

# Agris

Agenzia pro sa chirca in agricultura  
Agenzia regionale per la ricerca in agricultura



REGIONE AUTÒNOMA  
DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA  
DELLA SARDEGNA

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

### NOTA INTEGRATIVA

## INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione 2017–2019 dell'Agenzia Agris Sardegna è stato elaborato in coerenza con il disposto dell'art. 11 del Decreto legislativo 23.06.2011, n. 118, secondo i criteri indicati nell'allegato 4/1 al decreto stesso "principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" e nel rispetto di quanto previsto nella deliberazione della Giunta Regionale n. 19/23 del 28.04.2015, contenente le indicazioni sull'applicazione dell'armonizzazione contabile agli enti e alle agenzie regionali.

Nel formulare le previsioni di entrata e spesa si è tenuto conto dei principi di veridicità, attendibilità e correttezza, congruità e prudenza, nonché del principio contabile applicato della programmazione di bilancio. È stato applicato il principio della contabilità finanziaria potenziata, rappresentando le poste contabili con riferimento all'esercizio in cui le stesse saranno esigibili.

Il bilancio è stato predisposto secondo lo schema per missioni e programmi previsti dal D.lgs. n. 118/2011, individuando le missioni di riferimento elencate nell'art. 11-ter del decreto stesso e i sottostanti programmi che costituiscono l'unità di voto per l'approvazione del bilancio. Secondo quanto previsto nella deliberazione 19/23 citata e in coerenza con le indicazioni contenute nella nota 2409 del 26 gennaio 2017 dell'Assessorato regionale alla Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio i programmi sono stati declinati in azioni, aggregati omogenei rappresentativi della attività svolte e dei servizi erogati in grado di assicurare un maggior grado di trasparenza delle decisioni.

L'Agenzia Agris, con provvedimento n. 349/15 del 31.12.2015 ha approvato lo schema di bilancio per missioni, programmi ed azioni. Le spese del personale, che rappresentano la quota più rilevante delle spese di funzionamento, sono state collocate all'interno della missione 14 "Sviluppo economico e competitività", programma 03 "Ricerca e innovazione", in coerenza con la mission e gli obiettivi statutari dell'ente. Le spese generali invece sono state inserite, come nel bilancio di previsione dello scorso anno, nella missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", visti gli oggettivi problemi tecnici legati allo spostamento sulle nuove combinazioni di capitoli/missioni/programmi/azioni dei numerosi mandati già emessi nel corso dell'esercizio provvisorio. Tali spese saranno collocate nella missione 14 a partire dall'esercizio 2018, anticipando tale operazione con un'apposita variazione già a partire del 2017 per riallineare i valori dell'eventuale esercizio provvisorio 2018.

Le previsioni di spesa contenute nel bilancio dell'Agenzia sono state elaborate, inoltre, tenendo in debita considerazione il complesso quadro normativo di livello nazionale e regionale, in tema di contenimento della spesa nel settore del pubblico impiego e di riduzione dei costi degli apparati amministrativi.

Le previsioni di cassa, riferibili alla prima annualità del bilancio, sono state formulate tenendo conto dei residui attivi e delle somme stanziati che si prevede di incassare nel corso del 2017 e dei residui passivi e delle somme stanziati che si prevede di pagare nel corso del 2017.

Le previsioni di entrata e spesa comprendono anche le quote vincolate del risultato di amministrazione e le economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, corrispondenti ad entrate vincolate, applicate al bilancio con la 2<sup>a</sup> variazione in esercizio provvisorio 2017, approvata con la determinazione del Direttore Generale n. 40/17 del 17.03.2017 e con la con la 6<sup>a</sup> variazione in esercizio provvisorio 2017, approvata con la determinazione del Direttore Generale n. 89/17 del 28.04.2017. L'utilizzo di tali quote in esercizio provvisorio, reso possibile dall'approvazione - ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. n. 118/2011 - del prospetto del risultato di amministrazione presunto (c.d. pre-consuntivo) effettuato con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e approvato con determinazione del Direttore Generale n. 3 del 31.01.2017, è legato all'esigenza di garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attivazione avrebbe potuto determinare danno per l'ente. Nello specifico sono state ristanziati le quote afferenti ai progetti di ricerca a finanziamento esterno di natura vincolata presenti nel risultato di amministrazione al 31.12.2016, alle quote residue inerenti il finanziamento a destinazione vincolata per la

proroga e il rinnovo dei contratti di lavoro del personale di cui all'articolo 9 della legge regionale 30 dicembre 2013, n. 40 e alle quote vincolate in sede di preconsuntivo 2016 in corrispondenza di procedure in corso di affidamento al 31.12.2016. Tali importi sono evidenziati in un'apposita colonna dell'allegato tecnico al bilancio di previsione 2017-2019.

I contributi ordinari di funzionamento per le annualità 2017/2019, comunicati con la nota n. 2409 del 26 gennaio 2017 dall'Assessorato regionale alla Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio e aggiornati in seguito all'approvazione della L.R. 13 Aprile 2017, n. 6 (Bilancio di previsione triennale 2017-19) e della deliberazione n. 20/1 del 19 aprile 2017 della Giunta Regionale (Ripartizione delle tipologie e dei programmi in categorie e macroaggregati e elenchi dei capitoli di entrata e spesa, conseguenti all'approvazione della legge di bilancio di previsione 2017-2019, n. 6 del 13.4.2017) sono rappresentati nel seguente prospetto:

Descrizione	2017	2018	2019
Contributo spese correnti	27.228.000,00	27.858.000,00	27.858.000,00
Contributo spese di investimento	0,00	0,00	0,00

Come già evidenziato in passato, anche per gli anni in esame il contributo concesso non appare sufficiente alla efficace copertura delle spese che l'Agenzia è chiamata a sostenere nel suo attuale assetto organizzativo e patrimoniale, costituito da quasi 500 addetti, 22 aziende agricole e 6 sedi destinate ad uffici con annesse dotazioni strumentali (attrezzature agricole, scientifiche e di ufficio) e dall'allevamento di circa 4.000 animali fra ovini, bovini ed equini. La spesa complessiva per il personale (calcolata sommando all'azione corrispondente - 02 - di cui alla tabella sottostante, anche gli importi inseriti con la variazione per l'utilizzo dell'avanzo vincolato di cui alla determinazione n. 89/17 citata, *oltre alla quota IRAP pari a 1.411.500,00 agganciata all'azione "funzionamento agenzia" e al costo del Direttore Generale per € 151.500,00 agganciato all'azione "organizzazione istituzionale"*) ammonta a € 23.058.500,00, come descritto nell'allegato D, pari a circa il 85% del contributo. Se poi si considerano le altre spese di funzionamento quali ad esempio le spese per energia elettrica e riscaldamento degli uffici, le spese telefoniche e telematiche, le assicurazioni obbligatorie, i servizi di pulizia, gli oneri tributari, le spese amministrative e generali etc. il contributo di funzionamento viene superato di oltre un milione di euro.

Azioni al netto delle somme già impegnate a seguito di riaccertamento straordinario e della variazione per l'utilizzo dell'avanzo:

	AZIONI	2017	2018	2019
01	Organizzazione istituzionale	278.500,00	283.500,00	283.500,00
02	Personale	21.356.679,15	21.775.000,00	21.775.000,00
03	Funzionamento agenzia	4.272.949,46	4.419.696,00	4.775.100,00
04	Altri servizi generali	12.294,00	37.000,00	37.000,00
05	Attività delle aziende sperimentali e dei laboratori	47.050,00	46.000,00	46.000,00
06	Sviluppo e diffusione della conoscenza	1.777.070,42	1.771.882,68	2.031.000,00
07	Ricerca nei progetti con finanziamento specifico	150.000,00		
08	Supporto dei sistemi produttivi regionali	1.136.772,76	131.000,00	131.000,00
09	Fondo di riserva	105.000,00	110.000,00	110.000,00
10	Fondo crediti di dubbia esigibilità	20.900,00	12.400,00	12.400,00
11	Partite di giro	8.745.000,00	8.745.000,00	8.745.000,00
	Totale complessivo	38.164.468,48	37.331.478,68	37.946.000,00

In questo contesto, in cui si può far fronte alle sole spese di carattere urgentissimo e legate agli adempimenti previsti dalla normativa in tema di sicurezza sul lavoro, anche la semplice conservazione del patrimonio immobiliare rischia di essere gravemente compromessa. Altrettanto grave appare che siano di fatto preclusi gli investimenti tipici di un'Agenzia di ricerca finanziabili dai fondi ordinari e che l'unica via percorribile per questi investimenti sia l'utilizzo delle risorse dei progetti a destinazione vincolata, con tutte le criticità ad essi connesse (costi amministrativi crescenti, necessità di ampia dotazione di cassa per anticipare i mezzi monetari, eventuale non ammissibilità dell'IVA, cespiti ammessi a rendicontazione per la sola quota ammortizzabile e così via).

Le difficoltà sempre più evidenti nella cura del patrimonio immobiliare e zootecnico sono destinate ad avere ripercussioni nel medio periodo, anche nei confronti della capacità di realizzare entrate dalla cessione di beni e servizi, che rappresentano un'altra importante fonte di finanziamento dell'ente.

## SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista in bilancio, tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale 2016-2018 (che sarà oggetto di apposito provvedimento dirigenziale), in conformità alle linee guida di cui alla DGR n. 64/9 del 2.12.2016 e alla normativa vigente, in particolare alle limitazioni del turn-over di cui all'art. 3, comma 5 della L. n. 114/2014, modificato dall'art. 1 comma 228 della L. n. 208/2015.

Inoltre è stato previsto il costo di n. 3 unità appartenenti alle categorie protette di cui alla L. n. 68/1999 (di cui 2 di categoria B e 1 di categoria A), per le quali non sussistono vincoli collegati alle capacità assunzionali dell'Agenzia.

Infine sono stati tenuti in considerazione i vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010 sulla spesa del personale a tempo determinato e su quella per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, i quali prevedono che non è possibile superare il 50% della spesa per tale finalità nell'anno 2009. Tali vincoli sono stati riconsiderati anche alla luce delle disposizioni di cui alla L.R. n. 37/2016, in base alla quale non è possibile stipulare nuovi contratti di co.co.co., ma solo rinnovare o proseguire i contratti a favore del personale che abbia i requisiti per la stabilizzazione.

Sono stati rivisti, inoltre, gli importi relativi ai capitoli delle missioni e della formazione, per verificare il rispetto delle riduzioni previste dalla normativa vigente con riferimento alla spesa effettuata nell'anno 2009 per le medesime finalità.

Si è inoltre proceduto a modificare l'importo del Fondo di risultato dei Dirigenti sulla base delle disposizioni di cui all'art. 13, comma 4, della L.R. n. 5/2016, così come chiarite dalla nota esplicativa dell'Assessorato regionale degli Affari Generali prot. 13351 del 13.05.2016.

La situazione complessiva del costo del personale evidenzia un calo rispetto agli anni precedenti, legato alla cessazione di personale dirigente (per un numero pari ad una unità) e non dirigente (per un numero pari ad undici unità). Il contributo di funzionamento per le annualità 2017/2019 però, nonostante la riduzione del costo del personale evidenziato, non è sufficiente per allocare le risorse necessarie al turn-over del personale calcolato sulla base della capacità assunzionale di Agris, elaborata in base alla normativa vigente sopra richiamata.

In merito a quanto sopra, sulla base del calcolo della capacità assunzionale sono state definite le risorse incrementali da destinare alle assunzioni del personale dirigente e dipendente nel periodo 2017/2019, come indicato nella seguente tabella:

	2017	2018	2019
<b>Stipendi Dipendenti</b>	81.000,00	230.000,00	219.000,00
<b>Stipendi Dirigenti</b>	-	126.000,00	137.000,00
<b>Oneri Dipendenti e Dirigenti</b>	23.000,00	103.000,00	103.000,00
<b>IRAP</b>	7.000,00	31.000,00	29.000,00

Si riportano di seguito i prospetti relativi al Fondo di risultato dei Dirigenti e dei Fondi contrattuali del personale dipendente non dirigente, mentre il costo complessivo del personale per l'anno 2017 è riepilogato nell'Allegato D alla presente.

## RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI

Retribuzione di risultato dei dirigenti	anno 2016 da liquidare nel 2017
RIQUANTIFICAZIONE FONDO DI RISULTATO AI SENSI DELL'ART.13, COMMA 4 L.R. 5/2016 (nota prot. 13351 del 13.05.2016)	179.000,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>179.000,00</b>

## FONDI CONTRATTUALI PER IL PERSONALE DIPENDENTE

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RENDIMENTO 2016 (da pagare nel 2017)	
quota storica	445.501,29
risorse a regime riparametrazione quota storica	165.872,03
circolare 40073/2009	79.543,63
economie straordinario anno 2015	441,62
economie indennità varie	0,00
economia su rinnovi contrattuali	0,00
economia part time	0,00
quota parte attività incentivanti	0,00
quote non a regime retr. individuali di anzianità dei dipendenti cessati anno prec.	3.873,17
decurtazione permanente prevista dall'art. 1, comma 456 della legge 147/2013	-18.423,99
decurtazione in percentuale per cessazione dipendenti anno 2016 rispetto anno 2015, art. 1, comma 236 della l. 208/2015, pari al 2,43%	-16.446,43
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELL'ANNO 2016</b>	<b>660.361,32</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELL'ANNO 2016 (appross. per eccesso)</b>	<b>661.000,00</b>

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE 2016	
art. 31 CCRL 08.10.2008	0,00
risorse finanziarie l.r. 7/2005	0,00
quota storica (lett. b CCRL 15.05.2001)	384.548,53
risorse finanziarie individuate enti strumentali	28.257,80
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>412.806,33</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO (appross. per eccesso)</b>	<b>413.000,00</b>

FONDO PER LE PROGRESSIONI PROFESSIONALI ARTICOLO 32 CCRL 2006/2009	
RIA cessati 2013 a regime + oneri a carico Agenzia	5.474,74
RIA cessati 2014 a regime + oneri a carico Agenzia	13.699,41
L.R. 28/2016 ART. 1, 1 COMMA - ANNO 2015	27.491,87
L.R. 28/2016 ART. 1, 1 COMMA - ANNO 2016	27.491,87
RIA cessati 2015 a regime + oneri a carico Agenzia	15.846,81
L.R. 28/2016 ART. 1, 2 COMMA SU CESSATI ANNO 2015	60.723,20
RIA cessati 2016 a regime + oneri a carico Agenzia	12.865,80
L.R. 28/2016 ART. 1, 2 COMMA SU CESSATI ANNO 2016	49.644,06
<b>TOTALE</b>	<b>213.237,76</b>
<b>TOTALE (appross. per eccesso)</b>	<b>213.500,00</b>

## ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Le entrate e le spese relative ai trasferimenti a destinazione vincolata di nuovo inserimento ammontano complessivamente a € 1.250.000,00 per l'intero triennio e sono riferibili ai seguenti progetti/programmi di ricerca:

### Finanziamento Cavallini della Giara.

Con l'art. 3 comma 8 della L.R. 13 Aprile 2017, n. 5 (Legge di stabilità 2017) si provvede ad erogare le risorse in favore dell'Agenzia Agris al fine di garantire la prosecuzione delle attività inerenti al servizio di assistenza sanitaria, gestione, salvaguardia e valorizzazione del patrimonio ambientale e faunistico dei cavallini della Giara. Il finanziamento previsto per il solo esercizio 2017 è pari a € 100.000,00.

Nel prospetto seguente si riporta la ripartizione del programma tra i capitoli di bilancio 2017:

Finanziamento Cavallini della Giara									
CDR spesa 00.00.01.14									
WBS IP17GE01									
Entrata					Spesa				
Capitolo		2017	2018	2019	Capitolo		2017	2018	2019
EC227.010	Finanziamento Cavallini della Giara (NI)	100.000,00	0,00	0,00	SC03.1025	PR altre personale	100.000,00	0,00	0,00
TOTALE €		100.000,00	0,00	0,00	TOTALE €		100.000,00	0,00	0,00

### Convenzione Caritas

Ai sensi dell'art. 9 comma 4 della LR 13 Aprile 2017, n. 5 (Legge di stabilità 2017) è previsto un protocollo d'intesa tra l'Agenzia Agris e la Caritas diocesana di Cagliari in relazione alla valorizzazione del comparto agricolo per promuovere lo sviluppo economico dei territori, la crescita socio-culturale della comunità, la qualificazione tecnica degli operatori e l'inclusione socio-professionale di individui in condizioni di difficoltà, dei migranti e dei rifugiati.

Il protocollo prevede una serie di interventi finalizzati al recupero di aree vocate alla coltivazione del grano duro sul territorio regionale, all'ottimizzazione delle pratiche agricole per massimizzare le rese, minimizzare i costi di coltivazione e stabilizzare o ripristinare la fertilità naturale del suolo, individuare e selezionare i genotipi di grano più adatti alla coltivazione e alla trasformazione. I grani coltivati verranno infatti utilizzati per creare filiere corte finalizzate alla produzione di pani e paste tradizionali della Sardegna. I prodotti ottenuti verranno infine presentati in incontri promozionali per mostrare le potenzialità qualitative delle produzioni locali di grano duro, illustrare la possibilità di produrre pane al alto valore salutistico e per porre le basi alla creazione di cooperative di produttori-trasformatori in grado di creare alternative lavorative per individui in condizioni di disagio sociale e per offrire una possibilità di inclusione sociale per migranti e rifugiati.

Il finanziamento previsto, per il solo 2017, è pari a € 150.000,00. Per scelta dell'amministrazione regionale il finanziamento del progetto è da ricompreso all'interno del contributo di finanziamento per l'Agenzia per l'anno di competenza.

Nel prospetto seguente si riporta la ripartizione del programma tra i capitoli di bilancio 2017:

Progetto "Caritas"									
CDR spesa 00.00.01.09									
WBS: PV17RE01									
Entrata					Spesa				
Capitolo		2017	2018	2019	Capitolo		2017	2018	2019
EC210.000	Trasferimenti dalla RAS per funzioni ordinarie	150.000,00	0,00	0,00	SC03.3110	PR retribuzioni	30.000,00	0,00	0,00
					SC03.3115	PR contributi	8.400,00	0,00	0,00
					SC03.3130	PR acquisto beni	11.600,00	0,00	0,00
					SC03.3156*	PR trasf. Ist. priv.	50.000,00	0,00	0,00
					SC03.3171	PR attrezzature	50.000,00	0,00	0,00
TOTALE €		150.000,00	0,00	0,00	TOTALE €		150.000,00	0,00	0,00

\* capitolo di nuova istituzione

## Programma rilancio comparto ippico (art. 16 L.R. n. 5/2015).

Con l'art. 16 della L.R. n. 5/2015 (legge finanziaria 2015) la Regione, nelle more dell'approvazione di una legge organica per la riorganizzazione del comparto ippico ed equestre, ha disposto la promozione del rilancio coordinato del comparto ippico, le cui modalità di intervento sono state definite con DGR n. 33/29 del 30.06.2015. Essa prevede azioni direttamente indirizzate al sostegno dell'allevamento ed altre indirettamente rivolte ad incentivarlo mediante la realizzazione di eventi qualificanti e di valorizzazione delle produzioni equine.

Le relative attività sono state affidate all'Agenzia Agris Sardegna, autorizzando - per ciascuno degli anni 2015, 2016 e 2017 - una spesa valutata in € 1.000.000,00/anno, come evidenziato nella nota della Direzione generale dei servizi finanziari - Servizio bilancio della Regione n. 2080 del 20.03.2015.

Nel Bilancio 2017-2019 si inserisce la sola annualità 2017, l'ultima del triennio di riferimento, variata nella ripartizione di spesa rispetto all'inserimento avvenuto nel bilancio precedente.

Rilancio comparto ippico (art. 16 L.R. n. 5/2015)									
CDR spesa 00.00.01.14									
Entrata					Spesa				
Capitolo		2017	2018	2019	Capitolo		2017	2018	2019
EC215.000	Trasferimenti RAS attuazione Progetti Speciali	1.000.000,00	0,00	0,00	SC04.3151	SP trasf. Amm. cent.	500.000,00	0,00	0,00
					SC04.3155	SP trasf. Altre impr	500.000,00	0,00	0,00
	TOTALE €	1.000.000,00	0,00	0,00		TOTALE €	1.000.000,00	0,00	0,00

## SPESE DI INVESTIMENTO

Il totale generale delle spese di investimento per il 2017 ammonta a € 2.197.450,53 ed è riferibile per un importo pari a € 949.558,53 alle spese in conto capitale sui progetti di ricerca a destinazione vincolata di anni precedenti, ristanziati con la 2<sup>a</sup> e la 6<sup>a</sup> variazione di utilizzo dell'avanzo vincolato di cui alle determinazioni n. 40/17 del 17.03.2017 e n. 89/17 del 28.04.2017 citate oppure finanziate mediante Fondo pluriennale vincolato per via dell'andamento difforme tra entrate e spese. Per un importo di € 50.000,00 riguardano, invece, le spese in conto capitale in relazione ai progetti a destinazione vincolata di nuovo inserimento, commentati nel paragrafo precedente. Le procedure in conto capitale, ancora in corso al 31.12.2016 e ristanziate mediante la 6<sup>a</sup> variazione citata assommano a € 794.392,00. La parte relativa alle opere pubbliche, di cui allo scorrimento del piano triennale 2016-2018 e descritte in dettaglio nell'apposito allegato alla presente nota, incidono per un importo di € 295.500,00 di cui € 40.000,00 esigibili nel 2018. La quota restante, pari a € 108.000,00, è descritta nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Importi 2016	Importi 2017	Importi 2018
SC01.5055 - Ristrutturazione immobili e costruzioni leggere	Adeguamento vie di esodo magazzino di Bonassai	4.000,00	4.000,00	4.000,00
SC01.5055 - Ristrutturazione immobili e costruzioni leggere	Messa in sicurezza presso la stanza Archivio Uffici amministrativi azienda Bonassai	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SC01.5055 - Ristrutturazione immobili e costruzioni leggere	Condizionatore a monosplit presso la sede di Viale Adua a Sassari	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SC01.5055 - Ristrutturazione immobili e costruzioni leggere	Portelloni metallici di accesso dei fabbricati presso l'azienda di Ozieri "Su Padru" e di Bonassai e piccole riparazioni cabine elettriche delle due aziende	8.000,00	8.000,00	8.000,00
SC01.5050 - Mobili, arredi, macchine d'ufficio	Piccoli acquisti nelle diverse aziende dell'agenzia	3.000,00	3.500,00	3.500,00
SC02.1006 - Materiale bibliografico	Acquisto libri destinati alla ricerca	2.000,00	2.000,00	2.000,00
SC01.5051 - Hardware	Aggiornamento dotazione PC dell'Agenzia	20.000,00	20.000,00	20.000,00
SC03.1000 - Attrezzature scientifiche	Manutenzioni straordinarie attrezzature scientifiche	48.000,00	40.000,00	40.000,00
SC03.1005 - Impianti, macchinari e macchine agricole	Acquisto piccoli macchinari in ambito agricolo	20.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>108.000,00</b>	<b>80.500,00</b>	<b>80.500,00</b>



## ENTRATE PER TIPOLOGIA

### Tipologia 2010100 - Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche.

Sono ricomprese innanzitutto le entrate del contributo ordinario di funzionamento pari a € 27.228.000,00 per il primo anno e 27.858.000,00 per le annualità 2018 e 2019. Nel contributo di funzionamento per il 2017 è compresa, come già evidenziato, l'assegnazione di € 150.000,00 per la convenzione da stipulare con la Caritas Diocesana.

Nell'esercizio 2017 si aggiungono nello stesso capitolo (EC210.000 - Trasferimenti dalla RAS per funzioni ordinarie), per un importo di € 54.985,00, le entrate derivanti dal contributo erogato dal Servizio programmazione e governance dello sviluppo rurale dell'Assessorato regionale all'Agricoltura e riforma agropastorale (det. 19861/718 del 12.12.2016) per il completamento delle procedure di progressione professionale riferite all'anno 2013 riguardante il personale che non ha beneficiato di alcuna progressione orizzontale nel periodo di tempo intercorrente tra l'1.1.2017 e il 31.12.2013.

Trovano poi collocazione le entrate relative ai progetti a destinazione vincolata, di cui uno di nuovo inserimento (finanziamento cavallini della Giara) e i restanti finanziati nelle annualità 2017 e 2018 del bilancio di previsione dell'anno scorso, per un importo complessivo pari a € 2.755.335,00 per il 2017 e di € 500.100,00 per il 2018.

Vi sono poi € 390.000,00 a valere sul 2017 riferibili ad entrate reimputate in seguito alla variazione di bilancio conseguente al riaccertamento straordinario 2015, approvato con determinazione del Direttore Generale n. 252 del 21.09.2015.

### Tipologia 3010000 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Le entrate derivanti dalla vendita dei beni e servizi è rappresentata nella seguente tabella:

Categoria	CDR	Capitolo	Descrizione capitolo	2017	2018	2019
Vendita di beni	00.00.01.04	EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	455.000,00	430.000,00	430.000,00
Vendita di beni	00.00.01.09	EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	45.000,00	40.000,00	40.000,00
Vendita di beni	00.00.01.12	EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	200.000,00	180.000,00	180.000,00
Vendita di beni	00.00.01.13	EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Vendita di beni	00.00.01.15	EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	00.00.01.03	EC221.015	Entrate Autorità di controllo DOP e IGP	210.000,00	30.000,00	30.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	00.00.01.13	EC320.000	Proventi da servizi di monta	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	00.00.01.12	EC320.015	Entrate per espletamento di altri servizi	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	00.00.01.13	EC320.015	Entrate per espletamento di altri servizi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	00.00.01.03	EC340.000	Entrate per locazione di impianti ed attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	00.00.01.04	EC340.000	Entrate per locazione di impianti ed attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	00.00.01.13	EC340.000	Entrate per locazione di impianti ed attrezzature	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	00.00.01.03	EC340.005	Affitti e concessione di beni immobili	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE</b>				<b>1.080.000,00</b>	<b>850.000,00</b>	<b>850.000,00</b>

Le voci più significative sono rappresentate dalle entrate derivanti dalla vendita di prodotti agricoli e dalle prestazioni di servizi rese a favore del comparto agricolo e dell'allevamento.

Si evidenziano, inoltre, le entrate previste nel capitolo EC221.015 derivanti dall'assegnazione delle funzioni di Autorità di controllo delle produzioni DOP all'Agenzia Agris, avvenuta nel 2014. Tali entrate sono previste in netto calo negli anni 2018 e 2019 a causa del trasferimento delle funzioni di controllo ad altro organismo in relazione all'Agnello di Sardegna IGP e Fiore Sardo DOP.

Si rilevano le entrate relative alle locazioni di impianti ed attrezzature da parte dei centri di responsabilità relativi al Servizio Ricerca per la Zootecnia, al Servizio Ricerca nelle filiere olivicolo-olearia e viti-enologica e al Servizio per le produzioni equine. La previsione di entrata per gli affitti di immobili ad uso abitativo ai dipendenti è pari complessivamente ad € 20.000,00.

In via prudenziale si è scelto di stimare le previsioni di entrata sulla base del minor valore fra il previsto e l'accertato dell'esercizio precedente. In alcuni casi si è provveduto a ridurre ulteriormente le previsioni di alcuni punti percentuali per tener conto delle indicazioni provenienti dai responsabili dei vari CDR e del trend di decrescita riscontrato nell'ultimo triennio.

#### **Tipologia 3050000 - Rimborsi e altre entrate correnti.**

La voce più consistente nell'ambito di tale tipologia è rappresentata dalle entrate per i premi legati all'ammissione ai benefici previsti dalla normativa comunitaria in materia di Politica Agricola Comune (PAC) per un importo pari a € 290.000,00 nel 2017, mentre la stima per il 2018 e 2019 si attesta in entrambi i casi sul valore di € 280.000,00, voci inserite nel capitolo EC360.015. Le altre voci sono relative a rimborsi e concorsi diversi (rimborso consumi idrici e elettrici, rimborso ritenute diverse, rimborso impianti fotovoltaici, contributi gare e manifestazioni etc.) per un importo pari a € 105.000,00 nel 2017 e € 90.000,00 nel biennio 2018/2019 e a rimborsi di natura previdenziale ed assistenziale, in questo caso pari a € 84.000,00 per il 2017 e a € 80.000,00 per le annualità successive.

#### **Tipologia 4040000 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali.**

La prima voce di rilievo è rappresentata dalla prevista vendita di stalloni, per un importo pari a € 62.000,00 per l'anno 2017 e a € 30.000,00 per gli esercizi successivi. Per quanto concerne le alienazioni di altri beni materiali la previsione si attesta su un importo pari a € 30.000,00 sull'intero arco del triennio.

## **Tipologia 9010000 - Entrate per conto terzi e partite di giro.**

Rappresentano le somme che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio sui capitoli inerenti e sono state commisurate all'utilizzo previsto; esse ammontano a € 8.745.000,00 per ognuno dei tre esercizi del bilancio pluriennale.

## SPESE PER AZIONI

### **Azione 01 – Organizzazione istituzionale.**

L'allegato tecnico riporta, distinti per capitolo, i costi derivanti dagli obblighi inerenti i compensi del Direttore Generale, del Collegio dei revisori dei conti, del Comitato scientifico e relativi oneri.

Per ciò che concerne il capitolo SC01.1005 (Compensi direttore generale) si riscontra un aumento dello stanziamento nel triennio (da € 114.500,00 nel 2017 a € 121.500,00 per ciascun anno del biennio 2018/2019).

### **Azione 02 – Personale.**

L'azione riguarda le spese per il personale dell'Agenzia che trovano adeguata descrizione nel paragrafo dedicato e nell'allegato D.

### **Azione 03 - Funzionamento agenzia.**

Lo stanziamento per il triennio è pari a € 14.617.385,69.

L'Azione concerne tutte le spese di natura corrente necessarie all'adeguato svolgimento delle attività istituzionali, mentre le spese correnti relative allo svolgimento dell'attività di ricerca e alla gestione delle aziende sperimentali sono riportate in Azione dedicata, di seguito illustrata (Azione 06).

Sono comprese le spese concernenti i consumi di energia elettrica e quelli idrici delle sedi dell'Agenzia (cap. SC01.2190) stimati in € 1.130.000,00 nel triennio. Nel capitolo è previsto un aumento dello stanziamento nel triennio che va da € 350.000,00 nel 2017 a € 400.000,00 nel 2019, con l'annualità intermedia che prevede € 380.000,00, sulla base di una stima al rialzo sui prezzi dell'energia elettrica.

Sono comprese, inoltre, le spese per Carburanti, combustibili e lubrificanti (cap. SC01.2185) stimate in € 490.780,00 nel triennio, di cui € 160.780,00 per l'annualità 2017 (le cui esigenze sono state parzialmente soddisfatte) e € 165.000,00 per ciascun anno del biennio successivo.

Relativamente al capitolo SC01.2165 (Servizi di pulizia, lavanderia e sorveglianza), accentrato nel CDR 00.00.01.03, si evidenzia come gli importi per il 2017 derivino prevalentemente dalla adesione alla convenzione Consip "Servizi di Facility Management per gli immobili in uso a qualsiasi titolo alle Pubbliche Amministrazioni, adibiti prevalentemente ad uso ufficio" (Facility Management Uffici 3 Light), con scadenza il 30 settembre 2017. Per la suddetta convenzione erano stati stanziati € 1.054.000,00 per ciascun anno, ma è stato ipotizzato un ragionevole aumento dei costi sia per la parte residua del 2017 che per il biennio 2018/2019. Lo stanziamento complessivo nel triennio è di € 3.897.000,00.

Nel medesimo capitolo sono inclusi i servizi di sorveglianza dell'azienda San Michele di Ussana-Donori svolti dalla Compagnia Barracellare di Ussana (€ 126.000,00 nel triennio), oltre al servizio di ronda in apertura e chiusura delle sedi di Cagliari dell'Agenzia (€ 8.000,00 per ciascun anno).

L'Azione comprende anche i premi relativi alle assicurazioni derivanti da contratti pluriennali, per un totale di € 445.000,00 nel triennio, di cui € 175.000,00 per premi di assicurazione su beni mobili e immobili (SC01.2145), e € 270.000,00 per Premi di assicurazione RCA (SC01.2146), che comprende le polizze relative ad Infortuni, Responsabilità Civile verso Terzi e Prestatori d'opera ed infine RCT Tecnici.

Sono poi computate le spese relative a servizi non specificamente classificati (cap. SC01.2166), quantificate in € 500.900,00 nel triennio, che comprendono - tra l'altro - una serie di servizi (di controllo funzionale, di rilascio

certificazioni, di bolatura e identificazione rimonta) attinenti i capi ovini, bovini e caprini presenti nelle aziende sperimentali (€ 9.000,00/anno), la tosatura (€ 8.000,00/anno), il servizio di campionamento ed analisi delle acque reflue dell'impianto di depurazione di Bonassai (€ 18.000,00/anno), il servizio di ritiro, trasporto e smaltimento di rifiuti non contemplati nella citata convenzione Consip "Facility Management Uffici 3 Light" stimati in € 20.000,00/anno, oltre al servizio di ritiro, trasporto e smaltimento finale dei rifiuti agrochimici, di quelli speciali sanitari a rischio infettivo (€ 10.700,00/anno) e al servizio di derattizzazione (€ 15.000,00/anno). In questo capitolo sono, inoltre, computate le spese relative alla creazione e gestione del sito web dell'Agenzia, quantificate in € 30.000,00.

Considerato il parco macchine dell'Agris, le cui sedi ed aziende sono dislocate in varie zone del territorio regionale, la tassa di circolazione dei veicoli a motore (cap. SC01.2170) è quantificata in € 48.000,00 nel triennio, mentre la loro manutenzione è inclusa nello stanziamento di € 110.000,00 per ciascun anno del triennio del capitolo per le manutenzioni ordinarie e le riparazioni (SC01.5010), comprensivo anche della spesa per la manutenzione dei misuratori fiscali che è stimata in € 9.000,00 nel triennio.

Le spese relative alle licenze software (cap. SC01.2175), che ammontano a € 303.070,00 nel triennio, includono i software per l'antivirus e la gestione contratti informatici, oltre ai software per la gestione economica e giuridica del personale con il modulo aggiuntivo giuridico delle presenze/assenze e la Bachecca on-line in modalità ASP, oltre alla gestione informatizzata di pensioni e TFR, il software per il protocollo e dell'Albo pretorio on line.

Tra le spese correnti di questa Azione è incluso l'affitto dell'azienda di San Antonio che l'Agenzia deve corrispondere al Comune di Macomer, stimato in € 10.800,00 all'anno (cap. SC01.2176).

Le spese per utilizzo di beni "non altrove classificati" (cap. SC01.2177) sono quantificate complessivamente in € 65.847,32 (triennio) e comprendono anche i noleggi dei fotocopiatori, mentre quelle per la fornitura di altri beni e materiali di consumo n.a.c. (cap. SC01.2180) sono stimate in € 80.300,00 nel triennio.

L'utilizzo di banche dati di cui al cap. SC01.2196 (De Jure, Memento fiscale, Banca dati agrofarmaci) è stimato in € 9.600,00 complessivi nel triennio.

L'Agenzia è iscritta a diverse associazioni (tra cui Armentizia moderna, Uni, Unichim, Oilb, Assolatte, Retecork, Associazioni interprovinciali allevatori) le cui quote sono quantificate in € 22.000,00 per ciascun anno del triennio (SC01.3010).

Per le spese legali (cap. SC01.4000) vengono stanziati € 63.370,37 nel triennio per gli incarichi di patrocinio legale, mentre la stima delle spese per eventuali soccombenze trova copertura nell'apposito fondo commentato nel prosieguo della presente nota.

L'Agenzia si avvale anche della consulenza per la gestione del fascicolo aziendale e l'assistenza in materia di politica agricola comunitaria (Premi PAC), quantificata in € 14.000,00 per ciascun anno (cap. SC01.4005).

Si deve, inoltre, ricorrere a prestazioni professionali e specialistiche (cap. SC01.4010), come per es. le traduzioni di testi scientifici, ma per l'anno in corso in particolare è prevista l'Attestazione di Prestazione Energetica (APE) di circa 80 unità immobiliare, il cui costo quantificato in € 3.500,00 è computato nella sola annualità corrente.

Relativamente alle società partecipate, è previsto uno stanziamento di € 13.000,00/anno per partecipazioni e conferimenti di capitale (SC05.2070), mentre sul capitolo relativo ai trasferimenti correnti alle società partecipate (SC05.2071), con la 6^ variazione di bilancio in esercizio provvisorio di cui alla determinazione del Direttore Generale n. 89 del 28.04.2017, si è proceduto a svincolare dal risultato di amministrazione vincolato, così come risultante dal rendiconto generale 2016 regolarmente approvato, l'importo di € 121.000,00 necessario per ripianare la situazione debitoria nei confronti di Equitalia della Società Agrosarda attualmente in regime di liquidazione, nella quale l'Agenzia ha una partecipazione pari all'88%, presupposto indispensabile affinché si possa giungere nel più breve tempo possibile alla chiusura della Società medesima e alla relativa cancellazione dal Registro delle Imprese.

L'Azione comprende anche le tasse e le imposte a carico dell'Ente (IMU e TASI, Versamenti IVA a debito per gestioni commerciali, Ires, Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, Imposte e tasse a carico dell'ente n.a.c.) tra cui l'IRAP (SC05.2025), che prevede uno stanziamento di € 1.432.567,00 per il 2017 e di € 1.436.500,00 sia per il 2018 che per il 2019. Lo stanziamento complessivo per il triennio delle tasse ed imposte è di € 5.989.067,00.

L'azione 03 comprende anche le spese in conto capitale relative alla manutenzione corrente del patrimonio, descritte nel paragrafo dedicato alle spese di investimento.

#### **Azione 04 - Altri servizi generali.**

Questa Azione è relativa alle spese per gli accertamenti sanitari del personale (cap. SC01.215), obbligatori per legge secondo il disposto del D.lgs. n. 81/2008, parzialmente già espletati per l'anno in corso per cui sono stati stanziati € 29.500,00, mentre per il biennio 2018/2019 sono stimati € 37.000,00 per ciascun anno.

#### **Azione 05 - Sviluppo e diffusione della conoscenza.**

Gli stanziamenti concernono spese correnti quali l'acquisto di giornali, riviste e pubblicazioni (SC02.1005) - quantificate in € 88.050,00 per il triennio - oltre alla partecipazione a convegni ed eventi simili, necessari per l'aggiornamento del personale, per cui sono stanziati € 15.000,00 per ciascun anno.

Per le spese in conto capitale relative a questa Azione (cap. SC02.1006 "Materiale bibliografico"), valutate le esigenze dell'Agenzia, è stato previsto lo stanziamento di € 2.000,00 per ciascun anno.

#### **Azione 06 - Attività delle aziende sperimentali e dei laboratori.**

Gli stanziamenti previsti per le spese in conto capitale, destinati all'acquisto di attrezzature scientifiche e tecniche (SC03.1000) e di impianti, macchinari e macchine agricole (SC03.1005), ammontano complessivamente a € 853.892,00 nel triennio, di cui € 773.892,00 per l'anno in corso, e sono legate per la quasi totalità alle procedure di acquisto in conto capitale ancora in corso al 31.12.2016 e ristanziate mediante la 6<sup>a</sup> variazione di bilancio citata (€ 466.040,00 sono destinati all'acquisto di specifiche attrezzature per la trasformazione del latte ovino e caprino e € 239.852,00 all'acquisto di mezzi ed attrezzature agricole destinati al Servizio Ricerca per la Zootecnia dell'Agenzia).

Vista l'esiguità delle risorse rispetto alle esigenze dell'Agenzia, per il biennio 2018-2019, invece, sono stanziati € 40.000,00 per ciascun anno, con accentramento al CDR 00.00.01.03 e solo per il capitolo relativo all'acquisto di attrezzature scientifiche e tecniche (SC03.1000).

Gli stanziamenti previsti sono relativi anche alle spese correnti necessarie per lo svolgimento dell'attività di ricerca dei laboratori e delle aziende sperimentali dell'Agenzia ed ammontano a € 6.010.100,00 nel triennio, incluse le manutenzioni ordinarie e le riparazioni di aziende e laboratori (cap. SC03.1090), le quali incidono per € 945.000,00 nel triennio.

Le spese contemplate oltre a concernere i canoni idrici e per la fornitura di energia elettrica (cap. SC03.1070) per i quali lo stanziamento nel triennio è di € 1.292.000,00, i carburanti e i lubrificanti (cap. SC03.1065) per cui nel triennio sono stati stanziati € 237.000,00, sono relative anche all'acquisto di materiale di consumo e di materiale tecnico (incluso il materiale ex D.lgs. n. 81/2008), per un totale di € 700.900,00 nel triennio (capitoli SC03.1015 "materiale di consumo D.Lgs. n. 81/08", SC03.1040 "Altro materiale tecnico", SC03.1055 "Altri beni di consumo n.a.c. - aziende e laborat.", SC03.2005 "Materiali di consumo per i laboratori").

L'Azione comprende anche le manutenzioni ordinarie e le riparazioni degli impianti, dei macchinari e macchine agricole e delle attrezzature scientifiche (cap. SC03.1090) per cui è previsto uno stanziamento complessivo nel triennio di € 945.000,00.

Sono contemplate anche le spese derivanti dal contratto pluriennale per la fornitura di medicinali e prodotti per uso veterinario (SC03.1051) afferenti ai CDR del Servizio Ricerca per la Zootecnia e del Servizio Ricerca per le Produzioni equine e Riproduzione, comportanti una spesa presunta complessiva di €39.000,00 per ciascun anno del triennio.

Sono compresi anche i servizi di terzi inerenti l'attività di ricerca (SC03.1025 "Aziende e laboratori - Altri servizi diversi n.a.c.") per cui lo stanziamento nel triennio è di €1.389.700,00 ed include la trebbiatura, i servizi veterinari e i trasporti (di animali e di altri beni materiali come per es. il fieno), i lavori forestali. Nello stanziamento è incluso il contributo della Regione di €100.000,00 per l'assistenza sanitaria, gestione, salvaguardia e valorizzazione del patrimonio ambientale e faunistico dei cavallini della Giara.

Una parte considerevole dello stanziamento è, poi, dettata dalle stime relative al fabbisogno degli animali presenti nelle aziende (cap. SC03.1050 "Mangimi ed integratori" - €867.500,00 nel triennio) e alle necessità delle semine e coltivazioni sperimentali (cap. SC03.1060 "Sementi e concimi" - €461.000,00 nel triennio), le cui esigenze sono state rivalutate a causa dell'incidenza dell'andamento climatico sulle semine.

#### **Azione 07 - Ricerca nei progetti con finanziamento specifico.**

Nello stanziamento sono incluse le quote derivanti dalla 2<sup>a</sup> variazione al bilancio in esercizio provvisorio di cui alla determinazione del Direttore Generale n. 40 del 17.03.2017 e dalla 6<sup>a</sup> variazione di bilancio in gestione provvisoria di cui alla determinazione del Direttore Generale n. 89 del 28.04.2017, finalizzate all'applicazione al bilancio delle quote vincolate del risultato di amministrazione e delle economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti ad entrate vincolate. L'Azione concerne anche le spese relative ai Progetti Lentivirus, Canapaes, Maeda visna, Biodvisel, Rilancio comparto ippico, specificati nei dettagli nel paragrafo relativo alle entrate e spese a destinazione vincolata.

#### **Azione 08 - Supporto dei sistemi produttivi regionali.**

Gli stanziamenti di maggiore entità concernono le attività relative al settore ippico, esposto nella sezione entrate e spese a destinazione vincolata, in particolare quelli relativi al rilancio del comparto ex art. 16 della L.R. n. 5/2015, pari – per il 2017 – a €1.000.000,00.

Oltre alle spese correnti per l'acquisto di beni e servizi, sono comprese le spese relative ai compiti che l'Agris deve svolgere come Autorità Pubblica di controllo per le produzioni DOP e IGP regionali, ai sensi della D.G.R. n. 33/54 del 08.08.2013. Tuttavia la pianificata riduzione di tali attività ha portato ad una previsione di sole spese correnti per €84.000,00 nel triennio, di cui €30.000,00 complessivi per i servizi legati all'attività ispettiva (cap. SC04.3138 "Sistemi produttivi Incarichi studi, ricerca").

#### **Azione 09 - Fondo di riserva.**

Nell'azione n. 09 sono inclusi gli stanziamenti per il Fondo spese obbligatorie (SC05.1000) pari a complessivi €30.000,00 per il triennio e per il Fondo spese impreviste (SC05.1005) pari a €120.000,00 per il triennio. È agganciato a tale azione anche il capitolo SC05.1006 "Fondo contezioso legale", commentato nel paragrafo dedicato agli accantonamenti per spese potenziali.

#### **Azione 10 - Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'azione riguarda esclusivamente gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per la parte corrente di cui al cap. SC05.1016 (€45.700,00 nel triennio), descritti nell'apposito allegato B alla presente nota.

## **Azione 11 - Partite di giro.**

Rappresentano le somme che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio sui capitoli inerenti e sono state commisurate all'utilizzo previsto; esse ammontano a € 8.745.000,00 per ciascun anno del triennio.



## ACCANTONAMENTI PER SPESE POTENZIALI

Ai sensi del punto 5.2, lettera h, del "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato al D.Lgs. n. 118/2011, con il bilancio 2016-18 ad istituire un apposito fondo rischi denominato "fondo contenzioso legale", in riferimento ai contenziosi in cui si ha significative probabilità di soccombere e alle sentenze non definitive e non esecutive per le quali vi sia stata la condanna al pagamento delle spese. Il valore appostato nel fondo, in coerenza con quanto inserito lo scorso anno è pari a € 55.000,00 - da stanziare per ognuna delle annualità del bilancio - per tener conto del contenzioso esposto per le vie brevi dal referente dell'ufficio legale, riferibile a cause relative al personale dipendente con contratto a tempo determinato e indeterminato. Ci si riserva di integrare lo stanziamento del fondo contenzioso legale non appena la Direzione Generale fornirà gli esiti della revisione straordinaria di tutto il contenzioso in essere.

## LIMITI DI SPESA

Le previsioni di spesa tengono conto dei vincoli posti dalla normativa vigente in termini di contenimento della spesa.

In particolare le previsioni per gli anni 2017-2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
Studi e consulenze	176.000,00	80,00%	35.200,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	44.000,00	80,00%	8.800,00	2.000,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%		0,00	0,00	0,00
Missioni	264.000,00	50,00%	132.000,00	53.000,00	52.000,00	52.000,00
Formazione	110.000,00	50,00%	55.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>totale</b>	<b>594.000,00</b>		<b>223.960,00</b>	<b>94.000,00</b>	<b>91.000,00</b>	<b>91.000,00</b>

## NUOVI CAPITOLI

Si rende necessario aggiornare il nuovo piano dei capitoli approvato con determinazione n. 01 del 14.1.2016 del direttore del Servizio bilancio e contabilità, inserendo i seguenti nuovi capitoli entrata e spesa:

### Nuovi capitoli di entrata

Tipologia	Categoria	Titolo	Capitolo	Denominazione Capitolo
2010100 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	II - Trasferimenti correnti	EC227.010	Finanziamento Cavallini della Giara

## Nuovi capitoli di spesa

Missione	Programma	Azione	Macroaggregato	Capitolo	Denominazione Capitolo
14 - Sviluppo economico e competitività	03 -Ricerca e innovazione	07 - ricerca nei progetti con finanziamento specifico	104 - TRASFERIMENTI CORRENTI	SC03.3156	Progetti ricerca Trasf. Corr. Istituzioni private

## ELENCO CAPITOLI DI SPESA OBBLIGATORIA

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
SC01.1005	Compensi direttore generale
SC01.1010	Compensi comitato scientifico
SC01.1015	Compensi collegio dei revisori dei conti
SC01.1035	Oneri previdenziali Direttore Generale
SC01.1020	Rimborsi organi istituzionali amministrazione
SC01.2005	Fondo retribuzione risultato dirigenti
SC01.2010	Fondo retribuzione rendimento dipendenti
SC01.2015	Fondo retribuzione posizione dipendenti
SC01.2020	Fondo progressione professionale dipendenti
SC01.2030	Stipendi e indennità posizione dirigenti
SC01.2035	Stipendi e altre indennità dipendenti
SC01.2045	Straordinario personale a Tempo Indeterminato
SC01.2070	Buoni pasto
SC01.2075	Contributi a carico dell'ente personale a TI
SC01.2100	Oneri carico agenzia reintegro fondi buonuscita
SC01.2105	Oneri carico agenzia personale in comando IN
SC01.2110	Stipendi personale a Tempo Determinato
sc01.2111	Stipendi personale a TD art. 17 LR 5/2015
SC01.2115	Indennità di missione personale a TD
SC01.2120	Contributi a carico dell'ente personale a TD
SC01.2121	Contributi personale a TD art. 17 LR 5/2015
SC01.2124	Altre spese per il personale n.a.c.
SC01.2125	Spese accertamenti sanitari attività lavorativa
SC01.2140	Servizi amministrativi
SC01.2145	Premi di assicurazione su beni mobili e immobili
SC01.2146	Premi di assicurazione RCA
SC01.2155	Imposta di registro e di bollo

SC01.2170	Tassa di circolazione dei veicoli a motore
SC01.2165	Servizi di pulizia, lavanderia e sorveglianza
SC01.2166	Altri servizi diversi n.a.c.
SC01.2175	Licenze d'uso per software
SC01.2177	Altre spese per utilizzo di beni di terzi n.a.c.
SC01.2185	Carburanti, combustibili e lubrificanti
SC01.2190	Energia Elettrica e canoni idrici - sedi
SC01.2195	Spese condominiali
SC01.2196	Accesso a banche dati e altri canoni
SC01.4000	Spese legali
SC01.5010	Manutenzione ordinaria e riparazioni
SC01.5020	Servizi informatici
SC01.5055	Ristrutturazione immobili e costruzioni leggere
SC03.1015	materiale di consumo 81/08
SC03.1025	Aziende e laboratori Altri servizi diversi n.a.c.
SC03.1050	Mangimi ed integratori
SC03.1051	Medicinali e prodotti per uso veterinario
SC03.1065	Carburanti e lubrificanti - aziende e laborat.
SC03.1070	Energia elettr. e canoni idrici - aziende e lab.
SC03.1090	manutenz. ordinarie e riparazioni - aziende e lab.
SC03.2005	Materiali di consumo per i laboratori
SC05.1020	Interessi passivi diversi
SC05.1030	Servizio di tesoreria e altri servizi finanziari
SC05.2015	IMU e TASI
SC05.2020	Versamenti IVA a debito per gestioni commerciali
SC05.2025	Irap
SC05.2030	Ires
SC05.2035	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani
SC05.2037	Canone occupazione spazi e aree pubbliche
SC05.2038	Imposta su pubblicità e pubbliche affissioni
SC05.2039	Imposte e tasse a carico dell'ente n.a.c.
SC05.2055	Spese dovute a sanzioni
SC05.2056	Spese per risarcimento danni
SC05.2057	Spese per indennizzi
SC05.2058	Oneri da contenzioso
SC05.2059	Altre spese per irregolarità e illeciti n.a.c.

## ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA

- Allegato A. Piano triennale opere pubbliche.
- Allegato B. Determinazione del fondo crediti dubbia esigibilità.
- Allegato C. Elenco delle partecipazioni possedute.
- Allegato D. Costi del personale.

## ALLEGATO A alla NOTA INTEGRATIVA

### PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE

#### Programmazione triennale 2017-2019 ed elenco annuale 2017

La programmazione delle Opere Pubbliche per il triennio 2017-2019, è stata condotta nel rispetto delle normative vigenti in materia di Lavori Pubblici ed in particolare dell'art. 21 D.Lgs. n. 50/2016 (Nuovo Codice appalti).

Gli interventi finanziati per l'anno 2017, che costituiscono per quanto concerne l'ammontare complessivo del finanziamento un mero scorrimento del piano triennale contenuto nel bilancio dello scorso anno, riguardano l'esecuzione di opere di adeguamento normativo specifico e di igiene e sicurezza sul lavoro da eseguire presso fabbricati sede di uffici ed aziende, rimandando pertanto alle annualità successive, previo reperimento delle somme necessarie, l'esecuzione di ulteriori opere già a suo tempo previste.

L'attività di pianificazione risulta pertanto fortemente condizionata in ragione della limitata dotazione finanziaria dell'Agenzia, ovvero dall'indisponibilità di ulteriori somme per la copertura di spese legate alla conservazione del patrimonio immobiliare che consegue al mancato trasferimento del contributo per spese di investimento.

La pianificazione condotta per gli interventi iscritti nell'elenco annuale 2017 per **un importo finanziato di € 255.500,00 sul Capitolo SC01.5055** assume come prioritaria l'esecuzione delle opere di adeguamento ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008 e ss.mm.ii. che recepiscono le richieste formulate dai Servizi di ricerca e di quanto segnalato dal Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione in materia di interventi connessi agli adempimenti in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro e che, pertanto, rivestono particolare carattere di urgenza.

Tra le opere impiantistiche finanziate in elenco per il 2017 risultano di particolare importanza l'Adeguamento punto di consegna e/o conversione della cabina MT/BT dell'azienda di Ussana, il completamento dell'impianto di climatizzazione della sede di Cagliari - via Mameli, la realizzazione di sistemi di videosorveglianza presso varie sedi dell'Agenzia e gli interventi di adeguamento e messa a norma ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008 degli impianti di depurazione dell'Agenzia presenti nelle aziende di Bonassai e di Villasor.

Per quanto concerne gli interventi di natura prevalentemente edile sono finanziati per l'annualità 2017 quelli di maggiore rilevanza che riguardano l'esecuzione di interventi urgenti presso l'Azienda di Macomer gestita dal Servizio Ricerca per la Zootecnia, e la messa in sicurezza della facciata dello stabile di proprietà Agris - sede uffici ex CRAS ubicato a Cagliari in viale Trieste n. 111.

Gli interventi in elenco per l'annualità 2017 che risultano già finanziati nell'anno 2016 e la cui realizzazione risulta avviata alla data del 31 dicembre 2016 riguardano, altresì, l'esecuzione di opere di adeguamento normativo specifico e di igiene e sicurezza sul lavoro da eseguire presso fabbricati ed impianti tecnologici a servizio di essi (impianti elettrici, climatizzazione, acqua e gas tecnici) sede di uffici ed aziende quali la realizzazione dell'Impianto di climatizzazione "Ala di Chimica lattiero casearia" di Bonassai, gli Interventi vari di adeguamento D.Lgs. n. 81/20018 e messa a norma dei fabbricati "Ovile Vecchio" ed "Ovile Nuovo" (sale mungitura) dell'azienda di Bonassai, gli Interventi di recupero della copertura del Vecchio Fienile Aperto - Azienda di Foresta di Burgos, il rifacimento totale dei bagni dell'edificio adibito a



foresteria dell'azienda di MONASTIR in località Basigna, la realizzazione dell'impianto di climatizzazione di uffici e mensa con installazione di climatizzatori monosplit dell'azienda di Basigna (Monastir).

In virtù di quanto esposto si ritiene, pertanto, opportuno evidenziare il notevole grado di rischio che nel medio e lungo termine deriva da una politica di gestione del patrimonio in dotazione all'Agenzia, che per buona parte è costituito da beni della R.A.S. in concessione, fortemente penalizzante in conseguenza dell'indisponibilità di somme da destinare ad interventi manutentivi a carattere straordinario per la conservazione dello stesso.

Si allega il seguente prospetto:

Tabella elenco annuale 2017 – allegato A1

ALLEGATO A1 al Piano triennale delle opere pubbliche

AGRIS SARDEGNA							
Agenzia Regionale per la ricerca in Agricoltura							
PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE ANNO 2017 - 2019							
ELENCO ANNUALE 2017							
N.P.	DESCRIZIONE INTERVENTO	CAPITOLO	IMPORTO INTERVENTO	CRONOPROGRAMMA DELLA SPESA (FINANZIAMENTO 2017)			SEDE DI INTERVENTO
				2017	2018	2019	
1	Manutenzione straordinaria climatizzazione esistente e realizzazione nuovo impianto dell'Ala di Chimica lattiero casearia di Bonassai	sc.01.5055	€ 50.000,00	€ 15.000,00			BONASSAI
2	Interventi vari di adeguamento D.Lgs. 81/2008 e messa a norma dei fabbricati "Ovile Vecchio" ed "Ovile Nuovo" (sale mungitura) dell'azienda di Bonassai	sc.01.5055	€ 53.500,00	€ 23.500,00			BONASSAI
3	Interventi di recupero della copertura del Vecchio Fienile Aperto - Azienda di Foresta di Burgos	sc.01.5055	€ 35.000,00	€ 25.000,00			FORESTA BURGOS
4	Interventi Urgenti Azienda di Macomer	sc.01.5055	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ 10.000,00		MACOMER
5	Interventi urgenti su impianti elettrici vari dell'Azienda di Lizzos	sc.01.5055	€ 7.500,00	€ 7.500,00			LIZZOS
6	Mantenzione straordinaria - messa in sicurezza spogliatoi ed impianti tecnologici dell'Azienda di Su Padru - Ozieri	sc.01.5055	€ 35.000,00	€ 20.000,00	€ 15.000,00		OZIERI
7	Facciata Fabbricato ex CRAS di viale Trieste (Residuo per messa in sicurezza)	sc.01.5055	€ 25.000,00	€ 25.000,00			CAGLIARI
8	Adeguamento punto di consegna e/o conversione cabina MT/BT - Azienda di Ussana	sc.01.5055	€ 60.000,00	€ 45.000,00	€ 15.000,00		USSANA
9	Completamento dell'impianto di climatizzazione della sede di via Mameli	sc.01.5055	€ 22.000,00	€ 22.000,00			CAGLIARI
10	Adeguamento impianti e sistemi di videosorveglianza sedi varie	sc.01.5055	€ 22.500,00	€ 22.500,00			VARIE
11	Interventi di adeguamento D.Lgs. 81/2008 e messa a norma da eseguire presso gli impianti di depurazione dell'Agenzia	sc.01.5055	€ 35.000,00	€ 30.000,00			BONASSAI VILLASOR
				€ 255.500,00	€ 40.000,00	€ -	

## ALLEGATO B alla NOTA INTEGRATIVA

### DETERMINAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO NEL BILANCIO DI PREVISIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si procede a determinare l'accantonamento nel bilancio di previsione 2017-2019 del fondo crediti dubbia esigibilità secondo quanto indicato nel principio contabile della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D.Lgs. n. 118/2011.

In particolare il punto 3.3. del principio prevede che sia stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sono state individuate le entrate per le quali calcolare il fondo facendo riferimento alle tipologie e alle categorie appropriate e dettagliando ulteriormente l'analisi fino al singolo capitolo d'entrata.

Per ogni capitolo individuato è stato effettuato il calcolo della media del rapporto tra gli incassi in c/competenza e relativi accertamenti degli ultimi 5 esercizi approvati secondo le tre modalità previste dal principio contabile. Alla luce dei vari risultati ottenuti, si è optato per la modalità di calcolo A (media semplice, 1<sup>a</sup> tipologia, ossia media fra totale incassato e totale accertato), ritenuto il più adeguato alla realtà dell'Agenzia mentre le altre modalità avrebbero condotto in alcuni casi a risultati incongruenti.

Nel caso specifico si è scelto di determinare il rapporto tra incassi e competenza mediante la metodologia espressamente prevista dall'allegato 4/2 al D.IGS.118/2011 che considera tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, secondo la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X)/(Accertamenti esercizio X).

In questo caso è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Tale adeguamento non riguarda gli esercizi del quinquennio precedente, con riferimento ai quali i principi contabili prevedono di calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti, ma con riferimento agli esercizi del quinquennio per i quali il principio prevede che la media sia determinata facendo rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente (in sostanza quindi, in questo caso, i due esercizi più recenti del quinquennio di riferimento).

Nella tabella seguente sono rappresentate le tipologie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità:

tab.1 elenco capitoli per la determinazione del FCDE

Categorie	Descrizione Categorie	Capitolo	Descrizione Capitolo
3010100	Vendita di beni	EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC320.000	Proventi da servizi di monta
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC320.010	Entrate Organismo di controllo D.O.P. Olio



3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	EC320.015	Entrate per espletamento di altri servizi
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	EC340.000	Entrate per locazione di impianti ed attrezzature
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	EC340.005	Affitti e concessione di beni immobili
4040100	Alienazione di beni materiali	EC420.000	Vendite Impianti e macchinari e altri beni mobili
4040100	Alienazione di beni materiali	EC420.005	Vendite di altri materiali fuori uso

Nella tabella seguente sono rappresentate le percentuali medie di incasso con riferimento alle diverse fattispecie di credito:

tab.2 media incassi/accertamenti

	2015		2014		2013		2012		2011		TOTALE QUINQUENNIO		RAPPORTO INC/ACC
	Accertamenti COMP	Incassi COMP 2015+INC 2016 in C/RES 2015	Accertamenti COMP	Incassi COMP 2014+INC 2015 in C/RES 2014	Accertamenti COMP	Incassi COMP + RES	Accertamenti COMP	Incassi COMP + RES	Accertamenti COMP	Incassi COMP + RES	ACCERTAMENTI	INCASSI	
EC310.00 - vendita merci	674.337,57	506.139,17	735.557,72	721.725,65	666.898,50	662.262,09	1.006.202,79	1.168.871,14	886.782,82	856.152,14	3.969.779,4	3.915.150,19	98,62
EC320.00 - servizi monta	111.392,96	109.581,97	88.932,57	88.162,57	85.770,49	84.189,90	113.235,53	112.379,03	163.581,84	162.086,84	562.913,39	556.400,31	98,84
EC320.010 - organismo DOP / EC221.015 Aut. Di controllo DOP	216.186,24	216.186,24	67.619,77	52.222,78	29.019,03	32.134,61	53.351,78	60.222,74	29.226,67	17.360,56	395.403,49	378.126,93	95,63
EC320.015 - servizi altri	14.745,07	11.489,80	19.322,77	17.490,56	9.246,38	42.775,70	10.939,46	82.403,48	45.377,10	31.700,90	99.630,78	185.860,44	186,55
EC340.00 - locazioni	732,00	732,00	-	-	-	-	2.810,71	3.026,71	259,25	151,25	3.801,96	3.909,96	102,84
EC340.005 - affitti concessioni	15.989,53	15.359,45	16.572,56	15.342,48	15.083,64	17.717,63	31.294,79	34.333,62	29.433,87	22.369,62	108.374,39	105.122,80	97,00
EC420.00 - vendita impianti	610,00	-	610,00	-	-	-	25.300,00	25.300,00	-	9.000,00	26.520,00	34.300,00	129,34
EC420.005 - vendita materiali	71.534,58	71.534,58	1.696,00	1.696,00	1.822,50	-	289,15	289,15	-	2.036,76	75.342,23	75.556,49	100,28

Il calcolo del fondo è stato effettuato applicando agli stanziamenti di entrata del bilancio 2016 il complemento a 100 delle media totale riportate nella tab.2. Le stesse percentuali sono utilizzate anche per la determinazione del FCDE stanziato in ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (2018 e 2019).

tab.3 accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione

CAPITOLI	stanziamento 2017	percentuale da applicare (complemento a 100 del rapp. perc. INC/ACC tab. 2)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso
EC310.000 - vendita merci	710.000,00	1,38	0,014	9770,50	9.800,00
EC320.000 - servizi monta	100.000,00	1,16	0,012	1157,03	1.200,00
EC221.015 - Autorità di controllo DOP	210.000,00	4,37	0,044	9175,63	9.200,00
EC320.015 - servizi altri	25.000,00	-86,55	-0,865	0,00	-
EC340.000 - locazioni	15.000,00	-2,84	-0,028	0,00	-
EC340.005 - affitti concessioni	20.000,00	3,00	0,030	600,07	700,00
EC420.000 - vendita impianti	-	-29,34	-0,293	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali	10.000,00	-0,28	-0,003	0,00	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE</b>				<b>20.703,23</b>	<b>20.900,00</b>

CAPITOLI	stanziamento 2018	percentuale da applicare (complemento a 100 del rapp. perc. INC/ACC tab. 2)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso
EC310.000 - vendita merci	660.000,00	1,38	0,014	9082,44	9.100,00
EC320.000 - servizi monta	100.000,00	1,16	0,012	1157,03	1.200,00
EC221.015 - Autorità di controllo DOP	30.000,00	4,37	0,044	1310,80	1.400,00
EC320.015 - servizi altri	25.000,00	-86,55	-0,865	0,00	-
EC340.000 - locazioni	15.000,00	-2,84	-0,028	0,00	-
EC340.005 - affitti concessioni	20.000,00	3,00	0,030	600,07	700,00
EC420.000 - vendita impianti	-	-29,34	-0,293	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali	10.000,00	-0,28	-0,003	0,00	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE</b>				<b>12.150,34</b>	<b>12.400,00</b>

CAPITOLI	stanziamento 2019	percentuale da applicare (complemento a 100 del rapp. perc. INC/ACC tab. 2)		accantonamento al FCDE	importi approssimati per eccesso
EC310.000 - vendita merci	660.000,00	1,38	0,014	9082,44	9.100,00
EC320.000 - servizi monta	100.000,00	1,16	0,012	1157,03	1.200,00



EC221.015 - Autorità di controllo DOP	30.000,00	4,37	0,044	1310,80	1.400,00
EC320.015 - servizi altri	25.000,00	-86,55	-0,865	0,00	-
EC340.000 - locazioni	15.000,00	-2,84	-0,028	0,00	-
EC340.005 - affitti concessioni	20.000,00	3,00	0,030	600,07	700,00
EC420.000 - vendita impianti	-	-29,34	-0,293	0,00	-
EC420.005 - vendita materiali	10.000,00	-0,28	-0,003	0,00	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FCDE</b>				<b>12.150,34</b>	<b>12.400,00</b>

## ALLEGATO C alla NOTA INTEGRATIVA

### Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

ELENCO PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'			
VALORI AL 31/12/2016			
Società	Valore Nominale	Capitale sociale	% partecipazione
Agrosarda Scarl (in liquidazione)*	€ 90.893,44	€ 103.288,00	88,00%
Consorzio CERTA*	€ 1.500,00	€ 100.000,00	1,50%
Consorzio BIOSISTEMA (in liquidazione)*	€ 6.406,87	€ 471.093,43	1,36%
Cooperativa l'Armentizia	€ 24.953,70	€ 1.057.360,22	2,36%
Cooperativa LA.CE.SA.*	€ 2.304,94	€ 1.536.629,00	0,15%
Cooperativa All.ri di Mores*	€ 235,34	€ 784.464,00	0,03%
Centro di competenza Biodiversità Animale Scarl*	€ 5.000,55	€ 11.100,00	45,05%
Società ippica sassarese s.r.l.*	€ 264.882,60	€ 1.424.100,00	18,60%
3A Arborea Soc. Coop. a r.l.*	€ 51.046,36	€ 12.761.591,00	0,40%
Cantina di Dorgali Scarl	€ 6.012,41	€ 1.503.102,00	0,40%
Società ippica Cagliari S.p.A.*	€ 36.972,71	€ 257.112,00	14,38%
Consorzio BIOTECNE (in liquidazione)*	€ 1.240,80	€ 6.204,00	20,00%

dato al 31.1.2015

Bilancio di previsione 2017-2019

## ALLEGATO D alla NOTA INTEGRATIVA - COSTI PER IL PERSONALE ANNO 2017

<i>Tipologia Contrattuale</i>	<i>Retribuzione</i>	<i>Oneri Previdenziali Assistenziali</i>	<i>Straordinario</i>	<i>Missioni</i>	<i>Fondo T.F.R.</i>	<i>Fondo Retribuzione Risultato</i>	<i>Fondo Retribuzione Posizione</i>	<i>Fondo Retribuzione Rendimento</i>	<i>Fondo Progressioni Professionali</i>	<i>TOTALE</i>
<b>Direttore Generale</b>	91.500,00	32.000,00		5.000,00		23.000,00				151.500,00
<b>Personale Dirigente</b>	631.000,00	193.000,00		7.000,00		179.000,00				1.010.000,00
<b>Personale Dipendente</b>	13.941.000,00	4.423.000,00	300.000,00	40.000,00			413.000,00	661.000,00	213.500,00	19.991.500,00
<b>Personale Straordinario art. 17 L.R. 5/2015 (RAS)</b>										0,00
<b>Personale Straordinario (RAS)</b>	10.000,00	4.000,00								14.000,00
<b>T O T A L I</b>	<b>14.673.500,00</b>	<b>4.652.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>202.000,00</b>	<b>413.000,00</b>	<b>661.000,00</b>	<b>213.500,00</b>	<b>21.167.000,00</b>
<b>Oneri per Buoni Mensa (Personale Contratto RAS)</b>										
										170.000,00
<b>Oneri per Formazione ed aggiornamenti professionali</b>										
										25.000,00
<b>Oneri per Personale in assegnazione temporanea da altre amministrazioni</b>										
										285.000,00
<b>I.R.A.P.</b>										
										1.411.500,00
<b>Altri oneri per il personale n.a.c.</b>										
										1.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>										<b>23.059.500,00</b>