



Bilancio di Previsione

Esercizio

Bilancio di Previsione
2014

Bilancio di Previsione Esercizio 2014

Indice:

1)	Relazione Previsionale e Programmatica	Pag.	3
2)	Bilancio di Previsione 2014: Unità Previsionale di Base	Pag.	17
3)	Bilancio di Previsione 2014: Entrate	Pag.	19
4)	Bilancio di Previsione 2013: Uscite	Pag.	32
allegato	n° 1 Stima Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2013	Pag.	44
allegato	n° 2 Stima Avanzo d'Amministrazione al 3.12.2014	Pag.	46
allegato	n° 3 Prospetto Struttura Operativa	Pag.	49
allegato	n° 4 Programma Triennale Lavori	Pag.	51
allegato	n° 5 Programma Lavori 2014	Pag.	55
allegato	n° 6 Situazione lavori	Pag.	60
allegato	n° 7 Elenco schede per Piano Regionale di Bonifica	Pag.	63
allegato	n° 8 Prospetti mutui in essere	Pag.	67
allegato	n° 9 Riparto costi personale operaio	Pag.	69
allegato	n° 10 Riparto altri costi Servizio Agrario	Pag.	71
allegato	n° 11 Riparto Costi a carico Ente per Perizie Regionali	Pag.	73
allegato	n° 12 Piano di Riparto dei Costi e Calcolo Contribuenze	Pag.	76
allegato	n° 13 Elenco Capitoli per Spese Obbligatorie e d'Ordine	Pag.	79
allegato	n° 14 Programma Esercizio e Manutenzione 2014	Pag.	83
allegato	n° 15 Relazione Collegio Sindacale	Pag.	127
allegato	n° 16 Delibere	Pag.	132

Relazione

Previsionale e Programmatica

1. - PREMESSE

Con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Autonoma della Sardegna n° 64 del 22.04.2004, sono stati sciolti gli organi di amministrazione ordinaria del Consorzio di Bonifica dell'Oristanese ed è stato nominato il Commissario Straordinario dando origine ad un periodo di amministrazione commissariale che dura tutt'ora. Infatti con successivi Decreti del Presidente della Giunta della Regione Autonoma della Sardegna, è proseguita la gestione commissariale dell'Ente, in ultimo nominando con Decreto n° 105 del 22.09.2011 quale Commissario Straordinario **Francesco Angelo Pinna**, prorogato con Decreto n° 59 del 17.05.2012, Decreto n° 3 del 09.01.2013 nonché con Decreto n° 119 del 28.08.13.

Il presente Bilancio è il *quindicesimo* della gestione unificata e traccia le direttrici entro le quali si svilupperà l'attività del Consorzio nell'Esercizio Finanziario 2014.

Nel corso dell'Esercizio 2014 potranno essere rivalutate le determinazioni assunte con il presente documento contabile, sulla base delle decisioni assunte dalla Regione Sarda in merito ai contributi previsti dalla Legge Regionale n° 06/2008 di cui si dirà in seguito, ed all'applicazione che verrà data alla legge stessa.

In particolare sarà determinante il Piano Regionale di Bonifica, da cui dipenderà l'esatta definizione delle funzioni dell'Ente, ovvero quali opere l'Ente dovrà preoccuparsi di curare la gestione e la manutenzione, ordinaria e straordinaria.

Sulla base di tale Piano dovrà infatti essere dimensionata la struttura organizzativa dell'Ente con tutti i riflessi che ciò avrà sul Bilancio dell'Ente.

2. - LE NOVITA' LEGISLATIVE: la L.R. 19/2006

Per predisporre il presente Bilancio si è tenuto conto della Legge Regionale n° 19 del 06.12.2006 recante disposizioni in materia di risorse idriche e bacini idrografici e delle successive delibere e decreti regionali in materia.

In particolare le previsioni per il 2014 sono state adeguate a quanto disposto dalla Giunta Regionale con Delibera 51/57 del 20.12.2007 ed al Decreto Regionale dei LL.PP. n° 135 del 27.12.2007, Deliberazione n° 31/14 del 27.05.2008, Delibera n° 46/29 del 16.11.2011 e Delibera n° 52/27 del 10.12.2013, ovvero:

- a) Subentro della Regione nella titolarità di tutte le concessioni di acqua pubblica;
- b) Trasferimento all'ENAS del personale addetto alle opere trasferite;
- c) Trasferimento della competenza gestionale delle opere all'ENAS;
- d) Obbligo degli attuali gestori di predisporre a partire dall'Esercizio 2008, i propri Bilanci di Previsione prevedendo l'acquisto dell'acqua grezza e l'eliminazione dei costi per i canoni di concessione dell'acqua;
- e) Fissazione della tariffa di fornitura dell'acqua nella misura di € 0,006 + IVA per i primi 128 milioni di MC, di € 0.015 + IVA per i successivi fino a 160 milioni di MC, e di € 0,025 + IVA per i consumi ulteriori;
- f) Ristoro a carico di ENAS dei costi energetici per l'erogazione dell'acqua sostenuti dai Consorzi;
- g) Stipula di una Convenzione con ENAS per l'utilizzo del personale avventizio precedentemente utilizzato nelle opere trasferite, sulle medesime opere, mediante assunzioni effettuate dal Consorzio ma con oneri a carico di ENAS.

3. - LE NOVITA' LEGISLATIVE: la L.R. n° 06/2008

Il Bilancio di Previsione 2014 è stato redatto tenendo conto della L.R. 23.05.2008 n° 6 "*Legge quadro in materia di Consorzi di Bonifica*" e delle sue previsioni. In particolare di quanto previsto dai seguenti articoli:

art. 2 "*Funzioni dei Consorzi di Bonifica*" che stabilisce le funzioni alle quali il Consorzio deve adempiere.

art. 4 "*Piano Regionale di Bonifica e Riordino Fondiario*".

Il Piano approvato dalla Regione non individua le esatte competenze di ogni soggetto interessato alla gestione e manutenzione delle opere di bonifica ma, per il momento, si limita ad elencare i progetti di intervento presentati dai Consorzi, di cui verifica la compatibilità con le nuove regole, ma senza indicarne la priorità di realizzazione, che invece è lasciata alla Giunta Regionale.

art. 5 "*Finanziamento*" che indica le modalità di finanziamento dei Consorzi ed in particolare prevede percentuali di contribuzione a carico della Regione Autonoma della Sardegna più elevate del passato ed in misura prestabilita e non dipendente dalla disponibilità del bilancio regionale. Con la L.R. 30.06.2011 n° 12 tale articolo è stato modificato prevedendo che la quota di contributo per le attività di manutenzione delle reti irrigue possa arrivare al 95% e introducendo il comma 4 bis nel quale si prevede che l'Amministrazione regionale possa concorrere alle spese per la gestione degli impianti consortili ed ai costi attinenti l'attività istituzionale dei consorzi di bonifica nella misura massima del 40 per cento delle spese, ad esclusione di quelle contabilizzate e/o rendicontate sugli altri articoli o commi di legge, misura che è stata recentemente modificata con L.R. 30.12.2013 n° 40, con la quale viene incrementata fino al 75 per cento.

- art. 6** "Spese per energia elettrica" che stabilisce una concorrenza della Regione nelle spese per i consumi elettrici, non già poste a carico di ENAS, nella misura del 80%.
- art. 9 e art. 10** Che stabiliscono i nuovi criteri per la determinazione dei contributi a carico dei contribuenti.
- art. 17** "Contabilità" che stabilisce nuove regole per la tenuta della contabilità.
- art. 30** Regole per le indennità a favore degli organi di amministrazione dell'Ente.

Non si è tenuto conto invece, per il momento, in attesa dei chiarimenti, direttive e/o decisioni necessarie, di altri articoli che possano avere importanti riflessi sul Bilancio. Non appena ottenuti i chiarimenti e identificati i riflessi sul Bilancio si provvederà ad apposite variazioni. Si segnalano:

- art. 11** "Regime degli scarichi nei canali consortili e relativi contributi"
Occorre attendere l'inventario degli scarichi e l'approvazione di un documento che stabilisca, sulla base dei benefici ottenuti, dei parametri di riparto della spesa.
- art. 46** "Norme transitorie"
Occorre capire la portata, ed il funzionamento del 2° comma che autorizza l'Amministrazione Regionale a concedere contributi a valere sulle maggiori spese per l'attuazione della nuova legge.

4. - LE NOVITA' NORMATIVE: il Nuovo Statuto dell'Ente

Con delibera commissariale n° 430 del 29.12.2008 è stato approvato il Nuovo Statuto dell'Ente, sulla base del testo approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n° 68/20 del 03.12.2008. Con delibera commissariale n° 115 dell'11.09.09 si è provveduto ad apportare le modifiche previste dalla deliberazione della Giunta Regionale n° 38/15 del 06.08.09, nonché non ultimo modificato con D.C. n° 07 del 20.01.12.

Il Nuovo Statuto prevede tra l'altro la separazione delle funzioni tra direzione politica e direzione amministrativa che si riflette sul Bilancio di Previsione con la previsione dei Centri di Responsabilità coincidenti con i Dirigenti dell'Ente a cui è affidata la gestione delle risorse assegnate col Bilancio di Previsione.

Quasi tutta la parte IV^a dello Statuto, dall'art. 32 all'art. 50 è dedicata al Bilancio e la Contabilità dell'Ente, alcuni di questi articoli riguardano specificatamente il Bilancio di Previsione:

- l'art. 32** Stabilisce i principi generali;
- l'art. 33** Indica i nuovi criteri per la redazione del Bilancio di Previsione, a cui ci si è attenuti per la redazione del presente documento. La principale innovazione consiste nell'introduzione delle Unità Previsionali di Base corrispondenti all'insieme di risorse affidate ad un Dirigente per il raggiungimento di un macro obiettivo più o meno coincidente con le funzioni gestionali assegnate a quel Dirigente;
- l'art. 35** Che regola l'istituzione ed il finanziamento dei fondi di riserva;
- l'art. 38** Relativo all'Economato che limita fortemente la possibilità di utilizzare tale agile strumento gestionale;
- l'art. 40** Sull'affidamento del Servizio di Tesoreria che limita l'utilizzo delle anticipazioni di Tesoreria ai tre dodicesimi delle Entrate accertate sul penultimo anno precedente.

5. - ATTIVITA' DELL'ENTE

L'attività ordinaria dell'Ente è incentrata su:

- 1) La manutenzione e l'esercizio delle opere di bonifica su tutto il Comprensorio Consortile;
- 2) La manutenzione e l'esercizio delle opere di irrigazione, con un notevole complesso di impianti irrigui;
- 3) La progettazione e la gestione di lavori pubblici connessi con la bonifica integrale;
- 4) La ricomposizione fondiaria nelle aree del Comprensorio caratterizzata da notevole parcellizzazione dei suoli;
- 5) Le attività amministrative a supporto delle attività indicate ai punti precedenti ed agli altri compiti istituzionali.

Per la gestione delle attività di cui ai punti 1) e 2) il Consorzio ha predisposto il Programma di Esercizio e Manutenzione delle Opere per l'anno 2014 (All. n° 14), che è suddiviso al suo interno in:

Premesse generali:

- Cap. 1)** Settore Esercizio e Manutenzione Opere;
- Cap. 2)** Problematiche del Settore Esercizio e Manutenzione;
- Cap. 3)** Programma acquisto mezzi e servizi;
- Cap. 4)** Stato degli interventi connessi agli adempimenti di legge;
- Cap. 5)** Stato delle Perizie a valere sui finanziamenti regionali;
- Cap. 6)** Programma Perizie 2014;

Riepilogo generale dei costi del Programma Esercizio e Manutenzione 2014.

Il Programma di esecuzione delle Opere Pubbliche e del riordino fondiario è descritto in seguito a pag. 6 e negli allegati 4), 5), 6) e 7).

Come si capisce anche dalla lettura degli altri punti della Relazione, le attività dell'Ente sono attualmente in una fase di transizione e definizione.

Il quadro storico e legislativo che ha retto e regolato finora l'attività dei Consorzi è stato infatti recentemente modificato in Sardegna, dalla L.R. n° 19/2006 e L.R. 06/2008 i cui effetti non ancora definitivi si potranno valutare meglio solo nel prossimo futuro.

6. - PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DI OPERE PUBBLICHE

Le attività di progettazione ed esecuzione delle Opere Pubbliche gestite dall'Ente vengono riepilogate in alcuni prospetti allegati al Bilancio

- 1) Il Programma Triennale dei Lavori Pubblici che contiene la previsione delle opere che si prevede di realizzare nel triennio 2014/2016.
- 2) Il Programma Lavori (elenco annuale) 2014 distinguendo le attività affidate al Servizio Tecnico da quelle affidate al Servizio Agrario. Da tali prospetti risultano i lavori che si intende eseguire nel corso del 2014 e la previsione di spesa sui finanziamenti concessi ed a carico del Consorzio per i lavori da eseguire e IVA, e le Entrate stimate per Spese Generali a favore del Consorzio.
- 3) Il riassunto descrittivo dei finanziamenti ancora in essere.
Considerata l'importanza attribuita dalla Nuova Legge di Riforma al Piano Regionale di Bonifica abbiamo ritenuto opportuno allegare anche un quarto documento.
- 4) L'elenco delle richieste di intervento inviato dal Consorzio per l'inserimento sul Piano Regionale di Bonifica.
Dai prospetti sopra descritti risulta che l'importo complessivo dei lavori da realizzare nel 2014 ammonta ad € 16.437.000,00 di cui € 551.100,00 a carico del Consorzio, mentre le Spese Generali che si prevede di incassare ammontano ad € 1.055.480,00 e i recuperi di spesa per lavori in economia dovrebbero ammontare a € 375.000,00.

Va posta in rilievo la complessità degli incombenzi che l'Amministrazione deve sopportare per garantire la regolarità della esecuzione e della rendicontazione del grosso complesso di opere pubbliche finanziate dall'Ex AGENSUD e dalla Regione Sarda ivi comprese le opportune perizie di variante necessarie per il maggiore finanziamento delle opere e per il loro completamento, tutto ciò oltre l'impegno per completare le operazioni di Riordino Fondiario e le espropriazioni dei vecchi e nuovi lavori, coi frazionamenti, atti, pagamenti e pubblicazioni.

7. - LE ATTIVITA' STRAORDINARIE: Obiettivi specifici del 2014

Oltre alle attività ordinarie indicate ai punti precedenti è comunque intenzione di questa Amministrazione, o risulta comunque necessario, mettere in atto nel corso del 2014 alcune attività di carattere straordinario ovvero particolarmente impegnative perché da realizzare per la prima volta.

Si segnalano:

- 1) La Convocazione dell'Assemblea dei Consorziati. Tale attività, così come da disposizioni della precedente Giunta Regionale, aveva già avuto inizio nel 2008 con la pubblicazione della delibera di Convocazione dell'Assemblea dei Consorziati. Il nuovo Assessore dopo la sospensione disposta, col decreto n° 124 del 30.09.2010, ha invece incaricato il Commissario ad Acta di proseguire l'attività già intrapresa dai Commissari Straordinari e concludere urgentemente le procedure elettorali. Con la Deliberazione Commissariale n° 49 del 06.06.2013 era stato disposto di indire le elezioni, sulla base dei ruoli 2011 (emessi nel 2012, con cartelle scadenti nell'estate 2013), previa approvazione delle modifiche al Piano di Classifica e Riparto e approvazione del Rendiconto di Gestione 2012. Nel primo mese del 2014 si provvederà pertanto a elaborare l'elenco degli aventi diritto al voto e di coloro che devono essere esclusi perché non in regola con il pagamento dei tributi consortili, ridando così avvio alla procedura elettorale.
- 2) La predisposizione della Nuova Pianta Organica ovvero del Piano di Organizzazione Variabile, già predisposta nel 2013 e presentata alle RSA. Fatte le opportune verifiche si ritiene di poter completare l'iter di approvazione del Piano entro un breve termine.
- 3) L'adeguamento del Piano di Riparto e Classifica a quanto disposto dalla L.R. 06/2008 è stato effettuato nel 2013. Nel 2014 si intende procedere a una rivisitazione del Piano secondo quanto comunicato alla RAS nella relazione inviata con riferimento al finanziamento concesso dall'Assessorato dell'Agricoltura e riforma agro-pastorale.
- 4) L'inventario degli scarichi nei canali consortili e la predisposizione di un Piano di Riparto degli Oneri.
- 5) La modifica dei contatori esistenti con altri che gestiscano schede magnetiche per l'assegnazione di dotazioni

- idriche. Il finanziamento concesso dalla RAS prevede la sostituzione - implementazione dei contatori esistenti e la modifica della parte gestionale, così da poter emettere i ruoli irrigui sulla base dei consumi effettivi.
- 6) La predisposizione di un nuovo inventario dei beni consortili, utilizzando il nuovo programma Arionline messo a disposizione dalla Regione.
 - 7) Il miglioramento della fruibilità dell'archivio documentale dell'Ente, informatizzandolo e adeguandolo alle norme vigenti. L'attività è già iniziata nel 2013, con l'ausilio di un archivista acquisito nell'ambito del programma Master and Back, e l'utilizzo di un software appositamente acquistato. Si prevede il completamento della riorganizzazione del servizio nel corso del 2014. I tempi per ricatalogare tutto il materiale esistente deve invece essere ancora stimato.
 - 8) L'informatizzazione del protocollo; l'attività in via sperimentale ha avuto inizio nel 2013, dal 2014 verrà adottata formalmente con delibera e regolamento. Inoltre dal 2013 si sta già utilizzando ampiamente la trasmissione e ricezione di documenti tramite PEC. Negli ultimi giorni del 2013 l'Assessorato dell'Agricoltura e riforma agropastorale ha comunicato di aver acquistato, per darlo in dotazione a tutti i Consorzi, un programma di contabilità integrata, per il quale nel mese di gennaio sono previste l'installazione, conversione dati e corsi di addestramento al personale interessato, così che lo stesso programma possa essere immediatamente utilizzato. Nel corso del 2014 si prevede di elaborare con un gruppo di lavoro, un piano dei conti e un regolamento di contabilità possibilmente unico per tutti i Consorzi.
 - 9) L'adozione della contabilità economico-patrimoniale. Negli ultimi giorni del 2013 l'Assessorato dell'Agricoltura e riforma agropastorale ha comunicato di aver acquistato, per darlo in dotazione a tutti i Consorzi, un programma di contabilità integrata, per il quale nel mese di gennaio sono previste l'installazione, conversione dati e corsi di addestramento al personale interessato, così che lo stesso programma possa essere immediatamente utilizzato. Nel corso del 2014 si prevede di elaborare con un gruppo di lavoro, un piano dei conti e un regolamento di contabilità possibilmente unico per tutti i Consorzi.
 - 10) Un progetto di sviluppo organizzativo, finanziato dalla Regione, con finanziamento assegnato a questo consorzio, quale consorzio capofila.

8. - STRUTTURA OPERATIVA

La struttura operativa dell'Ente al 01.01.2014 risulta composta da **111** dipendenti fissi più **6** impiegati a tempo determinato per 24 mesi, 2 dei quali assunti a fine 2012 col Programma Master and Back e i restanti 4 assunti nel precedente esercizio in connessione con il finanziamento regionale concesso per il completamento dei piani di riordino fondiario, con Decreto dell'Assessore dell'Agricoltura e Riforma Agropastorale n. 1831/DecA/125 del 27.12.2012. In corso d'anno è previsto inoltre il collocamento in quiescenza di due impiegati. La struttura diverrà così di **115** persone tra assunti a Tempo Indeterminato e a Tempo Determinato oltre a circa **117** dipendenti avventizi da assumere per le attività stagionali. Il personale fisso è composto da **3** dirigenti, **4** quadri, **43** impiegati e **65** operai, ai quali vanno aggiunti i **2** Impiegati Master and Back i **4** impiegati con qualifica di tecnico del riordino fondiario.

Rispetto al 2013 non si dovrebbero avere modifiche del numero di dipendenti, se non per il collocamento a riposo delle due unità di cui sopra.

Come specificato nelle premesse, in questo Bilancio di Previsione si tiene conto degli effetti prodotti dalla L.R. n° 19/2006 che oltre al trasferimento del personale sopra indicato prevede anche che gli operai avventizi che fino al 2008 venivano assunti dall'Ente per la gestione delle opere trasferite ad ENAS, vengano ancora assunti ogni anno dal Consorzio, e sulla base di una Convenzione da stipulare con quell'Ente, inviati a prestare servizio presso gli stessi impianti, con oneri a carico dell'Ente Regionale.

Pur avendo tenuto chiaramente in conto la L.R. 06/2008, il presente Bilancio non ne evidenzia ancora tutti gli effetti. Infatti per approvare la Nuova Pianta Organica, sarebbe stato opportuno attendere che il Piano Regionale di Bonifica individuasse con esattezza quali siano le opere di competenza dell'Ente e che la Regione definisse e finanziasse il trasferimento del personale che risultasse in esubero. Sulla base delle pressioni regionali si sta invece provvedendo ora all'approvazione del Piano di Organizzazione Variabile.

Di tutto ciò si è tenuto conto nel presente Bilancio. Si sta inoltre dando già piena attuazione alla prima parte del comma 11 dell'art. 34, come da ultimo modificato dalla L.R. 30.12.2013 n° 40, art. 4, prevedendo l'assunzione del personale avventizio avente prestato sino al 2008 a favore del consorzio attività lavorativa con contratti a tempo determinato per almeno 390 giorni, per un minimo di 8 mesi, e l'assunzione del personale avventizio che non possiede tale requisito per mesi 6. Già da alcuni anni ci si è messi in regola con gli obblighi della L. 68/99 (disabili) prevedendo l'assunzione di alcuni avventizi per 9 mesi l'anno, previa Convenzione con l'Amministrazione Provinciale.

I costi riferiti a tutto il complesso della struttura operativa (personale) del Consorzio sono stati riepilogati nelle schede tecniche di cui All. n° 3 che si sostanziano nel prospetto relativo alla struttura operativa al 01.01.2014 ed il prospetto di riparto del costo degli operai tra le attività irrigazione e manutenzione (All. n° 9) secondo quanto previsto dal Programma Esercizio e Manutenzione 2014.

La L.R. 06/08 tra l'altro, all'art. 34 "personale ed uffici dei Consorzi" ed all'art. 43 "prima attuazione" hanno previsto che gli Organi di Amministrazione dei Consorzi, oltre alla gestione provvedano anche alla predisposizione del Piano di Organizzazione del Personale compatibile con le funzioni dei Consorzi di Bonifica.

E' pertanto intenzione di questa Amministrazione Commissariale provvedere a redigere e approvare quanto prima la Nuova Pianta Organica dell'Ente, come definita dalla Legge di Riforma, ovvero il Nuovo Piano di Organizzazione Variabile, come definito dal CCNL vigente per i dipendenti dei Consorzi di Bonifica.

Tale documento dovrà evidentemente tenere conto degli effetti dell'applicazione della L.R. n° 19/2006, ma anche soprattutto degli effetti della Legge di Riforma dei Consorzi di Bonifica, e del Nuovo Statuto dell'Ente, come già prima specificato.

9. - BILANCIO DI PREVISIONE 2014: Criteri

Il Bilancio di Previsione è stato redatto secondo i criteri indicati dall'art. 32 dello Statuto, ovvero sulla base della prudenza, della continuità e della competenza economica, nonché in pareggio di Bilancio complessivo.

Per il 2009 la Direzione Generale – Servizio Territorio Rurale, Ambiente ed Infrastrutture – dell'Assessorato Agricoltura e Riforma Agro Pastorale con nota Prot. n° 24653/VII.7.5 del 04.12.2008 invitava i Consorzi a redigere i Bilanci 2009 sulla base dei nuovi criteri limitandolo per il momento alla sola contabilità finanziaria, rinviando fino alla fine del 2009 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale. Tutti i Consorzi con varie note hanno chiesto all'Assessore di prorogare per tutto il 2011 tale disposizione rinviando l'adozione della Contabilità-Economico-Patrimoniale e l'utilizzo del software previsto dall'art. 17 della L.R. 06/08. Nell'ambito del Progetto "Supporto specialistico in favore del Servizio Strutture per l'efficienza e la trasparenza del sistema di gestione delle risorse irrigue ad uso agricolo", l'Assessorato, come già esposto precedentemente, ha disposto la fornitura ai Consorzi nei primi mesi del 2014 del software gestionale che permette l'adozione della suddetta contabilità. Poiché l'implementazione di tale sistema informativo non è ancora stata ultimata il Bilancio 2014 è stato predisposto in modo analogo a quello del 2013.

La novità principale del Nuovo Schema di Bilancio rispetto al sistema pre-riforma è data dall'articolazione del Bilancio in Unità Previsionali di Base (UPB) che costituiscono un insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un centro di responsabilità individuato nel Dirigente competente per materia.

Le Entrate sono state articolate per Titoli, Categorie, UPB e Capitoli.

Le Spese in UPB, Titoli, Categorie e Capitoli.

Ogni Capitolo è rappresentato da un numero di 7 cifre che permette di individuare Titolo, Categoria, UPB ed il Capitolo stesso, preceduti da una lettera **E** o **S** per distinguere le Entrate dalle Spese.

Le ultime tre cifre, che rappresentano il Capitolo sono rimaste invariate rispetto al vecchio sistema per permettere una gestione più facile, ridurre le possibilità di errori (nei diversi Titoli o Categoria o UPB non esistono Capitoli con lo stesso numero) e mantenere una relazione immediata con i Capitoli dei Residui.

Come previsto dall'art. 35 oltre a determinare l'importo dei Fondi di Riserva è stato anche predisposto un elenco, allegato al Bilancio, contenente i Capitoli delle Spese classificate come obbligatorie e d'ordine o connesse con l'accertamento e la riscossione delle Entrate, per le quali si può fare ricorso all'omonimo Fondo di Riserva (art. 35 – comma 2).

Nella relazione del Bilancio 2014 si è cercato di prevedere o stimare le Entrate da accertare e le Uscite da impegnare con un criterio di prudenza e ragionevolezza.

Sono state confermate poi le ulteriori colonne rappresentanti gli accertamenti e gli impegni previste nel Bilancio di Previsione 2013 nonché le variazioni rispetto a quest'ultimo.

Ciò per permettere un miglior confronto tra le stime e gli stanziamenti del 2014 e quelli dell'anno precedente.

10. - LE UNITA' PREVISIONALI DI BASE

Le Unità Previsionali di Base individuate per la gestione delle Entrate, e corrispondenti alle Categorie come indicato dallo Statuto, sono le seguenti:

ENTRATE			
E	UPB	E00:	Avanzo di Amministrazione
E	UPB	E01:	Entrate Patrimoniali
E	UPB	E02:	Contributi Ordinari e Straordinari da Consorziati
E	UPB	E03:	Contributi Ordinari e Straordinari da RAS e altri Enti
E	UPB	E04:	Entrate Extrapatrimoniali
E	UPB	E05:	Contributi statali, regionali etc. per spese generali OO.PP.
E	UPB	E06:	Entrate Commerciali
E	UPB	E07:	Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO.PP. - Tecnico

E	UPB	E08:	Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO.PP. - Agrario
E	UPB	E09:	Entrate dipendenti dalla esecuzione di Riordini Fondiari
E	UPB	E10:	Contributi e sussidi per l'esecuzione di OO.PP. e Private
E	UPB	E11:	Vendita di beni
E	UPB	E12:	Assunzione di finanziamenti
E	UPB	E13:	Gestioni Speciali
E	UPB	E14:	Partite di Giro
USCITE			
S	UPB	E00:	Disavanzo di Amministrazione
S	UPB	E01:	Spese istituzionali ed amministrative
S	UPB	E02:	Spese Servizio Agrario
S	UPB	E03:	Spese Servizio Tecnico
S	UPB	E04:	Spese per Riordino Fondiario
S	UPB	E05:	Accantonamento somme per Spese future

Nel prospetto appositamente redatto, per ogni UPB viene individuato il numero, la descrizione, la previsione 2014, i Residui presunti relativi agli anni precedenti, la previsione di Cassa ed il Centro di Responsabilità a cui è affidata la gestione delle risorse assegnate.

11. - I NUOVI CAPITOLI DI BILANCIO

L'adozione del Nuovo Schema di Bilancio ha reso necessario l'introduzione di Nuovi Capitoli prima non previsti. Nel Bilancio 2014, per maggiore chiarezza espositiva, sono stati introdotti due nuovi capitoli: tra gli oneri di amministrazione correnti è stato inserito un capitolo denominato "Oneri amministrativi connessi con interventi di manutenzione" destinato ad accogliere spese che precedentemente venivano imputate al capitolo denominato "Spese per imposte, tasse, bolli di atti amministrativi" seppur di natura differente, mentre tra partite di giro è stato inserito un capitolo apposito per l'Irap sulle retribuzioni, fino a questo momento imputato nel capitolo relativo alle Ritenute assicurative e previdenziali. Si è reso inoltre necessario introdurre un ulteriore capitolo, in entrata e in uscita, denominato "Progettazione Riordino Irriguo Zinnigas-Lorissa, Pauli Bingias Sud" a seguito dell'approvazione di tale iniziativa con Decreto del Commissario ad Acta della Gestione Attività ex-Agensud del MIPAF n° 3 del 09.01.2014.

12. - PREVISIONI E STANZIAMENTI

Sono state confermate per il 2014 le previsioni e gli stanziamenti indicati nel Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2013, ad esclusione dei seguenti Capitoli:

Entrate:

Cap.	040	Contributo a ruolo per Spese Generali Istituzionali. L'importo è stato stimato sulla base dei criteri del Piano di Classifica e Riparto e delle previsioni di spesa come riclassificate nell'allegato n° 12.	€ +	275.765,18
Cap.	045	Contributo a ruolo per la manutenzione opere di irrigazione. L'importo è stato stimato sulla base dei criteri del Piano di Classifica e Riparto e delle previsioni di spesa come riclassificate nell'allegato n° 12. La riduzione è dovuta principalmente alla previsione per ora pari a Ø per la quota Perizie a carico dell'Ente ed all'importo elevato di Spese Generali sui LL.PP.	€ -	597.826,03
Cap.	050	Contributo a ruolo per esercizio opere di irrigazione. L'importo è stato stimato sulla base dei criteri del Piano di Classifica e Riparto e delle previsioni di spesa come riclassificate nell'allegato n° 12.	€ -	293.511,43
Cap.	060	Ruolo suppletivo per spargimento costi o altre fonti di finanziamento. Nell'esercizio 2013 è stato necessario procedere a una re-emissione di ruoli relativi ad anni precedenti. Poiché non si prevede una necessità di questo tipo per il 2014 si è riportata a Ø la previsione.	€ -	80.494,98
Cap.	070	Contributo RAS per spese manutenzione e gestione impianti irrigui (L.R. 06/08, art. 5, comma 4). La riduzione è dovuta principalmente alla previsione di minori spese rispetto al 2013 relative alla manutenzione delle reti irrigue.	€ -	120.000,00
Cap.	071	Contributo RAS per spese manutenzione e gestione rete scolante (L.R. 06/08, art. 5, comma 2).	€ -	120.000,00

		Il decremento è dovuto a una previsione delle spese relative alla manutenzione e gestione delle reti scolanti inferiore rispetto a quelle previste nel 2013.		
Cap.	090	Contributo RAS per ripianamento passività, contributi straordinari, siccità, avventizi etc. L'incremento è dovuto alla modifica al comma 11 dell'art. 34 della L.R. 06/2008	€ +	228.220,48
Cap.	155	Rimborso spese sostenute per conto di ENAS. La previsione è stata aggiornata	€ +	15.000,00
Cap.	165	Entrate per esecuzione di lavori studi in amministrazione diretta. L'importo deriva dal Programma Annuale delle OO. PP.	€ -	96.073,68
Cap.	170	Contabilità dello Stato e/o della Regione Sarda e/o altri Enti per l'esecuzione di opere. L'importo deriva dal Programma Annuale delle OO. PP.	€ -	336.216,47
Cap.	175	Entrate per Spese Generali esecuzione Opere Pubbliche. L'importo proviene dal Programma Annuale delle OO.PP.	€ +	576.553,68
Cap.	734	Rio Mogoro. (da Programma LL.PP.)	€ -	368.640,00
Cap.	738	Revisione Impianto Amianto. (da Programma LL.PP.)	€ -	144.000,00
Cap.	741	Diversivo Rio Mogoro. (da Programma LL.PP.)	€ +	37.603,96
Cap.	743	Riassetto funzionale sx Tirso. (da Programma LL.PP.)	€ -	781.000,00
Cap.	745	Schema 31 Tirso. (da Programma LL.PP.)	€ -	500.000,00
Cap.	747	Riordino Fondiario Sub-Comprensorio Nord. (da Programma LL.PP.)	€ -	441.073,68
Cap.	749	Protez. Stagno S'Ena Arrubia – Realizzazione vasconi decantazione. (da Programma LL. PP.)	€ -	440.000,00
Cap.	751	Fornitura apparecchiature misurazione acqua. (da Programma LL.PP.)	€ -	12.000.000,00
Cap.	753	Lavori Riordino Fondiario RAS FEOGA. (da Programma LL. PP.)	€ -	230.000,00
Cap.	759	Recupero Ambientale Stagno di Cabras. (da Programma LL.PP.)	€ -	60.000,00
Cap.	761	Sistemazione Rio Molino de Josso – Completamento. (da Programma LL.PP.)	€ -	35.000,00
Cap.	762	Sistemazione idraulica Fiume Tirso. (da Programma LL. PP.)	€ -	20.000,00
Cap.	766	Diga Cantoniera – Smottamento. (da Programma LL.PP.)	€ -	70.000,00
Cap.	768	Lavori Distretti Zinnigas – II° Lotto. (da Programma LL.PP.)	€ -	410.500,00
Cap.	769	Lavori Distretti Zinnigas – III° Lotto. (da Programma LL.PP.)	€ +	1.000.000,00
Cap.	770	Rete tubata Mogoro. (da Programma LL.PP.)	€ -	432.136,24
Cap.	771	Circonvallazione Nord – Oristano. (da Programma LL.PP.)	€ -	1.000.000,00
Cap.	772	S. Nicolò e Fenosu – Opere integrative. (da Programma LL.PP.)	€ -	200.000,00
Cap.	773	Circonvallazione Nord Oristano – Integrazione Genio Civile. (da Programma LL.PP.)	€ +	817.500,00

Cap.	774	Progettazione Riordino Irriguo Zinnigas-Lorissa, Pauli Bingias Sud. (capitolo di nuova creazione)	€ +	135.620,05
Cap.	818	Perizie Straordinarie – Programma 1999-2000 – Panconi S. Vittoria. (da Programma LL. PP.)	€ -	25.000,00
Cap.	826	Perizie Regionali 2007. (da Programma LL.PP.)	€ +	8.000,00
Cap.	827	Perizie Regionali 2008. (da Programma LL.PP.)	€ -	131.920,00
Cap.	828	Perizie Regionali 2010. (da Programma LL.PP.)	€ +	73.360,00
Cap.	830	Perizie Regionali 2012. (da Programma LL. PP.)	€ -	30.000,00
Cap.	831	Perizie Regionali 2013. (da Programma LL.PP.)	€ -	230.000,00
Cap.	173	Contabilità dello Stato e/o RAS per l'esecuzione di Riordini Fondiari. (da Programma LL.PP.)	€ -	500.000,00
Cap.	220	Vendita di beni immobili.	€ +	25.000,00
Cap.	290	Ritenute assicurative e previdenziali. La diminuzione è dovuta alla destinazione dell'Irap sulle retribuzione a un nuovo capitolo di cui sotto)	€ -	146.000,00
Cap.	295	Irap sulle retribuzioni. (capitolo di nuova creazione)	€ +	146.000,00

Uscite:

Cap.	020	Spese per personale Dirigente ed Impiegati Ufficio Amministrativo. L'incremento è dovuto ad adeguamenti contrattuali oltre che a una correzione apportata al metodo di stima utilizzato per la previsione 2013.	€ +	122.000,00
Cap.	030	Spese per personale Dirigente e impiegati Ufficio Tecnico. La diminuzione è dovuta al fatto che nel corso dell'esercizio ci sarà il collocamento in quiescenza di due impiegati.	€ -	23.000,00
Cap.	040	Spese per personale Dirigente e impiegati Ufficio Agrario. Rispetto al precedente esercizio in questo servizio sono stati inseriti i quattro tecnici del riordino fondiario assunti a tempo determinato per 24 mesi a fine 2013.	€ +	105.000,00
Cap.	050	Spese per personale Dirigente e impiegati Ufficio Esercizio e Manutenzione. La previsione è stata aggiornata tenendo conto degli aumenti contrattuali oltre che dell'ingresso di due nuove unità avvenuto nel 2013.	€ +	47.000,00
Cap.	170	Spese per imposte, tasse, bolli di atti amministrativi. Non si è ritenuto necessario confermare gli importi 2013 in quanto nel citato esercizio sono state pagate imposte relative ad anni precedenti, eventualità che non si prevede si ripeta nel 2014. Inoltre, per maggiore chiarezza espositiva, si è deciso di imputare alcuni oneri amministrativi ad altro capitolo di cui sotto.	€ -	84.000,00
Cap.	175	Oneri amministrativi connessi con interventi di manutenzione. (capitolo di nuova creazione)	€ +	30.000,00
Cap.	230	Compenso agli Esattori sui ruoli emessi. L'aumento dei compensi previsti è dipendente all'aumento previsto per i ruoli da emettere. Si dovrà inoltre valutare l'effettivo effetto dell'emissione diretta degli avvisi di pagamento.	€ -	16.845,73
Cap.	246	Rimborso vari ai consorziati. Non si è ritenuto necessario confermare la previsione relativa al 2013 in quanto in tale anno si è proceduto a un rimborso straordinario di contributi che non si prevede si verifichi nuovamente nel 2014.	€ -	107.295,00
Cap.	250	Fondi di Riserva per le spese obbligatorie e d'ordine. E' stato ripristinato il fondo iniziale 2013.	€ +	45.000,00
Cap.	260	Fondo per spese impreviste.	€ +	45.000,00

		E' stato ripristinato il fondo iniziale 2013.		
Cap.	340	Spese personale operaio fisso. La riduzione è dovuta al taglio della aliquota Irap.	€ -	148.000,00
Cap.	350	Spese personale avventizio addetto Esercizio e Manutenzione. E' stato previsto un aumento della spesa a causa della modifica del comma 11 dell'art. 34 della L.R. 06/2008.	€ +	65.000,00
Cap.	351	Spese personale avventizio Dighe per ENAS. Si è tenuto conto dell'esatta destinazione del personale assunto per ENAS.	€ +	5.000,00
Cap.	352	Spese personale avventizio canali per ENAS. Si è tenuto conto dell'esatta destinazione del personale assunto per ENAS.	€ +	10.000,00
Cap.	480	Acquisto di beni mobili per attività amministrative. Non si è ritenute necessario confermare l'importo del 2013.	€ -	20.000,00
Cap.	550	Ritenute assicurative e previdenziali. La diminuzione è dovuta alla destinazione dell'Irap sulle retribuzione a un nuovo capitolo di cui sotto).	€ -	146.000,00
Cap.	555	Versamenti all'Erario dell'Irap sulle retribuzioni. (capitolo di nuova creazione).	€ +	146.000,00
Cap.	380	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia reti di bonifica. Non si è ritenuto necessario confermare le previsioni 2013.	€ -	50.000,00
Cap.	390	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia reti di irrigazione. Non si è ritenuto necessario confermare le previsioni 2013.	€ -	100.000,00
Cap.	405	Spese per interventi connessi agli adeguamenti di legge. La previsione deriva dal Programma Esercizio e Manutenzione 2014.	€ +	100.000,00
Cap.	406	Spese per interventi di manutenzione impianti di bonifica. Non si è ritenuto necessario confermare la previsione 2013.	€ -	120.000,00
Cap.	407	Spese per interventi di manutenzione impianti irrigui. Non si è ritenuto necessario confermare la previsione del 2013.	€ -	70.000,00
Cap.	420	Spese per l'esecuzione di OO.PP. finanziate dallo Stato e/o RAS. L'importo derivante dal Programma LL.PP. allegato al Bilancio è stato suddiviso tra i vari Capitoli di competenza.	€ -	336.216,47
Cap.	426	Spese per esecuzione OO.PP. a carico dell'Ente. Trattasi della quota perizie affidate al Servizio Tecnico. L'importo proviene dal Programma Annuale dei LL.PP.	€ -	52.630,00
Cap.	734	Rio Mogoro. (da Programma LL.PP.)	€ -	368.640,00
Cap.	738	Revisione Impianto Amianto. (da Programma LL.PP.)	€ -	144.000,00
Cap.	741	Diversivo Rio Mogoro. (da Programma LL.PP.)	€ +	37.603,96
Cap.	743	Riassetto funzionale sx Tirso. (da Programma LL.PP.)	€ -	781.000,00
Cap.	745	Schema 31 Tirso. (da Programma LL.PP.)	€ -	500.000,00
Cap.	747	Riordino Fondiario Sub-Comprensorio Nord. (da Programma LL.PP.)	€ -	441.073,68
Cap.	749	Protez. Stagno S'Ena Arrubia – Realizzazione vasconi decantazione. (da Programma LL. PP.)	€ -	440.000,00
Cap.	751	I Fornitura apparecchiature misurazione acqua. (da Programma LL.PP.)	€ -	12.000.000,00
Cap.	753	Lavori Riordino Fondiario RAS FEOGA. (da Programma LL. PP.)	€ -	230.000,00
Cap.	759	Recupero Ambientale Stagno di Cabras. (da Programma LL.PP.)	€ -	60.000,00
Cap.	761	Sistemazione Rio Molino de Josso – Completamento.	€ -	35.000,00

		(da Programma LL.PP.)	
Cap.	762	Sistemazione Idraulica Fiume Tirso. (da Programma LL. PP.)	€ - 20.000,00
Cap.	766	Diga Cantoniera – Smottamento. (da Programma LL.PP.)	€ - 70.000,00
Cap.	768	Lavori Distretti Zinnigas – II° Lotto. (da Programma LL.PP.)	€ - 410.500,00
Cap.	769	Lavori Distretti Zinnigas – III° Lotto. (da Programma LL.PP.)	€ + 1.000.000,00
Cap.	770	Rete tubata Mogoro. a Programma LL.PP.)	€ - 432.136,24
Cap.	771	Circonvallazione Nord – Oristano. (da Programma LL.PP.)	€ - 1000.000,00
Cap.	772	S. Nicolò e Fenosu – Opere integrative. (da Programma LL.PP.)	€ - 200.000,00
Cap.	773	Circonvallazione Nord Oristano – Integrazione Genio Civile. (da Programma LL.PP.)	€ + 817.500,00
Cap.	774	Progettazione Riordino Irriguo Zinnigas-Lorissa, Pauli Bingias Sud. (capitolo di nuova creazione)	€ + 135.620,05
Cap.	818	Perizie Straordinarie – Programma 1999-2000 – Panconi S. Vittoria. (da Programma LL. PP.)	€ - 25.000,00
Cap.	826	Perizie Regionali 2007. (da Programma LL.PP.)	€ + 8.000,00
Cap.	827	Perizie Regionali 2008. (da Programma LL.PP.)	€ - 131.920,00
Cap.	828	Perizie Regionali 2010. (da Programma LL.PP.)	€ + 73.360,00
Cap.	830	Perizie Regionali 2012. (da Programma LL. PP.)	€ - 30.000,00
Cap.	831	Perizie Regionali 2013. (da Programma LL.PP.)	€ - 230.000,00
Cap.	450	Spese per studi, rilievi, progettazioni e varie. Trattasi di quota a carico ente di una progettazione affidata al Servizio Tecnico.	€ + 33.403,95
Cap.	423	Spese per l'esecuzione di Riordini Fondiari finanziati dallo Stato e/o RAS. (da Programma LL.PP.)	€ - 500.000,00

13. – RICLASSIFICAZIONE DEI COSTI DI GESTIONE

Anche quest'anno, ai consueti allegati viene aggiunto un prospetto (All. n° 12) che riepiloga e riclassifica le Entrate e le Uscite dell'Ente, sulla base delle diverse "gestioni" o "centri di costo".

Quest'analisi, fatta qui sulla base delle previsioni di Bilancio dovrà essere ripetuta alla fine dell'anno con la contabilità economico-patrimoniale e col Rendiconto di Gestione per verificare i costi effettivi di ogni gestione.

Questa analisi, oltre che per meglio confrontare i costi con i servizi e/o le Entrate di ogni gestione, si è resa necessaria per poter determinare gli importi da porre a ruolo sulla base del nuovo Piano di Classifica e Riparto approvato dal Consorzio e reso esecutivo con Determinazione del Direttore del Servizio Bonifiche dell'Assessorato Agricoltura della Regione Autonoma della Sardegna n° 1297/2004 del 03.09.2004 pubblicato nel BURAS – Parte I^ e 2^ n° 31 del 30.09.2004. Esso costituisce pertanto il "Piano di Riparto della Spesa Consortile".

Per una corretta imputazione dei costi diretti ed indiretti del Servizio Agrario tra le attività di manutenzione impianti di bonifica, manutenzione impianti irrigui ed irrigazione, sono state inoltre predisposte le seguenti Tabelle di Riparto, da utilizzare per la definizione del succitato "Piano di Riparto della Spesa Consortile":

- Riparto costi personale operaio (All. n° 9) -
- Riparto altri costi Servizio Agrario (All. n° 10) -
- Riparto costi a carico Ente per Perizie Regionali (All. n° 11).

Il prospetto allegato identifica le gestioni prevedendo i seguenti risultati parziali (dalle Entrate sono state ovviamente esclusi i ruoli perché determinati per differenza).

Gestione		Costo Netto
1)	Gestione amministrativa e istituzionale	€ 1.545.836,47
2)	Gestione manutenzione opere di bonifica	€ 478.491,88
3)	Gestione manutenzione opere irrigue	€ 449.486,09
4)	Gestione Servizio Irriguo	€ 1.344.342,36
5)	Gestione LL.PP.	€ - 168.076,05
6)	Gestione dighe e risorse idriche	€ Ø
7)	Gestione straordinaria	€ 50.000,00
Totale costi netti gestione		€ 3.700.080,75
Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2013		€ Ø
Totale costo gestione da ripartire		€ 3.700.080,75

Le variazioni sui costi netti delle diverse gestioni, sono dovute alle diverse previsioni sulle voci di costo, in particolare quelle relative all'acquisto di acqua grezza da ENAS e alla quota di Perizie a carico dell'Ente, nonché alle diverse previsioni sulle Entrate, in particolare sulle maggiori Entrate per Spese Generali sui Lavori Pubblici.

14. - DETERMINAZIONE DEI CONTRIBUTI CONSORTILI

Con la Delibera del Consiglio dei Delegati n° 17 del 04.07.2003, è stato approvato il Nuovo Piano di Classifica e Riparto dell'Ente, reso esecutivo con Determinazione del Direttore del Servizio Bonifiche dell'Assessorato Agricoltura della Regione Autonoma della Sardegna n° 1297/2004 del 03.09.2004 pubblicato nel BURAS – Parte I^ e 2^ n° 31 del 30.09.2004, ciò farà sì che per la *sesta volta*, gli importi dei contributi a carico dei consorziati non vengano calcolati forfettariamente o in base a "*tariffe prestabilite*" ma sulla base degli indici previsti dal Piano stesso. Tale Piano, elaborato sulla base della normativa vigente in tale materia ed in primis del R.D. 215/1933, individua i criteri e gli indici di Riparto della contribuzione, sulla base del "*beneficio*" goduto da ogni singolo immobile ricadente nel comprensorio di bonifica, e dei consumi reali o stimati di risorsa idrica, nonché dei costi sostenuti dall'Ente per produrre i servizi offerti. Con delibera commissariale n° 187 del 13.06.2006 sono state apportate al suddetto Piano alcune modifiche che, già pubblicate sul BURAS e nei Comuni interessati, sono divenute esecutive dell'approvazione definitiva da parte dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura avvenuto con Determinazione n° 54413/4611 del 18.09.2007. Ulteriori modifiche sono state approvate in via preliminare con Deliberazione commissariale n° 60 del 19.07.2013 e, a seguito di pubblicazione da parte dei Comuni interessati e di dichiarazione di esenzione da vizi da parte dell'Assessorato dell'Agricoltura e Riforma Agro-Pastorale con provvedimento n. 16093/VII.7.5. del 16.09.2013, in via definitiva con Deliberazione Commissariale n° 92 del 20.12.2013.

I costi netti nelle "gestioni" sopra individuate vanno ripartite tra i consorziati sulla base degli indici e dei criteri previsti dal Piano di Classifica e Riparto così come integrati dalla L.R. n° 06/08.

La Legge di Riforma ha innovato infatti anche nel campo dei tributi consortili prevedendo che le spese di bonifica siano a carico della Regione e che i contributi vengano pertanto emessi solo a carico delle aree irrigue, ponendo il beneficio di bonifica in diretta ed esclusiva relazione con la presenza degli impianti irrigui.

Il Piano di Classifica (con la modifica apportata dalla L.R. 06/08) suddivide i contributi da porre a ruolo in tre categorie:

- Contributo istituzionale (e di bonifica);
- Contributo manutenzione impianti irrigui;
- Contributo esercizio irriguo.

Nel prospetto di determinazione e riparto dei costi di gestione, questi vengono divisi tra i tre contributi determinando l'importo da mettere a ruolo che può essere così evidenziato:

Contributi	Riparto costi	Riparto Avanzo 2013	Risultato finale
a) Contributo istituzionale	906.820,00	Ø	906.820,00
b) Contributo manutenzione impianti irrigui	967.667,45	Ø	967.667,45
c) Contributo esercizio irriguo	1.825.593,30	Ø	1.825.593,30
Totale	3.700.080,75	Ø	3.700.080,75

Tale riparto di Entrate e di costi nei diversi contributi viene qui determinato sulla base di come le diverse attività istituzionali o di bonifica, di manutenzione irrigua e di gestione irrigua determinano tali costi e tali

Entrate ed in quale misura. In particolare si evidenzia che le spese per la gestione istituzionale amministrativa e/o generale dell'Ente sono state ripartite tra le funzioni di bonifica ed istituzionali, di manutenzione irrigua e di esercizio irriguo sulla base delle diverse incidenze delle spese.

Il ruolo relativo alle spese istituzionali risulta da emettere a carico delle aree servite da impianti irrigui, che sono pari a circa 35.000,00 ettari e pertanto una media di tributo per ettaro pari a 25.91 €/Ha.

Il ruolo relativo alla manutenzione degli impianti irrigui, risulta anch'esso da emettere a carico dei 35.000 Ha. servizi e pertanto con una media tributo pari a 27.65 €/Ha.

Il ruolo relativo all'utenza irrigua sarà invece dipendente dagli ettari coltivati e sarà posto a carico esclusivo di quelle aree. Immaginando domande di irrigazione per circa 15.000 Ha., cioè circa come gli ultimi anni, la media ad ettaro di tale tributo sarà pari ad € 121,71.

L'importo medio complessivo a ruolo per ettaro irrigato sarà pertanto pari ad € 175,27.

Tali importi potrebbero presumibilmente subire modifiche per effetto dell'art. 44 della L.R. 06/08 che non permettendo di emettere tributi irrigui in acconto per importi superiori a 260 €/ha costringe l'Ente a prendere decisioni in merito alle seconde colture ed agli indici applicati alle colture più esigenti, determinando così una modifica agli importi applicati per ettaro.

15. - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013

E' stato stimato (in attesa di completare il Rendiconto di Gestione) che l'Esercizio 2013 chiuderà con un Avanzo di Amministrazione di circa € 8.566.383,45 e quindi con un Avanzo d'Esercizio di Euro Ø.

Considerato che l'Avanzo Indisponibile proveniente dal 2012 era pari ad € 8.566.383,45, l'Avanzo di Amministrazione presunto 2013 può essere così scomposto:

a) Avanzo Indisponibile al 31.12.2013	€	8.566.383,45
b) Avanzo Disponibile al 31.12.2013	€	Ø
Totale	€	8.566.383,45

Nel Bilancio 2014 nel prospetto delle Entrate infatti è stato previsto l'Avanzo di Amministrazione Indisponibile di € 8.566.383,45 ed un Avanzo Disponibile di € Ø. Ciò in quanto con l'applicazione del Piano di Classifica e Riparto l'emissione dei ruoli non avviene più per "tariffe provvisorie" ma per riparto dell'intero importo netto dei costi di gestione.

16. - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014

Il Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2014 chiude in pareggio senza utilizzo dell'Avanzo Disponibile del 2013, che risulta pari a zero e, mantenendo quindi invariato rispetto alla stima al 31.12.2013 l'Avanzo d'Amministrazione Indisponibile pari ad € 8.566.383,45.

Tale risultato è reso possibile (o meglio sarà possibile) dalla previsione di Entrate per ruoli di manutenzione irrigua e di irrigazione per complessivi € 3.700.080,75.

La differenza nelle previsioni tra le Uscite e le Entrate 2014 da coprire con i ruoli come sopra indicato è stata fortemente condizionata dalle seguenti previsioni:

- a) è stato previsto di ottenere dalla Regione il contributo di cui alla L.R. 06/08, art. 5, comma 2, pari al 100% della spesa ammissibile relativa alla manutenzione e gestione della rete scolante e degli impianti di sollevamento.
- b) è stato previsto di recuperare dalla Regione il contributo di cui alla L.R. 06/08, art. 5, comma 4, previsto inizialmente nella misura massima del 95% della spesa sostenuta per la manutenzione delle reti irrigue (relative ad aree effettivamente irrigate). Il contributo previsto è stato stimato sulla base dei dati 2013.
- c) è stato previsto di recuperare dalla Regione il contributo di cui alla L.R. 06/08, art. 5, comma 4 bis, previsto nella misura massima del 40% delle spese per la gestione degli impianti consortili ed ai costi attinenti l'attività istituzionale. La Legge è stata recentemente modificata, prevedendo che il contributo Regionale possa arrivare fino al 75%. L'importo è stato stimato sulla base dei dati 2013.
- d) è stato previsto di ottenere dalla Regione il contributo di cui alla L.R. 06/08, art. 6 (energia elettrica) per l'importo pari all'80% della spesa sostenuta per l'energia elettrica degli impianti di bonifica.
- e) è stato previsto di recuperare da ENAS una parte pari al 100% dei costi sostenuti per l'energia elettrica consumata dagli impianti di pompaggio nella campagna irrigua 2014.
- f) è stato previsto il pagamento all'ENAS del costo dell'acqua grezza utilizzata durante la campagna irrigua, stimata in ≈150.000.000 di Mc (cioè pari ai consumi 2013) al prezzo di 0,006 €/Mc + IVA per i primi 128 milioni di Mc e di 0,015 € + IVA fino a 160 milioni di Mc, e di € 0,025 + IVA al Mc per gli ulteriori consumi così come indicato nella Delibera di Giunta n° 52/27 del 10.12.2013.

- g) non sono state previste Entrate o Uscite connesse con le centrali idroelettriche e con le vertenze ENEL, in attesa delle determinazioni degli Assessorati competenti della Regione Autonoma della Sardegna.
- h) non sono stati previsti, per il momento, ulteriori contributi regionali, simili a quelli concessi nel 2013 per l'abbattimento dei ruoli anni precedenti, in attesa di conoscere le decisioni per il ruoli 2013.

17. - CONCLUSIONI

Questo è il sesto Bilancio di Previsione predisposto secondo le regole previste dal Nuovo Statuto e dalla L.R. 06/08, e per la quinta volta sulla base dei contributi previsti da tale legge. Tiene conto degli effetti non ancora completamente accertati della L.R. 19/06 ed i suoi decreti attuativi. E' pertanto un Bilancio ancora di transizione, in attesa che vengano chiariti tutti gli aspetti, e le problematiche aperte o connesse con le due leggi di riforma.

Sarà importante accertare che effetti avrà la Legge di Riforma delle risorse idriche (L.R. 19/06) sulle vicende legate alla vertenza Consorzio/ENEL sulle centrali idroelettriche, e quali vantaggi verranno riconosciuti al Consorzio per il ruolo avuto in tale vicenda.

Sarà importante accertare come verranno applicate le norme relative ai contributi previsti dalla L.R. 06/08 ed in particolare occorrerà capire se le previsioni dell'art. 46, 2° comma, riusciranno a contribuire al risanamento finanziario dei Consorzi.

Occorrerà poi capire quale applicazione e quali effetti avrà la modifica dell'art. 44 della L.R. 06/08, disposta con la L.R. 12/2011.

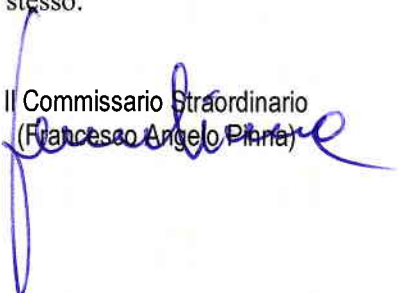
Sarà inoltre essenziale verificare il contenuto del Piano Regionale di Bonifica, in relazione alle opere da gestire, e di cui curare la manutenzione sia ordinaria che straordinaria. A tali previsioni si dovrà fare riferimento per la definizione della Struttura del Personale e dei mezzi e le conseguenti previsioni di Bilancio per tali spese e per quelle relative agli interventi di manutenzione.

Sarà comunque compito di questa Amministrazione supportare l'Amministrazione Regionale affinché tutti i dubbi applicativi della Legge di Riforma, vengano sciolti nei termini più favorevoli per l'Ente, coscienti che ciò corrisponde all'interesse dei consorziati.

Tutto ciò senza dimenticare di tenere sotto controllo le Entrate e le Uscite dell'Ente, cercando di massimizzare le prime e ridurre le seconde, la dove è possibile, senza ridurre la qualità dei servizi resi all'utenza, e senza far venire meno le finalità istituzionali dell'Ente stesso.

Oristano, 24 Gennaio 2014

Il Commissario Straordinario
(Francesco Angelo Pinna)



Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Bilancio di Previsione 2014
UNITA' PREVISIONALE DI BASE

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Bilancio di previsione 2014
Unità Previsionali di Base

Entrate					
N° UPB	Descrizione	Previsione 2014	Residui pres. Esercizi prec.	Previsione cassa	Centro di responsabilità
E 00	UPB E00: Avanzo di Amministrazione	8.566.383,45	-	8.566.383,45	Dir. Servizio Ammin. vo
E 01	UPB E01: Entrate Patrimoniali	120.000,00	46.811,39	166.811,39	Dir. Servizio Ammin. vo
E 02	UPB E02: Contributi Ordinari e Straordinari da Consorziati	3.700.080,75	29.793.804,37	33.493.885,12	Dir. Servizio Ammin. vo
E 03	UPB E03: Contributi Ordinari e Straordinari da RAS e altri Enti	12.387.580,29	13.827.520,65	26.215.100,94	Dir. Servizio Ammin. vo
E 04	UPB E04: Entrate Extrapatrimoniali	693.891,75	507.972,38	1.201.864,13	Dir. Servizio Ammin. vo
E 05	UPB E05: Contr. statali, reg.li etc. per spese gen. OO.PP.	375.000,00	774.044,75	1.149.044,75	Dir. Servizio Ammin. vo
E 06	UPB E06: Entrate Commerciali	10.000,00	-	10.000,00	Dir. Servizio Ammin. vo
E 07	UPB E07: Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO.PP. - Tecnico	11.252.000,05	49.934.909,46	61.186.909,51	Dir. Servizio Tecnico
E 08	UPB E08: Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO.PP. - Agrario	50.000,00	72.382,12	122.382,12	Dir. Servizio Agrario
E 09	UPB E09: Entrate dipendenti dalla esecuzione di Riordini Fondiari	250.000,00	-	250.000,00	Dir. Servizio Agrario
E 10	UPB E10: Contributi e sussidi per l'esecuz. di Opere Pubbl. e Private	92.422,42	-	92.422,42	Dir. Servizio Ammin. vo
E 11	UPB E11: Vendita di beni	27.000,00	622,00	27.622,00	Dir. Servizio Ammin. vo
E 12	UPB E12: Assunzione di finanziamenti	-	-	-	Dir. Servizio Ammin. vo
E 13	UPB E13: Gestioni Speciali	120.000,00	-	120.000,00	Dir. Servizio Ammin. vo
E 14	UPB E14: Partite di Giro	5.570.265,97	2.306.639,58	7.876.905,55	Dir. Servizio Ammin. vo
Totale UPB		43.214.624,68	97.264.706,70	140.479.337,38	

Uscite					
N° UPB	Descrizione	Previsione 2014	Residui pres. Esercizi prec.	Previsione cassa	Centro di responsabilità
S 00	UPB S00: Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	Dir. Servizio Ammin. vo
S 01	UPB S01: Spese istituzionali ed amministrative.	15.287.117,23	9.235.555,74	24.522.672,97	Dir. Servizio Ammin. vo
S 02	UPB S02: Spese Servizio agrario	8.148.100,00	8.973.822,90	17.121.922,90	Dir. Servizio Agrario
S 03	UPB S03: Spese Servizio Tecnico	10.908.024,00	49.501.641,24	60.409.665,24	Dir. Servizio Tecnico
S 04	UPB S04: Spese per Riordino Fondiario	305.000,00	26.746,35	331.746,35	Dir. Servizio Agrario
S 05	UPB S05: Accantonamento somme per Spese future	8.566.383,45	1.468.966,00	10.035.349,45	Dir. Servizio Ammin. vo
Totale UPB		43.214.624,68	69.206.732,23	112.421.366,91	

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Bilancio di Previsione 2014
ENTRATE

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E0				UPB E00: Avanzo di Amministrazione	-	8.566.383,45	-	8.566.383,45
E0	0	00	001	Avanzo di Amministrazione Esercizio Precedente - Disponibile	-	-	-	-
E0	0	00	002	Avanzo di Amministrazione Esercizio Precedente - Indisponibile	-	8.566.383,45	-	8.566.383,45
				TOTALE	-	8.566.383,45	-	8.566.383,45
E1				TITOLO PRIMO - ENTRATE CORRENTI				
E1	1			<i>Categoria Prima - Entrate Patrimoniali</i>				
E1 1	01			UPB E01: Entrate Patrimoniali	46.811,39	120.000,00	-	120.000,00
E1	1	01	010	Interessi attivi su depositi e titoli	328,80	20.000,00	-	20.000,00
E1	1	01	020	Proventi patrimoniali diversi	56,81	5.000,00	-	5.000,00
E1	1	01	030	Canone affitto Azienda Agraria Brabau	46.425,78	95.000,00	-	95.000,00
				<i>Totale categoria prima</i>	46.811,39	120.000,00	-	120.000,00
E1	2			<i>Categoria Seconda - Contributi Ordinari e Straordinari da Consorziati</i>				
E1 2	02			UPB E02: Contributi Ordinari e Straordinari da Consorziati	29.793.804,37	4.393.148,01	(693.067,26)	3.700.080,75
E1	2	02	040	Contributo a ruolo per spese generali istituzionali	13.572.814,32	628.054,82	278.765,18	906.820,00
E1	2	02	045	Contributo a ruolo per la manutenzione opere di irrigazione	5.415.698,67	1.565.493,48	597.826,03	967.667,45
E1	2	02	050	Contributo a ruolo per esercizio opere di irrigazione	10.724.796,40	2.119.104,73	293.511,43	1.825.593,30
E1	2	02	055	Contributi a ruolo per ammortamento mutui (rateazioni ruoli anni precedenti)	-	-	-	-
E1	2	02	056	Contributo a ruolo per scarichi su canali consortili	-	-	-	-
E1	2	02	060	Ruolo supplemento per spargimento costi o altre fonti di finanziamento	80.494,98	80.494,98	80.494,98	-
				<i>Totale categoria seconda</i>	29.793.804,37	4.393.148,01	(693.067,26)	3.700.080,75

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E1	3			<i>Categoria Terza - Contributi Ordinari e Straordinari da RAS e altri Enti</i>				
E1	3	03		UPB E03: Contributi Ordinari e Straordinari da RAS e altri Enti	13.827.520,65	12.399.359,81	(11.779,52)	12.387.580,29
E1	3	03	070	Contributo R.A.S. per spese funzion. e manutenzione impianti irrigui (L.R. n° 20/92 e 6/08 art.5 c.4)	3.074.378,80	2.801.315,79	120.000,00	2.681.315,79
E1	3	03	071	Contributo R.A.S. per spese manut. e gestione rete scolante (LR 6/08 art. 5 c2)	1.011.408,03	1.681.778,40	120.000,00	1.561.778,40
E1	3	03	072	Contributo R.A.S. per spese manut. e gestione impianti di sollevamento (LR 6/08 art. 5 c2)	1.579.007,91	1.100.000,00	-	1.100.000,00
E1	3	03	073	Contributo R.A.S. per spese aggiorn. Catasto consortile (LR 6/08 art. 5 c3)	-	-	-	-
E1	3	03	074	Contributo R.A.S. per spese funzionamento (LR 6/08 art. 5 c.4 bis)	-	550.515,62	-	550.515,62
E1	3	03	075	Contributo R.A.S. per spese sollevamento impianti (L.R. n° 37/98 e LR 6/08 art. 6)	50.375,75	120.000,00	-	120.000,00
E1	3	03	077	Contributo per spese sollevamento impianti da ENAS	7.479.207,06	4.850.000,00	-	4.850.000,00
E1	3	03	080	Contributo fuori ruolo servizio speciale (antibrina)	0,00	-	-	-
E1	3	03	090	Contributo R.A.S. per ripianamento passività, contributi straordinari, siccità, avventizi	633.143,10	1.295.750,00	228.220,48	1.523.970,48
E1	4			Totale categoria terza	13.827.520,65	12.399.359,81	(11.779,52)	12.387.580,29
E1	4			<i>Categoria Quarta - Entrate Extrapatrimoniali</i>				
E1	4	04		UPB E04: Entrate Extrapatrimoniali	507.972,38	678.891,75	15.000,00	693.891,75
E1	4	04	100	Diritti catastali e tasse di voltura	-	-	-	-
E1	4	04	110	Proventi di contravvenzioni	271,25	2.000,00	-	2.000,00
E1	4	04	120	Proventi extrapatrimoniali a riduzione delle spese per servizi generali (ceduazioni, fitti caselli, etc.)	412.373,26	330.000,00	-	330.000,00
E1	4	04	125	Rimborsi IVA pagata ai concessionari riscossione ruoli	-	-	-	-
E1	4	04	127	Rimborsi vari (contributi, indennità malattia etc.) a diminuzione dei costi del personale	1.558,89	80.000,00	-	80.000,00

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E1	4	04	130	Sgravi fiscali contributi oneri sociali	-	-	-	-
E1	4	04	140	Prelevamento da Fondo E.N.P.A.I.A. trattamento quiescenza dipendenti	-	31.891,75	-	31.891,75
E1	4	04	150	Introiti casuali a diminuzione delle spese per servizi generali	36.609,44	40.000,00	-	40.000,00
E1	4	04	155	Rimborso delle spese sostenute per conto di ENAS	57.159,54	195.000,00	15.000,00	210.000,00
				<i>Totale categoria quarta</i>	507.972,38	678.891,75	15.000,00	693.891,75
E1	5			<i>Categoria Quinta - Contrib. statali, regionali etc. per spese generali Esecuz. OO.PP.</i>				
E1	5	05		UPB E05: Contr. statali, reg.II etc. per spese gen. OO.PP.	774.044,75	471.073,68	96.073,68	375.000,00
E1	5	05	160	Contributi statali per spese generali esecuzione opere pubbliche	652.929,75	-	-	-
E1	5	05	165	Entrate per esecuzione lavori e studi in amministrazione diretta	121.115,00	471.073,68	96.073,68	375.000,00
E1	5	05	166	Entrate per esecuzione guardiania diga rio mogoro (contributi RAS)	-	-	-	-
E1	5	05	167	Entrate per recupero costi incentivo LL.PP.	-	-	-	-
				<i>Totale categoria quinta</i>	774.044,75	471.073,68	96.073,68	375.000,00
E1	6			<i>Categoria Sesta - Entrate Commerciali</i>				
E1	6	06		UPB E06: Entrate Commerciali	-	10.000,00	-	10.000,00
E1	6	06	168	Royalties, canoni ed altri proventi estranei all'attività istituzionale	-	10.000,00	-	10.000,00
				<i>Totale categoria sesta</i>	-	10.000,00	-	10.000,00
				TOTALE TITOLO PRIMO	44.950.153,54	18.072.473,25	785.920,46	17.286.552,79

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E2				<u>TITOLO SECONDO - ENTRATE IN C/CAPITALE</u>				
E2	1			<i>Categoria Prima - Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO PP - Tecnico</i>				
E2	1	07		UPB E07: Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO PP - Tecnico	49.934.909,46	26.488.848,75	15.236.848,70	11.252.000,05
E2	1	07	170	Contabilità dello Stato e/o della RAS e/o altri Enti per l'esecuzione di opere	25.616.642,08	336.216,47	336.216,47	-
E2	1	07	175	Entrate per spese generali esecuzione opere pubbliche	-	478.926,32	576.553,68	1.055.480,00
E2	1	07	701	PAC 23/8980 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	702	PAC 90/1434 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	703	PAC 23/8099 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	704	PAC 23/503 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	705	PAC 23/8925 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	706	PAC 6163 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	707	PAC 8327 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	708	PAC 7968 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	709	PAC 23/265 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	710	Lav riv mogoro Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	711	Lav. Rio morittu Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	712	Diga mogoro man 96 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	713	Diga mogoro man 97 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	714	S'ena Arrubia Ex CBTA	-	-	-	-

TIT.	CAT.	UPB	Cap.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E2 1	07	715		Lavori 29/984 Ex CBTA	-	-	-	-
E2 1	07	716		PAC 23/865 Ex CBCO	-	-	-	-
E2 1	07	717		PAC 1431 Ex CBCO	-	-	-	-
E2 1	07	718		PAC BO 281 Ex CBCO	-	-	-	-
E2 1	07	719		Prog 23/50302/A Ex CBCO	-	-	-	-
E2 1	07	720		PAC 23/559 Ex CBCO	-	-	-	-
E2 1	07	721		Lavori Serra Arena Ex CBCO	-	-	-	-
E2 1	07	722		Per 58/17/82 - Cirras S.Elena Ex CBCO	-	-	-	-
E2 1	07	723		Impianti cattura Sa Mardini Ex CBCO	-	-	-	-
E2 1	07	724		Diga Cantoniera Ex 2° Grado	-	-	-	-
E2 1	07	725		Diga Cantoniera - Grassetto Ex 2° Grado	-	-	-	-
E2 1	07	726		Canali adduttori - prog. 559 Ex 2° Grado	-	-	-	-
E2 1	07	727		Strada Busachi Allai Ex 2° Grado	-	-	-	-
E2 1	07	728		Strada Prov.le n° 11 Ex 2° Grado	-	-	-	-
E2 1	07	729		Lavori art. 141 somme per lavori Enel	-	-	-	-
E2 1	07	730		Zinnigas 2° lotto	-	-	-	-
E2 1	07	731		Lavori Anas 1,2,3,4 lotto	-	-	-	-
E2 1	07	732		Sist. Bacini montani Rio Mogoro	-	-	-	-
E2 1	07	733		Schema 31	-	-	-	-

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E2 1	07	734		Rio mogoro	990.000,00	368.640,00	-	-
E2 1	07	735		Contatori e app. filtranti	-	-	-	-
E2 1	07	736		Lavori corru e s'ittiri	-	-	-	-
E2 1	07	737		Lavori S.V. Milis Abbanoa	-	-	-	-
E2 1	07	738		Revisione impianti amianto (finanz. vari)	-	-	-	-
E2 1	07	739		Studio fattibilità schema Flumineddu-Allai	120.000,00	144.000,00	144.000,00	-
E2 1	07	740		Adeguamento Rio Mogoro alla normativa vigente	-	-	-	-
E2 1	07	741		Diversivo Rio Mogoro Adeguamento centrale sollevam. Fluminimannu	-	-	-	-
E2 1	07	742		Completamento indagini geognostiche diga S. Vittoria sul Mogoro	306.185,24	311.396,04	37.603,96	349.000,00
E2 1	07	743		Riassetto funzionale canale sinistra Tirso	-	-	-	-
E2 1	07	744		Completo. Ind. Geognost. realizzaz. Serbatoio Rio Mannu Cuglieri	-	2.281.000,00	781.000,00	1.500.000,00
E2 1	07	745		Schema 31 - Tirso	-	-	-	-
E2 1	07	746		CGEI 437 - Diga Cantoniera - lamierini paraspruzzo ecc.	-	500.000,00	500.000,00	-
E2 1	07	747		Riordino Fondiario Sub-Compensorio Nord	-	-	-	-
E2 1	07	748		Completamento riordino irriguo distretto di Serra Arena	-	441.073,68	441.073,68	-
E2 1	07	749		Protez. stagno S'Ena Arrubia - Realizzazione vasconi decantazione	-	-	-	-
E2 1	07	750		Incremento ittico Marceddi - 1^ Fase	-	440.000,00	440.000,00	-
E2 1	07	751		Fornitura apparecchiature misurazione acqua	-	-	-	-
E2 1	07	752		Realizzaz. Impianti cattura paratoie Stagno S'Ena Arrubia	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	-

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E2	1	07	753	Lav. Riord. fond. RAS FEOGA	-	230.000,00	230.000,00	-
E2	1	07	754	Sistemazione idrogeologica Bacini Montani Rio Mogoro	-	-	-	-
E2	1	07	755	Fiume Tirso tratto arginato - POR 2000/2006	-	-	-	-
E2	1	07	756	Asta valliva Fiume Tirso -	-	-	-	-
E2	1	07	757	Completamento impianti Sena Arubia	-	-	-	-
E2	1	07	758	ANAS - Ammodernamento S.S.131 - 1° Lotto - 2° Stralcio	-	-	-	-
E2	1	07	759	Recupero Ambientale Stagno di Cabras	-	100.000,00	60.000,00	40.000,00
E2	1	07	760	Messa a norma Santa Vittoria Tirso	-	-	-	-
E2	1	07	761	Sistemazione Rio Molino de Josso - Completamento	-	35.000,00	35.000,00	-
E2	1	07	762	Sistemazione idraulica Fiume Tirso	-	20.000,00	20.000,00	-
E2	1	07	763	Traversa Pranu Antoni - Taratura Ventole - Paratoie ecc.	-	-	-	-
E2	1	07	764	POR 2000/2006 Ciclo Integr. acque sistemi irrigui - Contatori	-	-	-	-
E2	1	07	765	Realizzaz. arginatura lungo il Fiume Tirso - Loc. Sili	-	-	-	-
E2	1	07	766	Interventi strutt. sbarramenti esistenti - Diga Cantoniera - Smottamenti	-	70.000,00	70.000,00	-
E2	1	07	767	ANAS- Ammodernamento S.S.131 - 4° Lotto -	-	-	-	-
E2	1	07	768	Riordino Irriguo distretti Zinnigas - Barattili - Pauli Bingias II Lotto	-	410.500,00	410.500,00	-
E2	1	07	769	Riordino Irriguo distretti Zinnigas - Barattili - Pauli Bingias III Lotto	7.734.270,88	4.000.000,00	1.000.000,00	5.000.000,00
E2	1	07	770	Rete tubata Mogoro	17.136,24	432.136,24	432.136,24	-
E2	1	07	771	Lavori cavalcavia circonv. Nord Oristano	1.430.675,02	1.000.000,00	1.000.000,00	-
E2	1	07	772	Lavori S.Nicolò e Fenosu - Opere integrative	-	200.000,00	200.000,00	-

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E2	1	07	773	Lavori cavalcavia circonv. Nord Oristano - Integrazione Genio Civile	-	150.000,00	817.500,00	967.500,00
E2	1	07	774	Progettazione Riordino Irriguo Zinnigas-Lorissa, Pauli Bingias Sud	-	-	135.620,05	135.620,05
E2	1	07	801	Perizie Regionali 92 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	802	Perizie Regionali 93 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	803	Perizie Regionali 94 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	804	Perizie Regionali 95 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	805	Perizie Regionali 96 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	806	Perizie Regionali 97 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	807	Perizie Regionali 98 Ex CBTA	-	-	-	-
E2	1	07	808	Perizie Regionali 97 ex CBCO	-	-	-	-
E2	1	07	809	Perizie Regionali 98 ex CBCO	-	-	-	-
E2	1	07	810	Perizie Regionali 92 ex 2° grado	-	-	-	-
E2	1	07	811	Perizie Regionali 93 ex 2° grado	-	-	-	-
E2	1	07	812	Perizie Regionali 94 ex 2° grado	-	-	-	-
E2	1	07	813	Perizie Regionali 96 ex 2° grado	-	-	-	-
E2	1	07	814	Perizie Regionali 97 ex 2° grado	-	-	-	-
E2	1	07	815	Perizie Regionali 98 ex 2° grado	-	-	-	-
E2	1	07	816	Perizie Regionali 2000	-	-	-	-
E2	1	07	817	Perizie Regionali 2001	-	-	-	-
E2	1	07	818	Perizie Straordinarie - Programma 1999 - 2000 - Panconi S. Vittoria	-	-	-	-
E2	1	07	819	Manutenzione esercizio opere prog. 1999	-	25.000,00	25.000,00	-
E2	1	07	820	Perizie Regionali anno 2000	-	-	-	-

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E2 1	07	821		Perizie Regionali anno 2001 - Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
E2 1	07	822		Perizie Manutenz. Straordinaria 2001	-	-	-	-
E2 1	07	823		Perizie regionali anno 2002	-	-	-	-
E2 1	07	824		Perizie Regionali anno 2004 - Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
E2 1	07	825		Perizie Regionali anno 2006 - Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
E2 1	07	826		Perizie Regionali anno 2007 - Manutenzione ordinaria	-	112.000,00	8.000,00	120.000,00
E2 1	07	827		Perizie Regionali anno 2008 - Manutenzione ordinaria	240.000,00	622.320,00	131.920,00	490.400,00
E2 1	07	828		Perizie Regionali anno 2010 - Manutenzione ordinaria	1.480.000,00	1.520.640,00	73.360,00	1.594.000,00
E2 1	07	829		Perizie Regionali anno 2011 - Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
E2 1	07	830		Perizie Regionali anno 2012 - Manutenzione ordinaria	-	30.000,00	30.000,00	-
E2 1	07	831		Perizie Regionali anno 2013 - Manutenzione ordinaria	-	230.000,00	230.000,00	-
E2 2				Totale categoria prima	49.934.909,46	26.488.848,75	15.236.848,70	11.252.000,05
E2 2	08			Categoria Seconda - Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO PP - Agrario				
E2 2	08			UPB E08: Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO PP - Agrario	72.382,12	50.000,00	-	50.000,00
E2 2	08	171		Contabilità dello Stato e/o della RAS per l'esecuzione di Lavori e Perizie	71.518,12	-	-	-
E2 2	08	172		Contabilità dello Stato e/o RAS e/o altri Enti per l'esecuzione di opere - Recupero indennità di esproprio da retrocessioni	864,00	50.000,00	-	50.000,00
				Totale categoria seconda	72.382,12	50.000,00	-	50.000,00

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E2 3				<i>Categoria Terza - Entrate dipendenti dalla esecuzione di Riordini Fondiari</i>				
E2 3	09			UPB E09: Entrate dipendenti dalla esecuzione di Riordini Fondiari	-	750.000,00	500.000,00	250.000,00
E2 3	09	173		Contabilità dello Stato e/o della RAS per l'esecuzione di Riordini Fondiari	-	750.000,00	500.000,00	250.000,00
E2 4				<i>Totale categoria terza</i>	-	750.000,00	500.000,00	250.000,00
E2 4				<i>Categoria Quarta - Contributi e sussidi per l'esecuzione di Opere Pubbliche e Private</i>				
E2 4	10			UPB E10: Contributi e sussidi per l'esecuzione di Opere Pubbli. e Private	0,00	92.422,42	0,00	92.422,42
E2 4	10	180		Sussidi dello Stato per l'esecuzione di opere private	-	-	-	-
E2 4	10	190		Contributi a carico della proprietà per esecuzione opere private	-	-	-	-
E2 4	10	200		Ruoli speciali vincolati al pagam. delle rate ammort. mutui (per LL.PP. o opere private)	-	92.422,42	-	92.422,42
E2 5				<i>Totale categoria quarta</i>	-	92.422,42	-	92.422,42
E2 5				<i>Categoria Quinta - Vendita di beni</i>				
E2 5	11			UPB E11: Vendita di beni	622,00	2.000,00	25.000,00	27.000,00
E2 5	11	220		Vendita di beni immobili	-	-	25.000,00	25.000,00
E2 5	11	230		Vendita di beni mobili	622,00	2.000,00	-	2.000,00
E2 6				<i>Totale categoria Quinta</i>	622,00	2.000,00	25.000,00	27.000,00
E2 6				<i>Categoria Sesta - Assunzione di finanziamenti</i>				
E2 6	12			UPB E12: Assunzione di finanziamenti	-	-	-	-
E2 6	12	240		Assunzione di finanziamenti provvisori	-	-	-	-
E2 6	12	250		Assunzione finanziamenti definitivi mutui per OO. PP.	-	-	-	-
E2 6	12	260		Contributo RAS a copertura interessi passivi preammortamento mutui	-	-	-	-
E2 6	12	270		Mutui opere private quota privata 6% P.A.C. 23/50226-1F/88	-	-	-	-
				<i>Totale categoria sesta</i>	-	-	-	-
				TOTALE TITOLO SECONDO	50.007.913,58	27.383.271,17	15.711.848,70	11.671.422,47

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
E3				TITOLO TERZO - PARTITE DI GIRO				
E3	1			<i>Categoria Prima - Gestioni Speciali</i>				
E3	1	13		UPB E13: Gestioni Speciali	-	120.000,00	-	120.000,00
E3	1	13	280	Contributi statali per svolgimento di attività dimostrative	-	-	-	-
E3	1	13	281	Contributi regionali per studi e progetti di sviluppo organizzativo dei Consorzi		120.000,00	-	120.000,00
E3	1	13	285	Contributi regionali per spese esercizio e custodia Diga Rio Mogoro	-	-	-	-
E3	2			<i>Totale categoria prima</i>	-	120.000,00	-	120.000,00
E3	2	14		UPB E14: Partite di Giro	2.306.639,58	5.570.265,97	-	5.570.265,97
E3	2	14	290	Ritenute assicurative e previdenziali	1.628.029,42	3.098.741,39	146.000,00	2.952.741,39
E3	2	14	295	Irap sulle retribuzioni	-	-	146.000,00	146.000,00
E3	2	14	300	Recupero di somme anticipate c/terzi e personale dipendente	38.011,26	165.266,21	-	165.266,21
E3	2	14	310	Depositi cauzionali	31.812,88	30.987,41	-	30.987,41
E3	2	14	320	Depositi per spese contrattuali e varie Depositi per spese contrattuali e varie	17.775,97	51.645,69	-	51.645,69
E3	2	14	330	Restituzione fondi anticipati all'Economo	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00
E3	2	14	340	Ritenute di legge sulle retribuzioni al personale per Imposte persone Fisiche (IRPEF)	214.205,83	1.291.142,25	-	1.291.142,25
E3	2	14	350	Ritenute d'acconto ai professionisti sulle competenze per incarichi esterni	3.051,57	309.874,14	-	309.874,14
E3	2	14	360	Operazioni sul Fondo per indennità T.F.R. al personale	223.356,54	464.811,21	-	464.811,21
E3	2	14	370	Liquid. indennità ai dip. non iscritti al Fondo di Prev.ENPAIA (Art. 120 CCNL 1985)	102.634,00	87.797,67	-	87.797,67
E3	2	14	380	Anticipazioni su contributi statali per progettazione ed esecuzione OO.PP.	-	-	-	-
E3	2	14	390	Indennizzo per dismissione centrale ENEL Indennizzo per dismissione centrale ENEL	-	-	-	-
E3	2	14	400	Partite di giro diverse	27.762,11	50.000,00	-	50.000,00
				<i>Totale categoria seconda</i>	2.306.639,58	5.570.265,97	0,00	5.570.265,97
				TOTALE TITOLO TERZO	2.306.639,58	5.570.265,97	0,00	5.570.265,97

TIT.	CAT.	UPB	CAP.	DESCRIZIONE DELLE ENTRATE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
				RIEPILOGO UNITA' PREVISIONALI DI BASE - ENTRATA				
				UPB E00: Avanzo di Amministrazione	-	8.566.383,45	-	8.566.383,45
				UPB E01: Entrate Patrimoniali	46.811,39	120.000,00	-	120.000,00
				UPB E02: Contributi Ordinari e Straordinari da Consorziati	29.793.804,37	4.393.148,01	693.067,26	3.700.080,75
				UPB E03: Contributi Ordinari e Straordinari da RAS e altri Enti	13.827.520,65	12.399.359,81	11.779,52	12.387.580,29
				UPB E04: Entrate Extrapatrimoniali	507.972,38	678.891,75	15.000,00	693.891,75
				UPB E05: Contr. statali, reg.li etc. per spese gen. OO.PP.	774.044,75	471.073,68	96.073,68	375.000,00
				UPB E06: Entrate Commerciali	-	10.000,00	-	10.000,00
				UPB E07: Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO PP - Tecnico	49.934.909,46	26.488.848,75	15.236.848,70	11.252.000,05
				UPB E08: Entrate dipendenti dalla esecuzione di OO PP - Agrario	72.382	50.000,00	-	50.000,00
				UPB E09: Entrate dipendenti dalla esecuzione di Riordini Fondiari	0	750.000,00	500.000,00	250.000,00
				UPB E10: Contributi e sussidi per l'esecuz. di Opere Pubbl. e Private	-	92.422,42	-	92.422,42
				UPB E11: Vendita di beni	622,00	2.000,00	25.000,00	27.000,00
				UPB E12: Assunzione di finanziamenti	-	-	-	-
				UPB E13: Gestioni Speciali	-	-	-	-
				UPB E14: Partite di Giro	-	120.000,00	-	120.000,00
				TOTALE UPB	97.264.706,58	59.712.393,84	16.497.769,16	43.214.624,68
				RIASSUNTO GENERALE DELLA PARTE PRIMA - ENTRATA				
				AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Disponibile	-	-	-	-
				AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Indisponibile	-	8.566.383,45	-	8.566.383,45
				TITOLO PRIMO - ENTRATE CORRENTI	44.950.153,54	18.072.473,25	785.920,46	17.286.552,79
				TITOLO SECONDO - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	50.007.913,58	27.383.271,17	15.711.848,70	11.671.422,47
				TITOLO TERZO - PARTITE DI GIRO	2.306.639,58	5.690.265,97	-	5.690.265,97
				TOTALE PARTE PRIMA - ENTRATA	97.264.706,70	59.712.393,84	(16.497.769,16)	43.214.624,68

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Bilancio di Previsione 2014
USCITE

UPB	TIT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S00				UPB S00: Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	-
S00	0	0	001	Disavanzo di amministrazione a chiusura esercizio precedente	-	-	-	-
				TOTALE				
S01				UPB S01: Spese istituzionali ed amministrative.	9.235.555,74	15.212.257,96	74.859,27	15.287.117,23
S01	1			TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI				
S01	1	1		Categoria Prima - Spese per organi amministrativi				
S01	1	1	010	Spese per gli Organi amministrativi e Revisori dei Conti	36.718,00	110.000,00	-	110.000,00
S01	1	1	015	Spese per trasferte, missioni, viaggi di studio, convegni, corsi di aggiorn.to e assicurazioni per Amministratori	0,00	2.000,00	-	2.000,00
				Totale categoria prima	36.718,00	112.000,00	-	112.000,00
S01	1	2		Categoria Seconda - Oneri personale dipendente				
S01	1	2	020	Spese per personale Dirigente e impiegati Ufficio Amm.vo	312.944,33	950.000,00	122.000,00	1.072.000,00
S01	1	2	030	Spese per personale Dirigente e impiegati Ufficio Tecnico	230.369,22	705.000,00	23.000,00	682.000,00
S01	1	2	035	Spese per personale Dirigente e impiegati gestione dighe e invasi	-	-	-	-
S01	1	2	040	Spese per personale Dirigente e impiegati Ufficio Agrario	117.127,71	335.000,00	105.000,00	440.000,00
S01	1	2	050	Spese per personale Dirigente e impiegati Ufficio Es. e Manut.	168.747,86	580.000,00	47.000,00	627.000,00
S01	1	2	060	Spese per trasferte, missioni, viaggi di studio, convegni, corsi di aggiorn.to e assicurazioni per Dirigenti e Dipendenti	553,82	5.000,00	-	5.000,00
S01	1	2	066	Spese pagamento arretrati, indennizzi e costi da transazioni con personale dipendente	87.616,91	50.000,00	-	50.000,00
S01	1	2	070	Trattamento di pensione personale in quiescenza	-	50.000,00	-	50.000,00
				Totale categoria seconda	917.359,85	2.675.000,00	251.000,00	2.926.000,00

UP	TI	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S01	1	3		<i>Categoria Terza - Oneri di amministrazione</i>				
S01	1	3	080	Spese per consulenze	2.037.611,72	250.000,00	-	250.000,00
S01	1	3	090	Spese funzionamento Uffici: Fitto, illuminazione, acqua, riscaldamento, assicurazione e manutenzioni	37.431,02	50.000,00	-	50.000,00
S01	1	3	100	Spese funzionamento Uffici: Cancelleria, stampati, pubblicazioni, abbonamenti a riviste etc.	763,40	14.500,00	-	14.500,00
S01	1	3	110	Spese pubblicitarie, comunicazione immagine	0,01	12.000,00	-	12.000,00
S01	1	3	120	Spese funzionamento Uffici. Postali, telegrafiche e telefoniche	4.326,06	60.000,00	-	60.000,00
S01	1	3	130	Spese per l'esercizio e la manutenzione dei mezzi di trasporto consortili	1.660,67	16.650,00	-	16.650,00
S01	1	3	140	Spese per uso e noleggio automezzi di terzi	6.050,00	1.000,00	-	1.000,00
S01	1	3	150	Spese tenuta catasto per emissione ruoli e convocazione Assemblea	1.224,20	20.000,00	-	20.000,00
S01	1	3	160	Spese per partecipazione a Enti e Associazioni (A.N.B.I. - S.N.E.B.I. -Cassa-Ingegneri) ed altri organismi associativi	-	7.300,00	-	7.300,00
S01	1	3	170	Spese per imposte, tasse, bolli di atti amministrativi	957,00	276.000,00	84.000,00	192.000,00
S02	1	3	175	Oneri amministrativi connessi con interventi di manutenzione		-	30.000,00	30.000,00
S01	1	3	180	Spese di gestione del servizio informativo consortile	3.760,00	40.000,00	-	40.000,00
S01	1	3	190	Spese di rappresentanza	-	2.500,00	-	2.500,00
S01	1	3	200	Spese per il servizio di Tesoreria e di Cassa	-	800,00	-	800,00
S01	1	3	210	Spese varie	1.991,64	13.000,00	-	13.000,00
S01	1	3	220	Fondo estinzione debito INPS Legge 336/70 ex combattenti	-	-	-	-
S01	1	3	230	Compenso agli Esattori sui ruoli emessi	846.678,71	121.139,57	16.845,73	104.293,84
S01	1	3	240	Rimborso agli Esattori di quote contributi inesigibili	-	-	-	-
S01	1	3	245	Rimborso alla RAS di contributi	726.098,82	-	-	-
S01	1	3	246	Rimborso vari ai consorziati (contributi non dovuti etc)	194.866,25	122.295,00	107.295,00	15.000,00
S01	1	3	249	Fondo accantonamento per riduzione residui attivi	1.741.384,13	-	-	-
S01	1	3	250	Fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine (per sopprimere a eventuali deficienze di bilancio)	-	5.000,00	45.000,00	50.000,00
S01	1	3	260	Fondo per spese impreviste	-	5.000,00	45.000,00	50.000,00
Totale categoria terza					5.604.803,63	1.017.184,57	88.140,73	929.043,84

UPB	TIT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S01	1	4		<i>Categoria Quarta - Oneri afferenti alla conservazione dei beni di proprietà o in conservazione</i>				
S01	1	4	270	Spese di conservazione e gestione dei beni mobili e strumentali	2.282,20	8.400,00	-	8.400,00
S01	1	4	280	Oneri relativi all'Azienda Agraria "Brabau"	-	225,00	-	225,00
S01	1	4	290	Premi assicurativi diversi	-	122.000,00	-	122.000,00
S01	1	4	300	Canoni per vigilanza infrastrutture consorzili	2.323,82	19.760,00	-	19.760,00
				Totale categoria quarta	4.606,02	150.385,00	0,00	150.385,00
S01	1	5		<i>Categoria Quinta - Oneri di finanziamento</i>				
S01	1	5	310	Interessi e spese per finanziamenti occorsi per ordinari servizi dell'Ente	491.378,28	950.000,00	-	950.000,00
S01	1	5	320	Interessi preammortamento su mutuo risanamento passività	-	-	-	-
S01	1	5	330	Interessi preammortamento sui mutui per opere private	-	-	-	-
				Totale categoria quinta	491.378,28	950.000,00	-	950.000,00
S01	1	6		<i>Categoria Sesta - Spese personale operaio - spese fisse e variabili</i>				
S01	1	6	340	Spese personale operaio fisso	845.725	2.510.000,00	148.000,00	2.362.000,00
S01	1	6	345	Spese personale fisso addetto esercizio e sorveglianza Dighe e Invasi	-	-	-	-
S01	1	6	346	Spese personale fisso addetto esercizio e sorveglianza canale adduttore sx Tirso	-	-	-	-
S01	1	6	350	Spese personale operaio avventizio	549.894	1.775.000,00	65.000,00	1.840.000,00
S01	1	6	351	Spese personale avventizio addetto a Dighe e Invasi (trasferite ad ENAS)	9.270	60.000,00	5.000,00	65.000,00
S01	1	6	352	Spese personale avventizio addetto a canale adduttore sx Tirso (trasferite ad ENAS)	21.043	135.000,00	10.000,00	145.000,00
S01	1	6	356	Spese pagamento arretrati, indennizzi e costi da transazioni con personale operaio	-	-	-	-
				Totale categoria sesta	1.425.932,00	4.480.000,00	68.000,00	4.412.000,00
S01	2			TOTALE TITOLO PRIMO	8.480.797,78	9.384.569,57	94.859,27	9.479.428,84
S01	2			TITOLO SECONDO - SPESE IN C/CAPITALE				
S01	2	1		<i>Categoria Prima - Acquisto di beni per attività amministrative ed Istituzionali</i>				
S01	2	1	470	Acquisto di beni immobili	-	-	-	-
S01	2	1	480	Acquisto di beni mobili per attività amministrative	26.952,99	45.000,00	20.000,00	25.000,00
				Totale categoria prima	26.952,99	45.000,00	20.000,00	25.000,00

UPB	TIT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S01	2	2		<i>Categoria Seconda - Uscite per restituzione finanziamenti</i>				
S01	2	2	490	Restituzione di finanziamenti provvisori	-	-	-	-
S01	2	2	500	Restituzione di finanziamenti definitivi	181.220,55	92.422,42	-	92.422,42
S01	2	2	510	Rate ammortamento finanziamenti definitivi contributo opere private garantite comp.	-	-	-	-
S01	2	2	520	Annualità ammortamento mutuo macchine agricole	-	-	-	-
				<i>Totale categoria seconda</i>	181.220,55	92.422,42	-	92.422,42
S01	2	3		<i>Categoria Terza - Uscite per estinzione di prestiti e costituzione di depositi</i>				
S01	2	3	530	Accantonamento somme da utilizzarsi nei futuri esercizi	-	-	-	-
				<i>Totale categoria terza</i>	-	-	-	-
S01	3			TOTALE TITOLO SECONDO	208.173,54	137.422,42	20.000,00	117.422,42
				TITOLO TERZO - SPESE CHE SI COMPENSANO CON LE ENTRATE				
S01	3	1		<i>Categoria prima - Partite di Giro</i>				
S02	3	1	540	Spese per studi e progetti di sviluppo organizzativo dei Consorzi		120.000,00	-	120.000,00
S01	3	1	545	Spese gestione e guardia Diga Rio Mogoro		-	-	-
S01	3	1	550	Ritenute assicurative e previdenziali	-	-	-	-
S02	3	1	555	Versamenti all'Eriario dell'Irap sulle retribuzioni	-	3.098.741,39	146.000,00	2.952.741,39
S01	3	1	560	Recupero anticipazione c/terzi e personale dipendente	13.528,43	-	-	146.000,00
S01	3	1	570	Depositi cauzionali	42.572,13	165.266,21	-	165.266,21
S01	3	1	580	Depositi per spese contrattuali e varie	21.186,81	30.987,41	-	30.987,41
S01	3	1	590	Anticipazione fondi all'Economia	-	51.645,69	-	51.645,69
S01	3	1	600	Versamenti all'Eriario delle ritenute di legge per IRPEF	26.210,20	20.000,00	-	20.000,00
S01	3	1	610	Versamento Ritenuta d'acconto ai professionisti	-	1.291.142,25	-	1.291.142,25
S01	3	1	620	Operazioni sul Fondo per indennità T.F.R. al personale	286.644,32	309.874,14	-	309.874,14
S01	3	1	630	Liquidazione indennità ai dipendenti non iscritti al Fondo Previdenziale E.N.P.A.L.A. a termini dell'art. 120 del C.C.N.L. 18 luglio 1985	136.356,60	464.811,21	-	464.811,21
S01	3	1	640	Restituzione anticipazioni su contributi statali per progettazione ed esecuzione Opere Pubbliche	-	87.797,67	-	87.797,67
S01	3	1	660	Partite di giro diverse	-	-	-	-
				<i>Totale categoria prima</i>	20.085,93	50.000,00	-	50.000,00
				TOTALE TITOLO TERZO	546.584,42	5.690.265,97	-	5.690.265,97
					546.584,42	5.690.265,97	-	5.690.265,97

UPB	TIT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S02				UPB S02: Spese Servizio agrario	8.973.822,90	8.388.100,00	-	8.148.100,00
S02	1			TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI				
S02	1	1		<i>Categoria Prima - Oneri per gestione e manutenzione opere</i>				
S02	1	1	301	Spese per consulenze e servizi per servizio Agrario	3.772,00	10.000,00	-	10.000,00
S02	1	1	305	Rimborsi a terzi di danni derivanti dalla gestione dei beni di proprietà o in consegna	-	3.000,00	-	3.000,00
S02	1	1	355	Spese per uso e noleggio automezzi di terzi (compresi rimborsi chilometrici al personale addetto eserc. e manut.ne)	109.359,70	380.000,00	-	380.000,00
S02	1	1	360	Spese per energia elettrica impianti di bonifica	104.048,76	150.000,00	-	150.000,00
S02	1	1	365	Spese per energia elettrica dighe e invasi ed altre opere trasferite	-	-	-	-
S02	1	1	370	Spese energia elettrica impianti di irrigazione	-	-	-	-
S02	1	1	380	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia etc.—impianti reti di bonifica	7.206.113,99	4.850.000,00	-	4.850.000,00
S02	1	1	390	Spese per materiali, noli, attrezzatura varia etc.—impianti reti di irrigazione	132.559,83	212.000,00	-	162.000,00
S02	1	1	400	Spese per esercizio, manutenzione e premi assicurativi per gli automezzi	221.369,95	515.000,00	-	415.000,00
S02	1	1	405	Spese per interventi connessi agli adeguamenti di legge	173.342,32	551.000,00	-	551.000,00
S02	1	1	406	Spese per interventi di manutenzione impianti di bonifica	31.003,90	80.000,00	-	180.000,00
S02	1	1	407	Spese per interventi di manutenzione impianti irrigui	4.063,04	200.000,00	-	80.000,00
S02	1	1	410	Spesa per esercizio e manutenzione opere di adduzione e trasporto trasferite ad ENAS	4.063,04	200.000,00	-	130.000,00
S02	1	1	415	Spesa per acquisto acqua grezza da ENAS	0,30	-	-	-
				Totale categoria prima	643.892,74	1.217.100,00	-	1.217.100,00
				TOTALE TITOLO PRIMO	8.633.589,57	8.368.100,00	-	8.128.100,00
S02	2			TITOLO SECONDO - SPESE IN C/CAPITALE	8.633.589,57	8.368.100,00	-	8.128.100,00
S02	2	1		<i>Categoria prima - Spese per perizie regionali gestite dal Servizio Agrario</i>				
S02	2	1	421	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	26.947,59	-	-	-
S02	2	1	425	Spese per l'esecuzione di OO.PP. a carico dell'Ente	307.778,39	-	-	-
S02	2	1	435	Spese per il pagamento delle indennità espropriative a carico dell'Ente	1.122,48	-	-	-
				Totale categoria prima	335.848,46	-	-	-
S02	2	2		<i>Categoria Seconda - Acquisto di beni</i>				
S02	2	2	471	Acquisto di beni immobili	-	-	-	-
S02	2	2	481	Acquisto di beni mobili	4.384,87	20.000,00	-	20.000,00
				Totale categoria seconda	4.384,87	20.000,00	0,00	20.000,00
				TOTALE TITOLO SECONDO	340.233,33	20.000,00	-	20.000,00

UPB	TIT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S03				UPB S03: Spese Servizio Tecnico	49.501.641,24	26.740.652,43	-	10.908.024,00
S03	1			TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI			15.602.628,43	
S03	1	1		Categoria Prima - Spese correnti Servizio Tecnico				
S03	1	1	061	Interventi di manutenzione impianti di bonifica		-	-	-
S03	1	1	062	Interventi di manutenzione impianti irrigui		-	-	-
S03	1	1	063	Spese pubblicità e comunicazioni Servizio Tecnico	718,82	15.000,00	-	15.000,00
S03	1	1	064	Spese varie Ufficio Tecnico	2.783,11	7.000,00	-	7.000,00
S03	1	1	065	Spese per incentivi LL.PP.	241.898,81	60.000,00	-	60.000,00
S03	1	1	067	Spese per convenzione Genio Civile servizio di Piena		20.000,00	-	20.000,00
				Totale categoria prima	245.400,74	102.000,00	-	102.000,00
				TOTALE TITOLO PRIMO	245.400,74	102.000,00	-	102.000,00
S03	2			TITOLO SECONDO - SPESE IN C/CAPITALE				
S03	2	1		Categoria Prima - Spesa per l'esecuzione delle Opere Pubbliche in concessione				
S03	2	1	420	Spese per l'esecuzione di Opere Pubbliche finanziate dallo Stato e/o RAS	21.420.152,64	336.216,47	336.216,47	-
S03	2	1	426	Spese per l'esecuzione di OO.PP. a carico dell'Ente	522.321,73	603.730,00	-	551.100,00
S03	2	1	430	Spese per il pagamento delle indennità espropriative	76.984,55	-	-	-
S04	2	1	440	Quota per dismissione centrale elettrica	1.549.370,70	-	-	-
S03	2	1	701	PAC 23/8980 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	702	PAC 90/1434 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	703	PAC 23/8099 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	704	PAC 23/503 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	705	PAC 23/8925 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	706	PAC 6163 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	707	PAC 8327 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	708	PAC 7968 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	709	PAC 23/265 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	710	Lav riv mogoro Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	711	Lav. Rio morittu Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	712	Diga mogoro man 96 Ex CBTA	-	-	-	-

UPB	TR.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S03	2	1	713	Diga mogoro man 97 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	714	S'ena Arrubia Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	715	Lavori 29/984 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	716	PAC 23/865 Ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	717	PAC 1431 Ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	718	PAC BO 281 Ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	719	Prog 23/50302/A Ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	720	PAC 23/559 Ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	721	Lavori Serra Arena Ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	722	Per 58/17/82 - Cirras S.Elena Ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	723	Impianti cattura Sa Mardini Ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	724	Diga Cantoniera Ex 2° Grado	-	-	-	-
S03	2	1	725	Diga Cantoniera - Grassetto Ex 2° Grado	-	-	-	-
S03	2	1	726	Canali adduttori - prog. 559 Ex 2° Grado	-	-	-	-
S03	2	1	727	Strada Busachi Allai Ex 2° Grado	-	-	-	-
S03	2	1	728	Strada Prov.le n° 11 Ex 2° Grado	-	-	-	-
S03	2	1	729	Lavori art. 141 somme per lavori Enel	-	-	-	-
S03	2	1	730	Zinnigas 2° lotto	-	-	-	-
S03	2	1	731	Lavori Anas 1,2,3,4 lotto	-	-	-	-
S03	2	1	732	Sist. Bacini montani Rio Mogoro	-	-	-	-
S03	2	1	733	Schema 31	-	-	-	-
S03	2	1	734	Rio mogoro	1.100.000,00	368.640,00	368.640,00	-
S03	2	1	735	Contatori e app. filtranti	-	-	-	-
S03	2	1	736	Lavori corru e s'itiri	-	-	-	-
S03	2	1	737	Lavori S.V.Milis Abbanoa	-	-	-	-
S03	2	1	738	Revisione impianti amianto (finanz. vari)	-	-	-	-
S03	2	1	739	Studio fattibilità schema Flumineddu-Allai	120.000,00	144.000,00	144.000,00	-
S03	2	1	740	Adeguamento Rio Mogoro alla normativa vigente	-	-	-	-
S03	2	1	741	Diversivo Rio Mogoro Adeguamento centrale sollevam. Fluminimannu	-	-	-	-
S03	2	1	742	Completamento indagini geognostiche diga S. Vittoria sul Mogoro	306.185,24	311.396,04	37.603,96	349.000,00

UPB	TT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S03	2	1	743	Riassetto funzionale canale sinistra Tirso	-	2.281.000,00	781.000,00	1.500.000,00
S03	2	1	744	Complet. Ind. Geognost. realizzaz. Serbatoio Rio Mannu Cuglieri	-	-	-	-
S03	2	1	745	Schema 31 - Tirso	-	500.000,00	500.000,00	-
S03	2	1	746	CGEI 437 - Diga Cantoniera - lamierini paraspuzzo ecc.	-	-	-	-
S03	2	1	747	Riordino Fondiario Sub-Compensorio Nord	-	441.073,68	441.073,68	-
S03	2	1	748	Completamento riordino irriguo distretto di Serra Arena	-	-	-	-
S03	2	1	749	Protez. stagno S'Era Arrubia - Realizzazione vasconi decantazione	-	440.000,00	440.000,00	-
S03	2	1	750	Incremento litico Marceddi - 1^ Fase	654.866,30	-	-	-
S03	2	1	751	Fornitura apparecchiature misurazione acqua	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	-
S03	2	1	752	Realizzaz. Impianti cattura paratoie Stagno S'Era Arrubia	-	-	-	-
S03	2	1	753	Lav. Riord. fond. RAS FEOGA	-	230.000,00	230.000,00	-
S03	2	1	754	Sistemazione idrogeologica Bacini Montani Rio Mogoro	-	-	-	-
S03	2	1	755	Fiume Tirso tratto arginato - POR 2000/2006	-	-	-	-
S03	2	1	756	Asta valliva Fiume Tirso -	-	-	-	-
S03	2	1	757	Completamento impianti S'ena Arrubia	-	-	-	-
S03	2	1	758	ANAS - Ammodernamento S.S.131 - 1° Lotto - 2° Stralcio	-	-	-	-
S03	2	1	759	Recupero Ambientale Stagno di Cabras	-	100.000,00	60.000,00	40.000,00
S03	2	1	760	Messa a norma Santa Vittoria Tirso	-	-	-	-
S03	2	1	761	Sistemazione Rio Molino de Josso - Completamento	-	-	-	-
S03	2	1	762	Sistemazione idraulica Fiume Tirso	-	35.000,00	35.000,00	-
S03	2	1	763	Traversa Pranu Antoni - Taratura Ventole - Paratoie ecc.	-	20.000,00	20.000,00	-
S03	2	1	764	POR 2000/2006 Ciclo Integr. acque sistemi irrigui - Contatori	-	-	-	-
S03	2	1	765	Realizzaz. arginatura lungo il Fiume Tirso - Loc. Sili	-	-	-	-
S03	2	1	766	Interventi strutt. sbarramenti esistenti - Diga Cantoniera - Smottamenti	-	70.000,00	70.000,00	-
S03	2	1	767	ANAS- Ammodernamento S.S.131 - 4° Lotto -	-	-	-	-
S03	2	1	768	Riordino Irriguo distretti Zinnnigas - Baratili - Pauli Binglas II Lotto	-	410.500,00	410.500,00	-
S03	2	1	769	Riordino Irriguo distretti Zinnnigas - Baratili - Pauli Binglas III Lotto	8.232.153,97	4.000.000,00	1.000.000,00	5.000.000,00
S03	2	1	770	Rete tubata Mogoro	0,01	432.136,24	432.136,24	-
S03	2	1	771	Lavori cavalcavia circonv. Nord Oristano	1.429.417,97	1.000.000,00	1.000.000,00	-
S03	2	1	772	Lavori S.Nicolò e Ferosu - Opere integrative	-	200.000,00	200.000,00	-
S04	2	1	773	Lavori cavalcavia circonv. Nord Oristano - Integrazione Gento Civile	-	150.000,00	817.500,00	967.500,00

UPB	TIT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S05	2	1	774	Progettazione Riordino Irriguo Zimngas-Lorissa, Pauli Bingias Sud	-	-	135.620,05	135.620,05
S03	2	1	801	Perizie Regionali 92 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	802	Perizie Regionali 93 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	803	Perizie Regionali 94 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	804	Perizie Regionali 95 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	805	Perizie Regionali 96 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	806	Perizie Regionali 97 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	807	Perizie Regionali 98 Ex CBTA	-	-	-	-
S03	2	1	808	Perizie Regionali 97 ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	809	Perizie Regionali 98 ex CBCO	-	-	-	-
S03	2	1	810	Perizie Regionali 92 ex 2° grado	-	-	-	-
S03	2	1	811	Perizie Regionali 93 ex 2° grado	-	-	-	-
S03	2	1	812	Perizie Regionali 94 ex 2° grado	-	-	-	-
S03	2	1	813	Perizie Regionali 96 ex 2° grado	-	-	-	-
S03	2	1	814	Perizie Regionali 97 ex 2° grado	-	-	-	-
S03	2	1	815	Perizie Regionali 98 ex 2° grado	-	-	-	-
S03	2	1	816	Perizie Regionali 2000	-	-	-	-
S03	2	1	817	Perizie Regionali 2001	-	-	-	-
S03	2	1	818	Perizie Straordinarie - Programma 1999 - 2000 - Panconi S. Vittoria	-	25.000,00	25.000,00	-
S03	2	1	819	Manutenzione esercizio opere prog. 1999	-	-	-	-
S03	2	1	820	Perizie Regionali anno 2000	-	-	-	-
S03	2	1	821	Perizie Regionali anno 2001 - Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
S03	2	1	822	Perizie Manutenz. Straordinaria 2001	-	-	-	-
S03	2	1	823	Perizie regionali anno 2002	-	-	-	-
S03	2	1	824	Perizie Regionali anno 2004 - Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
S03	2	1	825	Perizie Regionali anno 2006 - Manutenzione Ordinaria	-	-	-	-
S03	2	1	826	Perizie Regionali anno 2007 - Manutenzione ordinaria	-	112.000,00	8.000,00	120.000,00
S03	2	1	827	Perizie Regionali anno 2008 - Manutenzione ordinaria	240.000,00	622.320,00	131.920,00	490.400,00
S03	2	1	828	Perizie Regionali anno 2010 - Manutenzione ordinaria	1.480.000,00	1.520.640,00	73.360,00	1.594.000,00
S03	2	1	829	Perizie Regionali anno 2011 - Manutenzione ordinaria	-	-	-	-
S03	2	1	830	Perizie Regionali anno 2012 - Manutenzione ordinaria	-	30.000,00	-	-
S03	2	1	831	Perizie Regionali anno 2013 - Manutenzione ordinaria	-	230.000,00	30.000,00	-
Totale categoria prima					49.131.453,11	26.613.652,43	15.636.032,38	10.747.620,05

UPB	TIT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
S03	2	2		<i>Categoria Seconda - Spese per l'esecuzione di opere private e studi progettuali</i>				
S03	2	2	450	Spesa per studi, rilievi, progettazioni e varie	124.787,39	-	33.403,95	33.403,95
S03	2	2	451	Spese per interventi su immobili di proprietà dell'Ente		25.000,00		25.000,00
				<i>Totale categoria seconda</i>	124.787,39	25.000,00	33.403,95	58.403,95
				TOTALE TITOLO SECONDO	49.256.240,50	26.638.652,43	15.802.628,43	10.806.024,00
S04				UPB S04: Spese per Riordino Fondiario	26.746,35	805.000,00	500.000,00	305.000,00
S04	1			TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI				
S04	1	1		<i>Categoria Prima - Spese correnti Riordino Fondiario</i>				
S04	1	1	043	Spese varie Ufficio Riordino Fondiario	-	5.000,00	-	5.000,00
				<i>Totale categoria prima</i>	-	5.000,00	-	5.000,00
				TOTALE TITOLO PRIMO	-	5.000,00	-	5.000,00
S04	2			TITOLO SECONDO - SPESE IN C/CAPITALE				
S04	2	1		<i>Categoria Prima - Spesa per l'esecuzione dei Riordini Fondiari in concessione</i>				
S04	2	1	422	Spese per l'esecuzione di OOPP finanziate dallo Stato e/o RAS- Utilizzo di somme recuperate da retrocessioni	864,00	50.000,00	-	50.000,00
S04	2	1	423	Spese per l'esecuzione di Riordini Fondiari finanziati dallo Stato e/o RAS	25.882,35	750.000,00	500.000,00	250.000,00
S04	2	1	431	Spese per il pagamento delle indennità espropriative	-	-	-	-
				<i>Totale categoria prima</i>	26.746,35	800.000,00	500.000,00	300.000,00
S04	2	2		<i>Categoria prima - Acquisto di beni</i>				
S04	2	2	482	Acquisto di beni mobili	-	-	-	-
				<i>Totale categoria seconda</i>	0,00	-	-	-
				TOTALE TITOLO SECONDO	26.746,35	800.000,00	500.000,00	300.000,00
S05				UPB S05: Accantonamento somme per Spese future	1.468.966,00	8.566.383,45	-	8.566.383,45
S05	4			TITOLO QUARTO - ACCANTONAMENTO SOMME PER ESERCIZI FUTURI				
S05	4	1		<i>Categoria Prima - Accantonamento somme</i>				
S05	4	1	680	Accantonamento somma da utilizzare nei futuri esercizi	1.468.966	8.566.383,45	-	8.566.383,45
				<i>Totale categoria prima</i>	1.468.966,00	8.566.383,45	-	8.566.383,45
				TOTALE TITOLO QUARTO	1.468.966,00	8.566.383,45	-	8.566.383,45

UPB	TIT.	CAT.	CAP.	DESCRIZIONE DELLE SPESE	RESIDUI presunti anni precedenti	PREVISIONE 2013 definitiva	Variazioni rispetto al bilancio 2013	PREVISIONE 2014
				RIEPILOGO UNITA' PREVISIONALI DI BASE - SPESA				
				UPB S00: Disavanzo di Amministrazione	-	-	-	-
				UPB S01: Spese istituzionali ed amministrative.	9.235.555,74	15.212.257,96	74.859,27	15.287.117,23
				UPB S02: Spese Servizio agrario	8.973.822,90	8.388.100,00	240.000,00	8.148.100,00
				UPB S03: Spese Servizio Tecnico	49.501.641,24	26.740.652,43	15.602.628,43	10.908.024,00
				UPB S04: Spese per Riordino Fondiario	26.746,35	805.000,00	500.000,00	305.000,00
				UPB S05: Accantonamento somme per Spese future	1.468.966,00	8.566.383,45	-	8.566.383,45
				TOTALE UPB	69.206.732,23	59.712.393,84	16.267.769,16	43.214.624,68
				RIASSUNTO GENERALE DELLA PARTE SECONDA - SPESE				
				Disavanzo di amministrazione a chiusura esercizio precedente	-	-	-	-
				TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI	17.359.788,09	17.859.669,57	145.140,73	17.714.528,84
				TITOLO SECONDO - SPESE IN C/CAPITALE	49.831.393,72	27.596.074,85	16.122.628,43	11.243.446,42
				TITOLO TERZO - SPESE CHE SI COMPENSANO CON LE ENTRATE	546.584,42	5.690.265,97	-	5.690.265,97
				TITOLO QUARTO - ACCANTONAMENTO SOMME PER ESERCIZI FUTURI	1.468.966,00	8.566.383,45	-	8.566.383,45
				TOTALE PARTE SECONDA - SPESE	69.206.732,23	59.712.393,84	16.267.769,16	43.214.624,68

Allegato n° 1
STIMA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL
31.12.2013

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese

Bilancio di previsione 2014

CALCOLO DELL'AVANZO / DISAVANZO DI AMM.NE PRESUNTO AL 31.12.2013

		In EURO
Avanzo di Amministrazione Esercizio Precedente - Disponibile		0,00
Avanzo di Amministrazione Esercizio Precedente - Indisponibile		8.566.383,45
Disavanzo di amministrazione a chiusura esercizio precedente		0,00
Totale Avanzo di amm.ne esercizio precedente		8.566.383,45
Entrate 2013		
Categoria Prima - Entrate Patrimoniali	120.000,00	
Categoria Seconda - Contributi Ordinari e Straordinari da Consorziati	4.393.148,01	
Categoria Terza - Contributi Ordinari e Straordinari da RAS e altri Enti	12.399.359,81	
Categoria Quarta - Entrate Extrapatrimoniali	678.891,75	
Categoria Quinta - Contrib. statali, regionali etc. per spese generali Esecuz. OO.PP.	471.073,68	
Categoria Sesta - Entrate Commerciali	10.000,00	
TOTALE TITOLO PRIMO	18.072.473,25	
Più:		
Ruoli speciali vincolati al pagam. delle rate ammort. mutui (per LL.PP. o opere private)	92.422,42	
Entrate per spese generali esecuzione opere pubbliche	478.926,32	
Contributi a carico della proprietà per esecuzione opere private	0,00	
Vendita di beni mobili	2.000,00	
Totale entrate	18.645.821,99	
Uscite 2013		
Amm - Categoria Prima - Spese per organi amministrativi	112.000,00	
Amm - Categoria Seconda - Oneri personale dipendente	2.675.000,00	
Amm - Categoria Terza - Oneri di amministrazione	1.017.184,57	
Amm - Categoria Quarta - Oneri afferenti alla conservazione dei beni di proprietà o in consegna	150.385,00	
Amm - Categoria Quinta - Oneri di finanziamento	950.000,00	
Amm - Categoria Sesta - Spese personale operaio - spese fisse e variabili (solo serv. Ammin.)	4.480.000,00	
Agr - Categoria Prima - Spese variabili personale dip. Servizio Agrario	0,00	
Agr - Categoria Seconda - Oneri per gestione e manutenzione opere	8.368.100,00	
Tec - Categoria Prima - Spese correnti Servizio Tecnico	102.000,00	
Ri.Fo. - Categoria Prima - Spese correnti Riordino Fondiario	5.000,00	
TOTALE TITOLO PRIMO	17.859.669,57	
Più spese in conto capitale:		
Acquisto di beni mobili	65.000,00	
Spese per interventi su immobili di proprietà dell'Ente	25.000,00	
Restituzione di finanziamenti definitivi	92.422,42	
Spese per l'esecuzione di OO.PP. a carico dell'Ente	603.730,00	
Spese per il pagamento delle indennità espropriative a carico dell'Ente	0,00	
Fondo spese future	0,00	
Totale uscite	18.645.821,99	
Avanzo / Disavanzo presunto d'esercizio	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2013		8.566.383,45
Di cui: Avanzo Indisponibile		8.566.383,45
avanzo disponibile(+) o disavanzo da coprire (-)		0,00

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese
Oristano

Allegato n° 2
STIMA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL
31.12.2014

Consorzio di Bonifica dell'Oritanese

Bilancio di previsione 2014

CALCOLO DELL'AVANZO / DISAVANZO DI AMM.NE PRESUNTO AL 31.12.2014

		In EURO
Avanzo di Amministrazione Esercizio Precedente - Disponibile		0,00
Avanzo di Amministrazione Esercizio Precedente - Indisponibile		8.566.383,45
Disavanzo di amministrazione a chiusura esercizio precedente		0,00
Totale Avanzo di amm.ne esercizio precedente		8.566.383,45
Entrate 2014		
Categoria Prima - Entrate Patrimoniali	120.000,00	
Categoria Seconda - Contributi Ordinari e Straordinari da Consorziati	3.700.080,75	
Categoria Terza - Contributi Ordinari e Straordinari da RAS e altri Enti	12.387.580,29	
Categoria Quarta - Entrate Extrapatrimoniali	693.891,75	
Categoria Quinta - Contrib. statali, regionali etc. per spese generali Esecuz. OO.PP.	375.000,00	
Categoria Sesta - Entrate Commerciali	10.000,00	
TOTALE TITOLO PRIMO	17.286.552,79	
Più:		
Entrate e rimborsi per spese generali esecuzione opere pubbliche	1.055.480,00	
Ruoli speciali vincolati al pagam. delle rate ammort. mutui (per LL.PP. o opere private)	92.422,42	
Contributi a carico della proprietà per esecuzione opere private	0,00	
Vendita di beni mobili	2.000,00	
Totale entrate	18.436.455,21	
Uscite 2014		
Amm - Categoria Prima - Spese per organi amministrativi	112.000,00	
Amm - Categoria Seconda - Oneri personale dipendente	2.926.000,00	
Amm - Categoria Terza - Oneri di amministrazione	929.043,84	
Amm - Categoria Quarta - Oneri afferenti alla conservazione dei beni di proprietà o in consegna	150.385,00	
Amm - Categoria Quinta - Oneri di finanziamento	950.000,00	
Amm - Categoria Sesta - Spese personale operaio - spese fisse e variabili	4.412.000,00	
Agr - Categoria Prima - Spese variabili personale dip. Servizio Agrario	0,00	
Agr - Categoria Seconda - Oneri per gestione e manutenzione opere	8.128.100,00	
Tec - Categoria Prima - Spese correnti Servizio Tecnico	102.000,00	
Ri.Fo. - Categoria Prima - Spese correnti Riordino Fondiario	5.000,00	
TOTALE TITOLO PRIMO	17.714.528,84	
Più spese in conto capitale:		
Acquisto di beni mobili	45.000,00	
Restituzione di finanziamenti definitivi	92.422,42	
Spese per l'esecuzione di OO.PP. a carico dell'Ente	551.100,00	
Spese per studi, rilievi e progettazioni	33.403,95	
Spese per il pagamento delle indennità espropriative a carico dell'Ente	0,00	
Totale uscite	18.436.455,21	
Avanzo / Disavanzo presunto d'esercizio	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2014		8.566.383,45
Di cui: Avanzo Indisponibile		8.566.383,45
avanzo disponibile(+) o disavanzo da coprire (-)		0,00

Consorzio di Bonifica dell'Oristanese

Bilancio di previsione 2014

CALCOLO DELL'AVANZO / DISAVANZO DI AMM.NE PRESUNTO AL 31.12.2014

Avanzo d'amministrazione esercizio precedente		8.566.383,45
Entrate 2014		
Ruoli Ordinari + Mutui	3.792.503,17	
Contributi RAS	7.537.580,29	
Contributi ENAS	4.850.000,00	
Rimborsi ENAS	210.000,00	
Contributi o ruoli straordinari o suppletivi	0,00	
Spese Generali su lavori pubblici	1.055.480,00	
Entrate da esecuzione lavori in ammin.diretta	375.000,00	
Entrate per Guardiania Diga mogoro	0,00	
Ceduzioni ed altre entrate patrimoniali ed extrapatrimoniali	615.891,75	
Totale entrate	18.436.455,21	18.436.455,21
Uscite 2014		
Amministratori e rev. Conti	112.000,00	
Personale uffici	2.986.000,00	
Consulenze e servizi	260.000,00	
Rimborsi di contributi	15.000,00	
Aggi e rimborsi agli esattori	104.293,84	
Oneri finanziari	950.000,00	
Riduzione residui attivi (ruoli)	0,00	
altre spese d'ufficio e amministrazione	737.135,00	
Totale	5.164.428,84	
Personale operaio	4.412.000,00	
Energia elettrica	5.000.000,00	
Acquisto acqua da ENAS	1.217.100,00	
Interventi di manutenzione impianti irrigui	130.000,00	
Interventi di manutenzione impianti di bonifica	80.000,00	
Interventi di adeguamento alla normativa	180.000,00	
Spese vive servizio di Plena	20.000,00	
Materiali, mezzi e noli	1.511.000,00	
Totale	12.550.100,00	
Più spese in conto capitale:		
Acquisto di beni mobili	45.000,00	
Restituzione di finanziamenti definitivi	92.422,42	
Spese per l'esecuzione di OO.PP. a carico dell'Ente	551.100,00	
Spese per studi, rilievi e progettazioni	33.403,95	
Spese per il pagamento delle indennità espropriative a carico dell'Ente	0,00	
Totale	721.926,37	
Totale uscite	18.436.455,21	18.436.455,21
Avanzo / Disavanzo 2014	0,00	
Avanzo d'esercizio disponibile proveniente dall'esercizio 2013 che si utilizza a copertura del disavanzo 2014	0,00	
Saldo	0,00	
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2014	8.566.383,45	

Allegato n° 3
PROSPETTI STRUTTURA OPERATIVA

COSTO DELLA STRUTTURA OPERATIVA DELL'ENTE (PERSONALE)

Previsione del costo del personale dipendente anno 2014

Con il personale avventizio da assumere a carico di ENAS, Master and Back e nuove assunzioni

CAP	UFFICIO	Dirigenti	Quadri	Imple gati	Operai	Tot. Dip.	Competenze	Contributi	Spesa prev. 2014	Note
20	Amministrativo	1	1	17	0	19	760.000	312.000	1.072.000	Compresi 2 Master & Back
30	Tecnico-Proget.-Espropri	1	1	11	0	13	482.000	200.000	682.000	
35	Gestione Invasi - Implegati	0	0	0	0	0	-	-	-	
40	Agrario e Riordino Fondario	0	0	9	0	9	313.000	127.000	440.000	Compresi 4 tecnici del riordino assunti a tempo det.
50	Agrario - Esercizio e Manutenzione	1	2	8	0	11	445.000	181.000	627.000	
340-a	Agrario-Man.Irrig. - Nord	0	0	0	0	43	1.270.164	292.400	1.562.564	
340-b	Agrario-Man.Irrig. - Sud	0	0	0	20	20	590.769	136.000	726.769	
340-c	Guardiana Comp. Sud	0	0	0	2	2	59.077	13.600	72.677	
345-a	Gestione Invasi - operai e guard.	0	0	0	0	0	-	-	-	
345-b	Guardiana diga Mogoro	0	0	0	0	0	-	-	-	
346	Agrario-Man.Irrig. - Canali add.	0	0	0	0	0	-	-	-	
350-a	Avventizi - Compr. Nord	0	0	0	69	69	967.290	219.252	1.186.542	
350-b	Avventizi - Compr. Sud	0	0	0	38	38	532.710	120.748	653.458	
351	Avventizi x ENAS - Dighe	0	0	0	3	3	99.000	13.500	72.500	A carico ENAS
352	Avventizi x ENAS - Canali add.	0	0	0	7	7	133.000	30.000	163.000	A carico ENAS
	Totale	3	4	45	182	234			7.258.500	
	Totale	Personale fisso				117			5.183.000	
	Totale	Personale avventizio				117			2.075.500	

Comparazione costi 2013 con anni precedenti

CAP	UFFICIO	CONS. 1999	CONS. 2000	CONS. 2001	CONS. 2002	CONS. 2003	CONS. 2004	CONS. 2005	CONS. 2006	CONS. 2007	CONS. 2008	CONS. 2009	CONS. 2010	CONS. 2011	CONS. 2012	PREV. 2013	PREV. 2014	Note
20	Amministrativo	1.316.229	1.213.918	1.039.111	1.086.167	1.038.939	1.009.587	1.030.000	870.000	895.706	936.677	922.773	865.284	912.711	952.571	950.000	1.072.000	
30	Tecnico-Proget.-Espropri	629.862	640.557	678.108	445.511	655.329	1.143.433	1.130.000	1.070.000	1.005.344	927.362	769.954	779.984	822.148	703.895	705.000	682.000	
35	Gestione Invasi - Implegati						181.736	190.000	190.000	300.385	257.520	-	-	-	-	-	-	
40	Agrario e Riordino Fondario	610.766	596.018	657.966	530.485	440.420	461.214	475.000	340.000	350.408	463.577	362.429	349.019	361.649	379.100	335.000	440.000	
50	Agrario-Man.Irrig.	1.003.872	993.846	979.719	1.185.459	1.030.517	544.654	560.000	510.000	525.820	609.667	571.477	533.064	552.474	528.210	580.000	627.000	
	Totale Impleg. e Dirig.	3.560.729	3.444.339	3.354.904	3.247.622	3.165.205	3.340.623	3.385.000	2.980.000	3.077.663	3.194.803	2.626.632	2.527.351	2.648.982	2.563.776	2.570.000	2.821.000	
		3.290.923	3.147.070	3.002.680	3.086.498	2.980.619	3.064.491	3.090.000	3.050.000	3.138.732	2.841.658	2.250.431	2.158.269	2.119.245	2.201.620	2.510.000	2.362.000	
340	Operai Fissi								310.000	246.793	174.220	-	-	-	-	-	-	
345	Gestione Invasi - operai e guard.																	
346	Agrario-Man.Irrig. - Canali add.																	
350	Operai Avventizi	782.355	929.818	1.079.395	901.865	1.103.823	1.228.308	1.340.000	1.443.000	1.382.019	1.369.920	1.396.999	1.442.700	1.858.089	1.748.802	1.775.000	1.840.000	
351	Operai Avventizi - Invasi																	
352	Avventizi - Canali add.																	
	Totale Operai	4.073.278	4.076.988	4.082.075	3.988.363	4.084.442	4.292.799	4.430.000	4.803.000	4.783.273	4.418.827	3.736.991	3.765.159	4.118.081	4.148.522	4.285.000	4.437.500	
545	Guardie diga Mogoro	107.708	108.456	85.215	105.000	120.000	123.248	130.000										
	Totale generale	7.741.715	7.629.683	7.522.184	7.340.985	7.369.647	7.756.670	7.945.000	7.783.000	7.860.936	7.613.630	6.363.623	6.292.510	6.767.063	6.712.298	6.855.000	7.258.500	