

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 2023-2025

NOTA INTEGRATIVA

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione 2023-2025 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 (DGR) 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 DGR n. 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 statutarî dell'ente.

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 presunti e delle somme stanziati che si prevede di incassare nel corso del 2023 e dei residui passivi presunti e delle somme stanziati che si prevede di pagare nel corso del 2023

I contributi ordinari di funzionamento per le annualità 2023/2025, indicati nella proposta di bilancio 2023-2025 approvata con DGR del 21 dicembre 2022, n. 38/4, e comunicati con nota (ns. prot. 6036 del 13.02.2023) dalla Direzione Generale dei Servizi finanziari sono rappresentati nel prospetto a seguire.

Descrizione	2023	2024	2025
Contributo spese correnti	29.381.352,55	29.381.352,55	29.381.352,55
Contributo spese di investimento	0,00	0,00	0,00

Rispetto al contributo concesso per il triennio 2022-2024 si evidenzia un incremento pari a 981.352,55 per i 3 esercizi interessati, incremento interamente ascrivibile alla copertura delle risorse necessarie per poter procedere con le nuove assunzioni previste dai relativi strumenti di programmazione e per sostenere il maggior onere contributivo per effetto dell'iscrizione al FITQ del personale dell'ente.

Permangono quindi le criticità illustrate anche nelle note di accompagnamento ai precedenti bilanci di previsione. In particolare visto il sensibile incremento dei prezzi dei beni e servizi dovuti alle note dinamiche macroeconomiche, si evidenzia la grande difficoltà nella copertura delle più elementari spese di funzionamento quali a titolo esemplificativo, le spese energetiche - energia elettrica, il riscaldamento degli uffici e carburante per autotrazione - le spese telefoniche e telematiche, le assicurazioni obbligatorie, i servizi di pulizia, gli oneri tributari, le spese amministrative e generali, e così

via. Questo aspetto rischia di pregiudicare in modo severo la gestione del vasto patrimonio in sedi ed aziende sperimentali, distribuite sull'intero territorio regionale.

Gli importi per Azione sono riportati nella seguente tabella:

AZIONE	2023	2024	2025
Organizzazione istituzionale	173.906,00	174.906,00	174.906,00
Personale	24.545.000,00	24.759.000,00	24.736.000,00
Funzionamento agenzia	5.029.854,49	4.725.052,00	4.436.797,00
Altri servizi generali	49.000,00	51.500,00	51.500,00
Sviluppo e diffusione della conoscenza	11.950,00	9.450,00	9.450,00
Attività delle aziende sperimentali e dei laboratori	3.754.242,69	2.362.000,00	2.362.000,00
Ricerca nei progetti con finanziamento specifico	6.994.553,15	868.560,38	226.507,00
Supporto dei sistemi produttivi regionali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fondo di riserva e altri fondi	83.000,00	85.000,00	85.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	81.800,00	78.200,00	78.200,00
Partite di giro	10.295.000,00	10.295.000,00	10.295.000,00
TOTALE	51.021.306,33	43.411.668,38	42.458.360,00

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista in bilancio tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale 2022-2024 deliberata con provvedimento del Commissario Straordinario n. 103/20 del 26.05.2020, avente ad oggetto: "Piano triennale del fabbisogno del personale a tempo indeterminato anni 2020-2022. Determinazione della capacità assunzionale dell'Agenzia Agris." e del: "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O) 2023 – 2025" approvato con Deliberazione n. 12 del 30.01.2023.

Si è poi proceduto all'aggiornamento dei fondi per la retribuzione di rendimento e delle progressioni professionali per il personale non dirigente, in base a quanto disposto dal C.C.R.L. vigente – parte economica Anni 2016/2018, sottoscritto in data 12 dicembre 2018.

In relazione al Fondo di posizione per i dipendenti non dirigenti, si segnala di aver incrementato di € 15.000,00 la voce: "Risorse finanziarie individuate Enti strumentali", decurtando di pari importo il capitolo SC01.2245 relativo al: "Straordinario personale a tempo indeterminato", al fine di rendere detto Fondo più rispondente alle esigenze organizzative dell'Agenzia, senza però incrementare la voce relativa al salario accessorio complessivo.

In merito al Fondo di Risultato si è proceduto, in via provvisoria, con la relativa quantificazione sulla base delle indicazioni ricevute per le precedenti annualità dal competente Assessorato degli affari Generali, in attesa di ulteriori chiarimenti o disposizioni che indichino differenti modalità di calcolo, peraltro attualmente in fase di predisposizione ed attuazione, a seguito delle quali si procederà con le dovute variazioni.

Nella predisposizione dei costi per il personale sono stati tenuti in considerazione i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e successive modifiche ed integrazioni 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 dell'anno 2009.

Si è inoltre preso atto che le limitazioni previste per le spese relative ai capitoli delle missioni e della formazione, di cui ai commi 12 e 13 dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010, sono state abrogate a decorrere dall'anno 2020, dall'art.57, comma 2 del D.L. 124/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 157/2019 del 19.12.2019, e pertanto, non risulta più necessario verificare il rispetto delle riduzioni previste dalla normativa previgente con riferimento alla spesa effettuata nell'anno 2009 per le medesime finalità.

Si riportano di seguito i prospetti relativi al Fondo di risultato dei Dirigenti e dei Fondi contrattuali del personale dipendente non dirigente, calcolati in base alle disposizioni contrattuali e secondo i limiti normativi vigenti.

Si precisa, infine, in relazione al Fondo per la retribuzione di rendimento del personale non dirigente, di aver tenuto conto delle disposizioni normative vigenti in materia, come richiamate nelle Circolari del Ministero delle Economie e delle Finanze n. 11 del 09.04.2021 e n. 42 del 07.12.2022 in materia di Trattamento economico accessorio del personale, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs 75/2017.

RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI

RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI		ANNO 2022 DA LIQUIDARE NEL 2023
A	Art. 44, comma 2, come modificato dal CCRL sottoscritto in data 12.06.2018 - Fondo stanziato nell'anno 2016 compreso il Direttore Generale;(*)	156.491,15
B	Art. 44, comma 2, come modificato dal CCRL sottoscritto in data 12.06.2018 - Parte Fissa della retribuzione di posizione ulteriori calcolate per il 2022 e da decurtare (**)	45.000,00
C	Totale Fondo al netto delle decurtazioni	111.491,15
D	Art. 44, comma 3 come modificato dal CCRL sottoscritto in data 12.06.2018 - Economie RIA dirigenti cessati 2021;	4.745,77
E	Art.44, comma 3 come modificato dal CCRL sottoscritto in data 12.06.2018 - Economie contratto di assicurazione anno 2021 al netto degli oneri calcolati al 41,50%;	4.322,25
F	Art. 44, comma 3 del CCRL sottoscritto in data 12.06.2018 - Economie relative alle retribuzioni di posizione parte variabile non corrisposte relative ai servizi vacanti o retti ad interim (anno 2022).	166.320,00
	Totale quota variabile ex art. 44, comma 3	175.388,02
	Totale Fondo (quota fissa+ quota variabile) da assoggettare ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. 75/2017, costituito dal Fondo calcolato per l'anno 2016 pari ad € 246.491,15	286.879,17
	Totale Fondo da ripartire dato dal limite calcolato 2016 più le economie delle assicurazioni non soggette a riduzione	255.559,17

(*) comprende anche il risultato erogato al Direttore Generale nell'anno 2016;

(**) comprende anche la posizione fissa del Commissario Straordinario.

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RENDIMENTO 2022 (da erogare nel 2023)		
ART. 102, COMMA 1 LETT. A) QUOTA STORICA		



	690.916,95	RISORSE A REGIME
ART. 102, COMMA 1 LETT. E) ECONOMIE SULLE SOMME DESTINATE A RINNOVI CONTRATTUALI NON UTILIZZATE, QUOTA A REGIME	809,25	RISORSE A REGIME
ART. 102, COMMA 1 LETT. H) QUOTE NON A REGIME DELLE RETRIBUZIONI INDIVIDUALI DI ANZIANITA' DEI DIPENDENTI CESSATI NELL'ANNO PRECEDENTE	5.463,69	RISORSE NON A REGIME
ART. 102, COMMA 1 LETT. I) EVENTUALI SOMME NON SPESE DEL FONDO PER LE PROGRESSIONI PROFESSIONALI ANNO 2022	2.332,25	RISORSE NON A REGIME
ART. 102, COMMA 1 LETT. C) ECONOMIE STRAORDINARIO ANNO 2021	8.809,44	RISORSE NON A REGIME
TOTALE	708.331,58	
DECURTAZIONE PERMANENTE PREVISTA DALL'ART. 1, COMMA 456 DELLA LEGGE 147/2013	18.423,99	
ART. 8, COMMA 3 DEL CCRL 04.12.2017, DECURTAZIONE PER INDENNITA' DI AMMINISTRAZIONE	229.907,59	
TOTALE AL NETTO DELLE DECURTAZIONI	460.000,00	
IMPORTO FONDO DI RENDIMENTO DISTRIBUITO ANNO 2016, LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2 DEL D. LGS. 75/2017, DA RISPETTARE	660.361,32	
TOTALE FONDO DI RENDIMENTO DA EROGARE	460.000,00	

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE 2023	
QUOTA STORICA (LETT. B CCRL 15.05.2001)	384.548,53
RISORSE FINANZIARIE INDIVIDUATE ENTI STRUMENTALI (*)	43.257,80
TOTALE COMPLESSIVO	427.806,33
DECURTAZIONE PERMANENTE DI CUI AL COMMA 456 DELL'ART. 1 DELLA L.147/2013	6.851,00
TOTALE AL NETTO DELLA DECURTAZIONE	420.955,33

(*) la voce è stata incrementata di € 15.000, decurtando di pari importo il capitolo di bilancio relativo al lavoro straordinario per il personale a tempo indeterminato.

FONDO PER LE PROGRESSIONI PROFESSIONALI ARTICOLO AI SENSI DELL'ART. 102 ter DEL CCRL VIGENTE ANNO 2023	
ART. 102 TER, PUNTO 1 LETTERA a) - RIA cessati ANNO 2022 a regime + oneri a carico Agenzia	20.293,96

ART. 102 TER, PUNTO 1 LETT. b) - Differenziale retributivo cessati ANNO 2022	125.907,21
ART. 102 TER, PUNTO 3	0,00
TOTALE	146.201,17
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART. 1 C. 456 L. 147/2013	321,00
TOTALE AL NETTO DELLE DECURTAZIONE	145.880,17

PROSPETTO STANZIAMENTI PER NUOVE ASSUNZIONI

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Capitolo SC01.2221	1.000.005	1.000.005	1.000.005
Totale risorse bilancio 2023- 2025	1.000.005	1.000.005	1.000.005

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Fonte di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a programmi di ricerca	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altre risorse	0,00
TOTALE	0,00

NUOVI INSERIMENTI RELATIVI AD ENTRATE E SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Le entrate e le spese relative ai trasferimenti a destinazione vincolata sono suddivise come di seguito specificato e concernono i seguenti progetti/programmi di ricerca:

- *“Valutazione monetaria dei servizi ecosistemici del suolo e creazione di iniziative per investire nella salute del suolo: stabilire un quadro di riferimento per l'inclusione della salute del suolo nelle attività economiche e nelle politiche.”* – **InBestSoil** (WBS PV23RE01 - CUP B73C23000340006; Servizio Ricerca sui Sistemi Colturali Erbacei – CDR 00.00.01.09). Il Progetto è finanziato dalla UE nell'ambito del Programma Missions di Horizon Europe, il coordinatore è

l'Università di Vigo – Spagna, e mira a dare un valore economico ai diversi servizi forniti da un suolo sano coinvolgendo 19 istituzioni da 10 paesi e ha la finalità di contribuire allo sviluppo della Strategia dell'UE per il suolo per il 2030, co-creando un quadro di riferimento per gli investimenti nella conservazione e nel ripristino della salute del suolo, dando un valore economico alla salute del suolo, considerando le sue diverse funzioni: dalla produzione di fibre e cibo al suo ruolo nella conservazione del patrimonio culturale. A tal fine, sono state selezionate in tutta Europa aree sperimentali (“lighthouses”) in cui vengono utilizzate tecniche efficaci di miglioramento della salute del suolo.

Di seguito è riportata la tabella relativa al suddetto finanziamento e relativa ripartizione in spesa.

Progetto

Valutazione monetaria dei servizi ecosistemici del suolo e creazione di iniziative per investire nella salute del suolo: stabilire un quadro di riferimento per l'inclusione della salute del suolo nelle attività economiche e nelle politiche - InBestSoil

CUP B73C23000340006

WBS PV23RE01

CDR spesa 00.00.01.09

ENTRATA

Capitolo	Descrizione Capitolo	CDR	Importo 2023	Importo 2024	Importo 2025
EC225.090 (N.I.)	Progetto InBestSoil	00.00.01.03	99.680,62	30.062,38	76.507,00
TOTALE			206.250,00		

SPESA

Capitolo	Descrizione Capitolo	CDR	Importo 2023	Importo 2024	Importo 2025
SC03.3110	Progetti ricerca Retribuzioni lorde	00.00.01.09	41.641,00	19.432,38	47.193,00
SC03.3115	Progetti ricerca Contributi carico dell'ente	00.00.01.09	12.491,98	5.830,00	14.158,00
SC03.3120	Progetti ricerca missioni e iscrizioni a convegni	00.00.01.09	12.000,00	2.500,00	4.500,00
SC03.3130	Progetti ricerca Acquisto beni di consumo	00.00.01.09	10.000,00	1.500,00	3.000,00
SC03.3131	Progetti ricerca Riviste e pubblicazioni	00.00.01.09	3.000,00	0,00	3.000,00
SC03.3135	Progetti ricerca Organizzaz. Convegni e seminari	00.00.01.09	3.000,00	0,00	3.000,00
SC03.3136	Progetti ricerca Lic. software, altri beni terzi	00.00.01.09	1.600,00	800,00	800,00
SC03.3140	Progetti ricerca Altri servizi diversi n.a.c.	00.00.01.09	4.947,64	0,00	856,00
SC03.3171	Progetti ricerca Attrezzature scientifiche e tecn.	00.00.01.09	8.000,00	0,00	0,00

SC03.3173	Progetti ricerca Hardware	00.00.01.09	3.000,00	0,00	0,00
TOTALI PARZIALI			99.680,62	30.062,38	76.507,00
TOTALE COMPLESSIVO			206.250,00		

ELENCO RISORSE VINCOLATE PER TIPOLOGIA DI PROVENIENZA

Tipologia di progetto	Denominazione del progetto	2023	2024	2025
derivante da es. prec.	Trasferimenti RAS attuazione Progetti Speciali	1.200.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. Piano Bonifica Amianto	139.800,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Agricoltura sociale 3 - DGR 31_3 2022	300.000,00	300.000,00	0,00
derivante da es. prec.	Progetto Banca del GERMOPLASMA 2022-2024	364.700,00	364.700,00	0,00
derivante da es. prec.	Piano Regionale SCRAPIE 2020	54.582,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. LIFE GREEN SHEEP	21.473,80	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. SCALAMEDI PRIMA-GA N.2012 CALL 2020	12.300,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Promozione compendi Ittici - DGR 47_45 2021	2.000.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. STRONG SEA	229.043,40	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. Ristori Riccio di mare - DGR 47_45 2021	1.200.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. SCRUBSNET (LIFE20 NAT/ES/000978)	31.289,40	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Progetto Sheep&Goat	40.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Progetto Ripopolamento Riccio di mare	29.700,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Prog. C.U.T.SUOLI 2 - Carta unità delle terre	190.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. ARSINOE H2020	92.677,17	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OBSIDIAN	24.281,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OLIVI DEL MONTIFERRU - corr. DGR 47_45 2021	400.500,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Pr. OLIVI DEL MONTIFERRU - c. cap DGR 47_45 2021	38.000,00	0,00	0,00
derivante da es. prec.	Progetto CvC - in cammino verso la comunità	0,00	23.798,00	0,00
Nuovo inserimento.	Finanziamento Cavallini della Giara	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Nuovo inserimento	InBestSoil	99.680,62	30.062,38	0,00
TOTALE		6.618.027,39	868.560,38	150.000,00

SPESE DI INVESTIMENTO

Tab. 1 – spese di investimento per tipologia

Capitolo	Descrizione	2023	2024	2025
SC01.5045	Acquisto e manutenzione straordinaria autovetture	23.500,00	13.000,00	3.000,00
SC01.5050	Mobili, arredi, macchine d'ufficio	16.977,37	10.000,00	1.000,00
SC01.5051	Hardware	62.102,34	9.000,00	6.000,00
SC01.5055	Ristrutturazione immobili e costruzioni leggere	383.006,23	190.855,00	5.600,00
SC01.5058	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	70.371,55	87.000,00	2.000,00
SC02.1006	Materiale bibliografico	500,00	500,00	500,00
SC03.1000	Attrezzature scientifiche e tecniche	546.237,30	10.000,00	3.000,00
SC03.1005	Impianti, macchinari e macchine agricole	575.305,39	10.000,00	3.000,00
SC03.1080	Acquisto animali	90.000,00	0,00	0,00
Totale investimenti finanziati con risorse proprie		1.768.000,18	330.355,00	24.100,00
SC03.3171	Progetti ricerca Attrezzature scientifiche e tecn.	42.200,00	0,00	0,00
SC03.3173	Progetti ricerca Hardware	5.000,00	0,00	0,00
SC03.3177	Progetti ricerca Mobili e arredi	4.582,00	0,00	0,00
SC03.3180	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Loc	2.000.000,00	0,00	0,00
SC03.3178	Prog. Ric. Manutenzioni straord. beni di terzi	466.000,00	0,00	0,00
SC03.3186	Contributi agli investimenti a Istituz. soc. priv.	10.000,00	0,00	0,00
Totale investimenti finanziati con progetti di ricerca		2.527.782,00	0,00	0,00
Totale investimenti		4.295.782,18	330.355,00	24.100,00

Tab. 2 – spese di investimento esercizio 2023 per fonte di finanziamento

Capitolo	Descrizione	da FPV	da nuove entrate 2023
SC01.5045	Acquisto e manutenzione straordinaria autovetture	0,00	23.500,00
SC01.5050	Mobili, arredi, macchine d'ufficio	15.977,37	1.000,00
SC01.5051	Hardware	46.602,34	15.500,00
SC01.5055	Ristrutturazione immobili e costruzioni leggere	230.854,23	152.152,00
SC01.5058	Manutenzione straordinaria su beni di terzi	65.371,55	5.000,00
SC02.1006	Materiale bibliografico	0,00	500,00
SC03.1000	Attrezzature scientifiche e tecniche	527.789,30	18.448,00
SC03.1005	Impianti, macchinari e macchine agricole	570.305,39	5.000,00
SC03.1080	Acquisto animali	90.000,00	0,00
TOTALE		1.546.900,18	221.100,00

Il totale generale delle spese di investimento per il 2023 ammonta a € 4.296.682,18 ed è riferibile per un importo pari a € 1.768.000,18 alle spese in conto capitale derivanti da risorse proprie e per € 2.527.782,00 alle risorse derivanti dai progetti di ricerca a destinazione vincolata e per € 900,00 alla quota del FCDE in conto capitale. Per quanto riguarda il biennio 2024-2025 tale ripartizione è pari, rispettivamente, a € 330.355,00 e € 24.100,00, interamente derivanti da risorse proprie.

Nella tab. 2 è rappresentato il dettaglio delle risorse 2023, distinguendo la quota derivante dagli impegni reimputati nel 2022 per variazione di esigibilità e coperti quindi da FPV (vedasi 50^ Variazione di bilancio di cui alla DCS n. 384/22 del 30.12.2022) da quelle derivanti da nuove entrate in conto capitale, descritte nel paragrafo successivo.

ENTRATE PER TIPOLOGIA

Tipologia	Descrizione Tipologia	2023	2024	2025
0	FPV	1.923.425,94	0,00	0,00
2010100	Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche.	33.295.116,00	30.219.851,00	29.531.353,00
2010300	Trasferimenti correnti da imprese	40.000,00	0,00	0,00
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	486.464,39	30.062,38	76.507,00
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.262.500,00	1.207.500,00	1.207.500,00
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.329.000,00	1.328.000,00	1.328.000,00
4020000	Contributi agli investimenti	2.177.800,00	0,00	0,00
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	222.000,00	331.255,00	25.000,00
9010000	Entrate per conto terzi e partite di giro	10.295.000,00	10.295.000,00	10.295.000,00
TOTALE		51.031.306,33	43.411.668,38	42.463.360,00

Tipologia 2010100 – Trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche.

Sono comprese innanzitutto le entrate del contributo ordinario di funzionamento pari a € 29.381.352,55 per ciascun anno del triennio.

La differenza rispetto al totale della tipologia, nel triennio, è rappresentata dalle entrate relative ai progetti a destinazione vincolata da amministrazioni pubbliche nazionali e regionali.

Tipologia 2010300 - Trasferimenti correnti da imprese.

Nello specifico riguarda un progetto derivante da esercizi precedenti, denominato Progetto Sheep&Goat, per un importo pari a € 40.000,00.

Tipologia 2010500 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo.

La voce si riferisce al finanziamento di progetti di ricerca di fonte comunitaria e nello specifico riguarda il progetto InBestSoil, di nuovo inserimento e altri 5 progetti a destinazione vincolata derivanti da esercizi precedenti (Life Green Sheep, Scalamed, Strong Sea, Scrubsnet, Arsinoe H2020)

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:

Capitolo	Descrizione capitolo	2023	2024	2025
EC221.015	Entrate Autorità di controllo DOP e IGP	50.000,00	50.000,00	50.000,00
EC310.000	Entrate per la vendita di merci e prodotti	781.500,00	726.500,00	726.500,00
EC320.000	Proventi da servizi di monta	200.000,00	200.000,00	200.000,00
EC320.005	Proventi per servizi ippici c/terzi	140.000,00	140.000,00	140.000,00
EC320.015	Entrate per espletamento di altri servizi	75.000,00	75.000,00	75.000,00
EC340.005	Affitti e concessione di beni immobili	1.000,00	1.000,00	1.000,00
EC340.006	Affitti e concessione beni immobili istituzionali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE		1.262.500,00	1.207.500,00	1.207.500,00

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.

Tipologia 3050000 - Rimborsi e altre entrate correnti.

L'entrata più consistente nell'ambito di tale tipologia è rappresentata dalle entrate relative ai rimborsi del personale in assegnazione temporanea pari, per ciascun anno del triennio, a € 663.000,00. 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.), rimborsi da enti previdenziali altre entrate varie ed eventuali.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio per capitolo degli stanziamenti nel triennio.

Capitolo	Descrizione capitolo	2023	2024	2025
EC360.005	Rimborsi da Enti previdenziali ed assistenziali	44.000,00	43.000,00	43.000,00
EC360.010	Rimborsi e concorsi diversi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
EC360.015	Entrate eventuali e varie	500.000,00	500.000,00	500.000,00
EC360.025	Risarcimenti assicurativi ed altri indennizzi	3.000,00	3.000,00	3.000,00
EC360.036	Rimborso spese del personale dipendente in assegnazione temporanea presso altri enti	722.000,00	722.000,00	722.000,00
TOTALE		1.329.000,00	1.328.000,00	1.328.000,00

Tipologia 4020000 - Contributi agli investimenti.

La voce rappresenta i trasferimenti in conto capitale relativi ai seguenti progetti a destinazione vincolata:

- Prog. Piano Bonifica Amianto
- Pr. Promozione compendi Ittici - DGR 47_45 2021
- Pr. Banca GERMOPLASMA Microbico - DGR 47_45 2021
- Pr. Banca GERMOPLASMA Vegetale - DGR 47_45 2021
- Pr. Caritas DGR 47_45 2021
- Pr. Laboratorio olio di lentischio DGR 47_45 2021
- Pr. Museo Agricoltura Sarda - DGR 47_45 2021

- Pr. OLIVI DEL MONTIFERRU - c. cap DGR 47_45 2021
- Pr. Inter. ex Oliveto sperim. AGRIS - DGR 47_45 21
- Pr. Ippodromo Pinna DGR 47_45 2021

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

La voce di questa tipologia concerne innanzitutto le entrate stimate per la vendita dei seguenti immobili: terreno a Bonassai € 60.000 e terreno a Monastir € 16.000,00, ex sede della Direzione Generale e del Servizio Bilancio e contabilità - secondo piano (€ 121.000,00) nel 2023, mentre per il 2024 la ex sede della Direzione Generale e del Servizio Bilancio e contabilità, € 306.255,00 (€ 285,255 1° piano + € 21.000 garage).

Infine sono prese in considerazione le entrate derivanti dall'alienazione di animali, per un importo stimato pari a € 20.000,00 per ciascun esercizio del periodo 2023-2025 e di autoveicoli per un importo stimato di € 5.000,00 per il 2023 e € 3.000,00 per ciascun anno del biennio 2024-2025.

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 € 10.295.000,00 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 e del Collegio dei revisori dei conti.

Per ciò che concerne il capitolo SC01.1005 (Compensi direttore generale) lo stanziamento nel triennio è di € 100.206,00 per ciascun anno del triennio.

In adempimento alle indicazioni regionali, i compensi per il Collegio dei revisori dei conti sono pari a € 44.000,00 annui.

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 € 14.186.713,49.

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 € 1.517.000,00 e le spese per Carburanti, combustibili e lubrificanti (cap. SC01.2185) stimate in € 549.300,00, importi riferiti al triennio.

Relativamente al capitolo SC01.2165 (Servizi di pulizia, lavanderia e sorveglianza), accentrato nel CDR 00.00.01.03, si evidenzia come gli importi derivino prevalentemente dalla adesione alla "Convenzione quadro per l'affidamento del servizio di pulizia, sanificazione e servizi ausiliari per tutte le Amministrazioni ed Enti della Regione Sardegna" stipulata dalla Centrale di Committenza della Regione Sardegna per tutte le Amministrazioni ed Enti della Regione Autonoma della Sardegna. Sul capitolo sono stati stanziati complessivamente € 2.070.000,00 per il triennio. Nel medesimo capitolo sono inclusi i servizi di vigilanza di diverse sedi dell'Agenzia pari a € 70.000,00 ca all'anno. Il contratto sottoscritto in adesione alla convenzione CONSIP per l'affidamento dei servizi integrati, gestionali ed operativi, da eseguirsi negli immobili, adibiti prevalentemente ad uso ufficio, in uso a qualsiasi titolo alle Pubbliche Amministrazioni, nonché negli immobili in uso a qualsiasi titolo alle Istituzioni Universitarie Pubbliche ed agli Enti ed Istituti di Ricerca (edizione 4) - "Facility Management Uffici 4" incide sul competente capitolo (SC01.5010) per € 300.000,00 ca/anno.

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 € 36.000,00 nel triennio, mentre la loro manutenzione è inclusa nello stanziamento - di € 1.119.000,00 nel triennio - del capitolo per le manutenzioni ordinarie e le riparazioni (SC01.5010), comprensivo anche dell'attività extra-canone di cui alla convenzione di Facility Management Uffici 4 su citata.

L'Azione comprende anche i premi relativi alle assicurazioni derivanti da contratti pluriennali, per un totale di € 246.000,00 nel triennio, di cui € 90.000,00 per premi di assicurazione su beni mobili e immobili (SC01.2145), e € 156.000,00 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 € 298.600,00 nel triennio, che comprendono - tra l'altro - una serie di servizi zootecnici attinenti i capi ovini, bovini e caprini presenti nelle aziende sperimentali (tra cui controllo funzionale, rilascio certificazioni, bolatura e identificazione rimonta, tosatura) che incidono per complessivi € 60.000,00. Sono, inoltre, compresi i servizi di ritiro, trasporto e smaltimento finale dei rifiuti agrochimici, di quelli speciali sanitari a rischio infettivo e la derattizzazione.

Per le licenze software (cap. SC01.2175) è stata stimata una spesa ammontante a € 208.350,00 nel triennio, che include i software per l'antivirus e la gestione dei contratti informatici, oltre ai software per la gestione economica e giuridica del personale con il modulo aggiuntivo giuridico delle presenze/assenze e della Bachecca on-line in modalità ASP, per la gestione informatizzata di pensioni e TFR, per il protocollo e per l'Albo pretorio on line.

Tra le spese correnti di questa Azione è incluso l'affitto dell'azienda di San Antonio (cap. SC01.2176) che l'Agenzia deve corrispondere al Comune di Macomer, stimato in € 11.000,00 circa per ciascun anno del triennio.

Le spese "per utilizzo di beni di terzi n.a.c." (cap. SC01.2177) sono quantificate complessivamente in € 141.000,00 nel triennio, che comprendono i canoni di noleggio dei fotocopiatori e su cui incidono contratti di locazione per stalloni per € 105.000,00, mentre le spese per la fornitura di altri beni e materiali di consumo n.a.c. (cap. SC01.2180) sono stimate in € 45.124,00 nel triennio.

L'utilizzo di banche dati di cui al cap. SC01.2196 (De Jure Publica Amministrativista, Appalti & Contratti, Memento fiscale) è stimato in € 2.800,00 per ciascun anno del triennio.

L'Agenzia è iscritta a diverse associazioni (tra cui Uni, Unichim, Oilb, Assolatte, Retecork, AARS - Associazione Allevatori della Regione Sardegna) le cui quote sono quantificate in € 30.000,00 nel triennio (SC01.3010).

Per le spese legali (cap. SC01.4000) vengono stanziati € 45.000,00 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.

Per consulenze (tra cui in materia di PAC e consulenza tributaria e fiscale) la spesa è quantificata in € 78.000,00 per il triennio (cap. SC01.4005), cui sommano € 20.000,00 per il 2022 per consulenze per il Servizio Personale.

Per prestazioni professionali e specialistiche (SC01.4010) è previsto uno stanziamento di € 10.000,00 per il 2023 e € 5.000,00 per ciascun anno del biennio 2024-2025.

L'Azione comprende anche le tasse e le imposte a carico dell'Ente (tra cui IMU e TASI, IRAP, Versamenti IVA a debito per gestioni commerciali, Ires, Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, Imposte e tasse a carico dell'ente n.a.c.), per le quali lo stanziamento complessivo per il triennio è di € 5.754.000,00 di cui € 4.359.000,00 per l'IRAP.

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. SC01.2125), obbligatori per legge secondo il disposto del D.lgs. n. 81/2008, per cui sono stati stanziati € 152.000,00 per il triennio.

Azione 05 - Sviluppo e diffusione della conoscenza.

L'ammontare complessivo stanziato per questa Azione è pari a € 30.850,00 per il triennio e concerne spese correnti quali l'acquisto di giornali, riviste e pubblicazioni (SC02.1005) - quantificate in € 25.150,00 per il triennio - oltre alla partecipazione a convegni ed eventi simili, necessari per l'aggiornamento del personale (SC02.1010), per cui sono stanziati € 4.200,00 sempre per il triennio.

Per le spese in conto capitale relative a questa Azione di cui al capitolo SC02.1006 "Materiale bibliografico" è stato previsto lo stanziamento di € 500,00 per ciascun anno del triennio.

Azione 06 - Attività delle aziende sperimentali e dei laboratori.

Lo stanziamento complessivo destinato a questa Azione è di € 8.478.242,69 nel triennio.

Gli importi 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 rispettivamente a complessivi € 559.237,30 e € 588.305,39 per il triennio.

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 (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") che ammontano a € 1.353.600,00 nel triennio, oltre alle manutenzioni ordinarie e le riparazioni degli impianti, dei macchinari e macchine agricole e delle attrezzature scientifiche (cap. SC03.1090), le quali incidono - sempre nel triennio - per € 1.011.100,00.

Le spese contemplate concernono anche i canoni idrici e per la fornitura di energia elettrica (cap. SC03.1070) per i quali lo stanziamento nel triennio è di € 1.383.000,00 e i carburanti e i lubrificanti (cap. SC03.1065) per cui nel triennio sono stati stanziati € 356.000,00.

Sono comprese anche le spese per la fornitura di medicinali e prodotti per uso veterinario (SC03.1051) afferenti ai CDR di Ricerca Zootecnica e Ippica, comportanti una spesa presunta complessiva di € 170.000,00 nel triennio, importo minimo necessario per i presidi destinati all'assistenza sanitaria dell'imponente patrimonio zootecnico dell'Agenzia.

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 € 1.630.000,00 ed include la trebbiatura, i servizi veterinari, i trasporti (di animali e di altri beni materiali come per es. il fieno) e i lavori forestali.

Una parte considerevole dello stanziamento è, poi, dettata dalle stime relative al fabbisogno degli animali presenti nelle aziende (cap. SC03.1050 "Mangimi ed integratori" - € 930.000,00 nel triennio) e alle necessità delle semine e coltivazioni sperimentali (cap. SC03.1060 "Sementi e concimi" - € 362.000,00 nel triennio).

Azione 07 - Ricerca nei progetti con finanziamento specifico.

L'Azione concerne le spese relative ai Progetti di nuovo inserimento (InBestSoil) e gli stanziamenti relativi ai progetti derivanti da esercizi precedenti già descritti nella parte entrata.

Azione 08 - Supporto dei sistemi produttivi regionali.

Lo stanziamento complessivo per questa Azione è di € 9.000,00 (€ 3.000,00 per ciascun anno del triennio) e comprende 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.

Azione 09 - Fondo di riserva e altri fondi.

Nell'azione n. 09, che ammonta a € 253.000,00 nel triennio, sono inclusi gli stanziamenti per il Fondo spese obbligatorie (SC05.1000) che incidono per complessivi € 45.000,00 e per il Fondo spese imprevidite (SC05.1005) pari a € 58.000,00 sempre per il triennio. È agganciato a tale azione anche il capitolo SC05.1006 "Fondo contenzioso legale", commentato nel paragrafo dedicato agli accantonamenti per spese potenziali.

Azione 10 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'azione riguarda gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità, per la parte corrente di cui al cap. SC05.1016 (€ 235.500,00 nel triennio) e per la parte in conto capitale al cap. SC05.1017 (€ 2.700,00 nel triennio), descritti nell'apposito allegato 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 € 10.295.000,00 per ciascun anno del triennio.

ACCANTONAMENTO PER SPESE POTENZIALI

Il fondo rischi denominato "fondo contenzioso legale", concernente i contenziosi in cui si hanno significative probabilità di soccombere e le sentenze non definitive e non esecutive per le quali vi sia stata la condanna al pagamento delle spese, istituito ai sensi del punto 5.2, lettera h, del "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato al D.Lgs. n. 118/2011, ha uno stanziamento pari a € 50.000,00 per ognuna delle annualità del bilancio.

LIMITI DI SPESA

In seguito all'approvazione dell'art. 57, comma 2 del D.L. n. 124/2019, dall'annualità 2020 sono abrogati i seguenti limiti di spesa:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);

- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

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:

ENTRATE

Tipologia	Categoria	Titolo	Capitolo	Denominazione Capitolo
2010500	2010501	2	EC225.090	Progetto InBestSoil

SPESE

Missione	Programma	Titolo	Capitolo	Denominazione Capitolo
01	03	1	SC05.2060	Trasferimenti correnti amministr. Locali

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
SC01.2205	Fondo retribuzione risultato dirigenti
SC01.2210	Fondo retribuzione rendimento dipendenti
SC01.2215	Fondo retribuzione posizione dipendenti
SC01.2220	Fondo progressione professionale dipendenti
SC01.2230	Stipendi e indennità posizione dirigenti
SC01.2235	Stipendi e altre indennità dipendenti
SC01.2245	Straordinario personale a Tempo Indeterminato
SC01.2270	Buoni pasto
SC01.2275	Contributi a carico dell'ente personale a TI
SC01.2105	Oneri carico agenzia personale in comando IN
SC01.2290	acquisto di servizi per formazione generica
SC01.2291	acquisto di servizi per formazione D.Lgs. 81/08
SC01.2310	Stipendi personale a Tempo Determinato
SC01.2311	Stipendi personale a TD art. 17 LR 5/2015
SC01.2320	Contributi a carico dell'ente personale a TD
SC01.2321	Contributi personale a TD art. 17 LR 5/2015
SC01.2322	assegni familiari corrisposti al personale dipendente a TI e a TD
SC01.2124	Altre spese per il personale n.a.c.
SC01.2305	Oneri carico agenzia personale in comando IN
SC01.2306	Spese personale dipendente in assegnazione temporanea presso altre amministrazioni
SC01.2307	Contributi personale dipendente in assegnazione temporanea presso altre amministrazioni
SC01.2308	Assegni familiari personale dipendente in assegnazione temporanea presso altre amministrazioni
SC01.2125	Spese accertamenti sanitari attività lavorativa
SC01.2135	Telefonia fissa e mobile e spese telematiche
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



CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
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
SC01.3010	Quote associative
SC01.4000	Spese legali
SC01.4005	Consulenze generali
SC01.5010	Manutenzione ordinaria e riparazioni
SC01.5020	Servizi informatici
SC02.1005	Giornali, riviste e pubblicazioni
SC03.1015	Materiale di consumo 81/08
SC03.1025	Aziende e laboratori Altri servizi diversi n.a.c.
SC03.1040	altro materiale tecnico
SC03.1050	Mangimi ed integratori
SC03.1051	Medicinali e prodotti per uso veterinario
SC03.1055	AL ricambi e materiale di consumo per aziende
SC03.1060	Sementi e concimi
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
SC04.3130	Sistemi produttivi Acquisto beni di consumo
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

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
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.