

COPIA

Deliberazione Commissariale N° 22

OGGETTO: Rendiconto di Gestione 2014 – Riaccertamento Residui -

L'anno **duemilasedici** addì **due** del mese di **maggio (02.05.2016)** negli uffici della sede consortile di Oristano

Il Commissario Straordinario

Ing. Andrea Abis, tale nominato con D.P.G.R.S. n° 108 del 13.10.2015, con l'assistenza del Segretario *Dott. Maurizio SCANU* – Direttore Generale dell'Ente e del Collegio dei Revisori Presidente *Dott. Remigio Enrico Maria Sequi* -

VISTA la bozza proposta del Rendiconto di Gestione 2014 predisposto dall'Ufficio Amministrativo del Consorzio, sulla base delle risultanze delle operazioni contabili eseguite nel 2014;

PRESO atto che lo stesso coincide col Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2014 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 10 punti per i Residui Attivi e 10 per i Residui Passivi, e così sintetizzabili:

	In più	In meno	Totale
A) Residui Attivi	491.545,52	26.473.091,03	€ - 25.981.545,51
B) Residui Passivi	8.010,07	16.408.535,34	€ - 16.400.525,27
Saldo modifiche (A-B)			€ - 9.581.020,24

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 2014 apportando agli stessi le modifiche indicate nella relazione del Direttore Generale (che si allega) e nei prospetti allegati.

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Riaccertamento dei Residui

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Rendiconto di Gestione al 31.12.2014

RIACCERTAMENTO RESIDUI ANNI PRECEDENTI

RELAZIONE

Per il completamento del Rendiconto di Gestione 2014 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.

E185	2013	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 € 14.320,65 è dovuta a un errore di € 110,33 nella determinazione dei residui 2013 del capitolo 10 e a € 14.210,32 erroneamente pagati sui residui 2013 del capitolo 350	€ -	1.446.665,20

Totale punto 1) € - 1.446.665,20

- 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	Consorziati	Quote capitale	€ -	91.329,43
-------------	------	-----	-------------	----------------	-----	-----------

Si compensa con i residui U 30.

Totale punto 2) € - 91.329,43

- 3) Si propone l'eliminazione di alcuni residui in quanto tali importi sono stati incassati già in altri esercizi e pertanto non hanno ragione di esistere.

E 41	2001	340	Ritenute di legge sulle retribuzioni al personale per Imposte Persone Fisiche (IRPEF)	€ -	116.088,03
E 131	2010	350	Ritenute d'acconto ai professionisti sulle competenze per incarichi esterni	€ -	186,95
E143	2011	300	Recupero di somme anticipate c/terzi e personale dipendente	€ -	5.802,92
E186	2013	300	Recupero di somme anticipate c/terzi e personale dipendente	€ -	16.849,42
E187	2013	340	Ritenute di legge sulle retribuzioni al personale per Imposte persone Fisiche (IRPEF)	€ -	18.352,37
E188	2013	360	Operazioni sul Fondo per indennità T.F.R. al personale	€ -	31.740,57

Totale punto 3) € - 189.029,26

- 4) Nel corso del 2013 sono stati effettuati incassi in conto residui in capitoli errati. Si rende pertanto necessario effettuare alcune modifiche di ripristino e correzione residui.

E156	2012	734	Rio mogoro	€ +	30.000,00
E175	2012	734	Rio mogoro	€ -	30.000,00
E178	2013	751	Fornitura apparecchiature misurazione acqua	€ +	8.010,07

Totale punto 4) € + 8.010,07

- 5) Si propone di correggere i seguenti Residui Attivi in quanto le relative somme non verranno più incassate, o perché sovrastimate o perché già incassate in esercizi precedenti.

E151	2012	155	Rimborso delle spese sostenute per conto di ENAS	€ -	0,01
-------------	------	-----	--	-----	------

Totale punto 5) € - 0,01

- 6) A seguito dell'analisi di alcuni dati resi disponibili da Equitalia Spa si propone di riaccertare i residui relativi a ruoli di contribuenza 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 inferiore per un importo pari a € 263.131,01. Tale differenza è dovuta principalmente alla necessità di riaccertare in negativo, di fatto annullandolo, il residuo attivo del Cap. 190/2008 di € 328.631,48, in quanto tale somma è già stata progressivamente incassata negli anni precedenti. La riduzione in questione inverte l'effetto di un riaccertamento positivo dovuto principalmente al fatto che per parte dell'anno, nei capitoli dei ruoli sono state incassate somme comprendenti sia tributi che interessi. Tale riaccertamento non produce alcun effetto sul risultato d'esercizio in quanto a copertura viene stornato il residuo passivo del Cap. 246/2008 e riaccertato in negativo per la differenza ancora da coprire il Fondo accantonamento per riduzione residui attivi del Cap. 249/2013, come si vedrà in seguito nell'analisi dei residui passivi. È opportuno precisare inoltre che, non essendo possibile comprendere immediatamente la natura dei tributi oggetto di riscossione, inizialmente sono state 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. Per limitare tale problema nel corso del 2014 si è deciso di creare dei capitoli tra le partite di giro per incassare immediatamente i ruoli riscossi e assegnare in un secondo momento i vari tributi ai corretti capitoli di entrata. Le modifiche appena proposte vengono meglio dettagliate nel prospetto in allegato (Allegato 1) alla Delibera di Riaccertamento dei residui.

Totale punto 6) € - 263.131,01

- 7) Si propone di riaccertare l'importo di alcuni Residui Attivi di ruoli istituzionale non ancora emessi compensandoli, come meglio specificato in seguito, con i Residui Passivi dei Capp. 249/2012 e 249/2013.

E58	2004	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	607.339,28
E71	2005	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	853.067,90
E91	2007	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	66.969,54
E102	2008	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	34.105,54
E120	2010	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	9.552,11

Totale punto 7) € - 1.571.034,37

- 8) Si propone di riaccertare l'importo di alcuni Residui Attivi di ruoli istituzionali non ancora emessi e prescritti, per i quali non sono disponibili fondi da utilizzarsi per la relativa copertura. Difatti a seguito di un'attenta analisi e della richiesta di pareri a un centro specializzato in studi sugli enti pubblici, all'ANBI e un legale competente in materia, l'Ente ha accertato la scadenza dei termini di prescrizione dei ruoli istituzionali non emessi, riferiti agli anni che vanno dal 2004 al 2009, per un importo pari a € 11.175.875,25. Per il riaccertamento di parte di questi, pari a € 1.561.482,26, è stata disposta la copertura così come previsto al punto precedente e al successivo punto 9) relativo ai Residui Passivi. Per i restanti € 9.614.392,99 si dovrà procedere a un riaccertamento negativo, avente importanti riflessi nella formazione del disavanzo di amministrazione, alla cui copertura si dovrà provvedere nei futuri esercizi. I ruoli prescritti per i quali non sono disponibili fondi per la copertura vengono riaccertati così come segue:

E71	2005	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	1.103.751,47
E81	2006	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	1.921.723,30
E91	2007	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	2.882.742,56
E102	2008	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	2.398.711,30
E109	2009	40	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali e di bonifica	€ -	1.307.464,36

Totale punto 7) € - 9.614.392,99

- 9) L'ufficio amministrativo, considerata la consistenza dei residui attivi e passivi relativi ai capitoli dei lavori, ha provveduto ad effettuare una ricognizione degli stessi, al fine di ridimensionarne l'ammontare complessivo riportando i saldi a importi più corretti. A tal proposito si è proceduto a effettuare un censimento dei lavori per il quale non risultava ancora definitiva la fase di chiusura. Una volta verificati i saldi, nonché i rispettivi residui attivi e passivi, a ciascun lavoro sono stati assegnati dei residui ben definiti, individuandone capitolo e anno. L'analisi sopra descritta ha portato come conclusione un riaccertamento dei residui con eliminazione della parte non assegnata, sia in entrata che in uscita, non andando però ad incidere sul risultato d'esercizio in quanto residui attivi e passivi vengono riaccertati o eliminati per un pari importo. Per una migliore comprensione delle modifiche proposte si allegano un prospetto contenente l'elenco dei suddetti residui (Allegato 2) e un prospetto in cui vengono illustrati i residui oggetto di riaccertamento (Allegato 3).

Totale punto 8) € - 12.389.290,89

10) Si propone di correggere i seguenti residui di lavori in quanto incassati in altri esercizi.

E158	2012	771	Lavori cavalcavia circonv. Nord Oristano (si compensa con i residui passivi del Cap. 771/2012)	€ -	424.691,42
-------------	------	-----	--	-----	------------

Totale punto 9) € - 424.691,42

Totale modifiche ai Residui Attivi € - 25.981.545,51

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 con contratto definitivo da stipulare. Si compensa con la modifica a E20.	€ -	91.329,43
-------------	------	-----	-------------------	--	-----	-----------

Totale punto 1) € - 91.329,43

2) Si propone di eliminare i Residui 2013 relativi ai versamenti delle ritenute previdenziali sulle retribuzioni in quanto effettuati in altri capitoli.

U210	2013	550	Enti Previdenziali	Ritenute assicurative e previdenziali	€ -	36.539,92
-------------	------	-----	--------------------	---------------------------------------	-----	-----------

Totale punto 2) € - 36.539,92

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

U179	2013	10	Consorzio	Contributi organi amministrativi	€ -	8.295,21
U181	2013	20	Consorzio	Contributi ufficio amministrativo	€ -	303.559,48
U182	2013	30	Consorzio	" tecnico	€ -	241.922,11
U183	2013	40	Consorzio	" agrario	€ -	100.306,23
U184	2013	50	Consorzio	" esercizio e manutenzione	€ -	162.901,94
U205	2013	340	Consorzio	" operai fissi	€ -	426.505,79
U206	2013	350	Consorzio	" operai avventizi	€ -	168.426,73
U207	2013	351	Consorzio	Spese personale dighe	€ -	6.157,31
U208	2013	352	Consorzio	Spese personale canali	€ -	14.269,75

Totale punto 3) € - 1.432.344,55

I Capitoli 10, 20, 30, 40, 50, 80, 340, 350, 351 e 352 si compensano con i Residui Attivi Cap. 290/2014.

4) Si propone di riaccertare i seguenti Residui Passivi in quanto i pagamenti sono stati effettuati in altri esercizi e/o capitoli.

U51	2001	620	Enpaia	Operazioni sul Fondo per indennità T.F.R. al personale	€ -	116.088,03
U69	2005	180	Vari	Spese di gestione del servizio informativo consortile	€ -	3.760,00
U76	2006	390	Fornitori	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia etc.	€ -	14,40
U 91	2008	010	Consorzio	Spese per gli Organi amministrativi e Revisori dei Conti	€ -	16.000,00
U 80	2008	080	Consulenti	Spese per consulenze (Incluso funzioni Ing.Capo, Direttore Lavori e consulenze legali)	€ -	20.655,00
U 96	2008	246	Consortiati	Rimborso vari ai consortiati (si compensa con parte dei riaccertamenti illustrati al punto 6 dei Residui Attivi)	€ -	84.235,29
U100	2008	380	Fornitori	Spese materiali, noli, attrezzatura varie e premi assicurativi automezzi	€ -	1.320,00
U101	2008	390	Fornitori	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia etc.	€ -	1.058,40
U 91	2008	010	Consorzio	Spese per gli Organi amministrativi e Revisori dei Conti	€ -	8.042,89
U115	2009	380	Fornitori	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia etc.	€ -	37,00
U123	2010	100	Fornitori	Spese funzionamento Uffici: Cancelleria, stampati, pubblicazioni, abbonamenti a riviste etc.	€ -	190,50

U124	2010	150	Fornitori	Spese tenuta catasto per emissione ruoli e convocazione Assemblea	€ -	1.200,00
U127	2010	480	Fornitori	Acquisto di beni mobili per attività amministrative	€ -	1.982,28
U134	2010	063	Fornitori	Spese pubblicità e comunicazioni Servizio Tecnico	€ -	576,00
U135	2010	064	Fornitori	Spese varie Ufficio Tecnico	€ -	490,00
U141	2011	210	Fornitori	Spese Varie	€ -	5,34
U146	2011	390	Fornitori	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia etc. impianti di irrigazione	€ -	533,21
U151	2012	080	Consulenti	Spese per consulenze	€ -	13.969,78
U153	2012	120	Fornitori	Spese funzionamento Uffici. Postali, telegrafiche e telefoniche	€ -	75,00
U168	2012	063	Fornitori	Spese pubblicità e comunicazioni Servizio Tecnico	€ -	142,82
U169	2012	064	Fornitori	Spese varie Ufficio Tecnico	€ -	1.858,47
U209	2013	480	Fornitori	Acquisto di beni mobili per attività amministrative	€ -	660,77
U223	2013	064	Fornitori	Spese varie Ufficio Tecnico	€ -	434,64
Totale punto 4)					€ -	273.329,82

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

U 83	2007	410	Fornitori	Spesa per esercizio e manutenzione opere di adduzione	€ -	0,30
U163	2012	390	Fornitori	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia etc. impianti di irrigazione	€ -	0,01
U203	2013	300	Fornitori	Canoni per vigilanza infrastrutture consortili	€ -	0,01
U219	2013	390	Fornitori	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia etc. impianti di irrigazione	€ -	0,38
Totale punto 5)					€ -	0,70

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

U241	2013	423	Ras - imprese	Spese per l'esecuzione di Riordini Fondiari finanziati dallo Stato e/o RAS	€ -	11.078,52
Totale punto 6)					€ -	11.078,52

- 7) Si propone di correggere i seguenti residui dei lavori in quanto pagati in altri esercizi:

U176	2013	771	Provincia	Lavori cavalcavia circonv. Nord Oristano (si compensa con i residui attivi del Cap. 771/2012)	€ -	424.691,42
Totale punto 7)					€ -	424.691,42

- 8) Per i motivi meglio illustrati al punto 8) – Parte Residui Attivi – si propone di riaccertare negativamente i residui dei capitoli relativi ai lavori. Per il dettaglio delle singole modifiche si rimanda agli allegati 2 e 3 alla Delibera di Riaccertamento dei residui.

Totale punto 8) € - 12.389.290,89

- 9) Si propone di riaccertare i residui relativi al Fondo Accantonamento Residui attivi per compensare parzialmente le modifiche di cui ai punti 6 e 7 – Parte Residui Attivi- così come segue:

U156	2012	249	Consorzio	Fondo accantonamento per riduzione residui attivi (Compensa le modifiche di cui al punto 7 – Parte Residui Attivi)	€ -	741.384,13
U201	2013	249	Consorzio	Fondo accantonamento per riduzione residui attivi (Compensa le modifiche di cui al punto 6 – Parte Residui Attivi per € 829.650,24 e le modifiche di cui al punto 7 – Parte Residui attivi per € 178.895,72)	€ -	1.008.545,96
Totale punto 9)					€ -	1.749.930,09

- 10) Si propone di riaccertare in positivo il seguente residuo in quanto il pagamento doveva essere effettuato su un altro capitolo

U230 2013 751 RAS – Fornitori Fornitura apparecchiature misurazione acqua € + 8.010,07
 Totale punto 10) € + 8.010,07
 Totale modifiche Residui Passivi € - 16.400.525,27

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

	In più	In meno	Totale
A) Residui Attivi	491.545,52	26.473.091,03	€ - 25.981.545,51
B) Residui Passivi	8.010,07	16.408.535,34	€ - 16.400.525,27
Saldo modifiche (A-B)			€ - 9.581.020,24

Il Direttore Generale
 (Dott. Maurizio Scanu)

