ 5.826.769,00	
12) debiti verso professionisti	€ -	€ -	€ -	
13) debiti verso fornitori	€ -	€ -	€ -	
14) altri debiti - EX AGENSUD	€ 784.094,00	€ -	€ 784.094,00	
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>€ 19.021.402,00</b>	<b>€ (3.636.957,00)</b>	<b>€ 15.384.445,00</b>	
<b>E) RATEE E RISCONTI</b>				
1) Ratei passivi	€ 558.132,00	€ -	€ 558.132,00	
2) Risconti passivi	€ -	€ -	€ -	
<b>TOTALE RATEE E RISCONTI</b>	<b>€ 558.132,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 558.132,00</b>	
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 20.597.223,00</b>	<b>€ (3.361.857,00)</b>	<b>€ 17.235.366,00</b>	
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) opere di bonifica dello Stato e della Regione presso Consorzio	€ 201.944,00	€ -	€ 201.944,00	
2) di cui conti correnti vincolati per lavori				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>€ 201.944,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 201.944,00</b>	

patrimonio netto  
totale attivo  
totale passivo  
patrimonio netto

€	451.428,00	€	451.428,00
€	21.048.651,00	€	17.686.794,00
€	20.597.223,00	€	17.235.366,00
€	451.428,00	€	451.428,00
	totale passivo e netto		totale passivo e netto
€	21.048.651,00	€	17.686.794,00
	differenza		differenza
	- €		0,00 €

(SEGNO + AUMENTA ATTIVO) (SEGNO - AUMENTA PASSIVO)



CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE  
VALLO DI DIANO E TANAGRO  
(84036) SALA CONSILINA SA - Tel. 0975/21004 -

# Budget Economico ESERCIZIO 2024

Il Resp Settore Finanziario  
dott. Antonio Burzo

Il Direttore Amministrativo  
Avv. Emilio Sarli

Il Direttore Generale  
Ing. Marfano L. Alliegro

Il Presidente  
Dr. Beniamino Curcio



## BUDGET ECONOMICO

	Previsioni 2024	NOTE 2024	assestamento 2023	NOTE 2023
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Proventi derivanti dai contributi consortili				
a) <i>Ruoli ordinari di contribuzione bonifica</i>				
1) Ruoli ordinari di contribuzione bonifica agricola	€ 742.284,47		€ 645.464,76	
2) Ruoli ordinari di contribuzione bonifica extragricola	€ 326.912,26		€ 326.912,26	
3) Ruoli ordinari per servizi d'irrigazione	€ 309.469,12		€ 269.103,58	
4) Ruoli ordinari bonifica speciali	€ 176.952,06		€ 153.871,36	
b) <i>Compensi e sanzioni</i>				
1) Compensi esattoriali				
2) Sanzioni connesse al mancato pagamento dei ruoli				
2) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
a) <i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>				
3) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
a) <i>Incrementi di immobilizzazioni materiali</i>				
1) Costruzioni in economia				
2) Lavori in economia				
b) <i>Capitalizzazione di costi pluriennali</i>				
1) Capitalizzazione di costi pluriennali				
2) Capitalizzazione di costi per manutenzioni straordinarie				
4) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 124,00		€ 123,64	
a) <i>Fitti attivi</i>				
b) <i>Risarcimenti da assicurazioni</i>				
c) <i>Plusvalenze</i>				
d) <i>Contributi d'esercizio</i>				
1) Contributi per servizi e benefici speciali - difesa suolo - m.o.				
2) Contributo comuni e/o regione su contribuzione bonifica extragricola	€ 154.763,00	RIPARTO FONDI REGIONE CAP. 3105	€ 154.763,05	RIPARTO FONDI REGIONE CAP. 3105
3) Altri contributi in conto esercizio - enel e spese esercizio irriguo	€ 527.833,90	riparto regione	€ 412.893,00	PREVISIONE CEA 2022 - RIPARTO REGIONE CAP 3128
e) <i>Altri ricavi e proventi</i>				
1) Altri ricavi - convenzioni enti e comuni	€ 265.520,79	SPESE GENERALI PNRR IMPIANTI + PNCVD+ENERGIA	€ 250.122,80	
2) Proventi diversi - diritti di segreteria - fotovoltaico - contributi archivio	€ 20.000,00		€ 149.694,15	
3) ricavi per d.a. SPESE GENERALI CONVENZIONE SMA	€ 341.000,00	progettazioni 2022 2023 SMA 45 ml +96 ml +200 ml		
4) LAVORI DI S.U. / FORNITURA ACQUA PER IDROPOTABILE	€ 250.000,00	S.U. TAN E ZIA FRANC	€ 509.980,66	S.U. 2021/2022 + CONSAC
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>€ 3.114.859,61</b>		<b>€ 2.872.929,26</b>	

ECONOMICO		Previsioni 2024	NOTE 2024	assestamento 2023	NOTE 2023
		€ 8.000,00		€ 1.378,60	
		€ 8.000,00		€ 3.912,35	
		€ 8.000,00		€ 7.427,37	
		€ 14.741,82		€ 17.850,72	
		€ 10.000,00		€ 3.660,00	
		€ 15.180,00		€ 14.039,00	
		€ 527.833,90	previsione cea	€ 454.605,08	
		€ 70.000,00	52 AGR + 18 IND	€ 69.335,59	
		€ 5.000,00		€ 6.506,71	onda news+unotv+Italia2+spe se diverse
		€ 500,00		€ -	
		€ 10.500,00		€ 10.722,00	
		€ 13.000,00		€ 6.554,52	
		€ 40.000,00		€ 40.301,63	
		€ 1.000,00		€ 349,00	
		€ 9.800,02	anbi snebi	€ 3.239,95	anbi snebi
		€ 8.000,00	QUALITA'	€ 6.642,64	
		€ 4.560,00		€ 4.560,00	
		€ 71.885,07	catasto 2024	€ 112.081,01	
		€ 50.000,00		€ 41.184,96	
		€ 13.000,00		€ 16.850,74	
				€ 100,00	
		€ 45.000,00		€ 4.095,00	
		€ 19.618,68	vigilanza privata	€ 16.429,57	
		€ 6.000,00		€ 5.519,07	
		€ 50.682,69		€ 29.725,69	
		€ 45.000,00		€ 31.890,64	
		€ 571.000,00	S.U. + SMA	€ 492.920,28	
		€ 6.000,00	cc postia	€ 6.356,40	
		€ 26.046,12	mutuo	€ 819,00	
		€ 16.000,00		€ 16.630,52	

ECONOMICO		Previsioni 2024	NOTE 2024	assestamento 2023	NOTE 2023
		€ 8.000,00		€ 1.378,60	
		€ 8.000,00		€ 3.912,35	
		€ 8.000,00		€ 7.427,37	
		€ 14.741,82		€ 17.850,72	
		€ 10.000,00		€ 3.660,00	
		€ 15.180,00		€ 14.039,00	
		€ 527.833,90	previsione cea	€ 454.605,08	
		€ 70.000,00	52 AGR + 18 IND	€ 69.335,59	
		€ 5.000,00		€ 6.506,71	onda news+unotv+Italia2+spe se diverse
		€ 500,00		€ -	
		€ 10.500,00		€ 10.722,00	
		€ 13.000,00		€ 6.554,52	
		€ 40.000,00		€ 40.301,63	
		€ 1.000,00		€ 349,00	
		€ 9.800,02	anbi snebi	€ 3.239,95	anbi snebi
		€ 8.000,00	QUALITA'	€ 6.642,64	
		€ 4.560,00		€ 4.560,00	
		€ 71.885,07	catasto 2024	€ 112.081,01	
		€ 50.000,00		€ 41.184,96	
		€ 13.000,00		€ 16.850,74	
				€ 100,00	
		€ 45.000,00		€ 4.095,00	
		€ 19.618,68	vigilanza privata	€ 16.429,57	
		€ 6.000,00		€ 5.519,07	
		€ 50.682,69		€ 29.725,69	
		€ 45.000,00		€ 31.890,64	
		€ 571.000,00	S.U. + SMA	€ 492.920,28	
		€ 6.000,00	cc postia	€ 6.356,40	
		€ 26.046,12	mutuo	€ 819,00	
		€ 16.000,00		€ 16.630,52	

2) Compensi ed indennità di carica ai membri del consiglio dei delegati - rimborsi spese per consiglieri ed amministratori	€	500,00		€	-
3) Compensi ed indennità di carica ai membri della deputazione amministrativa-	€	18.000,00		€	14.000,00
4) Compensi ed indennità di carica ai membri del collegio dei revisori dei conti	€	9.000,00		€	7.369,47
5) Compensi per rinnovo cariche consortili					
d) <i>Contributi</i>					
1) Contributi su compensi corrisposti al presidente	€	4.000,00		€	2.560,00
2) Contributi su compensi corrisposti ai membri del consiglio dei delegati					
3) Contributi su compensi corrisposti ai membri della deputazione amministrativa	€	2.000,00		€	2.240,00
4) Contributi su compensi corrisposti ai membri del collegio dei revisori dei conti				€	787,00
5) Contributi su compensi corrisposti per rinnovo cariche consortili					
<b>8) per godimento beni di terzi</b>					
a) <i>Fitti passivi</i>					
b) <i>Canoni di leasing</i>	€	-			
c) <i>canoni irrigui</i>					
<b>9) per il personale</b>	€	20.693,00		€	35.743,90
a) <i>salari e stipendi</i>					
b) <i>oneri sociali</i>	€	678.003,72		€	691.178,14
c) <i>contributi per il trattamento di fine rapporto tfr enpaia -anbi - snebi</i>	€	178.198,57		€	193.202,37
d) <i>trattamento di quiescenza e simili</i>	€	39.316,20		€	49.502,94
e) <i>fondo incentivi / straordinari</i>					
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>	€	60.450,00			
a) <i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>					
1) Ammortamento costi di impianto e ampliamento					
2) Ammortamento costi di ricerca, sviluppo e pubblicità					
3) Ammortamento diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno					
4) Ammortamento concessioni					
5) Ammortamento licenze d'uso software					
6) Ammortamento migliorie beni di terzi					
7) <i>Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali</i>					
b) <i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>					
1) Ammortamento fabbricati ad uso ufficio					
2) Ammortamento fabbricati civili					
3) Ammortamento fabbricati industriali e costruzioni leggere					
4) Ammortamento fabbricati rurali					
5) Ammortamento impianti idraulici					
6) Ammortamento impianti diversi/IDROELETTRICO	€	-			
7) Ammortamento macchinari					
8) Ammortamento attrezzature industriali					
9) Ammortamento attrezzature informatiche e personal computer					
10) Ammortamento migliorie beni di terzi					
11) Ammortamento beni gratuitamente devolvibili					
12) Ammortamento mobili e arredi					
13) Ammortamento canalizzazioni di bonifica					

14) Ammortamento opere per la sistemazione del suolo					
15) Ammortamento automezzi	€ 61.160,10	20 PERC			
16) Ammortamento mezzi meccanici per lo sfalcio					
17) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali					
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni					
1) Svalutazione immobilizzazioni immateriali					
2) Svalutazione immobilizzazioni materiali					
3) Svalutazione immobilizzazioni finanziarie	€ 248.898,87	SVAL 16%	€ 223.256,31	SVAL 16%	
4) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante - ruoli					
5) Altre svalutazioni					
<b>11) variazioni delle rimanenze di materie di consumo e componenti</b>					
a) Variazione delle rimanenze delle materie di consumo					
b) Variazione delle rimanenze dei componenti					
<b>12) accantonamenti per rischi</b>					
a) Accantonamenti per rischi fiscali					
b) Accantonamenti per responsabilita' civile	€ 25.000,00	FONDO RISCHI CONTENZIOSI	€ 25.000,00	FONDO RISCHI CONTENZIOSI	
c) Altri accantonamenti per rischi/contenziosi					
<b>13) altri accantonamenti</b>					
a) Accantonamenti per manutenzioni cicliche					
b) Accantonamenti per garanzia impianti					
c) Accantonamenti per oneri diversi - fondo CCNL 2% art. 146	€ 1.202,28		€ 1.353,00		
<b>14) oneri diversi di gestione</b>					
a) Trasferimenti passivi					
1) Trasferimenti e contributi relativi all'attività consortile					
2) Contributi per partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali					
b) Tasse e imposte					
1) Tasse automobilistiche	€ 3.200,00		€ -		
2) Tasse comunali	€ 4.558,00	IMU	€ -		
3) Bolli cambiali					
4) Oneri tributari diversi - irap - ired fotovoltaico	€ 65.828,57		€ 95.579,11		
c) Perdite					
1) Perdite su crediti - rimborso ruoli - sgravi					
2) Perdite varie					
d) Altri oneri diversi					
1) Spese per atti e contratti vari					
2) Minusvalenze					
3) Rimborsi spese organi consortili					
4) Altri oneri	€ -				
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	€ 3.094.357,60		€ 2.822.460,28		
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate					
a) Dividendi su partecipazioni					







**CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE  
VALLO DI DIANO E TANAGRO**  
(84036) SALA CONSILINA SA - Tel. 0975/21004 -

# **LAVORI ESERCIZIO 2024**

**Il Resp Settore Finanziario**  
dott. Antonio Burzo

**Il Direttore Amministrativo**  
Avv. Emilio Sarli

**Il Direttore Generale**  
Ing. Mariano L. Alliegro

**Il Presidente**  
DR. BENIAMINO CURCIO

Elenco nuovi lavori previsti 2024	IMPORTO LAVORI	SPESE GENERALI	ANNO	CREDITI PATRIMONIALI 2024	DEBITI PATRIMONIALI 2024	COSTI 2024	RICAVI 2024	SPESE GENERALI C.E.	C.E.
LAVORI FIUME TANAGRO PER CONTO DI SMA CAMPANIA SPA - PROGETTAZIONE	45.000,00 €		2024			45.000,00 €	45.000,00 €		studi e progett.
LAVORI FIUME TANAGRO PER CONTO DI SMA CAMPANIA SPA VASCA DI PULLA	96.000,00 €		2024			96.000,00 €	96.000,00 €		lavori c/terzi
LAVORI DIFESA SUOLO SMA CAMPANIA	200.000,00 €	€ 20.000,00	2024			180.000,00 €	200.000,00 €		lavori c/terzi
PROGETTAZIONE CICLOVIA TANAGRO PNCVD		€ 34.810,00	2024				34.810,00 €		altri ricavi
AMMODERNAMENTO E OTTIMIZZAZIONE IMPIANTI IRRIGUI FONDI PNRR (1/3)	6.189.324,02 €	€ 160.000,00	2024	2.223.108,01 €	2.063.108,01 €			160.000,00 €	altri ricavi
			2025	2.223.108,01 €	2.063.108,01 €			160.000,00 €	
			2026	1.903.108,01 €	1.674.773,73 €			228.334,28 €	
<b>totale</b>	<b>6.530.324,02 €</b>		<b>TOTALE FIN.</b>	<b>6.349.324,02 €</b>	<b>5.800.989,74 €</b>			<b>548.334,28 €</b>	

	riparto medio in 3 anni
FINANZIAMENTO PNRR IMPIANTI IRRIGUI	€ 6.349.324,02
SG LORDO SPESE DI PROGETTAZIONE E TECNICHE	€ 548.334,28
SG NETTO SPESE	€ 210.000,00
	€ 70.000,00



**CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE  
VALLO DI DIANO E TANAGRO  
(84036) SALA CONSILINA SA - Tel. 0975/21004 -**

# Budget Finanziario ESERCIZIO 2024

Il Resp Settore Finanziario  
dott. Antonio Buca

Il Direttore Amministrativo  
Avv. Emilio Sarli

Il Direttore Generale  
Ing. Mariano L. Alliegro

Il Presidente  
Dr. Beniamino Curcio

## BUDGET FINANZIARIO

<i>Budget dell'attività operativa</i>		Previsioni al 31/12/2024	Variazioni	Previsioni definitive	entrate	uscite
Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività di bonifica e di tutela del suolo						
Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività irrigua		€ 1.384.499,00			€ 1.384.499,00	
Altre entrate connesse all'attività operativa		€ 1.404.478,00			€ 1.404.478,00	
Uscite per il funzionamento del Consorzio		-€ 2.679.298,00				€ 2.679.298,00
Altre Uscite per la manutenzione delle opere di bonifica e di tutela del territorio		€ -				€ -
Entrate per la manutenzione delle opere di bonifica e di tutela del territorio		€ 154.763,00			€ 154.763,00	
Altre uscite connesse all'attività operativa		€ 264.442,00				
<b>Disponibilità liquide generate dalle attività istituzionali</b>		-€ 20.602,00			€ 20.602,00	
Uscite per interessi corrisposti		€ 100,00			€ 100,00	
Entrate per interessi		-€ 20.502,00				
<b>Disponibilità liquide derivanti dall'attività operativa</b>						
<b>Budget dell'attività d'investimento</b>						
Uscite per l'esecuzione di opere irrigue e di bonifica		-€ 5.181.376,00			€ 5.181.376,00	
Entrate per l'esecuzione di opere irrigue e di bonifica		€ 5.329.854,00			€ 5.329.854,00	
Uscite per oneri di progettazione e collaudi		-€ 45.000,00			€ 45.000,00	
Uscite derivanti dall'acquisto di beni strumentali		-€ 305.800,00			€ 305.800,00	
Entrate derivanti dalla vendita di immobili		€ -				
<b>Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività</b>		-€ 202.322,00				
<b>Budget dell'attività finanziaria</b>						
Incassi da finanziamenti a lungo termine						
Altre uscite per attività finanziarie						
<b>Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività finanziaria</b>		€ -				
<b>Rendiconto delle partite di giro e delle gestioni speciali</b>						
Uscite per versamenti di ritenute di legge		-€ 184.051,00			€ 184.051,00	
Incassi di somme per conto di terzi		€ 184.051,00			€ 184.051,00	
Altre entrate o uscite per partite di giro						
Altre entrate o uscite per partite speciali						
<b>Disponibilità liquide nette impiegate nelle partite di giro e</b>		€ -				
<b>Incremento netto delle disponibilità liquide</b>		€ 41.618,00			€ 8.457.745,00	€ 8.416.127,00
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>		€ 834.656,00				€ 41.618,00
<b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>		€ 876.274,00				

CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE  
VALLO DI DIANO E TANAGRO  
sede Sala Consilina (SA)

Consorzio di Bonifica Integrale  
Vallo di Diano e Tanagro  
DATA DI

01 LUG 2024

Prot. N° 1505

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
al BILANCIO DI PREVISIONE anno 2024**

**Componenti del collegio dei revisori dei conti**

*Mario Giuseppe Bruno*  
*Elisa Alessandro*  
*Franco Garone*

Dott. Mario Giuseppe Bruno – PRESIDENTE  
Dott.ssa Elisa Alessandro – COMPONENTE  
Dott. Franco Garone – COMPONENTE

Il giorno 1 del mese di luglio dell'anno 2024, si riunisce il collegio dei revisori dei conti del consorzio suddetto, nelle persone di: Mario Giuseppe Bruno presidente, Elisa Alessandro e Franco Garone componenti.

Il collegio, assistito dal responsabile del settore finanziario del consorzio dott. Antonio Burzo, procede alla disamina della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024, redatta dall'ente e trasmessa in via informale al presidente del collegio. Il collegio dà atto che, detta proposta, risulta essere conforme alle disposizioni e agli schemi, di cui alla nota della Giunta regionale della Campania/settore interventi sul territorio agricolo, prot. n. 889769 del 27/10/2008 ed alla L.R. n. 4/2003 ed è formata dai seguenti documenti:

- Piano di gestione esercizio 2024;
- Relazione amministrativa al bilancio di previsione esercizio 2024 a firma del responsabile del settore e del direttore generale;
- Budget finanziario per l'esercizio 2024;
- Budget patrimoniale relativo all'anno 2024 con i dati di assestamento al bilancio di previsione 2023;
- Budget economico relativo all'anno 2024 con i dati di assestamento al bilancio di previsione 2023;
- Elenco dei lavori da realizzarsi nell'esercizio 2024;
- Prospetto di dettaglio delle previsioni di spese del personale per l'esercizio 2024.

Dall'esame dei suddetti documenti e del regolamento di contabilità dell'ente, il Collegio relaziona quanto segue:

- risultanze previsionali del budget finanziario al 31/12/2024:

<b>BUDGET DELL'ATTIVITA' OPERATIVA</b>		
Disponibilità liquide generate dalle attività istituzionali		€. + 264.442,00
Disponibilità liquide generate dalla attività operativa		€ - 20.502,00
<b>BUDGET</b>	<b>DELL'ATTIVITA'</b>	<b>DI</b>

 2

<b>INVESTIMENTO</b>	
Budget dell'attività finanziaria	0,00
Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività	€ - 202.322,00
Rendiconto delle partite di giro e delle gestioni speciali	0,00
Disponibilità liquide nette impiegate nelle partite di giro	0,00
Incremento netto delle disponibilità liquide	€ + 41.618,00
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	€ 834.656,00
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	€ 876.274,00

Risultanze previsionali del budget patrimoniale al 31/12/2024

TOTALE ATTIVITA'	€ 17.686.794,00
TOTALE PASSIVITA'	€ 17.235.366,00
PATRIMONIO NETTO	€ 451.428,00

Risultanze previsionali del budget economico al 31/12/2024

Valore della produzione	€ 3.114.859,61
Costi della produzione	€ 3.094.357,60
Risultato della gestione tipica	+ € 20.502,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	-€ 20.502,00
Rettifiche valori attività finanziarie	-----
Proventi ed oneri straordinari +/-	-----
Risultato economico d'esercizio +/	€. 0,00 ( zero)

I budget economico patrimoniale riportano correttamente i valori assestati di preconsuntivo 2023 a raffronto con i dati previsionali 2024.



Risultanze previsionali al Piano di Gestione esercizio 2024

- Costi direttamente imputabili per bonifica ed irrigazione	<b>2.855.606,81</b>
- Costi indiretti -----	<b>259.352,80</b>
- FABBISOGNO COMPLESSIVO NETTO STIMATO	<b>3.114.959,61</b>

L'incidenza dei costi indiretti sul fabbisogno totale è pari al **8,33%** (incidenza massima stabilita 35% - vedasi nota regione Campania / settore interventi sul territorio agricolo prot. n. 889769 del 27/10/2008).

**ATTENDIBILITA'** - La stesura da parte dell'ente dei budgets di cui sopra è avvenuta, in seguito ai colloqui intercorsi con il responsabile della gestione finanziaria del consorzio di Bonifica Integrale Vallo di Diano e Tanagro, sulla base di documentazione prodotta dagli uffici. Gli andamenti osservati nei precedenti esercizi hanno concorso in modo sostanziale nel determinare le poste del bilancio di previsione per cui, le aspettative si basano su parametri di riferimento certi oltre che sui bilanci preventivi e consuntivi degli esercizi precedenti.

**CONGRUITA'** - Le spese ed i ricavi appostati in bilancio, anche in base a quanto riferito dai responsabili dell'ente, sono determinati al fine di garantire lo svolgimento dell'attività necessaria dell'ente, per quanto riguarda la manutenzione ordinaria dei canali di scolo, gli interventi di manutenzione straordinaria, gli investimenti, come dal piano di gestione esercizio 2024 ed elenco dei lavori da realizzarsi nell'anno 2024.

**COERENZA** - I valori espressi nei documenti esaminati e in particolare nella relazione amministrativa, sono coerenti con il bilancio.

Relativamente all'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile,

**ritiene**

- di aver acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del Consorzio, a tale riguardo, osserva che, nonostante i miglioramenti dell'anno 2023, occorre potenziare ulteriormente il settore catasto al fine di consentire un miglioramento nella riscossione dei ruoli;



4

- di aver acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal responsabile dell'ufficio di contabilità.

## **OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI**

Si consiglia di:

- monitorare e limitare le spese alla quota effettiva di ricavi che saranno riscossi tenendo conto anche dell'andamento che gli stessi hanno avuto nell'ultimo esercizio;
- continuare nell'azione intrapresa di rinnovo strutturale del sistema di riscossione dei ruoli di contribuenza in modo da rendere autosufficiente dal punto di vista finanziario ed economico il consorzio;
- definire il carico dei ruoli pregressi in gestione a Equitalia Spa anche attraverso azioni di indirizzo, di verifiche e di eventuali azioni di responsabilità;
- definire urgentemente linee guide al fine di poter pagare, in futuro, i creditori in tempi certi e, comunque, non oltre i trenta giorni dalla scadenza;
- contenere, considerato l'assorbimento di risorse rispetto al totale disponibile, per quanto possibile, le spese per il personale;
- porre in essere tutte le iniziative per evitare prescrizioni di crediti;
- monitorare attentamente i costi dell'energia elettrica;
- adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo dei progetti finanziati dal PNRR affinché possano essere realizzati entro il termine di scadenza previsto dalla normativa vigente.

Il Collegio rileva la mancata istituzione di fondi che consentano l'attenuazione del rischio PNRR nell'ipotesi del mancato rispetto del termine previsto per l'ultimazione dei lavori.



5

Il Collegio dei revisori dei Conti, per tutto quanto fin qui analizzato, esposto, commentato, osservato e raccomandato,

- **Attesta** che le voci indicate nel bilancio di previsione anno 2024 sono attendibili, congrue e coerenti;
- **Attesta** la regolarità della documentazione esaminata;

***Esprime parere favorevole alla completa approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024 comprensiva di tutti gli allegati.***

Letto, confermato e sottoscritto.

Sala Consilina li 01/07/2024

***Il collegio dei revisori dei conti***

**Presidente** Dott. Mario Giuseppe Bruno



**Componente** Dott.ssa Elisa Alessandro



**Componente** Franco Garone

