

CONSORZIO DI BONIFICA DELLA NURRA SASSARI

CONTO CONSUNTIVO 2014

RELAZIONE

Il vigente Statuto consortile, in conformità a quanto previsto dalla L.R. n. 6/2008, prevede che il Consorzio adotti un sistema integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Nel corso dell'esercizio 2014 il Consorzio, ponendo in essere un notevole impegno dal punto di vista contabile, ha rilevato tutti i fatti gestionali in maniera organica tenendo conto degli aspetti finanziari e sia degli aspetti economico-patrimoniali, secondo il dettato dell'art. 44 dello Statuto.

Questo fatto migliora e avvalorata la correttezza del prospetto di Bilancio, tuttavia i documenti riepilogativi relativi allo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, non contengono ancora tutti i valori previsti in particolare dall'art. 47 dello Statuto non essendo stato possibile procedere alle rilevazioni inventariali di inizio e fine esercizio. Si ritiene che tale obiettivo sarà raggiunto con il bilancio consuntivo del prossimo esercizio 2016.

Il rendiconto dell'esercizio 2014, così come previsto dall'articolo 46 dello Statuto, risulta composto dal Conto del Bilancio, di cui all'art. 44 dello Statuto, ad esso sono allegati l'All. A "Prospetto dei conti patrimoniali", l'All. B "Prospetto dei conti economici" e l'All. C "Nota integrativa".

I documenti proposti, che compongono il rendiconto dell'esercizio 2014, sono stati elaborati con il sistema informativo consortile (SIC) tramite il quale, per la prima volta nel corso di tutto l'esercizio 2014, sono stati rilevati i fatti gestionali in forma integrata, cioè sia sotto il profilo finanziario che economico-patrimoniale.

La presente relazione espone quindi sinteticamente le risultanze del Conto del Bilancio 2014, che rappresenta il conto consuntivo della gestione finanziaria dell'Ente, mentre per quelli che sono gli aspetti economico-patrimoniali si rimanda agli altri documenti allegati, ed in particolare alla Nota Integrativa, che analizza e descrive i contenuti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Il Conto del Bilancio 2014, pertanto, pone in evidenza, sia per le entrate sia per le uscite, le previsioni iniziali, le variazioni intercorse durante l'esercizio, le previsioni definitive, le riscossioni ed i pagamenti, le somme rimaste da incassare e da pagare nonché le differenze con le previsioni definitive.

Per quanto riguarda le entrate, sono stati considerati crediti quegli importi che sono stati accertati attraverso:

- provvedimenti e lettere di concessione di contributi da parte della Regione Sardegna pervenuti nel corso dell'intero anno;
- convenzioni o contratti stipulati con enti pubblici e privati per lo svolgimento di attività istituzionali;
- ogni altro documento che comprovi il diritto da parte del Consorzio ad incassare somme a vario titolo nel corso dell'intero anno .

Relativamente alle uscite, sono stati considerati debiti tutti quegli impegni che si riferiscono a fatture pervenute entro la scadenza dell'esercizio e non ancora pagate, ad ordini per acquisti o lavori che risultano in corso di perfezionamento alla fine dell'esercizio, a contratti stipulati con ditte per lavori, servizi e forniture.

Le somme vincolate si riferiscono ad importi pervenuti da soggetti diversi con vincolo di destinazione, per i quali non è ancora maturata l'obbligazione giuridica nei confronti di terzi.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2014 chiude con un fondo di cassa di € 3.110.062,39= ed un avanzo di amministrazione, compresa la gestione residui, di € 8.303.724,79=.

Il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2014 ammontava a € 1.670.621,75 e nel corso dell'anno si sono verificati incassi, sia in conto residui che in conto competenze, per € 9.454.765,31= e pagamenti, sia in conto residui che in conto

competenze, per € 8.015.324,67=, per cui, come innanzi detto, la consistenza di tale fondo al 31 dicembre 2014 ammonta complessivamente ad € 3.110.062,39=

Tale fondo di cassa si riferisce, per Euro 4.680.512,57 a Fondi Vincolati a specifica destinazione, mentre il saldo dei fondi disponibili al 31/12/2014 è negativo per Euro 1.570.450,18, per effetto dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa da parte dell'Istituto di credito tesoriere, nei limiti degli importi deliberati ed autorizzati dal Consiglio dei Delegati a norma di statuto.

In allegato è riportata l'attestazione del tesoriere del Consorzio, Banco di Sardegna, che certifica i dati relativi alle giacenze di cassa alla chiusura dell'esercizio.

Dall'esame particolareggiato del Conto si evidenzia che nello stesso sono state correttamente riportati gli stanziamenti del Bilancio di previsione 2014, nonché i residui attivi e passivi dei precedenti esercizi:

- le spese sono state erogate con mandati di pagamento, debitamente quietanzate e corredate dai prescritti documenti giustificativi, entro i limiti previsti dal Bilancio di previsione 2014;
- le partite di giro pareggiano, sia negli accertamenti che negli impegni, nella somma di € 847.190,04.

Prima di esaminare nello specifico i quadri del rendiconto 2014, è bene sottolineare che, come anche prima riferito, il 2014 è stato il primo esercizio nel quale le rilevazioni dell'Ente sono avvenute in maniera integrata e che, pertanto, nel sistema contabile adottato, hanno trovato ora precisa allocazione tutte le partite contabili afferenti le attività, le passività ed il patrimonio del Consorzio. Tuttavia, non avendo ancora terminato la ricognizione dei beni di durata pluriennale nonché la ricostruzione del loro valore contabile, non è stato ancora possibile ricomprendere tali valori nella consistenza patrimoniale dell'Ente.

Rispetto al Conto Consuntivo del precedente esercizio, nel corso del 2014, è stata completata, previa riconciliazione con i dati ufficiali forniti dagli agenti della riscossione affidatari del servizio, la ricognizione complessiva dei residui attivi e passivi relativa all'ammontare complessivo dei ruoli imposti alle aziende consorziate ancora da riscuotere. È stata pure ultimata, altresì, la ricognizione complessiva dei residui attivi e passivi relativi ai lavori finanziati dalla Regione/Stato che, nel corso

dei vari anni, sono stati affidati al Consorzio e che, dato il tempo trascorso dalla loro concessione, è risultato particolarmente complesso da ricostruire analiticamente.

Proseguendo l'analisi delle risultanze del conto consuntivo 2014 si può verificare che, il riaccertamento dei residui attivi e passivi, ha determinato residui attivi totali per complessivi Euro 30.972.179,75, pertanto, rispetto a quelli iniziali di Euro 36.681.890,38, risultano minori residui attivi per Euro 5.709.710,63; i residui passivi ammontano, invece, a complessivi Euro 24.438.930,24 e, quindi, rispetto a quelli iniziali pari a Euro 25.777.976,90, sono risultati minori per Euro 1.339.046,66. Pertanto, la gestione dei residui nell'anno 2014, ha generato un risultato netto negativo pari a Euro 4.370.663,97.

Nello specifico le variazioni analitiche avvenute all'interno della gestione dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2014 sono esposti nella "Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2014" ai sensi dell'articolo 43 dello Statuto Consortile.

La gestione delle competenze, invece, evidenzia come a fronte di entrate complessive inizialmente previste per Euro 23.507.125,51, quelle definitivamente accertate siano state pari a Euro 22.219.913,05 e quindi con minori entrate di competenza di Euro 1.287.212,46. Sul fronte delle uscite in competenza, invece, gli impegni definitivi si sono ridotti a complessivi Euro 22.120.059,52 con una diminuzione di Euro 1.387.065,99 rispetto alle previsioni iniziali. Pertanto la gestione delle competenze ha generato complessivamente un risultato positivo Euro 99.853,53.

Nel complesso della gestione 2014, quindi, l'avanzo di amministrazione risulta diminuito complessivamente di Euro 4.270.810,44, di cui Euro 4.370.663,97* (negativi) derivanti dalla gestione dei residui ed Euro 99.853,53 (positivi) dalla gestione delle competenze.

In merito all'avanzo di amministrazione sopra riportato è opportuno rilevare che, per far fronte alle minori entrate, è stato necessario fare ricorso all'anticipazione di tesoreria prevista dall'art. 40 dello Statuto consortile che, alla fine dell'esercizio, viene rimborsata con le modalità previste nella convenzione stipulata con il Tesoriere del Consorzio.

Per quanto concerne la necessaria riorganizzazione interna, gli uffici del personale ed i dirigenti hanno predisposto una prima bozza del nuovo Piano di organizzazione variabile dei dipendenti che, in seguito all'entrata in vigore del vigente CCNL, ha comportato una diversa classificazione delle posizioni organizzative e dei profili professionali del personale consortile.

Detto documento, una volta completato, dovrà essere portato prima alla valutazione del Consiglio di Amministrazione e successivamente all'approvazione del Consiglio dei Delegati.

Per quanto riguarda la costituzione dell'ufficio controllo di gestione ai sensi dell'articolo 31 del vigente statuto consortile, anche quest'anno l'Ente ha dovuto scontrarsi con il divieto di procedere all'assunzione di ulteriore personale, ivi compreso personale avente la qualifica dirigenziale, al fine di istituire il medesimo ufficio. Pertanto, essendovi tuttora la necessità di dover comunque procedere alla sua istituzione, l'Ente sta delineando le linee guida interne e le modalità operative per potersi avvalere concretamente della collaborazione di un soggetto esterno adeguatamente qualificato, selezionato con procedure di evidenza pubblica come previsto dal citato articolo 31.

Tutti i dati contabili citati e relativi alla gestione finanziaria dell'Ente durante l'esercizio 2014, sono pertanto conformi a quanto riportato nei diversi documenti facenti parte del Rendiconto 2014 che, comprensivi anche dei vari prospetti ed elaborati allegati, vengono consegnati a tutti i presenti per l'approvazione.

Sassari, 12/10/2015

IL PRESIDENTE
(Pietro Zirattu)

