

CONSORZIO BONIFICA MUZZA - BASSA LODIGIANA

Codice Fiscale 90502340152

Lodi: Via Nino dall'Oro n. 4 - tel. 0371/420189 fax 0371/50393

Santo Stefano Lodigiano: Via Piave n. 91 - tel. 0377/32354 fax 0377/32354

Mail: cmuzza@muzza.it

Conto Consuntivo 2014

Relazione del Comitato Esecutivo



Signori Consiglieri,

Con la presente relazione si intende illustrare i risultati della Gestione Consorziale del 2014, riportati riassuntivamente nel prospetto del Conto Consuntivo, onde presentare un quadro informativo il più completo possibile.

Si ricorda che il Conto Consuntivo per l'esercizio 2014, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, è stato redatto in conformità con lo “Schema di bilancio ed il regolamento concernente la disciplina della gestione finanziaria, economica e patrimoniale dei Consorzi di Bonifica della Regione Lombardia”, già approvato dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. VII / 4041 del 30 marzo 2001, dalla Giunta consorziale con atto n. 84/632 del 5/12/2001 e dal Consiglio dei Delegati con atto n. 36/127 del 21/12/2001.

Prima di relazionare i Consiglieri circa i dati di Bilancio 2014, si riportano in sintesi alcune informazioni complementari.

L'attività del Consiglio di Amministrazione per l'anno 2014 si è tradotta in n 6 sedute per un totale di delibere assunte pari a n. 55.

Riguardo alle rispondenze contabili, si ricorda che la gestione del 2014 viene rendicontata sulla base della previsione autorizzatoria contenuta nel Bilancio annuale, approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione in data 20/12/2013 n. 52/512.

ANALISI DEL BILANCIO

Il Bilancio di Previsione 2014 è stato nel corso dell'esercizio modificato con i seguenti Atti deliberativi del Consiglio di Amministrazione:

- Delibera in data 27/05/2014 n. 54/528,
- Delibera in data 15/09/2014 n. 56/550,
- Delibera in data 22/12/2014 n. 58/569.

A seguito delle variazioni di cui sopra, il pareggio finanziario di bilancio è passato da €. 14.846.000,00 ad €. 10.397.569,27 con uno scostamento sulle previsioni iniziali del - 29,96 %; se si escludono le variazioni effettuate nel titolo III delle partite di giro, relativamente alla categoria seconda riguardante i lavori in concessione, lo scostamento risulta essere pari a +3,74%, dimostrando in linea di massima una certa attendibilità degli stanziamenti presentati nel preventivo 2014.

L'esercizio 2014 si è chiuso con un Avanzo d'Amministrazione di €. 344.643,68.= a fronte di €. 277.040,18.= dell'inizio anno.

Tale saldo sarà riportato nel Bilancio Preventivo 2015, nel quale già se ne era iscritto il reimpiego per un importo presunto di €. 320.539,89, evidenziando quindi un accertamento di maggiore avanzo pari ad €. 24.103,79.

L'aumento di €. 67.603,50.= rispetto all'Avanzo di Amministrazione di inizio anno (€.344.643,68 - €. 277.040,18) è stato così determinato:

<u>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</u>			
Entrate effettive	€.	13.681.489,99	
Uscite effettive	€.	13.754.993,72	
DISAVANZO	€.	- 73.503,73	€. - 73.503,73 - 73.503,73
 <u>SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u> 			
Diminuzione Impegni da Residui passivi Cons.2013	€.	12.210,01	
Minori Residui Passivi pagati	€.	530.431,34	€. 542.641,35
 <u>SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u> 			
Minori Residui Attivi riscossi	€.	401.534,12	€. 401.534,12
			€. 141.107,23 141.107,23
Avanzo d'Esercizio Amministrativo	€.		67.603,50

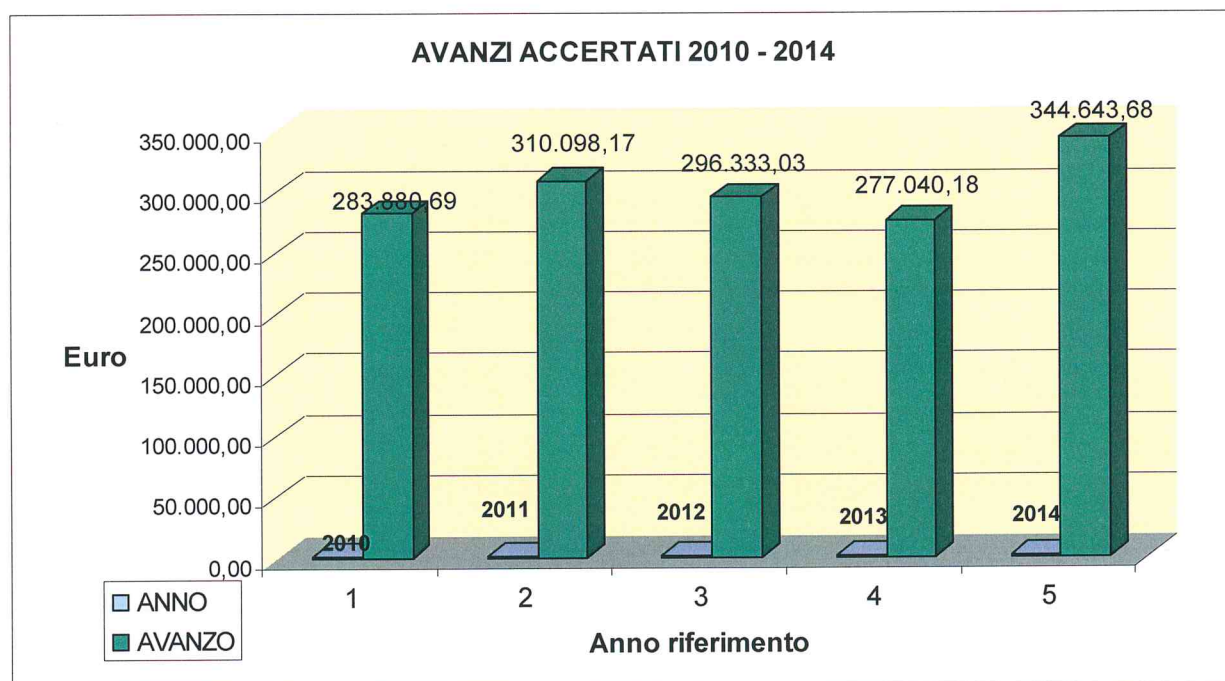
La dimostrazione del movimento finanziario al 31/01/2015 si può presentare con il presente prospetto sintetico :

Disavanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2013	€.	-1.268.775,21
Entrate (Reversali da n.1 a n. 729)	€.	14.509.130,20
Uscite (Mandati da n.1 a n. 1887)	"	15.528.468,04
Disavanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014	€.	-2.288.113,05

Residui Attivi	"	8.861.413,31
Attività	€.	6.573.300,26
Residui Passivi	"	6.228.656,58
Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2014	€.	344.643,68

Il risultato non è determinato esclusivamente dai movimenti dei fatti amministrativi accaduti e rilevati nell'esercizio preso in considerazione ma anche dai risultati di tutti i precedenti esercizi.

Si riporta meramente a titolo indicativo il grafico che rappresenta i risultati ottenuti nell'ultimo quinquennio:



Al termine dell'esercizio considerato, si è riscontrato un disavanzo di cassa pari a €. - 2.288.113,05.= così specificato :

GESTIONE GENERALE	(in negativo)	-	1.834.621,98
GESTIONE ROGGE	(in negativo)	-	1.025.923,78
GESTIONE ROGGE	(in positivo)		351.151,15
GESTIONE IRRIGAZIONE	(in negativo)	-	6.020,15
GESTIONE IRRIGAZIONE	(in positivo)		137.431,04
GESTIONE UTENZE	(in negativo)	-	9.281,97
GESTIONE UTENZE	(in positivo)		37.419,96
GESTIONE BACINI PARTICOLARI	(in negativo)	-	65.533,75
GESTIONE BACINI PARTICOLARI	(in positivo)		127.266,43
TORNA FONDO DI CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2014	EURO	-	<u>2.288.113,05</u>

Anche per l'Avanzo d'Amministrazione conseguito alla fine dell'esercizio 2014, ammontante a €. 344.643,68.=, è possibile la specifica dei dati disagregati:

Gestione Generale (Avanzo di amministrazione)	€.	251.083,48
Gestione Rogge (Avanzo di amministrazione)	"	0,00
Gestione Rogge (Disavanzo di amministrazione)	"	0,00
Gestione Irrigazione (Avanzo di amministrazione)	"	81.668,93
Gestione Irrigazione (Disavanzo di amministrazione)	"	0,00
Gestione Utenze (Avanzo di amministrazione)	"	29.752,82
Gestione Utenze (Disavanzo di amministrazione)	"	0,00
Gestione Bacini Particolari (Avanzo di amministrazione)	"	9.367,07
Gestione Bacini Particolari (Disavanzo di amministrazione)	"	-27.228,62
TOTALE	€.	<u>344.643,68</u>

Per il dettaglio delle singole sottogestioni (rogge – bacini irrigui – ex consorzi soppressi) facenti parte del bilancio consorziale, si rimanda alla tabella di chiusura definitiva allegata al conto consuntivo.

L'entrata nel corso del 2014 ha avuto un andamento soddisfacente, rispettando di massima le previsioni definitive.

Sui Residui Attivi si sono avute riscossioni per circa il 49,31 % dell'ammontare complessivo accertato (Riepilogo Entrate - Colonna totale accertamenti – Gestione residui). Tale dato risente notevolmente dell'importo dei lavori in concessione, relativi al titolo 3°.

La percentuale è maggiore se si considera solo il titolo 1° : le riscossioni infatti, che ammontano ad €. 1.810.478,57, corrispondono al 70,88 % del totale accertato.

Per quanto riguarda le Entrate Correnti relative alla gestione di competenza propriamente Consorziale, gli incassi hanno raggiunto il 77,20 % delle disponibilità accertate, evidenziando un risultato tendenzialmente allineato con il precedente esercizio, dove si era riscontrato il 71,08 % (73,37 % nel 2012).

Di un certo rilievo, seppur ricorrente, è il residuo determinatosi nel capitolo 073 inerente i "Contributi Esercizio Generale Irrigazione" ammontante a €.1.037.821,27.= .

Tale somma rappresenta il saldo 2014 dell'ammontare dei contributi irrigui calcolati in relazione alle uscite effettuate od impegnate sui capitoli di manutenzione ed esercizio rete irrigua.

Un'annotazione per il residuo determinatosi al cap. 489, che trova corrispondenza col capitolo in uscita, relativo all'acquisto della trattrice con decespugliatore. Nel corso dell'esercizio 2014 si è proceduti all'imputazione della 4^a quota annuale di ammortamento, iniziato nel 2011.

Per quanto riguarda l'Uscita i Residui Passivi sono stati pagati per circa il 59,46 % dell'ammontare complessivo impegnato; anche in questo caso, come per le entrate, il dato risente dell'importo dei lavori in concessione; escludendone il titolo relativo infatti si registrano pagamenti per il 37,18 % (25,57 % nel 2013, 28,27 % del 2012 e il 34,21% del 2011).

Quote consistenti restano impegnate nei consueti accantonamenti per "Fondo Accantonamento Rogge", derivanti da canoni riscossi con concessioni ed autorizzazioni varie, che verranno utilizzati per far fronte alle necessità specifiche di ogni roggia interessata.

Circa le Uscite Correnti relative alla gestione di competenza propriamente Consorziata, i pagamenti sono stati pari al 93,25 % 92,08 % degli impegni (92,08 % nel 2013, 92,25 % nel 2012 e 90,78 % nel 2011).

Gli impegni o accantonamenti relativi ai capitoli riguardanti il personale, misurano importi di entità rilevante in quanto si presume di liquidare nel corso del 2015, gli incentivi ed i premi di risultato accumulati negli esercizi precedenti.

Da ricordare inoltre gli impegni o accantonamenti relativi a: "Energia elettrica", "Manutenzione impianti", "Manutenzione reti" e "Manutenzione straordinaria reti", relativi ad interventi sui bacini irrigui del territorio "basso".

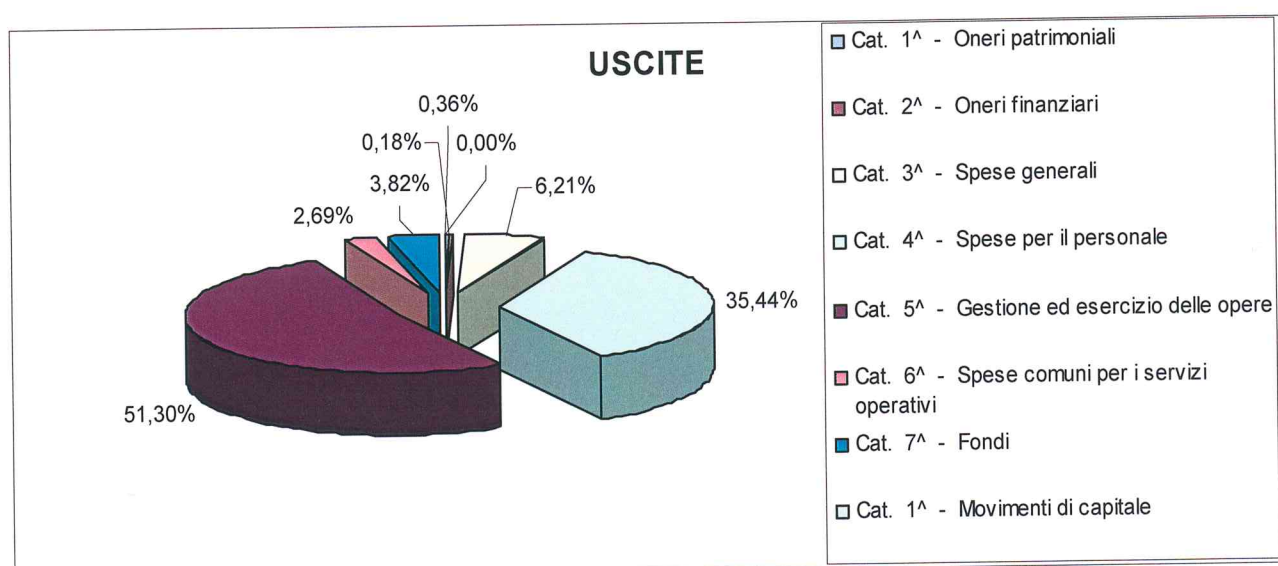
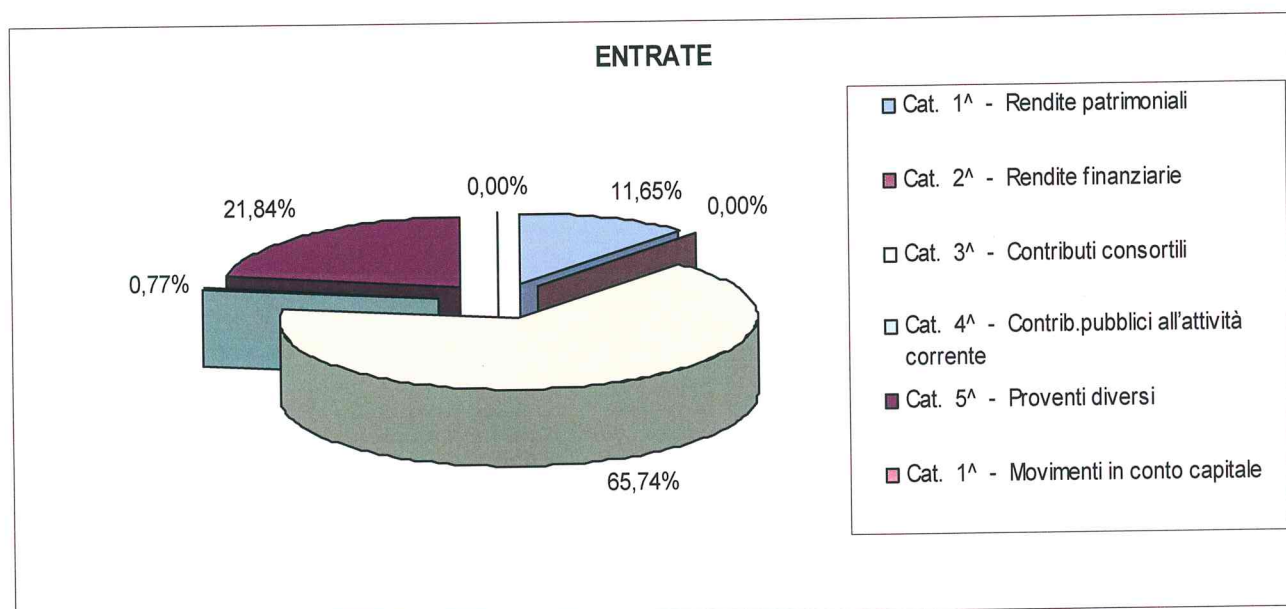
Tutti gli altri Residui Passivi determinati dalla gestione di competenza, misurano valori che rientrano nella norma.

Alcuni chiari significati si traggono dall'osservazione del seguente prospetto di analisi dei valori relativamente agli accertamenti / impegni delle partite effettive.

DESCRIZIONE VOCI DI BILANCIO	IMPORTO		PERCENTUALE		
	es. 2014	es. 2014	es. 2014	es. 2013	
ENTRATE					
TITOLO I° - ENTRATE CORRENTI					
Cat. 1^ - Rendite patrimoniali	€.	708.452,84	11,65%	14,79%	
Cat. 2^ - Rendite finanziarie	"	0,00	0,00%	0,00%	
Cat. 3^ - Contributi consortili	"	3.997.346,85	65,74%	66,75%	
Cat. 4^ - Contrib.pubblici all'attività corrente	"	46.683,00	0,77%	0,90%	
Cat. 5^ - Proventi diversi	"	1.327.877,13	21,84%	17,56%	
TITOLO II° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
Cat. 1^ - Movimenti in conto capitale	"	0,00	0,00%	0,00%	
	€.	6.080.359,82	100 %	100 %	
DESCRIZIONE VOCI DI BILANCIO					
		IMPORTO		PERCENTUALE	
		Es. 2014	es. 2014	es. 2013	
USCITE					
TITOLO I° - USCITE CORRENTI					
Cat. 1^ - Oneri patrimoniali	€.	22.050,55	0,36%	0,38%	
Cat. 2^ - Oneri finanziari	"	11.068,26	0,18%	0,05%	
Cat. 3^ - Spese generali	"	382.198,83	6,21%	6,55%	
Cat. 4^ - Spese per il personale	"	2.180.879,71	35,44%	36,30%	
Cat. 5^ - Gestione ed esercizio delle opere	"	3.157.097,43	51,30%	46,99%	
Cat. 6^ - Spese comuni per i servizi operativi	"	165.286,17	2,69%	2,87%	

Cat. 7 [^] - Fondi	"	235.282,60	3,82%	6,74%
TITOLO II ^o - USCITE IN CONTO COMPETENZA				
Cat. 1 [^] - Movimenti di capitale	"	0,00	0,00%	0,00%
	€.	6.153.863,55	100 %	100 %

Si riportano in grafico i dati delle tabelle di cui sopra:



La differenza che si osserva tra il totale dell'Entrata (€ 6.080.359,82) ed il totale dell'Uscita (€ 6.153.863,55), equivale al decremento del riscontro di partite proprio del Bilancio di competenza 2014, pari ad €. – 73.503,73, di cui all'allegato D1 del conto consuntivo presentato.

CONTO DEL PATRIMONIO

I dati risultanti dal Conto Consuntivo 2014 di cui agli allegati F e F2, dimostrano un decremento del patrimonio pari ad €. 20.630,40. Ciò è determinato dalla naturale diminuzione del valore/ammortamento dei beni facenti parte del patrimonio consorziale, così come risultante dall'aggiornamento del Registro Inventario al 31/12/2014.

Il Comitato Esecutivo, dopo aver presentato la situazione finanziaria reale alla chiusura dell'esercizio 2014, non tralasciando di segnalare la fattiva collaborazione del personale, certo di aver assicurato il funzionamento dei servizi istituzionali, si pregia sottoporre a codesto On.le Consiglio di Amministrazione, il rendiconto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2014, per gli adempimenti di Sua competenza.

Giugno 2015

IL PRESIDENTE DEL CONSORZIO

Geom. Ettore GRECCHI

IL VICE PRESIDENTE DEL CONSORZIO

Dott.ing.Carlo GATTONI

IL CONSIGLIERE DEL CONSORZIO

Dott.Luigi GRUPPI

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2014

Signori del Consiglio di Amministrazione,
il sottoscritto Revisore dei Conti, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 14 (comma 1° lett. b) dello Statuto del Consorzio, ha provveduto ad esaminare il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2014 del Consorzio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Si ricorda che con scadenze trimestrali sono stati eseguiti i controlli periodici previsti tra i compiti del Revisore, più precisamente nelle date del 12 maggio, 9 luglio, 25 settembre e 22 dicembre 2014, a seguito dei quali sono stati redatti appositi verbali a disposizione presso gli uffici consorziali.

Il Conto Consuntivo, regolare in ogni sua singola impostazione, è corredato dai titoli sia d'entrata che d'uscita afferenti le reversali ed i mandati.

Con i seguenti Atti deliberativi assunti dal Consiglio di Amministrazione:

- Delibera in data 27/05/2014 n. 54/528;
- Delibera in data 15/09/2014 n. 56/550;
- Delibera in data 22/12/2014 n. 58/569,

si è provveduto a variazioni di bilancio in relazione ad eventi ed a necessità dell'ente.

Il risultato amministrativo, che rispecchia la reale situazione finanziaria del Consorzio, essendo state attribuite all'esercizio in chiusura tutte le proprie competenze, presenta un avanzo di amministrazione di €. 344.643,68.= con un incremento di €. 67.603,50.= rispetto all'avanzo determinato in chiusura definitiva dell'esercizio 2013, pari ad €.277.040,18.

Peraltro, nel Bilancio preventivo 2015 era stato iscritto un avanzo 2014 presunto di €. 320.539,89, evidenziando quindi un accertamento di maggiore avanzo pari ad €.24.103,79.

E' stato verificato come la situazione di cassa, dimostrata contabilmente, trovi riscontro nell'estratto conto emesso dall'Istituto Tesoriere per un Disavanzo di cassa di €. -2.288.113,05.=

La gestione amministrativa operata al fine di mantenere nei limiti possibili la sfavorevole situazione di cassa durante tutto l'esercizio, ha permesso comunque di contenere la determinazione di interessi passivi, maturati nel corso dell'anno, che per il 2014 si registrano in Euro 10.918,26.=.

Il dato risente sostanzialmente del ritardo nell'erogazione dei contributi per i lavori in concessione, da parte delle Pubbliche Amministrazioni Enti finanziatori,

rispetto ai tempi utilizzati dall'Ente per il pagamento degli Stati di Avanzamento e finali dovuti alle Imprese, che mediamente si attestano intorno alle tempistiche previste dalle normative vigenti in materia di appalti di Lavori Pubblici.

E' opportuno evidenziare che, alla data odierna, la situazione di cassa del Consorzio vede un saldo positivo pari ad €. 164.884,07 così distinto:

€. 59.663,92 giacenti sul conto di Tesoreria;

€. 105.220,15 giacenti sui conti di Poste Italiane destinati agli incassi dei ruoli, che successivamente verranno girati sul conto di Tesoreria.

E' stato inoltre esaminato analiticamente il prospetto riepilogativo di ogni singola gestione che è parte integrante del presente verbale.

In relazione alle somme accertate e non ancora riscosse, si ritiene opportuno sottolineare che i Residui Attivi determinatisi nei capitoli:

- "*Contributi Esercizio Generale Rogge*", Tit. I° Cat. 3[^] Cap. 73 ammontante a €. 1.037.821,27.;

- "*Depositi provvisori - Incasso ruoli esattoriali*", Tit. III° Cat. 1[^] Cap. 537 di €. 399.311,88.;

seppure di un certo rilievo, sono ricorrenti negli anni.

Tali somme rappresentano:

- per la prima, il saldo 2014 dell'ammontare dei contributi irrigui calcolati in relazione alle uscite effettuate od impegnate sui capitoli di manutenzione ed esercizio rete irrigua; il pagamento di detto saldo viene richiesto con l'emissione degli avvisi del ruolo 2015, la cui scadenza è stata in data 30 aprile 2015.

- per la seconda, l'ammontare degli avvisi di pagamento emessi con il ruolo 2014 e non ancora incassate al 31/12. Per detto importo, è stata richiesta l'emissione di cartelle esattoriali tramite Equitalia S.p.A., per le quali si prevede l'incasso nel corso del 2015.

Si ricorda che il dato, fino all'esercizio 2010 rappresentante il mancato introito dei ruoli del bacino "Bassa", è dal 2011 riferito anche al "*Contributo Esercizio Muzza*" per il bacino "Alto", nonché all'emissione del "*Ruolo Integrativo*" relativo ai contributi annuali per concessioni.

Con riguardo alle somme non ancora incassate, ribadendo che generalmente gran parte delle risorse verrà introitata entro la fine del presente esercizio, si presume sulla base dell'esperienza maturata nel corso degli esercizi precedenti, che resteranno insolute delle somme residuali, di entità contenuta.

Si sottolinea tuttavia che, relativamente ai ruoli emessi nel 2014, allo stato attuale risulta una riscossione che raggiunge l' 89,25 %.

Di seguito si riportano i risultati degli ultimi tre esercizi:

- 2013	91,92%,
- 2012	78,63%,
- 2011	84,24%.

Il risultato, nonostante il periodo contingente di crisi che interessa tutti i settori, risulta in linea con quanto riscontrato nel 2013, senz'altro ancora positivo e superiore rispetto a quanto accaduto negli ultimi due esercizi indicati.

Signori del Consiglio di Amministrazione, nel confermare che il Conto Consuntivo 2014 che viene sottoposto alla Vostra approvazione rispecchia la fedele registrazione dei fatti amministrativi contabili e che le voci che lo compongono sono state correttamente iscritte, si esprime parere favorevole all'approvazione del medesimo nei termini proposti e nelle seguenti risultanze:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Disavanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2013	€.	-1.268.775,21
Entrate (Reversali da n.1 a n. 729)	€.	14.509.130,20
Uscite (Mandati da n.1 a n. 1887)	"	15.528.468,04
Disavanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014	€.	-2.288.113,05
Residui Attivi	"	8.861.413,31
Attività	€.	6.573.300,26
Residui Passivi	"	6.228.656,58
Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2014	€.	344.643,68

Lodi, giugno 2015

IL REVISORE DEI CONTI

f.to Griffini Gianangelo