

COPIA

Deliberazione Commissariale N° 55**OGGETTO:** Rendiconto di Gestione 2013 – Riaccertamento Residui -

L'anno **duemilaquattordici** addì **diciassette** del mese di **luglio (17.07.14)** negli uffici della sede consortile di Oristano

Il Commissario Straordinario

Dott. Giovanni Pilia, tale nominato con D.P.G.R.S. n° 69 del 20.06.2014, con l'assistenza del Segretario *Dott. Maurizio SCANU* – Direttore Generale dell'Ente e del Collegio dei Revisori Presidente *Dott. Giorgio Ibba* -

VISTA la bozza proposta del Rendiconto di Gestione 2013 predisposto dall'Ufficio Amministrativo del Consorzio, sulla base delle risultanze delle operazioni contabili eseguite nel 2013;

PRESO atto che lo stesso coincide col Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2013 reso dalla UGF Banca – Filiale di Oristano – Tesoriere dell'Ente;

ESAMINATO il Conto in ogni sua parte;

SENTITO il Direttore Generale Dr. Maurizio Scanu, il quale evidenzia che in seguito al Riaccertamento dei Residui, ed alla verifica delle scritture contabili, risulta necessario apportare al Conto in esame delle modifiche per rendere le risultanze del Conto stesso più rispondenti ai criteri di veridicità e prudenza;

VISTA la relazione del Direttore Generale Dott. Maurizio Scanu che illustra le modifiche proposte ai Residui degli anni precedenti (che si allega alla presente Delibera per farne parte integrante e sostanziale) divisi in 8 punti per i Residui Attivi e 6 per i Residui Passivi, e così sintetizzabili:

	In più	In meno	Totale
A) Residui Attivi	3.284.509,16	4.809.260,58	€ - 1.524.751,42
B) Residui Passivi	88.489,67	1.834.891,62	€ - 1.746.401,95
	Saldo modifiche (A-B)		€ + 221.650,53

VISTO il Prospetto delle modifiche allegato;

PRESO atto che il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole;

RITENUTO di dover introdurre le suddette modifiche nel Rendiconto di Gestione in argomento;

VISTO lo Statuto Consortile vigente

DELIBERA

- 1) **di riaccertare** i Residui degli anni precedenti per il 2013 apportando agli stessi le modifiche indicate nella relazione del Direttore Generale (che si allega) e nel prospetto allegato.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Segretario
(Dott. Maurizio Scanu)
F.to Scanu

Il Commissario Straordinario
(Dott. Giovanni Pilia)
F.to Pilia

Controfirma del Direttore Generale (art. 7 – comma 8 dello Statuto Consortile vigente).

Il **Dott. Maurizio Scanu**, Direttore Generale dell'Ente, tale nominato con delibera commissariale n° 39 del 05.02.09, resa esecutiva con provvedimento n° 4370 del 09.03.09, certifica la conformità della presente deliberazione, allo Statuto ed ai regolamenti vigenti.

Oristano, li 18 LUG 2014

Il Direttore Generale
(Dott. Maurizio Scanu)
f.to Scanu



E' copia conforme all'originale per uso amministrativo

Oristano, li 18 LUG 2014

Il Segretario

Si certifica che, copia della presente Deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Consorzio dal 18 LUG 2014 per 15 giorni consecutivi, e che la stessa

☒ E' stata trasmessa all'Assessorato Agricoltura e Riforma Agro Pastorale della Regione Autonoma della Sardegna-Servizio Territorio Rurale, Ambiente e Infrastrutture-Cagliari, in data 18 LUG 2014 con nota n° 6907/14.14

☐ Non è stata trasmessa in quanto atto non soggetto a controllo preventivo ai sensi della L.R. 23.06.2008 n° 6 – Art. 40.

Oristano, li 18 LUG 2014

Il Segretario

Si certifica che _____ sono state presentate opposizioni entro i **30 giorni** successivi all'ultimo di pubblicazione.

Oristano, li _____

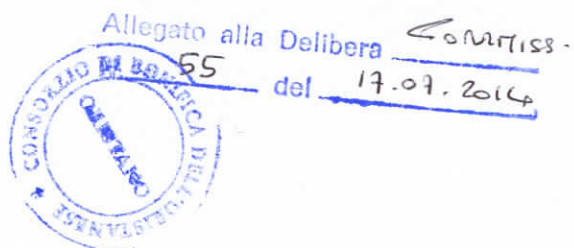
Il Segretario

VISTO DELL'ORGANO DI CONTROLLO

ESENTE DA VIZI

Prov. n° 19815/VII.7.5 in 25.09.2014

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano



Riaccertamento dei Residui

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Rendiconto di Gestione al 31.12.2013

RIACCERTAMENTO RESIDUI ANNI PRECEDENTI

RELAZIONE

Per il completamento del Rendiconto di Gestione 2013 si propongono le seguenti operazioni relative al Riaccertamento dei Residui degli anni precedenti.

Residui Attivi

- 1) Si propone la eliminazione o la riduzione dei seguenti Residui Attivi relativi a Oneri Sociali.

E173	2012	290	Consorzio	<i>Contributi previdenziali</i> Da compensare coi Residui di cui ai Capp. 10, 20, 30, 40, 50, 340, 350, 351, 352. La differenza di € 1.357,33 è dovuta a €65,95 incassati sui residui 2012 del capitolo 340 e un errore di € 1.423,28 nella determinazione dei residui 2012 del capitolo 10	€ -	1.628.029,42
Totale punto 1) € -						1.628.029,42

- 2) Si propone anche la riduzione dei Residui relativi al capitale mutuato per conto dei consorziati, con compensazione tra le partite attive e passive, per adeguare l'importo dei residui al capitale residuo al 01.01.2014.

E 20	1997	200	Conсорziati	Quote capitale	€ -	89.891,12
Si compensa con i residui U 30.						
Totale punto 2) € -						89.891,12

- 3) Si propone l'eliminazione dei Residui relativi a Ritenute di legge sulle retribuzioni al personale per Imposte Persone Fisiche in quanto tali importi sono stati incassati già in altri esercizi e pertanto non hanno ragione di esistere.

E 61	2005	340	Ritenute di legge sulle retribuzioni al personale per Imposte Persone Fisiche (IRPEF)	€ -	13.028,12
E115	2010	340	Ritenute di legge sulle retribuzioni al personale per Imposte Persone Fisiche (IRPEF)	€ -	65.093,20
E155	2012	340	Ritenute di legge sulle retribuzioni al personale per Imposte Persone Fisiche (IRPEF)	€ -	19.996,48
Totale punto 3)				€ -	98.117,80

- 4) Si propone l'eliminazione dei Residui relativi a Liquidazione indennità ai dipendenti non iscritti al Fondo di Previdenza ENPAIA in quanto somme erroneamente pagate su capitoli delle partite di giro pur essendo oneri a carico dell'Ente.

E109	2008	370	Liquidazione indennità ai dipendenti non iscritti al Fondo di Previdenza ENPAIA (Art. 120 CCNL 1985)	€ -	40.333,00
E123	2009	370	Liquidazione indennità ai dipendenti non iscritti al Fondo di Previdenza ENPAIA (Art. 120 CCNL 1985)	€ -	40.420,00
E153	2011	370	Liquidazione indennità ai dipendenti non iscritti al Fondo di Previdenza ENPAIA (Art. 120 CCNL 1985)	€ -	21.881,00
Totale punto 4)					€ - 102.634,00

- 5) Si propone di correggere l'importo di alcuni Residui Attivi in quanto le relative somme sono state erroneamente incassate in conto competenza.

E138	2012	50	Conсорziati	Contributi a ruolo per l'esercizio delle opere di irrigazione	€ -	272.940,69
Totale punto 5) € -						272.940,69

- 6) A seguito dell'analisi di alcuni dati resi disponibili da Equitalia Spa si propone di riaccertare i residui relativi a ruoli di contribuzione emessi negli anni precedenti al 2013 e ancora da riscuotere, per renderli coerenti con la situazione

risultante alla stessa Equitalia. Il totale dei residui rideterminato risulta essere maggiore per un importo pari a € 641.951,22. Tale differenza è dovuta principalmente al fatto che nei capitoli dei ruoli vengono normalmente incassate somme comprendenti sia tributi che interessi. Come conseguenza di tale riaccertamento verrà incrementato per un pari importo il Fondo accantonamento per riduzione residui attivi relativo all'esercizio in chiusura. È opportuno precisare inoltre che, non essendo possibile comprendere immediatamente la natura dei tributi oggetto di riscossione, spesso vengono emesse reversali su capitoli di entrata errati, sia per natura che per anno di competenza, rendendo così necessaria una redistribuzione delle somme da riscuotere ancora a residuo (in particolare sono state effettuate variazioni in aumento per € 3.243.067,42 e variazioni in diminuzione per € 2.601.116,20). Le modifiche appena proposte vengono meglio dettagliate nel prospetto in allegato alla Delibera di Riaccertamento dei residui.

Totale punto 6) € + 641.951,22

- 7) Si propone di correggere l'importo di alcuni Residui Attivi in quanto le relative somme non verranno più incassate, o perché sovrastimate o perché già incassate in esercizi precedenti.

E120	2011	90	RAS	Contributo R.A.S. per ripianamento passività, contributi straordinari, siccità, avventizi	€ -	428,20
E140	2012	072	RAS	Contributo R.A.S. per spese manutenzione e gestione impianti di sollevamento (LR 6/08 art. 5 c2)	€ -	0,03
E144	2012	120	RAS - Vari	Proventi extrapatrimoniali a riduzione delle spese per servizi generali (ceduazioni, fitti caselli, etc.)	€ -	16.103,12

Totale punto 7) € - 16.531,35

- 8) Si propone di riaccertare i residui relativi al saldo del contributo avventizi 2012, erroneamente sottostimato in sede di redazione del Rendiconto di Gestione 2012.

E143	2012	90	RAS	Contributo R.A.S. per ripianamento passività, contributi straordinari, siccità, avventizi	€ +	41.441,74
-------------	------	----	-----	---	-----	-----------

Totale punto 8) € + 41.441,74

Totale modifiche ai Residui Attivi € - 1.524.751,42

Residui Passivi

- 1) I Residui relativi al capitale mutuato si riducono perché il debito è stato pagato in conto competenza.

U 30	1997	500	Banco di Sardegna	Quota capitale per mutui già sovvenzionati o contratto definitivo da stipulare. Si compensa con la modifica a E20.	€ -	89.891,12
-------------	------	-----	-------------------	--	-----	-----------

Totale punto 1) € - 89.891,12

- 2) Si propone di eliminare i Residui 2011 relativi ai versamenti all'Erario delle ritenute di legge per IRPEF in quanto effettuati in altri esercizi.

U149	2011	600	Erario	Versamenti all'Erario delle ritenute di legge per IRPEF	€ -	26.210,20
-------------	------	-----	--------	---	-----	-----------

Totale punto 2) € - 26.210,20

- 3) Dei seguenti Residui si propone l'eliminazione per compensazione con altri Capitoli contenenti Residui di segno opposto (Residui Attivi).

U159	2012	10	Consorzio	Contributi organi amministrativi	€ -	12.675,11
U159	2012	20	Consorzio	Contributi ufficio amministrativo	€ -	312.944,33
U160	2012	30	Consorzio	" tecnico	€ -	230.369,22
U161	2012	40	Consorzio	" agrario	€ -	117.127,71
U162	2012	50	Consorzio	" esercizio e manutenzione	€ -	168.747,86
U182	2012	340	Consorzio	" operai fissi	€ -	483.602,36
U183	2012	350	Consorzio	" operai avventizi	€ -	273.607,48
U184	2012	351	Consorzio	Spese personale dighe	€ -	9.269,81
U185	2012	352	Consorzio	Spese personale canali	€ -	21.042,87

Totale punto 3) € - 1.629.386,75

I Capitoli 10, 20, 30, 40, 50, 80, 340, 350, 351 e 352 si compensano con i Residui Attivi Cap. 290/2013.

- 4) Nel corso del 2013 sono stati effettuati pagamenti in conto residui in capitoli errati. Si rende pertanto necessario effettuare alcune modifiche di ripristino e correzione residui aventi nel complesso saldo 0.

U123	2009	420	Imprese varie ed enti finanziatori	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	€ +	2.232,26
U124	2009	426	Imprese appaltatrici di perizie	Spese per l'esecuzione di OO.PP. a carico dell'Ente	€ -	2.232,26
U141	2010	420	Stato-RAS-Imprese	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	€ +	86.257,41
U 64	2004	065	Dipendenti	Spese per incentivi LL.PP.	€ -	61.131,31
U 69	2005	065	Dipendenti	Spese per incentivi LL.PP.	€ -	1.313,05
U 76	2006	065	Dipendenti	Spese per incentivi LL.PP.	€ -	23.813,05
Totale punto 4) €						0

- 5) Si propone di correggere i seguenti residui in quanto l'impegno risultava essere eccedente rispetto la spesa effettiva:

U170	2012	150	Diversi	Spese tenuta catasto per emissione ruoli e convocazione Assemblea	€ -	24,20
Totale punto 5) € -						24,20

- 6) Si propone di correggere i seguenti residui in quanto pagati in conto competenza invece che in conto residui:

U209	2012	771	Ras - imprese	Lavori cavalcavia circonv. Nord Oristano	€ -	889,68
Totale punto 6) € -						889,68
Totale modifiche Residui Passivi € -						1.746.401,95

Pertanto le modifiche ai Residui anni precedenti possono essere così sintetizzate:

	In più	In meno	Totale
A) Residui Attivi	3.284.509,16	4.809.260,58	€ - 1.524.751,42
B) Residui Passivi	88.489,67	1.834.891,62	€ - 1.746.401,95
Saldo modifiche (A-B)			€ + 221.650,53

Il Direttore Generale
(Dott. Maurizio Scanu)

RESIDUI EQUITALIA 31/12/2013DIFFERENZE 31/12/2013[illegible]