

**CONSORZIO DI BONIFICA DELLA CONCA DI AGNANO
E DEI BACINI FLEGREI**

**BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2017**

NOTA PRELIMINARE



IL PRESIDENTE
(Dott. Giovanni T. ...)

Consorzio di Bonifica della Conca di Agnano e dei Bacini Flegrei

Nota preliminare al bilancio di previsione 2017

Forma e struttura

Il bilancio di previsione per il 2017 del Consorzio di Bonifica della Conca di Agnano e dei Bacini Flegrei (di seguito denominato anche solo Consorzio) è composto da budget economico, budget finanziario e budget patrimoniale, che rispondono nella struttura e nel contenuto a quanto previsto alla normativa vigente.

I suddetti schemi sono stati redatti fornendo una rappresentazione veritiera e corretta coerentemente con quanto previsto dall'art. 2423 Codice Civile e secondo quanto previsto dai principi contabili elaborati dal Consiglio dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dai documenti emanati dallo stesso organo.

I prospetti predisposti per il 2017 hanno seguito il metodo contabile economico patrimoniale. A tal fine sono state effettuate tutte le operazioni necessarie alla corretta valutazione delle poste previste nei documenti previsionali.

È stato inoltre determinato il valore delle immobilizzazioni sulla base dell'inventario esistente. In particolare il valore iscritto in bilancio è rappresentato dal valore netto contabile determinato come differenza tra valore iniziale di iscrizione del bene e fondo ammortamento.

Di seguito, al fine di fornire un quadro dettagliato dei criteri di valutazione delle singole poste di Stato Patrimoniale e Conto Economico, si fornisce una descrizione analitica delle stesse.

Criteri di valutazione

Stato Patrimoniale – Attivo

Di seguito si indicano i criteri di valutazione utilizzati per le singole poste di bilancio facendo riferimento a quanto previsto dal codice civile. Si ricorda che lo Stato Patrimoniale in oggetto rappresenta ancora una "stima" per alcune delle attività del Consorzio per le quali, nei prossimi esercizi, sarà possibile fornire valori esatti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono composte da:

- costi di pubblicità;
- diritti di brevetto industriale;
- diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;
- concessioni, licenze e diritti simili;
- altre immobilizzazioni immateriali.

In merito si precisa che non è stata valorizzata alcuna voce, in quanto nel 2014 si sono estinti tutti i piani di ammortamento e, per il momento, non si prevedono nuovi acquisti.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state rilevate al costo di acquisto o di produzione ed il loro valore è pari ad euro 159.250, quale valore residuo dei beni ancora in corso di ammortamento ed indicati nei prospetti di seguito riportati. Gli ammortamenti dei beni materiali sono stati effettuati sulla base delle aliquote previste dal D.M. Tesoro 31/12/88, Gruppo 17, Industria dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua, e comunque rispettando il criterio del deperimento dei beni stessi.

Beni	Costo storico	Quota amm.to	Fondo amm.to	Valore residuo
Hardware	529,12	122,78	457,00	72,00
Attrezzi e macch. tec.	34.981,40	6.956,16	22.748,00	12.234,00
Mobili	1.933,29	227,46	1.612,00	321,00

La voce "migliorie su beni di terzi" si riferisce ai lavori realizzati per la ristrutturazione dell'attuale emissario in galleria della Conca di Agnano. Essa concorre alla formazione del risultato economico di esercizio proporzionalmente all'ammortamento dell'importo dei lavori eseguiti.

Bene	Costo di produzione	Aliquota amm.to	Quota amm.to	Fondo amm.to	Valore residuo
Emissario in galleria	209.461,57	3%	6.284,00	62.838,00	146.623,00

CREDITI

I crediti classificati in base alle loro caratteristiche tra le immobilizzazioni finanziarie o nell'attivo circolante, sono iscritti al valore nominale, eventualmente rettificato per tener conto del presumibile valore di minor realizzo, attraverso l'appostazione di uno specifico fondo di svalutazione. La composizione dei crediti consortili è articolata in:

- crediti verso i consorziati;
- crediti verso lo Stato, la Regione ed altri enti pubblici;
- crediti tributari;
- altri crediti ed acconti.

L'analisi della composizione dei crediti è di grande rilievo nella rappresentazione delle attività del Consorzio in quanto è composta dai crediti che lo stesso vanta verso i consorziati per i ruoli emessi che, al 31/12/2017, si presume ammontino ad euro 1.774.458,00. Tale importo comprende i residui totali dei ruoli di contribuenza relativi al periodo post-riforma 2000 - 2017, ancora in carico presso i vari concessionari del servizio riscossione tributi, in special modo di quelli in carico all'attuale Agente del servizio riscossione tributi di Napoli e Provincia, Equitalia Sud S.p.A.

E' da sottolineare come sia stata posta particolare attenzione nel valorizzare le rettifiche dovute alla costituzione del fondo svalutazione crediti secondo quanto previsto dal P.C. n.15. In base al Codice Civile, punto 8 dell'art. 2426, i crediti devono essere valutati secondo il presumibile valore di realizzazione e devono essere indicati i criteri applicati nelle valutazioni, le variazioni intervenute nella consistenza, nonché le svalutazioni effettuate nell'ultimo esercizio e nei precedenti. A tal fine il Consorzio ha provveduto a valutare il valore di presunto realizzo, partendo dal valore nominale dei crediti, rettificato tenendo conto di perdite per inesigibilità non ancora manifestatesi ma temute o latenti.

La previsione relativa alla voce "crediti verso lo Stato, la Regione ed altri enti pubblici" si presume, al 31/12/2017, pari ad euro 81.919,00 quale residuo importo del rimborso dovuto dal Comune di Pozzuoli per i costi del dipendente Buono Elio, attualmente consigliere con incarichi vari c/o il medesimo comune, e il credito verso il Consorzio di Bonifica di Napoli e Volla.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Alla luce delle previsioni gestionali effettuate per l'esercizio 2017 si prevede una disponibilità liquida al 31/12/17 stimata pari a circa euro 35.000,00.

Stato Patrimoniale – Passivo

FONDO CONSORTILE

Il Fondo Consortile dell'Ente non è costituito, in quanto l'atto costitutivo del Consorzio, risalente al 1934, non obbliga i consorziati a conferire dei fondi per l'istituzione consortile.

D'altra parte, il Decreto del Dirigente del Settore Interventi sul Territorio Agricolo Bonifiche ed Irrigazioni n°319 del 27/10/2008 ha obbligato il Consorzio a riportare il saldo del conto "avanzi esercizi precedenti" alla voce "fondo consortile" del Patrimonio netto. Attualmente tale voce di conto è pari ad € 833.877,00.

RISERVE

Non sono accantonate somme a riserve.

UTILE/PERDITE

Il risultato di esercizio è commentato nell'apposita voce di conto economico.

Nella voce "perdite portate a nuovo" è indicato l'importo complessivo di euro 229.745,00 costituito dalle perdite degli esercizi 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2014, 2015, mentre nella voce "utili portati a nuovo" è riportata la somma di euro 2.895,00 quale utile conseguito negli esercizi 2012 e 2013.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Tali fondi includono sia il fondo svalutazione crediti verso i consorziati/contribuenti che gli accantonamenti relativi a rischi ed oneri che potranno derivare da sanzioni per il mancato pagamento sia dei contributi previdenziali che dell'irap dal 2008 al 2016. Il motivo di tale mancato pagamento è adducibile ad una cronica scarsità della liquidità di cassa dovuta al mancato pagamento dei ruoli da parte dei contribuenti per inadempienze connesse anche all'attività dell'Agente per la riscossione.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il "trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" non è indicato in quanto il relativo fondo è gestito per convenzione dalla Fondazione ENPAIA di Roma a cui il Consorzio versa un contributo da calcolare sulle retribuzioni imponibili ai soli fini del TFR con l'applicazione di una aliquota attualmente pari all'8,44%.

FONDO DI PREVIDENZA PER IL PERSONALE OPERAIO

Il fondo di previdenza per il personale operaio, che viene accantonato su di un conto corrente bancario appositamente aperto presso l'istituto cassiere, si presume pari ad € 6.645,00.

DEBITI

I debiti sono valutati in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro presumibile valore di estinzione. I debiti risultano così classificati:

- Debiti da mutui e da anticipazioni su ruoli;
- Debiti verso fornitori;
- Debiti verso istituto Tesoriere;
- Debiti tributari;
- Debiti verso istituti previdenziali;
- Altri debiti.

La voce "debiti da anticipazioni su ruoli" è correlata alle anticipazioni che l'Equitalia Sud S.p.A., Agente della Riscossione per la Provincia di Napoli ed altre, effettua al Consorzio in attuazione della "Convenzione per la riscossione mediante ruolo con procedura gestione avvisi (c.d. GIA)" stipulata in data 24/07/2014. Tale convenzione prevede che l'Equitalia proceda al recupero delle anticipazioni erogate: in un primo momento, in sede di riversamento delle somme riscosse a seguito degli invii ai

contribuenti degli avvisi bonari e, in caso l'Equitalia non riesca a recuperare l'intero importo anticipato, mediante riduzione dei successivi versamenti da effettuarsi a qualsiasi titolo a favore del Consorzio. Tale voce al 31/12/17 si prevede pari ad € 0.00.

La voce "debiti verso fornitori", pari a 91.000,00 euro, si riferisce ai debiti verso società di servizi, fornitori commerciali e professionisti.

La voce "debiti tributari" è valorizzata per euro 201.000,00 quale Irap non versata. In merito si ricorda che il Consorzio ha ottenuto dall'Agenzia delle Entrate la dilazione del debito IRAP per gli anni d'imposta 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 E 2013.

La voce "debiti verso istituti previdenziali" è quantificata in euro 873.132,00, per la quota di contributi previdenziali a carico del Consorzio non versati. A riguardo di tale voce si segnala che, nell'agosto 2013, l'Equitalia Sud ha accordato all'ente la dilazione delle partite debitorie in essere concernenti cartelle di pagamento fino ad oggi notificate al Consorzio e non pagate..

La voce "altri debiti" è valorizzata per euro 145.000,00 comprendente sia il debito verso il Consorzio di Bonifica delle Paludi di Napoli e Volla per la collaborazione professionale prestata a questo ente dall'Avv. Nicola Pica, dipendente del medesimo Consorzio, sia per i fitti della sede consortile, che per i debiti verso i componenti degli organi consortili.

RATEI E RISCOINTI

I ratei ed i risconti (attivi e passivi) sono determinati secondo il criterio della competenza economica e temporale in modo da imputare all'esercizio la quota di competenza dei proventi e degli oneri comuni ad uno o più esercizi.

Ratei e Risconti attivi

Tale voce accoglie, in rispetto di quanto previsto dal quinto comma dell'art. 2424 bis cc, i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo".

Per l'esercizio 2017 non sono previsti ratei attivi. La voce "risconti attivi" risulta riferita ai costi sostenuti per i premi di assicurazione ed ammonta ad euro 3.908,00 inerenti

alle polizze per la copertura assicurativa sia di incendio e furto dell'escavatore consortile JCB che della responsabilità civile verso terzi derivante dallo svolgimento delle attività dell'ente.

Ratei e risconti passivi

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. In merito a tale voce per il 2017 non sono stati previsti ratei passivi, mentre sono stati previsti risconti passivi per euro 3.429,00 che si riferiscono ai proventi annuali per concessioni e licenze di cui una quota rientrerà nella competenza dell'esercizio successivo.

CONTI D'ORDINE

In calce allo stato patrimoniale risultano le disponibilità finanziarie, gli impegni, i beni e le opere di terzi. La valorizzazione delle voci relative alle "opere di bonifica di terzi utilizzate in regime di concessione" e "opere di bonifica realizzate per conto degli enti concedenti", oltre ad includere il valore del tratto già costruito del nuovo emissario in galleria della Conca di Agnano realizzato per conto della Regione Campania, comprende le concessioni sulle opere demaniali gestite dal Consorzio; a tal fine l'Ente incaricò un esperto professionista, l'Ing. Prof. Giovanni D'Amato, di stimare e valorizzare le opere di bonifica gestite dal Consorzio. Il predetto ingegnere, nel febbraio 2010, redasse una perizia asseverata con la quale valutò, limitatamente alle sole opere comprese nel solo perimetro del macrobacino consortile della "Conca di Agnano", in complessivi € 29.472.500,00 i beni costituenti il patrimonio attualmente gestito dal Consorzio.

Conto economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

RUOLI DI CONTRIBUENZA PER L'ATTIVITÀ' DI BONIFICA

Questa voce comprende tutti i componenti positivi di reddito, di natura ordinaria e straordinaria, riguardante la gestione dei ruoli di contribuenza per l'attività di bonifica.

Il suo contenuto può essere così rappresentato:

Proventi di competenza economica secondo quanto prescritto nel Codice Civile e nei principi contabili e ai sensi del Regio Decreto 13 febbraio 1933 n. 215 e della Legge regionale n. 4 del 25 febbraio 2003.

Tutti i ruoli di contribuzione di seguito indicati andranno riscossi mediante il Servizio Riscossione Tributi.

La previsione per i ruoli ordinari di contribuzione per bonifica agricola ammonta ad euro 104.401,00, quella per i ruoli ordinari di contribuzione per bonifica extra agricola ammonta ad euro 475.608,00 comprensiva di circa 18.218,00 euro per recupero di contributi arretrati, mentre quella per i ruoli extra agricoli a carico del Servizio Idrico Integrato (ATO) ammonta ad euro 193.000,00 e si riferisce all'esenzione prevista all'art.13, comma 3, della L.R. 4/2003 e ss. mm. ii. Tali previsioni sono state effettuate anche sulla base delle risultanze del Piano di gestione dell'esercizio 2017 introdotto dal documento recante i nuovi "criteri e metodologie per la redazione dei piani di classifica" ed approvato con delibera della Giunta Regionale Campania n. 3296 del 21/11/2003.

Rientrano in questa voce anche le sanzioni connesse al ritardato pagamento dei contributi di bonifica consortili, previste per il 2017 pari a circa € 14.000,00.

PROVENTI DERIVANTI DA RETTIFICHE CONTABILI

Tale voce comprende la seguente classificazione:

- a) Incrementi di immobilizzazioni immateriali
- b) Capitalizzazioni di costi pluriennali
- c) Altre rettifiche contabili

Tale voce è stata creata per accogliere i movimenti delle immobilizzazioni con specifico riferimento alle rivalutazioni, alle svalutazioni e agli spostamenti dall'una all'altra voce.

Il contenuto di questa voce fa riferimento a tutti i costi capitalizzati che danno luogo ad iscrizioni nell'attivo dello stato patrimoniale nelle voci delle classi B.I - Immobilizzazioni immateriali e B.II - Immobilizzazioni materiali, purché si tratti di costi interni (es.: costi di personale, ammortamenti), oppure anche di costi esterni (es.: acquisti di materie e materiali vari) sostenuti per la realizzazione, con lavori interni, delle immobilizzazioni indicate.

Per l'esercizio 2017 non si prevedono rilevazioni in merito a questa voce.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari, di natura ordinaria, riguardanti le gestioni accessorie.

Il suo contenuto può essere così schematizzato:

1. Proventi derivanti dalle gestioni accessorie (specie immobiliare ed agricola), al netto delle relative rettifiche:
 - fitti attivi di terreni, fabbricati, impianti, macchinari, ecc.
 - canoni attivi e royalties da brevetti, marchi, diritti d'autore, ecc.
 - ricavi derivanti dalla gestione di aziende agricole
2. Plusvalenze da alienazione di beni strumentali impiegati nella normale attività produttiva, commerciale o di servizi relativa ad alienazione derivante dalla fisiologica sostituzione dei cespiti per il deperimento economico-tecnico da essi subito nell'esercizio della normale attività produttiva dell'impresa.
3. Sopravvenienze e insussistenze relative a valori stimati, che non derivino da errori.
4. Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria, ovvero ricavi e proventi non rilevabili in altre voci come ad esempio: rimborsi spese, penalità addebitate a clienti, ecc.
5. Contributi in conto esercizio, questi sono dovuti sia in base alla legge, sia in base a disposizioni contrattuali e sono rilevati per competenza e non per cassa. I contributi in conto esercizio sono stati rilevati nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli, che può essere anche successivo all'esercizio al quale essi sono riferiti. Nel budget economico tale voce è stata riclassificata nel modo seguente:
 - a) Contributi per servizi e benefici speciali
 - b) Contributi regionali e statali per l'esecuzione di opere
 - c) Contributi per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere pubbliche di bonifica (artt. 8 e 10 – L.R. 4/2003)
 - d) Altri contributi per interventi sulle opere pubbliche di bonifica (altre forme di finanziamento)

Per le sottovoci di cui ai precedenti punti a), b) e d) non sono previste erogazioni di contributi.

Alla sottovoce di cui al precedente punto c) è stata prevista la somma di euro 50.000,00 quale eventuale contributo regionale. Tale insufficiente previsione si giustifica con il permanere di un'illecita politica regionale di drastica riduzione delle risorse economiche necessarie a coprire il fabbisogno consortile per l'ottimale

espletamento del servizio di bonifica, con notevole pregiudizio per lo svolgimento delle indispensabili attività di manutenzione programmate, non imputabile quindi alla volontà dell'Ente. La copertura di tale fabbisogno, si ribadisce, dovrebbe essere integralmente assicurata dalla Regione e dalle Amministrazioni da essa comunque delegate (vedi artt. 7 – commi 1, 3 e 4 – 8, 9 e 10 L.R. 4/2003). Comunque, anche per il 2017, sarà posta in essere ogni utile iniziativa tesa a reperire le necessarie risorse finanziarie idonee a garantire il prosieguo delle attività istituzionali.

Alla voce "canoni per concessioni e licenze" è stata prevista la somma di euro 7.377,00.

COSTI DELLA PRODUZIONE

COSTI DI CONSUMO

Tale voce, che ammonta complessivamente ad euro 5.000,00, rappresenta la previsione per gli acquisti di carburante.

COSTI PER SERVIZI

Sono stati imputati a questa voce tutti i costi, certi o stimati (al netto delle rettifiche) derivanti dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa.

L'elenco che segue mostra le poste valorizzate per il 2017:

1. Spese di trasporto:	€ 800,00
2. Spese per la sicurezza:	€ 4.000,00
3. Premi di assicurazioni:	€ 7.500,00
4. Energia elettrica:	€ 0,00
5. Spese di cancelleria ed eliografia:	€ 3.000,00
6. Spese di pubblicità e svolgimento elezioni:	€ 0,00
7. Spese postali:	€ 2.000,00
8. Spese telefoniche:	€ 3.000,00
9. Spese legali e notarili:	€ 30.000,00
10. Consulenze:	€ 15.000,00
11. Manutenzioni e riparazioni:	€ 2.000,00
12. Spese di vigilanza:	€ 3.000,00
13. Lavori di sistemazione e manutenzione opere di bonifica:	€ 15.000,00

14. Compensi per il servizio di riscossione	€ 16.000,00
15. Spese di pulizia:	€ 4.000,00
16. Spese per l'aggiornamento e la tenuta del catasto:	€ 38.000,00
17. Spese varie di rappresentanza:	€ 1.600,00
18. Spese per servizi informatici:	€ 5.000,00
19. Studi, rilievi e progettazione:	€ 2.500,00
20. Direzione lavori, RUP, collaudo e varie:	€ 7.000,00
21. Partecipazioni ad enti, associazioni ed eventi artistici:	€ 2.500,00
22. Altri costi per servizi diversi:	€ 2.500,00

La previsione delle "spese legali" pari ad euro 30.000,00 comprende anche i costi connessi alla collaborazione professionale prestata a questo ente dall'Avv. Nicola Pica, dipendente del Consorzio di Bonifica delle Paludi di Napoli e Volla (delibera n.29/D del 20/10/2006).

La previsione delle "consulenze" pari ad euro 15.000,00 si riferisce sia ai costi per i canoni annuali dovuti alla ELFO S.p.A. di Padova (delibera n.10/D del 29/04/2005 e convenzione del 5/5/2005) sia ai costi connessi alla collaborazione professionale che l'Ing. Salvatore Rosano, dipendente del Consorzio di Bonifica delle Paludi di Napoli e Volla, presterà a questo ente (delibera n.22/D dell'1/12/2014).

Il dato previsionale della sottovoce "spese per l'aggiornamento e la tenuta del catasto", pari a 38.000,00 euro, è determinato in gran parte dai costi derivanti dalla convenzione in essere con la suddetta società ELFO (delibera n.10/D del 29/04/2005 e convenzione del 5/5/2005) e dai costi per l'emissione dei ruoli di contribuenza.

COSTI PER LA GESTIONE

Questa voce comprende i seguenti sottoconti:

1. Spese per la gestione di automezzi ad uso generale	€ 0,00
2. Spese di esercizio, conservazione e manutenzione di beni strumentali	€ 5.000,00

COMPENSI

Per quanto riguarda le spese imputate ai costi per sevizi, queste sono comprensive dei compensi secondo quanto previsto dai principi contabili. Pertanto sono stati inseriti in

questa categoria anche i compensi per i consiglieri ed i revisori per un ammontare globale di euro 24.200,00.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce include i corrispettivi per il godimento di beni di terzi. Nello specifico sono stati considerati il fitto passivo pari ad euro 19.800,00 relativo al contratto di sublocazione stipulato con il Consorzio di Bonifica delle Paludi di Napoli e Volla.

COSTI PER IL PERSONALE

In tale voce sono stati iscritti tutti i costi da sostenere nel corso dell'esercizio per il personale dipendente. Il contenuto di questa voce è classificabile nel modo seguente:

a) Salari e stipendi	€ 363.467,00
b) Oneri previdenziali agricoli e non, a carico dell'ente	€ 100.773,00
c) Imposte sulle retribuzioni	€ 33.404,00
d) Trattamento di fine rapporto	€ 30.576,00

Per quanto riguarda la prima sottovoce "salari e stipendi", questa comprende i salari e gli stipendi (comprensivi di tutti gli elementi fissi e variabili che compongono la retribuzione) al lordo di ritenute per imposte ed oneri sociali a carico del dipendente (cfr. accordo 28/09/2016 di rinnovo del C.C.N.L. 25/03/2010 per i dipendenti consortili ed accordo 03/02/2011 di rinnovo della parte economica del C.C.N.L. 29/03/2006 per i dirigenti consortili).

Per quanto riguarda la sottovoce "oneri previdenziali a carico dell'ente" è costituita da oneri a carico dell'ente da corrispondere ai vari enti previdenziali ed assicurativi (INPS, ENPAIA, FASI), al netto delle eventuali agevolazioni previdenziali in base alle disposizioni di legge sulla fiscalizzazione degli oneri sociali.

La terza sottovoce "imposte sulle retribuzioni" si riferisce all'Irap ed è stata classificata in due voci a seconda che si tratti di personale operaio per euro 5.395,00 e personale dirigente e impiegatizio per euro 26.009,00. Il calcolo dell'imponibile – a cui è stata applicata l'aliquota vigente – è stato effettuato per ciascun dipendente sommando tutti gli imponibili previdenziali mensili calcolati in base alle simulazioni retributive effettuate per il 2017.

Nella sottovoce "Trattamento di fine rapporto" sono stati previsti i contributi di competenza dell'esercizio da versare alla Fondazione ENPAIA per la gestione del fondo di trattamento di fine rapporto maturato a favore dei dipendenti consortili.

Dalla lettura del prospetto del personale, allegato al bilancio, si evidenzia la diminuzione del costo del personale, dovuta alla circostanza che il Comune di Pozzuoli dovrà rimborsare al Consorzio il costo delle ore che il dipendente Buono Elio, eletto consigliere comunale e componente di varie commissioni consiliari, dedicherà allo svolgimento delle sue funzioni elettive.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Tale voce comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Nelle immobilizzazioni immateriali non è valorizzata nessuna voce. Tra le immobilizzazioni materiali sono state considerate le quote di ammortamento relative a: attrezzi e macchinari tecnici (€ 6.956,16), migliorie beni di terzi (€ 6.283,85), mobili e attrezzature d'ufficio (€ 227,46) ed hardware (€ 122,78). Gli importi sono stati inseriti sulla base del costo storico dei beni iscritti nello Stato Patrimoniale e delle aliquote di ammortamento previste per ciascuna categoria di bene.

ACCANTONAMENTI

Tale voce è stata classificata nel modo seguente:

- a) Accantonamenti per perdite presunte su ruoli di contribuenza
- b) Accantonamenti per responsabilità civile
- c) Altri accantonamenti

Tra gli "accantonamenti" è stato valorizzato quello relativo alle "perdite presunte sui ruoli di contribuenza" per euro 10.000,00 che andranno ad integrare il fondo svalutazione crediti.

Alla sottovoce "altri accantonamenti" si presume un accantonamento, pari a 12.000,00 euro, concernente le sanzioni ed interessi per l'omesso o ritardato pagamento di oneri, imposte e contributi previdenziali dal 1999 al 2013. Tale accantonamento alimenta il corrispondente fondo iscritto nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

Con riferimento alle sanzioni ed ai rilevanti interessi moratori che gravano sulle dilazioni accordate al Consorzio per il pagamento di cartelle esattoriali concernenti

contributi previdenziali non pagati per la quota a carico del datore di lavoro, l'Organo Amministrativo esprime la sua preoccupazione e ribadisce che tale circostanza si è creata per cause oggettive, non ascrivibili alle scelte gestionali dell'Ente.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Questa voce comprende i costi di natura tributaria che non rappresentano oneri accessori di acquisto (imposte indirette, tasse e contributi vari) diversi dalle imposte dirette.

Il contenuto di tale voce può essere così classificato:

- Imposte e tasse
- Perdite
- Altri oneri diversi

Tra le "imposte e tasse" sono stati previsti 1.500,00 euro per oneri tributari diversi, 500,00 euro per imposte di bollo, 3.500,00 euro per sanzioni relative ad omessi e/o ritardati versamenti (cfr. dilazioni Equitalia e Agenzia delle Entrate) e 500,00 euro per tasse automobilistiche.

Tra le "perdite" è previsto un importo di € 5.000,00 per perdite su crediti.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Tale voce si compone delle seguenti sottovoci:

- Interessi attivi diversi
- Altri proventi diversi
- Interessi passivi

Per gli interessi attivi diversi è previsto un importo di € 30,00 per interessi bancari.

Nella terza sottovoce di questo aggregato, "interessi passivi", si prevedono € 100,00 per interessi bancari ed € 50.956,00 per oneri finanziari di dilazione connessi alle dilazioni in essere.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tale voce si compone delle seguenti sottovoci:

- Proventi straordinari
- Oneri straordinari

Tra gli "oneri straordinari" sono state previsti oneri diversi per € 150,00.

UTILE (O PERDITA) D'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio 2017 è pari ad € 0,00.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Alla luce delle risultanze previsionali per il 2017 corre l'obbligo, ancora una volta, di stigmatizzare alcune circostanze gestionali, di seguito illustrate, che rischiano seriamente di vanificare tutti gli sforzi finora profusi nonché quelli che s'intendono ancora compiere e tesi al miglioramento della situazione economica patrimoniale dell'Ente:

1. In primo luogo occorre evidenziare la mancata costituzione del Consorzio di 2° grado prevista all'art. 34 – comma 2 – della L.R. n°4/2003 tra i Consorzi di bonifica operanti nei comprensori di cui all'art. 33 – comma 2, punti a) e d) – della medesima L.R. Per il sostegno finanziario di avvio del Consorzio di 2° grado la legge ha previsto l'erogazione annuale di un contributo regionale per un periodo di cinque anni. Tale operazione avrebbe consentito un alleggerimento dei bilanci consortili attraverso la razionalizzazione delle spese.
2. L'art. 6 della predetta L.R. ha previsto la predisposizione da parte dei Consorzi del Piano Generale di Bonifica, indispensabile strumento per l'individuazione delle opere pubbliche di bonifica, la valorizzazione dei diversi ambiti del territorio comprensoriale e la pianificazione degli interventi da realizzare per il perseguimento degli obiettivi di bonifica integrale. La tempestiva ottemperanza a tale adempimento ha richiesto al Consorzio un enorme dispendio di risorse finanziarie. Con il Piano, approvato nell'aprile 2007, sono stati individuati anche gli interventi da realizzare nei territori di ampliamento.
3. D'altra parte, si devono rilevare almeno due importanti inadempienze quali:
 - la mancata individuazione delle opere pubbliche di bonifica di preminente interesse regionale ricadenti nel comprensorio del Consorzio da escludere dalla determinazione sia delle spese di esercizio e manutenzione delle altre opere

pubbliche di bonifica sia delle spese di funzionamento consortili. L'art. 12 – comma 3 – della L.R. n°4/2003 prevede che i relativi oneri di manutenzione e gestione sono a carico della Regione;

- ad oggi risulta disattesa la richiesta del Consorzio formulata ai sensi dell'art. 8 – comma 2 – della ridetta L.R. e finalizzata all'ottenimento dei necessari finanziamenti per l'attività di progettazione degli interventi previsti nel suddetto Piano generale di bonifica e concepiti per la valorizzazione e tutela del territorio nonché la difesa del suolo e dell'ambiente.

4. A riguardo del finanziamento regionale assegnato ai consorzi dal competente settore, ai sensi degli artt. 8 e 10 della L.R. n°4/2003 per gli interventi di bonifica integrale, occorre biasimare la progressiva e sconsiderata riduzione, imposta dalla Regione Campania, dei finanziamenti annualmente concessi al Consorzio di bonifica della Conca di Agnano e dei Bacini Flegrei con le conseguenze già sopra accennate; tutto ciò con gravissimo pregiudizio per la copertura della spesa totale di bonifica e, conseguentemente, per l'ottimale attuazione della programmazione delle indispensabili attività di manutenzione dell'impianto consortile di bonifica.

A quanto detto bisogna aggiungere che la Regione Campania disattende anche le altre forme di finanziamento previste agli artt. 7 e 9 della predetta L.R.

5. In merito allo stato della riscossione dei ruoli di contribuenza relativi agli anni dal 2000 al 2016 si evidenziano le problematiche inerenti sia all'incasso dei ruoli che ai difficili rapporti con l'Agente della Riscossione dei Tributi di Napoli e Provincia che detiene la gran parte dei ruoli consortili. Nello specifico risulta difficile conoscere i motivi che determinano un così alto livello di inesigibilità: stato delle notifiche delle cartelle di pagamento, aggiornamento delle anagrafiche, stato delle procedure esecutive previste dalla normativa vigente, termini di prescrizione, ecc.

Il Consorzio ha tentato più volte di individuare una forma di fattiva collaborazione con il predetto Agente, percorrendo come ultima possibilità la via stragiudiziale. Anni addietro l'Ente riuscì ad ottenere anche un'ispezione ministeriale che non diede i risultati auspicati.

Il futuro profilo gestionale del Consorzio, idoneo a garantire la copertura degli incombenti oneri finanziari come sopra segnalati, dovrà essere il frutto di un percorso di sviluppo opportunamente assistito dalla Regione Campania, il cui sostegno diventa condizione essenziale per il raggiungimento dell'obiettivo di un netto miglioramento

della situazione economica-finanziaria consortile; ciò in conseguenza del disposto legislativo regionale che all'art.1, comma 1, della L. R. n°4/2003 afferma che *"la Regione promuove ed attua attraverso i Consorzi di Bonifica, la bonifica integrale quale attività pubblica permanente di conservazione, valorizzazione e tutela del territorio"*.

Le considerazioni suesposte fotografano una situazione oggettivamente difficile, in quanto si verifica per cause non ascrivibili alle scelte gestionali del Consorzio e, analogamente, non totalmente "riversabili" sulla proprietà consorziata.

P. LA DEPUTAZIONE AMMINISTRATIVA
IL PRESIDENTE
(Dott. Giovanni Falconi)



Consorzio di Bonifica della Conca di Agnano e dei Bacini Flegrei

B U D G E T E C O N O M I C O

PER L'ESERCIZIO CONTABILE

2 0 1 7

BUDGET ECONOMICO

Denominazione dei conti	Preventivo 17	Preventivo 16
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
01) Proventi derivanti dai contributi consortili		
a) Ruoli ordinari di contribuenza bonifica		
1) Ruoli ordinari di contribuenza bonifica agricola	104.401,00	104.614,00
2) Ruoli ordinari di contribuenza bonifica extragricola	475.608,00	476.574,00
3) Ruoli extra agricoli a carico del Servizio Idrico Integrato (ATO)	193.000,00	164.000,00
4) Ruoli straordinari		
b) Compensi e sanzioni		
1) Tasse di voltura e catastali		
2) Sanzioni connesse al mancato pagamento dei ruoli	14.000,00	14.323,00
02) Variazione delle rimanenze		
a) Variazione dei lavori in corso		
03) Proventi derivanti da rettifiche contabili		
a) Incrementi di immobilizzazioni immateriali		
1) Costruzioni in economia		
2) Lavori in economia		
b) Capitalizzazione di costi pluriennali		
1) Capitalizzazione di costi pluriennali		
2) Capitalizzazione di costi per manutenzioni straordinarie		
c) Altre rettifiche contabili		
1) Utilizzo fondi e accantonamenti		
2) Utilizzo quota contributi in C/investimenti		
3) Altri utilizzi patrimoniali		
04) Altri ricavi e proventi		
a) Plusvalenze		
b) Contributi in conto esercizio		
1) Contributi per servizi e benefici speciali		
2) Contributi regionali e statali per l'esecuzione di opere		
3) Contributi per la manutenzione delle opere pubbliche di bonifica (artt. 8 e 10 L.R. 4/2003)	50.000,00	50.000,00
4) Altri contributi per interventi sulle oo.pp. di bonifica (artt. 7 e 9 L.R. 4/2003)		
c) Altri ricavi e proventi		
1) Canoni per concessioni e licenze	7.377,00	7.377,00
2) Proventi di contravvenzioni		
3) Diritti di segreteria		
4) Indennità per infortuni		
5) Altri ricavi e proventi		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	844.386,00	816.888,00

BUDGET ECONOMICO

Denominazione dei conti	Preventivo 17	Preventivo 16
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
06) Costi delle materie di consumo e componenti ...		
a) Materie di consumo c/acquisti		
b) Carburanti c/acquisti	5.000,00	1.180,00
c) Acquisti informatici e telematici ordinari (a fecondità semplice)		
07) Costi per servizi		
a) Costi per servizi diversi		
01) Spese di trasporto	800,00	203,00
02) Spese per la sicurezza	4.000,00	1.357,00
03) Premi di assicurazione	7.500,00	7.518,00
04) Energia elettrica		
05) Spese di cancelleria ed eliografia	3.000,00	2.953,00
06) Spese di pubblicità e svolgimento elezioni	0,00	21.365,00
07) Spese postali	2.000,00	657,00
08) Spese telefoniche	3.000,00	1.192,00
09) Spese legali e notarili	30.000,00	24.386,00
10) Consulenze	15.000,00	13.055,00
11) Manutenzioni e riparazioni	2.000,00	388,00
12) Spese di vigilanza	3.000,00	2.080,00
13) Lavori di sistemazione e manutenzione opere di bonifica	15.000,00	5.978,00
14) Compensi per il servizio di riscossione	16.000,00	20.747,00
15) Spese di pulizia	4.000,00	3.221,00
16) Spese per l'aggiornamento e la tenuta del catasto	38.000,00	33.340,00
17) Spese varie di rappresentanza	1.600,00	629,00
18) Spese per servizi informatici	5.000,00	3.183,00
19) Studi, rilievi e progettazioni	2.500,00	0,00
20) Direzione lavori, RUP, collaudo e varie	7.000,00	3.425,00
21) Partecipazioni ad enti, associazioni ed eventi artistici	2.500,00	298,00
22) Altri costi per servizi diversi	2.500,00	1.575,00
b) Costi per la gestione		
1) Spese per la gestione di automezzi ad uso generale		
2) Spese di esercizio, conservazione e manutenzione di beni strumentali	5.000,00	1.806,00
c) Compensi		
1) Compensi ed indennità di carica al presidente	6.700,00	6.700,00
2) Compensi ed indennità ai componenti degli organi consortili	5.000,00	5.000,00
3) Compensi ed indennità di carica ai membri del collegio dei revisori dei conti	12.500,00	12.500,00
4) Compensi per rinnovo cariche consortili		
08) Costi per godimento beni di terzi		

BUDGET ECONOMICO

Denominazione dei conti	Preventivo 17	Preventivo 16
a) Fitti passivi	19.800,00	19.800,00
b) Canoni di locazione finanziaria e/o operativa		
09) Costi per il personale		
a) Salari e stipendi		
1) Stipendi al personale operaio	52.643,00	70.063,00
2) Compensi per lavoro straordinario al personale operaio	2.000,00	1.518,00
3) Stipendi ai dirigenti e al personale impiegatizio	304.564,00	300.302,00
4) Compensi per lavoro straordinario al personale impiegatizio	3.000,00	3.907,00
5) Assegni familiari	1.260,00	1.270,00
b) Oneri previdenziali e sociali		
1) Oneri previdenziali agricoli a carico dell'ente	7.451,00	8.382,00
2) Oneri previdenziali sui gettoni presenza a carico dell'ente	1.200,00	1.200,00
3) Oneri previdenziali a carico dell'ente	78.776,00	78.095,00
4) Contributo fondo previdenza per dirigenti e personale impiegatizio	10.220,00	10.223,00
5) Oneri inpdap	299,00	297,00
6) Indennità di previdenza per il personale operaio	1.269,00	755,00
7) Contributo al fasi a carico dell'ente	1.558,00	1.558,00
c) Imposte sulle retribuzioni		
1) Imposte sulle retribuzioni al personale operaio	5.395,00	6.085,00
2) Imposte sulle retribuzioni al personale dirigente ed impiegatizio	26.009,00	25.858,00
3) Imposte su compensi per collaborazioni coordinate e continuative	2.000,00	2.000,00
d) Trattamento di fine rapporto		
1) Trattamento di fine rapporto per il personale operaio	5.152,00	5.552,00
2) Trattamento di fine rapporto per il personale dirigente ed impiegatizio	25.424,00	25.068,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
1) Ammortamento costi di impianto e ampliamento		
2) Ammortamento costi di ricerca, sviluppo e pubblicita'		
3) Ammortamento diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) Ammortamento concessioni		
5) Ammortamento licenze		
6) Ammortamento migliorie beni di terzi		
7) Ammortamento software		
8) Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
01) Ammortamento fabbricati ad uso ufficio		

BUDGET ECONOMICO

Denominazione dei conti	Preventivo 17	Preventivo 16
02) Ammortamento fabbricati civili		
03) Ammortamento fabbricati industriali e costruzioni leggere		
04) Ammortamento fabbricati rurali		
05) Ammortamento impianti idraulici		
06) Ammortamento impianti diversi		
07) Ammortamento attrezzi e macchinari tecnici	6.956,00	7.218,16
08) Ammortamento attrezzature industriali		
09) Ammortamento attrezzature commerciali		
10) Ammortamento migliorie beni di terzi	6.284,00	6.283,85
11) Ammortamento beni gratuitamente devolvibili		
12) Ammortamento mobili e attrezzature d'ufficio	227,00	227,00
13) Ammortamento hardware	123,00	108,00
14) Ammortamento canalizzazioni di bonifica		
15) Ammortamento opere per la sistemazione del suolo		
16) Ammortamento automezzi		
17) Ammortamento mezzi idraulici		
18) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali		
11) Variazioni delle rimanenze di materie di consumo e componenti		
a) Rimanenze iniziali		
b) Rimanenze finali		
12) Accantonamenti		
a) Accantonamenti per perdite presunte su ruoli di contribuenza	10.000,00	8.000,00
b) Accantonamenti per responsabilita' civile		
c) Altri accantonamenti	12.000,00	8.000,00
13) Altri accantonamenti		
a) Accantonamenti per manutenzioni cicliche		
b) Accantonamenti per garanzia impianti		
c) Accantonamenti per oneri diversi		
14) Oneri diversi di gestione		
a) Imposte e tasse		
1) Oneri tributari diversi	1.500,00	235,00
2) Tasse sulle concessioni governative		
3) Imposta di bollo e/o di registro	500,00	2,00
4) Sanzioni per omessi o ritardati versamenti	3.500,00	2.743,00
5) Tasse automobilistiche	500,00	0,00
b) Perdite		
1) Perdite su crediti	5.000,00	2.046,00
2) Perdite varie		
c) Altri oneri diversi		
1) Minusvalenze		
2) Rimborsi spese organi consortili		
3) Altri oneri		
4) Acquisti di beni non ammortizzabili	0,00	0,00

BUDGET ECONOMICO

Denominazione dei conti	Preventivo 17	Preventivo 16
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	793.210,00	771.532,01
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi diversi		
a) Interessi attivi diversi	30,00	22,00
b) Altri proventi diversi		
16) Oneri finanziari		
a) Interessi passivi		
1) Interessi passivi bancari	100,00	100,00
2) Oneri finanziari v/fornitori		
3) Oneri finanziari per dilazioni	50.956,00	52.379,99
4) Interessi passivi su mutui		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15-16)	- 51.026,00	- 52.457,99
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
a) di immobilizzazioni finanziarie, che non costituiscono partecipazioni		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		
a) Plusvalenze straordinarie		
b) Sopravvenienze attive	0,00	25.046,00
c) Insussistenze passive		
d) Proventi straordinari diversi		
21) Oneri straordinari		
a) Minusvalenze straordinarie		
b) Sopravvenienze passive	0,00	17.820,00
c) Oneri straordinari diversi	150,00	124,00
d) Insussistenze attive		
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	- 150,00	7.102,00
F) RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO		

BUDGET ECONOMICO

Denominazione dei conti	Preventivo 17	Preventivo 16
(A-B+-C+-D+-E)	0,00	0,00
G) Imposte sul reddito dell'esercizio		
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
Utile (perdite) dell'esercizio	0,00	0,00
H) CONTI DI RISULTATO		

Consorzio di Bonifica della Conca di Agnano e dei Bacini Flegrei

B U D G E T P A T R I M O N I A L E

PER L'ESERCIZIO CONTABILE

2 0 1 7

BUDGET PATRIMONIALE

Denominazione dei conti	31/12/16	Variazioni	31/12/17
ATTIVITA'			
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I) Immobilizzazioni immateriali			
1) Costi di pubblicità			
2) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
3) Concessioni, licenze e diritti simili			
4) Altre immobilizzazioni immateriali			
Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
II) Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni			
2) Fabbricati			
3) Impianti e macchinari	195,00	- 123,00	72,00
4) Attrezzature e macchinari tecnici	19.190,00	- 6.956,00	12.234,00
5) Migliorie su beni di terzi	152.907,00	- 6.284,00	146.623,00
6) Altre immobilizzazioni materiali	548,00	- 227,00	321,00
7) Immobilizzazioni in corso e acconti			
8) Diritti reali di godimento			
Totale immobilizzazioni materiali	172.840,00	- 13.590,00	159.250,00
III) Immobilizzazioni finanziarie			
1) Crediti			
a) verso imprese controllate e/o collegate			
b) verso lo Stato e la Regione			
c) verso altri enti pubblici			
d) altri crediti per immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	172.840,00	- 13.590,00	159.250,00
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) Rimanenze e acconti			
1) Rimanenze di materie di consumo e componenti			
2) Opere in corso			

BUDGET PATRIMONIALE

Denominazione dei conti	31/12/16	Variazioni	31/12/17
3) Acconti per acquisti materie di consumo e componenti			
4) Anticipazioni di spese su lavori in corso			
5) Acconti al personale			
Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II) Crediti			
1) Crediti verso i consorziati	1.654.354,00	120.104,00	1.774.458,00
2) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici	40.000,00	41.919,00	81.919,00
3) Crediti tributari			
4) Altri crediti e acconti	0,00	2.925,00	2.925,00
Totale crediti	1.694.354,00	164.948,00	1.859.302,00
III)Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide			
1) Disponibilità liquide	2.486,00	32.514,00	35.000,00
2) Cassa	800,00	550,00	1.350,00
3) C/C vincolati	6.645,00	0,00	6.645,00
4) Cedole			
Totale disponibilità liquide	9.931,00	33.064,00	42.995,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.704.285,00	198.012,00	1.902.297,00
C) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi			
2) Risconti attivi	3.908,00	0,00	3.908,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.908,00	0,00	3.908,00
TOTALE ATTIVO	1.881.033,00	184.422,00	2.065.455,00

BUDGET PATRIMONIALE

Denominazione dei conti	31/12/16	Variazioni	31/12/17
CONTI D'ORDINE			
D) BENI ED OPERE DI TERZI			
1) beni di terzi utilizzati in regime di concessione			
2) opere di bonifica di terzi utilizzate in regime di concessione	30.957.837,00	0,00	30.957.837,00
3) c/c bancari e postali vincolati di terzi			
4) disponibilità finanziarie vincolate di terzi			
5) impegni c/locazione			
TOTALE CONTI D'ORDINE	30.957.837,00	0,00	30.957.837,00
PASSIVITA'			
A) PATRIMONIO NETTO			
I) Fondo consortile	833.877,00	0,00	833.877,00
II) Riserve			
III) Utili o perdite			
1) utili portati a nuovo	2.895,00	0,00	2.895,00
2) perdite portate a nuovo	- 237.367,00	7.622,00	- 229.745,00
3) utile dell'esercizio			
4) perdita dell'esercizio			
IV) Avanzi o disavanzi			
1) avanzi esercizi precedenti			
2) disavanzi esercizi precedenti			
3) avanzo dell'esercizio			
4) disavanzo dell'esercizio			
TOTALE PATRIMONIO NETTO	599.405,00	7.622,00	607.027,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) fondo imposte			
2) fondi per rischi ed oneri	31.626,00	26.000,00	57.626,00
3) Fondo svalutazione crediti	52.596,00	28.000,00	80.596,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	84.222,00	54.000,00	138.222,00

BUDGET PATRIMONIALE

Denominazione dei conti	31/12/16	Variazioni	31/12/17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ED INDENNITA' EQUIPOLLENTI			
1) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
2) INDENNITA' EQUIPOLLENTI	6.645,00	0,00	6.645,00
TOTALE TRATTAMENTO FINE RAPPORTO ED INDENNITA'	6.645,00	0,00	6.645,00
D) DEBITI			
01) debiti da mutui e da anticipazioni su ruoli			
02) debiti verso fornitori	50.000,00	41.000,00	91.000,00
03) debiti verso istituto tesoriere			
04) debiti tributari	195.540,00	5.460,00	201.000,00
05) debiti verso istituti previdenziali	843.792,00	29.340,00	873.132,00
06) altri debiti	98.000,00	47.000,00	145.000,00
TOTALE DEBITI	1.187.332,00	122.800,00	1.310.132,00
E) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei passivi			
2) Risconti passivi	3.429,00	0,00	3.429,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.429,00	0,00	3.429,00
TOTALE PASSIVO	1.881.033,00	184.422,00	2.065.455,00
CONTI D'ORDINE			
F) BENI ED OPERE DI TERZI			
1) beni dello Stato e/o della Regione presso il Consorzio			
2) opere di bonifica dello Stato e/o della Regione presso il Consorzio	30.957.837,00	0,00	30.957.837,00
3) c/c bancari e postali vincolati di terzi presso il Consorzio			
4) disponibilità finanziarie vincolate di terzi presso il Consorzio			
5) locazioni c/canoni			

BUDGET PATRIMONIALE

Denominazione dei conti	31/12/16	Variazioni	31/12/17
TOTALE CONTI D'ORDINE	30.957.837,00	0,00	30.957.837,00

Consorzio di Bonifica della Conca di Agnano e dei Bacini Flegrei

B U D G E T F I N A N Z I A R I O

PER L'ESERCIZIO CONTABILE

2 0 1 7

BUDGET FINANZIARIO

Denominazione dei conti	Preventivo 17	Preventivo 16
A) Budget dell'attività operativa, d'investimento, finanziaria e rendiconto delle partite di giro e delle gestioni speciali		
A) Budget dell'attività operativa		
01) Entrate da contributi vari	193.000,00	204.000,00
02) Entrate per contributi provenienti da consorziati	595.352,00	518.000,00
03) Entrate derivanti da contributi statali e regionali per manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere pubbliche	70.000,00	125.000,00
04) Altre entrate	8.000,00	555,00
05) Uscite per il funzionamento del Consorzio - funzioni istituzionali di base, spese generali amministrative e di funzionamento degli uffici	117.710,00	273.000,00
06) Uscite per la manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere consortili su concessione regionale e statale	0,00	143.000,00
07) Uscite per la gestione e manutenzione di beni strumentali	0,00	7.000,00
08) Altre uscite connesse all'attività operativa generata dalle attività istituzionali e stipendi corrisposti	333.000,00	253.000,00
09) Uscite per interessi corrisposti		
10) Uscite per imposte dovute e per versamento degli oneri di legge	316.605,00	143.529,00
11) Altre uscite	17.269,00	10.000,00
Disponibilità liquide derivanti dall'attività operativa	81.768,00	18.026,00
B) Budget dell'attività d'investimento		
1) Entrate per l'esecuzione delle opere di bonifica e di tutela del territorio		
2) Uscite per l'esecuzione delle opere di bonifica e di tutela del territorio		
3) Uscite per l'acquisto di immobili strumentali, impianti e macchinari	0,00	4.000,00
4) Altre uscite per l'attività di investimento		
5) Entrate derivanti dalla vendita di immobilizzazioni		
Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività d'investimento	0,00	- 4.000,00
C) Budget dell'attività finanziaria		
1) Entrate per prestiti a breve termine ed interessi attivi		
2) Entrate per attività finanziarie a medio e lungo termine		
3) Uscite per prestiti a breve termine ed interessi passivi		
4) Uscite per debiti da finanziamento a medio e lungo termine		
Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività finanziaria	0,00	0,00

BUDGET FINANZIARIO

Denominazione dei conti	Preventivo 17	Preventivo 16
D) Rendiconto delle partite di giro e delle gestioni speciali 1) Uscite per versamenti di ritenute di legge 2) Incassi di somme per conto di terzi 3) Altre entrate o uscite per partite di giro 4) Altre entrate o uscite per partite speciali		
Disponibilità liquide nette impiegate nelle partite di giro e gestioni speciali	0,00	0,00
Incremento netto delle disponibilità liquide	81.768,00	14.026,00
B) Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	- 46.768,00	- 11.540,00
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	35.000,00	2.486,00