

CONSORZIO PER L'AREA
DI SVILUPPO INDUSTRIALE
DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

ORIGINALE DI PROCESSO VERBALE DEL COMITATO DIRETTIVO

Seduta in data 10 gennaio 2023

Deliberazione n. 2023/1/1

Oggetto: Piano Economico e Finanziario 2023. Provvedimenti

L'anno duemilaventitré il giorno 10 del mese di gennaio alle ore 17.00 convocati a mezzo mail, in Avellino nella sede del Consorzio si sono riuniti i signori:

1.	Pasquale PISANO	- Presidente	presente
2.	Michele SPINAZZOLA	- Vice Presidente	presente
3.	Yuri GIOINO	- Componente	assente
4.	Pasquale DE SANTIS	- Componente	presente
5.	Giulio BELMONTE	- Componente	presente

Partecipano alla seduta per il Collegio dei Revisori dei Conti:

1.	Dott. Giovanni ROMEO	- Presidente	presente
2.	Dott. Marco PUORRO	- Membro effettivo	presente
3.	Dott. Marco CORRADO	- Membro effettivo	assente

Il Presidente dell'assemblea, riconosciuta e constatata la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta.

Svolge le funzioni di Segretario la Dirigente dell'Area Amministrativa – Affari Generali dr.ssa Roberta Giordano.



IL COMITATO DIRETTIVO

Vista la relazione predisposta, unitamente agli atti contabili dal Dr. Luigi Ciriaco De Mita che qui di seguito si trascrive:

"Il Piano Economico e Finanziario in esame contiene le previsioni economiche e finanziarie all'esercizio 2023 ed i programmi di investimento e di attività, nel rispetto della legge regionale n.19/2013.

Il Piano Economico è stato generato dalle stime dei costi e dei proventi. Il Piano Finanziario è la risultanza delle movimentazioni finanziarie che si prevede di realizzare nell'esercizio in corso.

I documenti contabili in oggetto sono il frutto di attente valutazioni che hanno fatto seguito ad ampio ed approfondito esame di tutte le varie poste. Lo schema di piano economico adottato ricalca la struttura del conto economico previsto dall'attuale normativa civilistica in materia.

Il Piano Economico per l'esercizio 2023 addiviene ad un risultato netto di pareggio nel rispetto della normativa regionale (legge n° 19/2013 art. 5 comma 5). Il risultato finale del piano finanziario è di €. 219.744,72 che rappresenta la previsione di liquidità alla chiusura dell'esercizio 2023";

Visti ed esaminati gli atti contabili, sia in riferimento ai "costi e ricavi" del Conto Economico che alle "entrate ed uscite", del Piano Finanziario, relativi all'esercizio 2023;

Visto l'articolo 10 dello Statuto consortile vigente;

ad unanimità di voti, espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

1. Di sottoporre al Consiglio Generale, previa acquisizione del parere del Collegio dei Revisori dei Conti:

- lo schema di Piano Economico per l'esercizio 2023 con risultato finale a pareggio;
- lo schema di Piano Finanziario per l'esercizio 2023 nel risultato finale pari ad € 219.744,72 che rappresenta la previsione di liquidità alla chiusura del prossimo esercizio, unitamente alla relazione illustrativa ed ai relativi allegati - tra i quali, in particolare, anche lo schema di "Programma Triennale" 2023/2025 e l'elenco annuale dei lavori riferiti al 2023 (D.Lgs.163/2006 e s.m.i.) che si allegano al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale.

2. L'Ufficio Amministrativo è incaricato di trasmettere il presente atto ai competenti Uffici nonché al Responsabile della Trasparenza per gli adempimenti di cui al D. Lgs n. 33/2013

Il Segretario



Il Presidente

CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

Sede C.da Campo Fiume 2/A- AVELLINO

PIANO ECONOMICO 2023

PEF
2022

Valori espressi in Euro

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

-ricavi per vendita aree

3.859.476

3.028.510

-ricavi per prestazioni di servizi

3.965.979

4.164.919

7.825.454

7.193.429

2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti

3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione

4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

615.000

2.388.949

5) Altri ricavi e proventi:

- vari

- contributi in conto esercizio

86.000

86.507

86.000

86.507

Totale valore della produzione

8.526.454

9.668.885

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

a) Terreni per lotti industriali

2.025.198

1.185.198

b) Costi per acquisto di aree per opere

c) Materiale di consumo, cancelleria

4.261

5.265

d) Metano per riscaldamento

2.029.459

1.190.463

7) Per servizi

a1) Appalti per servizi

1.384.000

1.384.000

a2) Appalti opere pubbliche

553.500

2.150.055

a3) Appalti, spese tecniche amm.ve Area Tecnica

83.111

73.872

b1) Altri per servizi

765.000

751.444

b2) Altri (spese tecniche amm.ve) per opere

61.500

238.895

b3) Manutenzioni opere pubbliche

305.000

305.000

c) Energia elettrica e canoni idrici

9.812

11.981

d) Postali e telefoniche

6.881

6.724

e) Pulizie

8.502

8.554

f) Noleggio attrezzature ufficio

4.002

4.023

g) Consulenze professionali

93.122

91.032

h) Legali, notarili e incarichi

157.421

120.422

i) Compensi e rimborso spese Amministrat

191.960

190.215

l) Compensi e rimborso spese Sindaci

110.170

112.112

m) Contributi Amm.ri e Revisori

36.155

38.679

n) Premi di assicurazione

66.112

86.111

o) Assistenza computers e software

6.777

6.845

p) Manut.ni e rip.ni macchine e impianti ufficio

4.567

1.567

q) Servizi e costi diversi

26.255

29.644

r) Spese di rappresentanza

1.521

1.121

s) Pubblicità, convegni, congressi, fiere

988

541

t) Commissioni bancarie e assicurative

7.134

5.055

u) Diritti di segreteria e vari

3.010

2.988

v) Quote associative

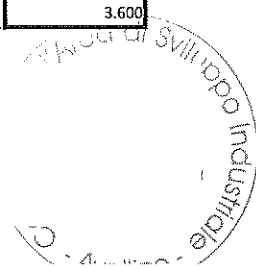
7.986

8.080

z) Vigilanza

3.600

3.600



		3.898.086	5.632.560
8) Per godimento di beni di terzi			
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	855.844		864.682
b) Oneri sociali	216.746		232.220
c) Trattamento di fine rapporto	86.214		75.215
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	2.847		1.847
		1.161.651	1.173.964
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	37.777		39.877
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.491.514		1.519.811
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
		1.529.291	1.559.688
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	102.258		310.456
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione			
a) Tasse Comunali (previsione Imu)	944.302		941.091
b) Imposta sostitutiva	1.205		1.205
c) Tasse di Concessione Governative	520		520
d) Tributi vari	139.420		140.070
e) Canoni demaniali	547		547
		1.085.994	1.083.433
Totale costi della produzione		9.806.739	10.950.564
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		-1.280.285	-1.281.678
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- altri			
16) Altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
- banche e titoli			1.550
- altri crediti			1.718
			3.268
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri			
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- da imprese controllate			

- da imprese collegate				
- da controllanti				
- altri	36.921			52.009
		- 36.921		- 52.009
Totale proventi e oneri finanziari			-36.921	-48.741
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie				
E) Proventi e oneri straordinari				
20) Proventi:				
- sopravvenienze attive per contr.straord.				
- sopravvenienze attive per IVA finanziata				
- varie: contributi art. 55	1.442.211			1.459.229
		1.442.211		1.459.229
21) Oneri:				
- minusvalenze da alienazioni				
- sopravvenienze passive concordato CGS				
- varie	97.601			104.694
		97.601		104.694
Totale delle partite straordinarie			1.344.610	1.354.535
Risultato prima delle imposte (A-B1C±D±E)			27.404	24.116
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		27.404		24.116
23) Utile (Perdita) dell'esercizio			0	0

CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO		
Sede C.da Campo Fiume 2/A- AVELLINO		
PIANO FINANZIARIO 2023		
Valori espressi in Euro		
A) Entrate monetarie per:		
1) Ricavi per vendite e prestazioni	7.164.325,70	
2) Altri ricavi e proventi	86.000,00	
3) Altri proventi finanziari	-	
4) Alienazioni di beni ammortizzabili	-	
5) Incasso di crediti esistenti all'inizio del periodo	445.065,22	
6) Finanziamenti relativi all'attività del Consorzio	2.032.638,60	
Totale A		9.728.029,52
B) Uscite monetarie per:		
1) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.029.459,00	
2) Servizi	3.698.086,34	
3) Personale	1.161.651,00	
4) Oneri diversi di gestione, tributari e finanziari	1.247.919,58	
5) Acquisti di beni ammortizzabili	-	
6) Rimborso di debiti esistenti all'inizio del periodo	757.651,00	
7) Rimborso IVA su progetto CA/2	355.680,00	
8) Rimborso di fin.li per l'attività del Consorzio	246.177,64	
Totale B		9.696.604,56
Differenza tra entrate e uscite monetarie (A-B)		31.424,96
Esistenza iniziale di cassa		
		188.319,76
Somma algebrica delle entrate e uscite monetarie		31.424,96
Esistenza finale di cassa		219.744,72

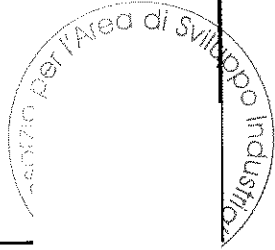
Area di Sviluppo

CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025 ELENCO ANNUALE 2023

(art. 21, c. 1, D.Lgs. 18/04/2016, n. 50 e s.m.i.)

Approvato con Delibera del Consiglio Generale n. _____ in data _____



Scheda 1 :

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025

DEL CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria primo anno	Disponibilità finanziaria secondo anno	Disponibilità finanziaria terzo anno	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge		15.470.234,59	22.437.717,64	37.907.952,23
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 53, c. 6 e 7 - D.Lgs. n. 163/2006	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanzamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	0,00	15.470.234,59	22.437.717,64	37.907.952,23

	Importo (€)
Accantonamento di cui all'art. 12 , c. 1, D.P.R. n. 207/2010 riferito al 1° anno	0,00



PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025

DEL CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. progr.	Cond. Int. Amm.ne	CODICE ISTAT		Tipologia	Categoria	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Priorità	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Cessione immobili	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.					Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	Totale		Importo	Tipologia
1	1	015	064	032	A01 01	Approvvigionamento della zona ASI dalla falda idrica alluvionale del fiume Uffia attraverso il campo pozzi di Flumeri	1	0,00	1.800.425,00	0,00	1.800.425,00	N	0,00	
2	2	015	064	025	A04 39	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Valle Caudina ed Asse Attrezzato - Tratto S.Martino V.C. /Paolisi	1	0,00	4.833.945,68	0,00	4.833.945,68	N	0,00	
3	3	015	064	025	A04 39	Infrastrutture-Agglomerato Industriale Valle Caudina	3	0,00	0,00	10.500.000,00	10.500.000,00	N	0,00	
4	4	015	064	074	A04 39	Impianto di sollevamento reflui Area Industriale di Pianodardine	1	0,00	2.808.384,66	0,00	2.808.384,66	N	0,00	
5	5	015	064	008	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Pianodardine	1	0,00	4.124.610,25	0,00	4.124.610,25	N	0,00	
6	6	015	064	032	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Valle Uffia	1	0,00	0,00	4.701.953,80	4.701.953,80	N	0,00	
7	7	015	064	066	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Nusco-Lioni- S. Angelo dei Lombardi	2	0,00	0,00	2.719.700,72	2.719.700,72	N	0,00	
8	8	015	064	050	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Conza della Campania	3	0,00	0,00	879.599,54	879.599,54	N	0,00	
9	9	015	064	015	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Nerico	3	0,00	0,00	976.040,67	976.040,67	N	0,00	
10	10	015	064	092	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza della viabilità a servizio dell'A.I. di Portara	3	0,00	0,00	636.267,02	636.267,02	N	0,00	
11	11	015	064	078	A01 01	Miglioramento condizioni di sicurezza dell'Asse Attrezzato Valle Caudina/Pianodardine : Tratto S.Martino V.C. /Roccaseccara	2	0,00	0,00	2.024.155,89	2.024.155,89	N	0,00	
12	12	015	064	032	A01 01	Impianto di depurazione di Valle Uffia (Flumeri) - Completamento dei lavori di efficientamento, riqualificazione ed adeguamento alle BAT di settore AIA degli impianti di depurazione industriale del Consorzio ASI di Avellino	1	0,00	762.097,00	0,00	762.097,00	N	0,00	
13	13	015	064		A01 01	Completamento dei lavori di efficientamento, riqualificazione ed adeguamento alle BAT di settore AIA degli impianti di depurazione a servizio dell'A.I. di Calaggio	1	0,00	1.140.772,00	0,00	1.140.772,00	N	0,00	
TOTALE								0,00	15.470.234,59	22.457.717,64	37.907.952,23			

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025
DEL CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO
ELENCO ANNUALE - ANNO 2023

Cond. Int. Ammine	CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	CPV	Responsabile del Procedimento		Importo annuità	Importo totale intervento	Finalità	Conformità			Priorità	STATO PROGETTAZIONE APPROVATA	Tempi di esecuzione		
					Nome Cognome					Urb	Amb	S/N			S/N	TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
						TOTALE	0,00	0,00									



Piano Economico e Finanziario – anno 2023

Il Piano Economico e Finanziario in esame contiene le previsioni economiche e finanziarie all'esercizio 2023, ed i programmi di investimento e di attività, nel rispetto della legge regionale n. 19/2013.

Il Piano Economico è stato generato dalle stime dei costi e dei proventi. Il Piano Finanziario è la risultanza delle movimentazioni finanziarie che si prevede di realizzare nell'esercizio in corso.

I documenti contabili in oggetto sono il frutto di attente valutazioni che hanno fatto seguito ad ampio ed approfondito esame di tutte le varie poste. Lo schema di piano economico adottato ricalca la struttura del conto economico previsto dall'attuale normativa civilistica in materia.

Il Piano Economico per l'esercizio 2023 addiviene ad un risultato netto di pareggio nel rispetto della normativa regionale (legge n.19/2013 art.5 comma 5). Il risultato finale del Piano Finanziario è di euro 219.744,72 che rappresenta la previsione di liquidità alla chiusura dell'esercizio 2023.

Avellino, lì 10 gennaio 2023

L'UFFICIO CONTABILE
Dott. Luigi Giuseppe De Mita



CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI AVELLINO

Sede in Contrada Campo Fiume n. 2/A - AVELLINO

Relazione del Comitato Direttivo sul Piano Economico/Finanziario 2023

Colleghi Consiglieri,

Come per gli scorsi esercizi, per la redazione del piano economico e finanziario 2023 si è tenuto conto dei risultati emersi dagli ultimi documenti contabili approvati, quali il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021, il piano economico/finanziario dell'anno 2022, nonché dei costi e ricavi rilevati a tutto il mese di ottobre 2022.

Ovviamente, i dati del 2021 sono stati depurati dalla posta straordinaria relativa alla svalutazione dei crediti nei confronti della società controllata C.G.S. S.c.a.r.l. che è stata oggetto di declaratoria di fallimento.

Il piano economico e finanziario in esame contiene i programmi di investimento e di attività relativi all'esercizio in corso, nel rispetto della legge regionale n. 19/2013.

L'insieme dei costi e dei proventi stimati hanno generato il Conto Economico complessivo dell'Ente.

I flussi di cassa che si prevede di realizzare nel corso dell'esercizio in esame hanno costituito il piano finanziario 2023.

I due documenti contabili in oggetto sono il frutto di attente valutazioni che hanno fatto seguito ad ampio ed approfondito esame di tutte le varie poste.

Si procede ora ad una valutazione precisa e dettagliata delle singole voci di costo e di ricavo al fine di illustrarne la destinazione e giustificarne l'entità.

- La voce "Ricavi per vendita di aree" per euro 3.859.476 raccoglie il valore dei presumibili atti di compravendita da stipularsi nel corso dell'anno 2023. Occorre precisare che la principale operazione di compravendita stimata per l'esercizio 2022 (c.d. area Edison) non si è realizzata.

in quanto i tempi per la sua finalizzazione si sono allungati. La conclusione della stessa è quindi rinviata all'esercizio 2023. È importante ricordare che a fronte della mancata finalizzazione dell'operazione "Edison" nel 2022 si è conclusa la compravendita dell'area in località "Pozzo del Sale" per oltre 2,5 milioni di euro. Inoltre, tenuto conto della forte vivacità ad oggi dimostrata dall'area industriale di Flumeri — che rappresenta l'unica area ZES gestita dal Consorzio che ha una reale potenzialità espansiva — anche a seguito della recentissima conferma del credito d'imposta sui beni immobili strumentali (Legge di Bilancio per il 2023, approvata in Senato il 29 dicembre 2022), è prevista una ulteriore acquisizione di lotti (sono già stati finalizzati gli accordi con gli attuali proprietari) ed una successiva rivendita degli stessi. Infine, per il 2023 è prevista l'implementazione di una nuova attività immobiliare, rappresentata dalla cessione, a fronte di un canone annuo, del diritto di superficie per aree che posso essere adibite all'istallazione di campi fotovoltaici; Ovviamente, le operazioni di compravendita di lotti industriali, per i lotti che non sono già nel possesso del Consorzio ASI, prevedono un costo di acquisizione che è stimato in euro 2.025.198;

- La posta "Ricavi per prestazioni di servizi", il cui importo scaturisce dal dettaglio delle singole gestioni, rappresenta il complesso dei ricavi derivanti dai servizi forniti dal Consorzio alle aziende ubicate negli agglomerati industriali: la somministrazione idrica, il servizio fognario e di depurazione, i canoni di locazione attivi, i servizi di istruttoria ed amministrativi in generale; in questo conto confluiscono tra gli altri anche i ricavi derivanti dalla gestione (manutenzione) delle aree industriali realizzate ai sensi dell'art. 32 legge 219/81 le cosiddette "aree industriali del cratere" e delle aree tradizionali di Pianodardine, Valle Ufita, Valle Caudina, Solofra (c.d. costi fissi pagati dalle aziende insediate).

Per il 2023 è prevista una leggera riduzione degli incassi sulla scia di quanto successo nel 2022. Gli incassi previsti sono pari ad euro 3.965.979.

- Ulteriori ricavi sono garantiti, per euro 86.000,00, dai contributi versati annualmente dai consorziati. È, quindi, possibile evidenziare che le entrate correnti stimate per il 2022 sono pari ad euro 4.051.979, senza tener conto delle cessioni di lotti e di immobili, ed al netto degli impieghi per la realizzazione di opere pubbliche.

- "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni": per il 2023 l'importo è calcolato sulla base della previsione dei SAL ad effettuarsi nel 2023 per opere già appaltate in quanto non è prevista la realizzazione di nuove opere pubbliche finanziate. Infatti, l'allegato **"PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023/2025"** non prevede lavori relativi al 1^o anno. L'importo dei lavori che si prevede di completare nel 2023 è pari ad euro 615.000,00. Le voci di costo inerenti a questa spesa sono riportate ai punti a2) euro 553.500,00 e b2) euro

61.500,00 del piano economico. In contropartita nei ricavi è riportata la voce di ricavo "4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" per euro 615.000,00.

- L'importo attribuito alla voce "Costi per acquisto di aree per opere" è pari a zero per il 2023.
- Le residue voci della posta n° 6 sono state previste in ragione dell'andamento dei costi sostenuti nell'esercizio 2022.

- L'importo iscritto nella posta "Appalti per servizi" scaturisce dall'importo della Convenzione in essere con il CGS (ora ASIDEP, giusto contratto di affitto stipulato nel corso del 2019) per euro 864.000,00 e dalla Convenzione con la società Irpinia Multiservizi per euro 520.000,00. Com'è noto, nel corso del 2018 il C.G.S. ha presentato istanza per l'ammissione al concordato preventivo c.d. "in bianco", ma in data 16.06.2022 il Tribunale di Avellino ne ha decretato il fallimento.

- come detto la posta "Appalti per opere pubbliche" insieme alla voce "Altri (spese tecniche amm.ve) per opere" costituiscono il costo di realizzazione delle opere pubbliche come esattamente riportate alla voce dei ricavi: "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni".

- La posta "Altri per servizi" è la composizione di diverse voci di costo e specificamente per energia elettrica, sgombero neve e pulizia strade collegate ai servizi affidati alla Multiservizi e fornitura di acqua.

- La posta "Manutenzione opere pubbliche" rappresenta la spesa prevista per manutenzioni straordinarie cui dovranno essere soggette alcune opere di proprietà del Consorzio, stimata dello stesso importo dell'anno precedente.

- Le residue voci della posta n° 7 sono state previste in ragione dell'andamento dei costi effettivamente sostenuti nel 2022.

- I "Costi per il personale" sono la risultanza delle varie voci di spesa del personale dipendente con l'applicazione dei contratti collettivi di lavoro vigenti per il corrente esercizio. Per il 2023 sono state avviate consultazioni sindacali volte, anche attraverso l'utilizzo di ammortizzatori sociali, a ridurre e razionalizzare il costo del personale. Eventuali vantaggi in termini economici potranno verificarsi solo nella seconda metà dell'esercizio.

- Il valore degli "Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali" pari ad euro 1.529.291 è stato calcolato sulla base delle aliquote già utilizzate per la predisposizione del bilancio di esercizio scorso, l'importo di questa voce è strettamente connesso al rilevante ammontare del patrimonio immobiliare (immobilizzazioni materiali) dell'Ente. Il valore delle immobilizzazioni materiali riportato nell'ultimo bilancio approvato (2021) è pari ad euro 321.699.625,00. L'effetto degli ammortamenti è parzialmente compensato dall'iscrizione tra le sopravvenienze attive dei contributi ex art. 55 Testo Unico per euro 1.442.211,00.



- Le variazioni delle rimanenze (in diminuzione per euro 102.258) sono da imputarsi alle operazioni di vendita descritte alla voce "ricavi per vendita di aree".

- Le altre voci delle poste n° 12 e n° 14 sono state determinate in ragione dell'andamento dei costi sostenuti nei precedenti esercizi, con la sola eccezione della voce imposta "IMU" imputata, come lo scorso anno, per euro 244.302,00 quale IMU di competenza per l'esercizio 2023 ed euro 700.000,00 quale "accantonamento" per rischi in previsione di una ipotetica soccombenza nei giudizi in corso, la cui evoluzione dipenderà anche dall'eventuale decisione dell'ASI di pagare l'IMU corrente in via prudenziale (su cui richiedere poi il rimborso); pertanto, sempre in via prudenziale, è stata prevista anche l'uscita di cassa. Tale imputazione, come per lo scorso anno, si è resa necessaria a causa dei numerosi giudizi a favore delle amministrazioni comunali richiedenti che sono stati pronunciati nei vari gradi di contenzioso attualmente in essere.

- La voce "Proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante" rappresenta la previsione degli interessi che matureranno sulle disponibilità finanziarie, nonché degli interessi e delle penalità che le aziende utenti dei servizi consortili dovranno per ritardati pagamenti e, infine, degli interessi che matureranno sui crediti fiscali.

- La posta relativa agli "Interessi ed altri oneri finanziari è rappresentata dagli interessi previsti nel piano di ammortamento del mutuo accesi per la realizzazione di una opera consortile finanziate parzialmente dalla Regione Campania. Sono stati altresì aggiunti gli interessi stimati sull'ultimo mutuo acceso con la BCC di Flumeri, in decremento rispetto al 2022 in quanto il mutuo è in costante ammortamento.

- La posta "Proventi" da contributi art. 55, per un importo di euro 1.442.211,00 (che compensa parzialmente la voce passiva degli ammortamenti), come detto, rappresenta quota parte dei contributi incassati per la realizzazione delle opere; detta posta partecipa alla formazione del reddito di esercizio tra i componenti positivi.

- Nella voce 21) Oneri - "varie" sono riportate le previsioni di spesa relative ad oneri per multe e ammende e per minusvalenze da contenziosi (soprattutto legati agli espropri);

- Il risultato prima delle imposte rappresenta un utile di euro 27.404,00 che, dopo aver dedotto le imposte di competenza dell'esercizio pari a euro 27.404,00 (calcolate su di un reddito tassabile presunto IRES ed IRAP), addiviene al risultato netto previsto di pareggio economico.

Il piano finanziario prevede le movimentazioni dei flussi di cassa che si presume di realizzare nel corso dell'esercizio in esame. Per il dettaglio delle singole voci si rinvia alla lettura del documento stesso in quanto la maggior parte delle poste trova riscontro nelle analoghe voci del piano economico, le residuali voci d'incasso di crediti e pagamento di debiti risultano dalla

previsione di riscossione di somme dovute a vario titolo da clienti, Enti partecipanti, Erario, ecc., nonché di liquidazione di debiti verso imprese appaltatrici, oneri per espropriazione, ecc.

Si confida che codesto Consiglio Generale voglia approvare il Piano Economico e Finanziario 2023 ed il piano triennale delle opere pubbliche 2023/2025 così come predisposti e presentati.

