

COPIA

Deliberazione Commissariale N° 8

OGGETTO: Rendiconto di Gestione 2015 – **Riaccertamento Residui** -

L'anno **duemiladiciassette** addì **ventiquattro** del mese di **febbraio (24.02.2017)** 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, successivamente prorogato con Decreti n. 31 del 30.11.2016 e n. 80 del 16.12.2016, 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 2015 predisposto dall'Ufficio Amministrativo del Consorzio, sulla base delle risultanze delle operazioni contabili eseguite nel 2015;

PRESO atto che lo stesso coincide col Rendiconto di Gestione per l'Esercizio 2015 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 7 punti per i Residui Attivi e 5 per i Residui Passivi, e così sintetizzabili:

	In più	In meno	Totale
A) Residui Attivi	163.281,64	1.910.623,06	€ - 1.747.341,42
B) Residui Passivi	48.908,66	1.912.896,79	€ - 1.863.988,13
	Saldo modifiche (A-B)		€ + 116.646,71

VISTO il Prospetto delle modifiche allegato;

PRESO che il Collegio dei Revisori ha espresso il previsto parere illustrato nella Relazione al Rendiconto di Gestione 2015, a esso allegata;

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 2015 apportando agli stessi le modifiche indicate nella relazione del Direttore Generale (che si allega) e nei prospetti allegati.

Letto, approvato e sottoscritto

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

Il Commissario Straordinario
(Ing. Andrea Abis)
F.to Abis

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 24 FEB 2017



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

E' copia conforme all'originale per uso amministrativo

Oristano, li 24 FEB 2017

Il Segretario

Si certifica che, copia della presente Deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Consorzio dal 24 FEB 2017 per 15 giorni consecutivi, e che la stessa

☒ È stata trasmessa all'Assessorato dell'Agricoltura e Riforma Agro Pastorale della Regione Autonoma della Sardegna – Servizio Programmazione e Governance dello Sviluppo Rurale, in data 24 FEB 2017 con nota n° 2424/III.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 24 FEB 2017

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

Riaccertamento dei Residui

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Rendiconto di Gestione al 31.12.2015

RIACCERTAMENTO RESIDUI ANNI PRECEDENTI

RELAZIONE

Per il completamento del Rendiconto di Gestione 2015 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.

E 178	2014	290	Contributi previdenziali	€ -	1.321.498,52
			Da compensare coi Residui di cui ai Capp. 10, 20, 30, 40, 50, 340, 350, 351, 352.		

Totale punto 1) € - 1.321.498,52

- 2) Si propone l'eliminazione dei seguenti Residui Attivi relativi a crediti che non si è riusciti a recuperare e che risultano ormai prescritti :

E 4	1994	030	Canone affitto Azienda Agraria Brabau	€ -	1.774,03
E 5	1996	030	Canone affitto Azienda Agraria Brabau	€ -	2.179,45
E 6	1996	120	Proventi extrapatrimoniali a diminuzione delle spese generali	€ -	403,46
E 7	1997	030	Canone affitto Azienda Agraria Brabau	€ -	1.520,45
E 20	1999	020	Proventi diversi patrimoniali	€ -	56,81

Totale punto 2) € - 5.934,20

- 3) Si propone di ridurre residui dei capitoli di lavori in quanto tali importi sono stati incassati già in altri esercizi e pertanto non hanno ragione di esistere.

E 123	2011	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere	€ -	57.730,12
E 173	2014	768	Riordino Irriguo distretti Zinnigas - Baratili - Pauli Bingias II Lotto (si compensa parzialmente con l'eliminazione del residuo passivo U158)	€ -	156.490,11

Totale punto 3) € - 214.220,23

- 4) Nel corso del 2015 sono stati effettuati incassi in conto residui in capitoli errati. Si rende pertanto necessario effettuare alcune modifiche di ripristino e correzione residui.

E 93	2008	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere	€ +	43.771,39
E 102	2009	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere	€ -	43.771,39
E 112	2010	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere	€ +	5.137,27
E 123	2011	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere	€ -	5.137,27
E 163	2014	071	Contributo R.A.S. per spese manut. e gestione rete scolante (L.R. n° 6/08 art. 5 c.2)	€ +	95.648,18
E 164	2014	072	Contributo R.A.S. per spese manut. e gestione di impianti di sollevamento (L.R. n° 6/08 art. 5 c.2)	€ -	95.648,18

Totale punto 4) € + 0

- 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 altri esercizi .

E 32	2001	110	Proventi da contravvenzioni	€ -	271,25
E 33	2001	120	Proventi extrapatrimoniali a diminuzione delle spese generali	€ -	2.169,12
E 47	2003	150	Introiti casuali a diminuzione delle spese per servizi generali	€ -	11.000,00
E 56	2004	127	Rimborsi vari	€ -	1.558,89
E 75	2006	120	Proventi extrapatrimoniali a diminuzione delle spese generali	€ -	8.214,95
E 111	2010	150	Introiti casuali a diminuzione delle spese per servizi generali	€ -	11.760,14
E 143	2013	074	Contributo R.A.S. per spese funzionamento (LR 6/08 art. 5 c.4 bis)	€ -	0,01
E166	2014	075	Contributo R.A.S. per spese sollevamento impianti (L.R. n° 37/98 e L.R. 6/08 art.6)	€ -	39.649,57
E 172	2014	175	Entrate per spese generali esecuzione opere pubbliche (si compensa per € 33.572,46 con la riduzione del residuo U 233)	€ -	35.912,74
Totale punto 5) € -					110.536,67

- 6) Si propone di ridurre il seguente residuo in quanto l'intervento di Completamento indagini geognostiche diga S. Vittoria sul Mogoro è concluso e la Giunta Regionale con propria deliberazione ha autorizzato l'utilizzo delle economie per completare l'intervento integrativo del riassetto funzionale del canale adduttore sinistra Tirso. Come indicato nella relazione di accertamento dei residui, tali somme sono state accertate e impegnate tra le entrate e le spese del 2015, per un importo pari a € 155.938,55. Nei residui attivi si ritiene invece necessario apportare la seguente relativa modifica:

E 58	2004	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere (si compensa con la riduzione di U62)	€ -	1.035,13
Totale punto 6) € -					1.035,13

- 7) 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 2014 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 € 94.116,67. Tale differenza è dovuta principalmente alla necessità di riaccertare in negativo, di fatto annullandolo, il residuo attivo del Cap. 60/2013 (*Ruolo suppletivo per spargio costi o altre fonti di finanziamento*) di € 80.494,98, in quanto tale somma è già stata riaccertata e parzialmente incassata nei capitoli dei ruoli ordinari. Tale riaccertamento non produce alcun effetto sul risultato d'esercizio in quanto a copertura viene riaccertato in negativo per l'importo 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 appositamente creati 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 7) € -	94.116,67
Totale modifiche ai Residui Attivi € -	1.747.341,42

Residui Passivi

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

U 179	2013	10	Contributi organi amministrativi	€ -	4.140,07
U 181	2013	20	Contributi ufficio amministrativo	€ -	282.249,49
U 182	2013	30	" tecnico	€ -	212.741,09
U 183	2013	40	" agrario	€ -	115.155,08
U 184	2013	50	" esercizio e manutenzione	€ -	165.346,93
U 205	2013	340	" operai fissi	€ -	354.232,58
U 206	2013	350	" operai avventizi	€ -	171.194,85
U 207	2013	351	Spese personale dighe	€ -	5.343,21
U 208	2013	352	Spese personale canali	€ -	11.095,22
Totale punto 1) € -					1.321.498,52

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

- 2) Si propone di correggere i seguenti residui in quanto l'impegno è risultato essere eccedente rispetto la spesa effettiva oppure i relativi pagamenti sono stati effettuati in altri esercizi e/o capitoli.

U 8	1997	246	Somma pagata in più su concessione argini	€ -	41,32
U 40	2001	080	Spese per consulenze (Incluso funzioni Ing.Capo, Direttore Lavori e consulenze legali)	€ -	632,14
U 45	2001	450	Spesa per studi, rilievi, progettazioni e varie	€ -	32.049,66
U 55	2003	210	Spese varie	€ -	800,00
U 67	2005	450	Spesa per studi, rilievi, progettazioni e varie	€ -	92.737,73
U 69	2006	080	Spese per consulenze (Incluso funzioni Ing.Capo, Direttore Lavori e consulenze legali)	€ -	10.544,17
U 83	2008	080	Spese per consulenze (Incluso funzioni Ing.Capo, Direttore Lavori e consulenze legali)	€ -	9.395,70
U 84	2008	090	Spese funzionamento Uffici: Fitto, illuminazione, acqua, riscaldamento,assicurazione, arredamento e manutenzioni	€ -	1.481,28
U 95	2009	090	Spese funzionamento Uffici: Fitto, illuminazione, acqua, riscaldamento,assicurazione, arredamento e manutenzioni	€ -	4.507,09
U 101	2009	400	Spese per esercizio, manutenzione e premi assicurativi per gli automezzi	€ -	11.020,00
U 107	2010	090	Spese funzionamento Uffici: Fitto, illuminazione, acqua, riscaldamento,assicurazione, arredamento e manutenzioni	€ -	7.934,16
U 114	2010	400	Spese per esercizio, manutenzione e premi assicurativi per gli automezzi	€ -	10.068,58
U 120	2011	090	Spese funzionamento Uffici: Fitto, illuminazione, acqua, riscaldamento,assicurazione, arredamento e manutenzioni	€ -	1.707,20
U 125	2011	400	Spese per esercizio, manutenzione e premi assicurativi per gli automezzi	€ -	216,97
U 140	2012	400	Spese per esercizio, manutenzione e premi assicurativi per gli automezzi	€ -	4.315,75
U 156	2013	150	Spese tenuta catasto per emissione ruoli e convocazione Assemblea	€ -	5.520,80
U 158	2013	245	Rimborso alla RAS e altri enti di contributi (si compensa con la riduzione del residuo attivo E 173)	€ -	90.340,11
U 164	2013	370	Spese energia elettrica impianti di irrigazione	€ -	130.452,69
U 233	2014	065	Spese per incentivi LL.PP. (si compensa con la riduzione del residuo attivo E 172)	€ -	33.572,46
Totale punto 2)				€ -	447.337,81

- 3) Nel corso del 2015 sono stati effettuati pagamenti in conto residui su capitoli errati. Si rende pertanto necessario effettuare alcune modifiche di ripristino e correzione residui.

U 90	2008	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	€ +	43.771,39
U 104	2009	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	€ -	43.771,39
U 117	2010	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	€ +	5.137,27
U 127	2011	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	€ -	5.137,27
Totale punto 3)				€ -	0

- 4) Per i motivi già esposti al punto 6 – Parte Residui Attivi –, si propone di ridurre il seguente capitolo

U 62	2004	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	€ -	1.035,13
------	------	-----	--	-----	----------

Totale punto 4) € - 1.035,13

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

U 201 2013 249 Fondo accantonamento per riduzione residui attivi € - 94.116,67

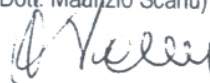
Totale punto 5) € - 94.116,67

Totale modifiche Residui Passivi € - 1.863.988,13

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

	In più	In meno	Totale	
A) Residui Attivi	163.281,64	1.910.623,06	€ -	1.747.341,42
B) Residui Passivi	48.908,66	1.912.896,79	€ +	1.863.988,13
Saldo modifiche (A-B)			€ +	116.646,71

Il Direttore Generale
(Dott. Maurizio Scanu)



RESIDUI CONTABILITA' 31/12/2015

anno ruoli	residui cap. 200		residui cap. 40		residui cap. 45		residui cap.50		saldi
	emessi	non emessi	emessi	non emessi	emessi	non emessi	emessi	non emessi	
1999	-	-	65.801,57	-	-	-	-	-	65.801,57
2000	5,72	-	682,45	-	291,21	-	69,18	-	1.048,56
2001	929,14	-	284.248,68	-	20.722,01	-	57.582,93	-	363.482,76
2002	544,93	-	247.230,69	-	13.699,76	-	31.877,68	-	293.353,06
2003	5.994,21	-	58.787,18	-	64.320,77	-	114.143,07	-	243.245,23
2004	13.378,23	-	-	-	47.459,46	-	9.177,12	-	70.014,81
2005	12.667,89	-	-	-	1.103.751,47	-	119.753,81	-	336.845,86
2006	16.902,77	-	-	-	1.921.723,30	-	181.260,18	870.136,11	577.547,41
2007	20.223,12	-	-	-	2.882.743,64	-	186.950,06	1.954.454,07	516.600,11
2008	8.296,32	-	-	-	2.398.711,30	-	217.955,04	1.541.106,83	778.074,66
2009	10.400,71	-	-	-	1.307.464,36	-	424.154,54	-	872.364,15
2010	9.144,48	-	-	-	327.226,37	-	310.207,81	-	646.578,66
2011	15.841,00	-	-	-	408.541,31	-	435.553,74	-	859.936,05
2012	22.961,50	-	-	-	2.306,71	650,82	560.946,00	3.851,34	981.551,02
2013	28.560,90	-	153.954,15	1.378,49	380.862,53	2.216,99	620.766,64	2.497,14	1.184.144,22
TOTALE	165.850,92	-	810.704,72	9.618.079,27	3.543.634,69	2.867,81	3.270.397,80	4.372.045,49	7.790.588,13
TOTALE RESIDUI EMESSI									7.790.588,13
TOTALE RESIDUI NON EMESSI									13.992.992,57
TOTALE RESIDUI									21.783.580,70

RESIDUI EQUITARIA 31/12/2015

anno ruoli	residui cap. 200		residui cap. 40		residui cap. 45		residui cap.50		saldi
	emessi	non emessi	emessi	non emessi	emessi	non emessi	emessi	non emessi	
1999	-	-	65.801,57	-	-	-	-	-	65.801,57
2000	5,72	-	682,45	-	291,21	-	69,18	-	1.048,56
2001	932,25	-	284.269,30	-	20.726,04	-	57.582,93	-	363.510,52
2002	530,23	-	247.410,21	-	13.689,64	-	31.818,55	-	293.448,63
2003	5.845,01	-	48.946,91	-	64.343,16	-	114.184,82	-	233.319,90
2004	13.390,33	-	-	-	47.497,00	-	9.184,25	-	70.071,58
2005	12.694,53	-	-	-	203.628,80	-	119.753,81	-	336.077,14
2006	16.943,62	-	-	-	380.166,11	-	180.531,99	-	577.641,72
2007	20.304,47	-	-	-	308.202,92	-	186.309,19	-	514.816,58
2008	8.383,25	-	-	-	538.109,20	-	224.858,16	-	771.350,61
2009	10.508,56	-	-	-	432.666,48	-	424.510,98	-	867.686,02
2010	9.231,80	-	-	-	327.226,37	-	310.813,94	-	647.272,11
2011	15.908,59	-	-	-	408.513,19	-	436.928,70	-	861.350,48
2012	23.028,25	-	-	-	405.452,55	-	560.946,00	-	989.426,80
2013	28.560,90	-	153.954,15	-	380.862,53	-	620.766,64	-	1.184.144,22
TOTALE	166.267,51	-	801.064,59	-	3.531.375,20	-	3.278.259,14	-	7.776.966,44
TOTALE RESIDUI EMESSI									7.776.966,44
TOTALE RESIDUI NON EMESSI									-
TOTALE RESIDUI									7.776.966,44

DIFFERENZA EQUITARIA- CONTABILITA' 31/12/2015

anno ruoli	residui cap. 200		residui cap. 40		residui cap. 45		residui cap.50		saldi
	emessi	non emessi	emessi	non emessi	emessi	non emessi	emessi	non emessi	
1999	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2001	3,11	-	20,62	-	4,03	-	-	-	27,76
2002	14,70	-	179,52	-	10,12	-	59,13	-	95,57
2003	149,20	-	9.840,27	-	22,39	-	41,75	-	9.925,33
2004	12,10	-	-	-	37,54	-	7,13	-	56,77
2005	26,64	-	-	-	1.103.751,47	-	-	-	768,72
2006	40,85	-	-	-	1.921.723,30	-	728,19	870.136,11	94,31
2007	81,35	-	-	-	2.882.743,64	-	640,87	1.954.454,07	1.783,53
2008	86,93	-	-	-	2.398.711,30	-	6.903,12	1.541.106,83	6.724,05
2009	107,85	-	-	-	1.307.464,36	-	356,44	-	4.678,13
2010	87,32	-	-	-	-	-	606,13	-	693,45
2011	67,59	-	-	-	-	-	1.374,96	-	1.414,43
2012	66,75	-	-	-	2.306,71	650,82	-	3.851,34	7.875,78
2013	-	-	-	-	1.378,49	-	-	2.497,14	-
TOTALE	416,59	-	9.640,13	9.618.079,27	12.259,49	2.867,81	7.861,34	4.372.045,49	13.621,69
TOTALE RESIDUI EMESSI									13.621,69
TOTALE RESIDUI NON EMESSI									-13.992.992,57
TOTALE RESIDUI									-14.006.614,26