

COPIA

Deliberazione Commissariale N° 78

OGGETTO: Rendiconto di gestione 2017. Riaccertamento Residui anni precedenti al 2017 e Riaccertamento Residui esercizio 2017.

L'anno **duemiladiciotto** addì **sedici** del mese di **novembre (16.11.2018)** alle ore 10:45 negli uffici della sede consortile di Oristano

Il Commissario Straordinario

Dott. Battistino GHISU, tale nominato con D.P.G.R.S. n° 81 del 10.08.2018 con l'assistenza del Segretario *Dott. Maurizio SCANU* – Direttore Generale dell'Ente, e alla presenza del Collegio dei Revisori, Presidente *Dott. Remigio Enrico Maria SEQUI*, Componente *Rag. Silvio Giorgio MEREU*, Componente *Dott. Luca Giovanni PODDIE*,-

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 Rendiconto di gestione 2017 in esame delle modifiche per rendere le risultanze del Rendiconto stesso più rispondenti ai criteri di veridicità e prudenza, modifiche consistenti in attività di eliminazione o riduzione di residui secondo quanto previsto dall'art. 43 dello Statuto consortile;

VISTA la relazione (che si allega alla presente Delibera per farne parte integrante e sostanziale) del Direttore Generale Dott. Maurizio Scanu con la quale:

- 1) si illustrano le modifiche proposte ai Residui degli anni precedenti divisi in 3 punti per i Residui Attivi e 3 per i Residui Passivi, così sintetizzabili:

	In più	In meno	Totale	
A) Residui Attivi	65.260,01	904.851,89	€ -	839.591,88
B) Residui Passivi	11.330,17	979.765,98	€ +	968.435,81
Saldo modifiche (A-B)			€ +	128.843,93

- 2) si evidenzia che occorre assumere opportune decisioni, così come previsto dall'art. 42 - 6° punto dello Statuto consortile, relativamente ad alcune Entrate ed alcune Spese, che pur essendo di competenza dell'Esercizio 2017, non sono state accertate o impegnate correttamente durante l'Esercizio, proponendo l'Accertamento delle seguenti Entrate:

- 1E) Interessi attivi di dilazione e moratori su ruoli
- 2E) Ruoli 2017
- 3E) Lavori Pubblici

e l'impegno relativo alle seguenti voci:

- 1U) Compenso agli esattori sui ruoli emessi
- 2U) Fondo integrativo operai (2%)
- 3U) Spese acquisto acqua grezza da Enas
- 4U) Incentivo di Progettazione 2017
- 5U) Interessi passivi
- 6U) Lavori Pubblici

VISTI l'elenco dei residui attivi e passivi, i prospetti di Entrata e Spesa relativi al 2017 e il Piano di riparto dei costi di gestione, allegati alla presente Deliberazione;

VISTO lo Statuto Consortile vigente;

CONSIDERATO che il parere del Collegio dei Revisori sarà trasmesso a corredo della presente deliberazione;

DELIBERA

- 1) Di **riaccertare** i Residui degli anni precedenti al 2017, apportando agli stessi le modifiche indicate nella relazione del Direttore Generale;
- 2) di **accertare**, ora per allora, le Entrate indicate ai punti 1E), 2E), 3E) indicati in narrativa e nella Relazione;
- 3) di **impegnare** nell'Esercizio 2017 le Uscite previste ai punti 1U), 2U), 3U), 4U), 5U), e 6U) in narrativa, e meglio specificate nella relazione per gli importi ivi indicati;

AMM/RAG/MI

Letto, approvato e sottoscritto

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

Il Commissario Straordinario
(Dott. Battistino Ghisu)
F.to Ghisu

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 20 NOV 2018

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

Copia conforme all'originale per uso amministrativo

Oristano, li 20 NOV 2018



Il Segretario

[Signature]

Si certifica che, copia della presente Deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Consorzio dal 20 NOV 2018 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 20 NOV 2018 con nota n° 11478 *[initials]*

☐ 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 20 NOV 2018

Il Segretario

[Signature]

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

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

**Riaccertamento dei Residui
anni 2017 e precedenti**

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Rendiconto di Gestione al 31.12.2017

RIACCERTAMENTO RESIDUI ANNI 2017 E PRECEDENTI

RELAZIONE

Ai fini del completamento del Rendiconto di Gestione 2017 risulta necessario effettuare le seguenti operazioni relative al Riaccertamento dei Residui attivi e passivi degli anni precedenti, consistenti in attività di eliminazione o riduzione di residui secondo quanto previsto dall'art. 43 dello Statuto consortile.

In particolare si propone di eliminare o ridurre i seguenti residui divisi tra attivi e passivi e ordinati per anno e capitolo, per i quali è stato indicato il motivo della modifica proposta.

Residui Attivi

- 1) Si propone di ridurre i residui dei capitoli di lavori ormai chiusi, per i quali non vi è più ragione di mantenerli in bilancio:

E12	2000	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere (Si compensa con l'eliminazione del residuo passivo U8)	- 59.587,16
E27	2003	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere (Si compensa con l'eliminazione del residuo passivo U16)	- 496.872,16
E72	2009	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere (Si compensa con l'eliminazione del residuo passivo U36)	-12.500,21
E92	2013	741	Diversivo Rio Mogoro. Adeguamento centrale sollevam. Fluminimannu (Si compensa con l'eliminazione del residuo passivo U63)	- 4.770,26
E121	2015	743	Riassetto funzionale canale sinistra Tirso (si compensa con l'eliminazione del residuo passivo U112)	-1.035,13

Totale punto 1) € - 574.764,92

- 2) 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 .

E67	2010	90	Contributo R.A.S. per ripianamento passività, contributi straordinari, siccità , avventizi	- 24.036,87
E105	2014	773	Interventi su fiumi e argini finanziati dal Genio Civile (Si compensa con l'eliminazione del residuo passivo U86)	- 135.000,00
E114	2015	155	Rimborso dalla R.A.S. e da altri Enti delle spese per il personale "distaccato"	-26.264,20

E128	2016	128	Entrate e rimborsi a diminuzione delle spese per il personale (Si compensa con l'eliminazione del residuo passivo U172)	- 50.497,93
E138	2016	077	Contributi alle spese per la gestione degli impianti di sollevamento e/o rimborsi costi energetici da parte di ENAS	- 14.464,95
E149	2016	340	Ritenute fiscali sulle retribuzioni al personale (Si compensa parzialmente Si compensa con l'eliminazione del residuo passivo U172)	- 58.127,59
E150	2016	400	Entrate figurative per partite varie d'ordine	- 399,06
E151	2016	335	Recupero di somme anticipate o spese per conto di terzi	- 21.296,37
Totale punto 2) € -				-330.086,97

3) Si propone di incrementare i seguenti residui in quanto erroneamente sottostimati:

E74	2011	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o dei privati per l'esecuzione di opere	+ 57.730,12
E129	2016	155	Rimborso dalla R.A.S. e da altri Enti delle spese per il personale "distaccato"	+0,06
E143	2016	175	Spese Generali per l'esecuzione dei lavori finanziati dalla Regione Autonoma della Sardegna	+ 1.985,83
E146	2016	290	Ritenute previdenziali	+ 5.544,00
Totale punto 3) € +				65.260,01
Totale modifiche ai Residui Attivi € -				839.591,88

Residui Passivi

1) Si propone di ridurre i residui dei capitoli di lavori ormai chiusi e quindi per i quali non vi è più ragione di mantenerli in bilancio (si compensano con l'eliminazione/riduzione attivi):

U8	2000	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e R.A.S.	- 59.587,16
U16	2000	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e R.A.S.	- 496.872,16
U36	2009	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e R.A.S.	- 12.500,21
U63	2013	741	Diversivo Rio Mogoro Adeguamento centrale sollevam. Fluminimannu	- 4.770,26
U112	2015	743	Riassetto funzionale canale sinistra Tirso	- 1.035,13
Totale punto 1) € -				574.764,92

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.

U86	2014	773	Interventi su fiumi e argini finanziati dal Genio Civile	- 135.000,00
U97	2015	080	Consulenze professionali – Servizio amministrativo	- 1.500,00

U106	2015	415	Versamento all'ENAS della quota del costo di gestione delle opere promiscue che risulta a carico dell'utenza irrigua	-122.552,87
U161	2016	310	Interessi e spese per i finanziamenti occorrenti per gli ordinari servizi dell'Ente	- 37.773,34
U172	2016	550	Ritenute assicurative e previdenziali	- 98.654,96
U173	2016	560	Recupero anticipazione c/terzi e personale dipendente	-0,08
U176	2016	610	Versamento agli aventi diritto delle ritenute di legge	- 52,07
U177	2016	620	Rimborso alla Fondazione ENPAIA del trattamento di quiescenza al personale cessato (indennità e/o pensioni) o in servizio (anticipazioni ai sensi della legge 297/82 Art. 1, 6° e 11° comma	- 9.467,74
Totale punto 2) € -				-405.001,06

- 3) Si propone di incrementare alcuni residui in quanto erroneamente riaccertati in precedenza. Si tratta di due residui relativi a lavori pubblici, U26 e U110, e un residuo relativo a spese per l'energia elettrica necessaria al funzionamento degli impianti di bonifica, U102, i quali sono stati erroneamente riaccertati in sede di revisione straordinaria dei residui. Il residuo U26 era stato ridotto a causa di un errore materiale, in quanto in contabilità tale residuo era stato attribuito a un lavoro chiuso, e pertanto in sede di revisione straordinaria era stato riaccertato. Avendo ora acclarato che si riferiva invece a un lavoro ancora aperto, si ritiene opportuno reinserire l'impegno. Il residuo U102 è stato ridotto in misura superiore a quella dovuta. Si tratta anche in questo caso di errore materiale, difatti il gruppo di lavoro deputato alla revisione straordinaria dei residui non ha modificato l'importo del residuo secondo l'aggiornamento dei dati effettuato dall'Ufficio Ragioneria nel corso dei lavori, il quale infatti, prima della data di approvazione definitiva della revisione straordinaria, aveva già emesso il mandato di pagamento su tale residuo. Analogo problema è avvenuto con il residuo U110, eliminato dal suddetto gruppo di lavoro perché non trovava ragion d'essere nel fascicolo della contabilità del lavoro cui si riferiva, ma necessario all'Ufficio Ragioneria per effettuare un giroconto relativo a spese generali già incassate dall'Ente, e per il quale l'Ufficio ha poi emesso mandato. Le modifiche proposte sono le seguenti:

U26	2007	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e R.A.S.	+ 592,93
U102	2015	360	Energia elettrica - impianti bonifica	+ 92,88
U110	2015	426	Spese per l'esecuzione di OO.PP. a carico dell'Ente	+ 10.644,36
Totale punto 3) € +				11.330,17

Totale modifiche Residui Passivi € - 968.435,81

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

	In più	In meno	Totale	
A) Residui Attivi	65.260,01	904.851,89	€ -	839.591,88
B) Residui Passivi	11.330,17	979.765,98	€ +	968.435,81
Saldo modifiche (A-B)			€ +	128.843,93

È necessario inoltre assumere opportune decisioni relative ad alcune Entrate ed alcune Uscite, la cui competenza dovrebbe essere dell'Esercizio 2017 ma che al momento della chiusura dell'Esercizio non erano state ancora accertate o impegnate correttamente per mancanza di alcuni presupposti. Occorre pertanto apportare correzioni e integrazioni agli accertamenti ed

impegni assunti nell'anno 2017 così come previsto dall'art. 42 - 6° punto dello Statuto consortile.

Le Entrate da accertare la cui competenza è dell'anno 2017, sono le seguenti:

- 1E) Interessi attivi di dilazione e moratori su ruoli
- 2E) Ruoli 2017
- 3E) Lavori Pubblici

Mentre le Uscite da impegnare sono le seguenti:

- 1U) Compenso agli esattori sui ruoli emessi
- 2U) Fondo integrativo operai (2%)
- 3U) Spese acquisto acqua grezza da Enas
- 4U) Incentivo di Progettazione 2017
- 5U) Interessi passivi
- 6U) Lavori Pubblici

In particolare:

1E) *Interessi attivi di dilazione e moratori su ruoli.*

A seguito dell'analisi dei dati messi a disposizione nell'area riservata del Consorzio sul portale Equitalia Servizi è stato possibile stabilire la natura delle somme riversate da Equitalia. Per evitare di emettere reversali per tali somme sui residui sbagliati 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. Delle somme incassate nel 2017 € 128.052,98 sono state riversate a titolo di interessi di dilazione e moratori. Propongo dunque di accertare sul capitolo E1.1.01.011 un importo pari a € 128.052,98. Poiché tali interessi costituiscono entrata straordinaria trattandosi di somme maturate in diversi anni si propone di accantonare un pari importo dell'Avanzo di Amministrazione al fine del successivo utilizzo per l'abbattimento di ruoli relativi anche agli anni passati.

2E) *Ruoli 2017*

A partire dall'Esercizio 2004 i ruoli di contribuenza vengono calcolati ed emessi secondo i criteri previsti dal Piano di Classifica e Riparto approvato con Delibera del Consiglio dei Delegati n° 17 del 04.07.2003 e reso esecutivo con Determinazione del Direttore del Servizio Bonifiche dell'Assessorato Agricoltura della Regione Autonoma della Sardegna n° 1297/2004 del 03.09.04 pubblicato nel Buras – Parte I^a e 2^a n° 31 del 30.09.2004, modificato da ultimo con Deliberazione Commissariale n°92 del 20.12.2013, dichiarata esente da vizi con provvedimento n. 1822/VII.7.5 del 04.02.2014.. Pertanto i contributi da porre a ruolo non derivano più da tariffe stabilite a priori ma vengono calcolati mediante il riparto dei costi sostenuti dal Consorzio, al netto delle altre Entrate. Tale calcolo viene effettuato mediante un prospetto allegato al Rendiconto di Gestione (analogo a quello predisposto col Bilancio di Previsione) e denominato “Piano di Riparto dei costi di gestione, e calcolo contribuenze da mettere a ruolo”, che riclassifica i Costi e le Entrate al fine di calcolare il costo netto di ogni “gestione” o “attività” dell'Ente, e ripartendo poi tale risultato di gestione tra le tre tipologie di contributi previsti nel Piano di Classifica e Riparto.

Con l'approvazione della L.R. n° 06/08 i criteri di legge sono parzialmente cambiati.

Infatti ora il tributo per la manutenzione delle Opere di Bonifica e per le Spese Istituzionali non può più essere emesso al di fuori delle aree irrigue e non comprende gli oneri di Bonifica ora a totale carico della Regione. Tale tributo cambia quindi nome in “Contributi Istituzionali” e può essere emesso solo sulle aree irrigue (Ha 35.000 invece che Ha 85.000). A tale scopo, con Deliberazione Commissariale n. 60 del 19.07.2013, dichiarata esente da vizi con provvedimento n. 16093/VII.7.5 del 16.09.2013, sono state approvate in via preliminare delle modifiche al suddetto piano, sia per adeguare lo stesso ai criteri introdotti dalla L.R. 06/08 che per adattarlo all'evoluzione giurisprudenziale in tema di beneficio dell'attività di bonifica. Dopo la pubblicazione nei termini di legge, tali ultime modifiche sono state infine approvate in via definitiva con Delibera Commissariale n. 92 del 20.12.2013, dichiarata esente da vizi con provvedimento n. 1822/VII.7.5 del 04.02.2014.

L'importo da recuperare al fine di garantire il pareggio finanziario dell'esercizio 2017 è risultato pari a € 4.875.481,78. Tale importo è stato determinato tenendo conto della necessità di vincolare una quota di avanzo di amministrazione pari agli interessi di mora incassati sui ruoli e una quota di spese generali relativa ad attività di progettazione svoltesi in esercizi precedenti. Con la delibera commissariale n° 102 del 29.12.2016 fu disposto di accertare i ruoli da emettere per il 2017 secondo gli importi determinati dall'ultima variazione di bilancio approvata per un importo complessivo di € 6.915.245,01. Occorre ora correggere tale accertamento secondo il prospetto sotto riportato:

Contributo		accertato	da accertare	da emettere
- Cap. 040 - Contributi istituzionali	€	1.477.620,95	- 632.548,17	845.072,78
- Cap. 045 - Contributi manut. opere irrigue	€	2.049.213,84	- 433.782,99	1.615.430,85
- Cap. 050 - Contributi di irrigazione	€	3.388.410,22	- 973.432,07	2.414.978,15
Totale	€	6.915.245,01	- 2.039.763,23	4.875.481,78

3E) *Lavori Pubblici*

Si propone di accertare € 17.593,25 sul capitolo EII.2.09.783 come quota del finanziamento dell'intervento "Ricostruzione delle corrivazioni in sinistra del canale acque alte - 1° lotto" da attribuire all'esercizio che si sta chiudendo a copertura delle spese sostenute per pari importo.

Si è osservato, inoltre, che nei dati di bilancio non risultano i residui relativi al finanziamento dell'intervento "Opere di mitigazione del rischio idrogeologico delle aree in riva destra del fiume Tirso", per la parte del contributo ancora non riscosso pari a € 750.000,00. Si propone di accertare ora la suddetta somma sul capitolo EII.2.09.784.

1U) *Compenso agli esattori sui ruoli emessi*

Avendo accertato le Entrate per i ruoli 2017 sui rispettivi capitoli di Entrata – competenza 2017 risulta opportuno impegnare (e pertanto far risultare a Residui) anche la spesa per l'emissione dei ruoli.

Considerato che gli avvisi di pagamento bonari relativi ai ruoli 2017 verranno emessi per la riscossione bancaria tramite Poste Italiane e con i servizi Capacitas, mentre le cartelle di pagamento verranno presumibilmente emesse tramite Equitalia, e di tale attività non si conosce ancora il costo, ritengo opportuno prevedere una spesa pari all'1,25% dell'importo dei ruoli emessi, determinata sulla base delle spese sostenute per gli ultimi ruoli emessi. Occorre pertanto impegnare sul Cap. S01.1.3.230 la somma di € 60.943,52.

2U) *Fondo integrativo operai (2%)*

L' art. 146 del CCNL vigente impone per gli operai non iscritti al fondo integrativo ENPAIA la costituzione di un fondo di accantonamento il 2% dell'importo della retribuzione degli operai aventi diritto. Per gli operai ex Consorzio di Bonifica del Campidano di Oristano ciò avviene attraverso l'erogazione al fondo aziendale (attraverso le Partite di Giro Cap. 370E e 630U), mentre per gli altri operai occorre accantonare il fondo attraverso apposito impegno di spesa. Il fondo necessario stimato al 31.12.2017 risulta essere pari a € 425.521,13 mentre il fondo esistente è pari a € 408.160,05, pertanto il fondo deve essere incrementato di € 17.361,08.

3U) *Spese acquisto acqua grezza da Enas*

Con D.P.G.R.S 15/7 del 27.03.2018 sono stati rimodulati i volumi d'acqua assegnata ai vari Consorzi di Bonifica, inoltre ENAS durante l'anno emette tutte le fatture al prezzo del volume base assegnato e solo nell'anno successivo emette la fattura a congruaglio. Per tale motivo propongo di adeguare i residui relativi alle spese per l'acquisto di acqua grezza a € 343.726,80.

4U) *Incentivo di progettazione 2017*

Si propone di impegnare sul Cap. S03.1.1.065 la somma di € 35.000,00 relativa all'incentivo di progettazione da liquidare di competenza dell'Esercizio 2017 così stimato:

- Progetto per l'efficientamento delle stazioni di sollevamento del € 32.000,00
comperensorio irriguo del Consorzio – Intervento nelle centrali di Tanca Molino e Strada 10 di Arborea.
- Interventi puntuali mirati alla ricostituzione dell'integrità degli argini del € 3.000,00
fiume Tirso mediante eliminazione delle interferenze costituite dalle condotte irrigue consortili incassate nel corpo arginale, da sostituire con attraversamenti ad adeguata profondità da realizzare mediante spingitubo.

5U) *Interessi passivi*

A causa dei ritardi di Enas nell'erogazione dei fondi regionali per l'abbattimento dei costi per il sollevamento dell'acqua ad uso irriguo, a suo volta causato dai ritardi della Regione e dalla insufficienza dei fondi disponibili, l'Ente nel 2016 non è stato in grado di pagare regolarmente il proprio fornitore di energia elettrica (Enel Energia). Per tale motivo lo stesso fornitore nel mese di dicembre 2017 ha ceduto un portafoglio crediti relativi a fatture emesse nei nostri confronti. In data 29.03.2018 è pervenuta una nota per conto del cessionario con la quale si richiedono il saldo delle fatture non ancora corrisposto e il pagamento di interessi di mora per euro 30.399,99. Essendo la cessione avvenuta nel 2017, si propone di impegnare la somma di 30.399,99 sul cap. 310 *Interessi passivi* dell'esercizio da chiudere.

6U) *Lavori Pubblici*

Si è osservato, inoltre, che nei dati di bilancio non risultano i residui relativi all'intervento "Opere di mitigazione del rischio idrogeologico delle aree in riva destra del fiume Tirso", per la parte del contributo ancora non riscosso pari a € 750.000,00. Si propone di impegnare ora la suddetta somma sul capitolo S02.II.2.784.

Oristano li 09.11.2018

Il Direttore Generale
(Dott. Maurizio Scanu)



Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Relazione
Collegio dei Revisori dei Conti

Revisori:

Dr.	Remigio Enrico Maria	Sequi
Rag.	Silvio Giorgio	Mereu
Dr.	Luca Giovanni	Poddie

Three handwritten signatures in blue ink are located in the bottom right corner of the page. The first signature is a stylized 'R' or 'L'. The second is a more complex, cursive signature. The third is a smaller, simpler signature.

Relazione del Collegio dei Revisori alla proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi anno 2017 e precedenti del Consorzio di Bonifica dell'Oristanese

I sottoscritti Revisori Dr. Remigio Enrico Maria Sequi, Rag. Silvio Giorgio Mereu e Dr. Luca Giovanni Poddie, sono stati nominati con Decreto n° 1153/DECA/22 del 26.05.2014 dell'Assessore all'Agricoltura della Regione Autonoma della Sardegna componenti del Collegio di Revisione del Consorzio di Bonifica dell'Oristanese.

Il giorno 16/11/2018, alle ore 9:30, si è riunito, regolarmente convocato, il Collegio dei Revisori dei conti per l'esame della documentazione relativa al Riaccertamento ordinario dei residui ad anni precedenti al 2017 e di competenza 2017. Preso atto che con DPGRS n° 38/39/40 del 24.05.2018 è stato nominato Commissario Straordinario il Dr. Battistino Ghisu il quale ha chiesto al Collegio di voler formalizzare il previsto parere sui documenti sopra indicati.

Si evidenzia che il Rendiconto di Gestione 2017 con le relative Relazioni, ai sensi dell'articolo 45 dello Statuto, dovevano essere approvati entro il semestre successivo alla chiusura dell'Esercizio Finanziario e pertanto entro il mese di giugno dell'anno 2018.

Si evidenzia, inoltre, che operazione propedeutica all'approvazione del rendiconto 2017 è il riaccertamento ordinario dei residui sia di competenza che degli anni precedenti il 2017.

In merito alla relazione per il Riaccertamento dei Residui anni precedenti il 2017, predisposta dal Direttore Generale contenente 3 proposte per i Residui Attivi e 3 per i Residui Passivi, si evidenzia che tali proposte modificano i saldi dei Residui come di seguito sintetizzato:

	In più		In meno		Totale
A)	Modifiche Residui Attivi	65.260,01	-	904.851,89	- 839.591,88
B)	Modifiche Residui Passivi	11.330,17	-	979.765,98	+ 968.435,81
C)				Saldo Modifiche (A-B)	+ 128.843,93

Il Collegio osserva che:

per i Residui Attivi, trattasi di riduzione dei residui dei capitoli di lavori ormai chiusi, per i quali non vi è più ragione di mantenerli in bilancio (€ 574.764,92) e di rettifica di somme a residui che non verranno più incassate, o perché sovrastimate o perché già incassate in altri esercizi (€ 330.086,98). I maggiori residui attivi (€ 65.260,01) sono dovuti a sottostima degli accertamenti;

per i Residui Passivi le riduzioni si riferiscono alle corrispondenti riduzioni dei residui attivi dei capitoli di lavori ormai chiusi, per i quali non vi è più ragione di mantenerli in bilancio (€ 574.764,92) ed a minori 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 (€ 405.001,06).

In riferimento alla proposta di incremento dei seguenti residui passivi di cui alla tabella sottostante, si evidenzia che gli stessi sono stati oggetto di rettifica (reiscrizione) a seguito del riscontro, come risulta nella Relazione del Direttore Generale, di errori materiali verificatisi in sede di riaccertamento straordinario dei residui. Si segnala che sugli stessi erano stati regolarmente assunti degli impegni, e su questi successivamente alla cancellazione sono stati emessi i corrispondenti mandati con il conseguente pagamento di somme legittimamente dovute senza la necessaria copertura con l'impegno. Il Collegio, pur prendendo atto che le spese sostenute erano state regolarmente impegnate e, pertanto, dovute, evidenzia la grave irregolarità contabile verificatasi pur ritenendo che l'irregolarità in questione possa essere sanata in sede di approvazione del Rendiconto 2017.

ANNO	CAP.	OGGETTO	MAGGIORE IMPORTO
2007	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e R.A.S.	+ 592,93
2015	360	Energia elettrica - impianti bonifica	+ 92,88
2015	426	Spese per l'esecuzione di OO.PP. a carico dell'Ente	+ 10.644,36
TOTALE			+11.330,17



Il Collegio, di seguito, procede all'esame della Relazione del Direttore Generale nella parte relativa ai residui 2017 da riaccertare o reimpegnare in competenza 2017 contenente 3 proposte per i residui attivi e 6 per i residui passivi ed evidenzia che si tratta di modifiche importanti e necessarie per dare correttezza al Rendiconto 2017 secondo il principio della competenza economica e finanziaria, necessarie inoltre per determinare in modo corretto l'importo dei ruoli da emettere.

Le proposte stesse sono volte a dare maggiore chiarezza e veridicità ai dati contabili. Tali proposte modificano i saldi dei Residui come di seguito sintetizzati:

Entrate da accertare in competenza 2017:

1E) Interessi attivi di dilazione e moratori su ruoli

2E) Ruoli 2017

3E) Lavori Pubblici

Mentre le Uscite da impegnare sono le seguenti:

1U) Compenso agli esattori sui ruoli emessi

2U) Fondo integrativo operai (2%)

3U) Rimborso alla RAS maggiori contributi avventizi

4U) Spese acquisto acqua grezza da Enas

5U) Incentivo di Progettazione 2017

6U) Interessi passivi

7U) Lavori Pubblici

In particolare sono state accertate le seguenti variazioni:

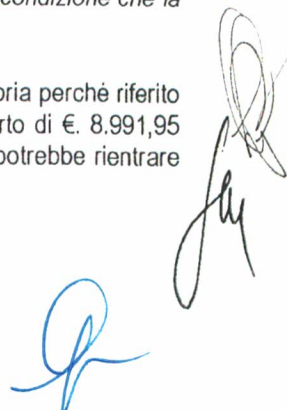
N°	Descrizione	Cap	Maggiore Accertamento
1E	Interessi attivi di dilazione e moratori su ruoli -	E01.1.01.011	+ 128.052,98
2E	Ruoli 2017 -	E01.2.02.040	- 632.548,17
		E01.2.02.045	- 433.782,99
		E01.2.02.050	- 973.432,07
3E	Lavori Pubblici	E01.1.01.030	+ 17.593,25
	Totale variazioni accertamenti Entrata		- 1.894.117,00

Mentre le somme impegnate risultano le seguenti:

N°	Descrizione	Cap	Maggiore Impegno
1U	Compenso agli esattori sui ruoli emessi	S01.1.03.230	+ 60.943,32
2U	Fondo integrativo operai (2%)	S01.1.02.076	+ 17.361,08
3U	Costo acquisto acqua grezza da Enas	S02.1.03.415	+ 343.726,80
4U	Incentivo di Progettazione 2016	S03.1.01.065	+ 35.000,00
5U	Interessi passivi	S01.1.04.310	+ 30.399,99
6U	Lavori Pubblici	S03.2.02.784	+ 750.000,00
	Totale variazioni impegni Uscita		+ 1.237.431,19

In merito ai maggiori impegni suesposti si evidenzia il mancato rispetto di quanto disposto dall'art. 37, comma 2, dello Statuto che, testualmente, recita: *"Formano impegni entro i limiti degli stanziamenti di competenza dell'esercizio le somme dovute a creditori determinati in base alla legge, a sentenza, a contratto o altro titolo valido a condizione che la relativa obbligazione sia giuridicamente perfezionata entro la fine dell'esercizio."*

Tra gli impegni in esame, inoltre, l'impegno 2U *"Fondo integrativo operai (2%)"*, pur di natura obbligatoria perchè riferito a creditori determinati in base alla legge, a contratto o altro titolo valido, è stato assunto per l'importo di €. 8.991,95 superiore agli stanziamenti definitivi di bilancio, in contrasto con l'art. 37, comma 2, dello Statuto e potrebbe rientrare nella fattispecie prevista dall'art. 41 dello Statuto.



Questo Collegio, infine, sulla proposta di riaccertamento presentata ritiene di dover evidenziare l'obbligo del rispetto delle norme di legge e dello Statuto in materia di contabilità e di segnalare le criticità suesposte da considerare in sede di approvazione del rendiconto dell'anno 2017.

Oristano, li 16/11/2018

Collegio dei Revisori

Dr.	Remigio Enrico Maria	Sequi
Rag.	Silvio Giorgio	Mereu
Dr.	Luca Giovanni	Poddie

