



Nota integrativa al bilancio di previsione 2018-2020 dell'Agenzia Laore Sardegna (art. 11 comma 3, lett. g del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 e s.m.i.)

La nota integrativa al bilancio di previsione 2018-2020 dell'Agenzia Laore Sardegna, come statuito dall'art. 11 comma 3, lett. g del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 e s.m.i., è stata redatta secondo le modalità previste dal comma 5 del medesimo articolo.

Premessa - Risorse assegnate all'Agenzia Laore Sardegna

Con nota n. 3282 del 02.02.2018 il Servizio Rendiconto regionale, consolidamento dei bilanci, rapporti con la Corte dei Conti e con il Collegio dei Revisori dell'Assessorato regionale della Programmazione, bilancio credito e assetto del territorio ha comunicato gli stanziamenti relativi ai contributi a favore dell'Agenzia Laore per la programmazione finanziaria 2018-2020:

| | CASSA | STANZIAMENTO | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2018 | 2018 | 2019 | 2020 |
| CONTRIBUTO ORDINARIO A CARICO DELLA REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA PER LA COPERTURA DELLE SPESE DERIVANTI DAI COMPITI PREVISTI DALLA L.R. 08/08/2006, N. 13, ISTITUTIVA DELL'AGENZIA LAORE SARDEGNA, E PER LE SPESE RELATIVE AL PERSONALE DELL'AGENZIA; | 34.900.000,00 | 34.900.000,00 | 34.900.000,00 | 34.900.000,00 |
| TRASFERIMENTI A LAORE PER ASSOCIAZIONE REGIONALE ALLEVATORI DELLA SARDEGNA | 14.200.000,00 | 13.800.000,00 | 13.400.000,00 | 13.400.000,00 |

Con nota n. 9426/IV.4 del 28.03.2018 la Direzione generale dell'Organizzazione e del personale dell'Assessorato regionale degli Affari generali, personale e riforma della regione ha comunicato l'entità delle risorse attribuite all'Agenzia Laore per il rinnovo del contratto collettivo del triennio 2016-2018 per il personale dipendente, sottoscritto in data 4.12.2017:

| RISORSE 2018 | RISORSE 2019 | RISORSE 2020 |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.315.387,41 | 386.782,95 | 386.782,95 |

Con determinazione del Direttore del Servizio programmazione e governance della riforma rurale dell'Assessorato dell'Agricoltura riforma agropastorale n. 5896/180 del 23.04.2018 è stato concesso in favore dell'Agenzia Laore Sardegna il contributo di € 1.315.387,41 per far fronte alle maggiori spese derivanti dal rinnovo del contratto collettivo del triennio 2016-2018 per il personale dipendente sottoscritto in data 4.12.2017.



Il contributo ordinario assegnato dalla Regione Autonoma della Sardegna all'Agenzia Laore Sardegna per la copertura delle spese derivanti dai compiti istituzionali e per le spese del personale, da diversi anni bloccato in euro € 34.900.000,00 - come più volte rappresentato anche negli anni trascorsi ai competenti Servizi degli Assessorati regionali dell'Agricoltura e riforma agropastorale, della Programmazione, bilancio credito e assetto del territorio e degli Affari generali - **è insufficiente a coprire le spese ordinarie dell'Agenzia.**

Sino al bilancio di previsione 2017-2019 a detta condizione di insufficienza delle entrate si è fatto fronte con l'utilizzo di parte dell'Avanzo di amministrazione libero, che ha consentito il raggiungimento del pareggio del bilancio.

Poiché ciò non sarà possibile in relazione al bilancio di previsione 2018-2020 e fermo restando che lo stesso deve essere approvato in equilibrio, l'Agenzia ha dovuto procedere ad una radicale contrazione delle previsioni di spesa, che potrebbe peraltro rendere necessaria una riduzione dei servizi offerti, nonché della presenza nel territorio regionale degli uffici dell'Agenzia. Presenza nel territorio assicurata attraverso l'operatività degli Sportelli Unici Territoriali, previsti dall'articolo 38 della L.R. 08/08/2006, n. 13, per garantire l'esecuzione dei servizi integrati a favore degli imprenditori agricoli e degli operatori della filiera agro-alimentare della Sardegna.

Il ricorso all'avanzo disponibile del risultato di amministrazione al 31.12.2017, data la rappresentata insufficienza delle risorse assegnate all'Agenzia, sarà tuttavia inevitabile per il finanziamento di spese di investimento indispensabili e per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente legate a specifiche attività tecniche che non sono state considerate in sede di previsione.

Inoltre il ricorso alla quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione 2017, potrebbe rendersi necessario per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero per far fronte, nel corso dell'esercizio, a ulteriori spese obbligatorie rispetto a quelle inserite in previsione. Ipotesi non escludibile posto che, come detto, nella redazione del bilancio di previsione si è operato nell'ottica di massimo contenimento delle spese.

* * *

Previsioni di spesa.

Con riferimento alle previsioni di spesa 2018/2020, il Servizio Personale ha precisato che le stesse sono state formulate con l'osservanza dei vincoli imposti dalla vigente normativa.

La spesa per il personale fa riferimento ai costi relativi al personale in servizio nell'anno, costituito da n. 536 dipendenti e n. 11 dirigenti a tempo indeterminato (è presente in organico anche un dirigente dell'Agenzia in aspettativa che non grava sul bilancio 2018).

Non è presente invece personale a tempo determinato né è previsto il ricorso a forme di lavoro atipico e/o flessibile, quali contratti di collaborazione o a progetto, lavoro interinale o altro.

Non sono previste nuove assunzioni dal piano dei fabbisogni approvato con determinazione del Direttore Generale n. 122/2017 del 25/10/2017, fatta eccezione per un lavoratore appartenente alle liste di cui all'art. 1 della L. n. 68/99, per la copertura della quota di riserva, fabbisogno divenuto pari a due unità nel gennaio 2018.

A fronte di una generalizzata riduzione degli oneri stanziati per le retribuzioni accessorie, nel bilancio 2018 si registra l'incremento di spesa per le retribuzioni, quantificato in € 1.323.000,00 comprensivo di IRAP e oneri riflessi, dovuto al rinnovo contrattuale sottoscritto il 4 dicembre 2017. La relativa spesa è coperta in parte con specifici trasferimenti regionali (determinazione n. 5896/180 del 23/04/2018), in parte con il riassorbimento negli incrementi contrattuali dell'indennità di vacanza contrattuale già in godimento e in parte, limitatamente all'incremento di € 46 mensili dell'indennità di amministrazione, con una corrispondente decurtazione del Fondo per la retribuzione di rendimento del personale dipendente (quantificata in € 307.380,00, pari a € 46,00 mensili per dodici mensilità per 545 dipendenti in servizio al 1 gennaio 2017).

In proposito si osserva che il vigente CCRL, nel disporre a far data dal 01/01/2017 l'incremento dell'indennità di amministrazione per un importo di 46 euro mensili a valere sul fondo per la retribuzione di rendimento, non ha tenuto conto del fatto che il predetto fondo non viene iscritto in bilancio nell'anno di competenza ma in quello di erogazione. Nel bilancio 2018 viene pertanto iscritto il Fondo di rendimento 2017; la decurtazione prevista dal CCRL e operata sul fondo copre quindi la spesa per l'incremento dell'indennità di amministrazione erogata a titolo di arretrati 2017, mentre l'incremento a regime dell'indennità erogata nel 2018 troverà copertura nella decurtazione del fondo 2018, che sarà tuttavia iscritto in bilancio nell'esercizio 2019.

Il rinnovo contrattuale ha disposto anche il proporzionale incremento a regime delle maggiorazioni retributive e delle indennità previste dalle lettere da a) a j) dell'art. 85 bis del CCRL, nella misura percentuale fissa del 2,7%. I suddetti incrementi non si ripercuotono tuttavia sugli stanziamenti di bilancio per il 2018 che prevedono anzi una contrazione della spesa.

I fondi per la retribuzione accessoria ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 non devono superare il corrispondente importo del 2016. In proposito si osserva che nell'anno di riferimento gli stanziamenti e i relativi impegni erano i seguenti:

| FONDO | STANZIAMENTO FINALE | IMPEGNO |
|--|---------------------|--------------|
| COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO | 300.000,00 | 207.612,80 |
| COMPETENZE VARIABILI PERSONALE NON DIRIGENTE | 285.000,00 | 229.515,38 |
| FONDO RETRIBUZIONE DI RENDIMENTO PERSONALE NON DIRIGENTE | 943.000,00 | 918.758,52 |
| FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE PERSONALE NON DIRIGENTE | 780.000,00 | 770.726,68 |
| FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE | 212.000,00 | 207.520,29 |
| TOTALE | 2.520.000,00 | 2.334.133,67 |

Si osserva in proposito che fra le competenze variabili erogate al personale dipendente è ricompresa l'indennità di gabinetto erogata a dipendenti dell'Agenzia in assegnazione temporanea presso Uffici di Gabinetto dell'Amministrazione Regionale per un importo di € 39.399,00 che per l'Agenzia rappresentano una partita di giro e non un costo, ma devono comunque trovare copertura fra gli stanziamenti di bilancio.

Il Fondo per la retribuzione di rendimento è stato costituito con l'osservanza dei limiti previsti e in particolare della decurtazione permanente già prevista dalle precedenti disposizioni (art. 1, comma 456 L. n. 147/2013, in relazione alle decurtazioni già effettuate a norma dell'art. 9 del D.L. n. 78/2010, e decurtazione effettuata in relazione all'art. 1, comma 236. L. n. 208/2015 in relazione alla riduzione dell'organico) e rapportato al tetto del corrispondente Fondo 2016. Nel medesimo fondo sono state inserite le voci previste dal CCRL, che oltre alla quota storica comprendono le economie del rinnovo contrattuale, le economie sugli stanziamenti per il lavoro straordinario, le economie derivanti dai contratti part-time in essere nel 2016 e le economie dell'anno sulle retribuzioni individuali di anzianità dei dipendenti cessati dal servizio nel 2016. Non sono state invece inserite le economie del fondo per le progressioni professionali che nell'anno 2016 non fu iscritto in bilancio anche se per queste nel 2017 venne vincolata una quota dell'avanzo di amministrazione.

Il Fondo per la retribuzione di posizione è stato costituito sulla base delle risorse storiche.

La costituzione del Fondo per la retribuzione di risultato per il personale dirigente è stato costituito in base ai seguenti parametri. La finanziaria regionale per l'anno 2016 (L.R. 11 aprile 2016, n. 5) all'articolo 13, commi 4 e 5, ha previsto che il relativo stanziamento riferito all'anno 2015 fosse costituito in misura corrispondente alla retribuzione di risultato attribuita per l'anno



2010 a favore dei dirigenti dell'Amministrazione regionale come ridotta per effetto dell'applicazione dell'articolo 9, comma 2 bis, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78. (In proposito si rileva che per l'anno 2010 lo stanziamento destinato al fondo per la retribuzione di risultato del personale dirigente era commisurato al 30% degli stanziamenti per la retribuzione fissa e di posizione dello stesso personale dirigente). Sulla base dei suddetti parametri la quantificazione del Fondo per il 2016 teneva conto non delle posizioni dirigenziali istituite ma dei dirigenti in servizio nell'anno e delle disposizioni del vigente CCRL, che prevedono "Ai dirigenti chiamati a ricoprire ad interim o ai sensi dell'art. 30 della legge regionale n. 31/1998 una o più posizioni dirigenziali vacanti sia corrisposta una ulteriore retribuzione di risultato pari al 30% dell'importo previsto per la posizione più elevata fra quelle ricoperte". Tuttavia le modifiche introdotte dalla L.R. n. 24/2014 all'art. 30 della L.R. n. 31/98 che dispongono che in caso di sostituzione del direttore di servizio, nel caso di esercizio delle funzioni di direttore di servizio per oltre trenta giorni da parte del sostituto, a questi compete la quota parte dell'indennità di risultato attribuita per l'anno di competenza alla struttura dirigenziale in relazione alle funzioni esercitate. In merito l'orientamento interpretativo assunto dall'Assessorato Regionale al personale, confermato dalla ipotesi di CCRL recentemente certificato dalla Corte dei Conti, prevede invece che la retribuzione di sostituzione debba essere attribuita anche nell'ipotesi in cui le posizioni dirigenziali siano ricoperte ad interim da dirigenti già titolari di altro incarico. I relativi stanziamenti devono dunque essere disposti con riferimento alle posizioni dirigenziali formalmente istituite, per un importo di € 274.800,00.

Il Fondo per la retribuzione di risultato viene tuttavia quantificato solo in via provvisoria e dovrà essere rideterminato con l'applicazione del rinnovo contrattuale per il personale dirigente che prevede, analogamente a quanto già operato per il personale dipendente con l'indennità di amministrazione, una decurtazione del Fondo pari a 750 euro mensili pro capite destinati a finanziare la retribuzione di posizione di parte fissa dal 01/01/2018.

In relazione al Fondo per le progressioni professionali si deve evidenziare che nell'anno 2016 questo era alimentato unicamente dalla retribuzione individuale di anzianità del personale cessato dal servizio. In attuazione delle LL.RR. n. 28/2016 e n. 8/2017, della deliberazione della Giunta Regionale n. 68/3 del 20/12/2016 e del CCRL sottoscritto il 4 dicembre 2017 questo è stato incrementato oltre che dalle specifiche risorse aggiuntive individuate dalla citata deliberazione della Giunta Regionale (a regime € 308.804,43 lordi) e dalle economie specificamente individuate dalla lett. c) dell'art. 10 del CCRL (a regime € 1.831,08 lordi), dalle economie a regime derivanti dalla differenza tra il livello retributivo posseduto al momento della cessazione e quello iniziale della categoria di appartenenza dei dipendenti cessati dal servizio, a qualunque titolo, nell'anno precedente. Per la verifica del limite di spesa occorre pertanto costituire un fondo virtuale e fare riferimento, oltre che alla consistenza del Fondo progressioni professionali (come rideterminato in attuazione delle citate disposizioni legislative e contrattuali) alle voci retributive destinate ad alimentare il medesimo Fondo (RIA e differenziali retributivi)

gravanti sul bilancio 2016 (pari rispettivamente a € 967.696,80 e a € 2.434.979,96 netti) e alle retribuzioni gravanti sul bilancio 2018 a titolo di differenziale retributivo del personale in servizio (pari rispettivamente a € 859.094,18 e a € 2.335.239,90 al netto del rinnovo contrattuale). Ai suddetti importi vanno sommati oneri riflessi e IRAP.

Alle predette voci devono essere inoltre sommate le voci aggiuntive previste dalle citate disposizioni legislative e contrattuali. La L.R. n. 28/2016, successivamente modificata dalla L.R. n. 8/2017, aveva infatti previsto nei commi 3 e 4 dell'art. 1 lo stanziamento di risorse aggiuntive da iscrivere nel Fondo per le progressioni professionali a compensazione delle economie per le cessazioni intervenute prima del 2015, che per l'Agenzia Laore furono quantificate dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 68/3 del 20/12/2016 in € 136.241,41 a decorrere dal 2016, in ulteriori € 76.176,47 a decorrere dal 2017 e in ulteriori € 96.386,55 a decorrere dal 2018, per complessivi € 308.804,43 a regime nel triennio. Ai suddetti importi si aggiungono per l'anno 2018 le economie previste dall'art. 10, lett. c) del CCRL (complessivi € 20.000,00 a regime da suddividere fra le amministrazioni del comparto) quantificati per l'Agenzia Laore in € 1.831,08.

Il raffronto fra il fondo virtuale 2016 e gli stanziamenti 2018 è riepilogato nella seguente tabella dove i differenziali retributivi del 2018 sono stati determinati senza tener conto degli incrementi disposti dal rinnovo contrattuale. I suddetti incrementi trovano infatti la propria specifica copertura negli oneri derivanti dall'applicazione del CCRL.

In calce alla tabella vengono evidenziati gli importi riferiti alle risorse aggiuntive della L. 28/2016, già ricompresi nei fondi 2016 e 2018.

| | IMPEGNO 2016 | STANZIAMENTO 2018 |
|---|--------------|-------------------|
| COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO | 207.612,80 | 210.000,00 |
| COMPETENZE VARIABILI | 229.515,38 | 180.000,00 |
| FONDO RETRIBUZIONE DI RENDIMENTO | 918.758,52 | 872.000,00 |
| FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE | 770.726,68 | 780.000,00 |
| FONDO PROGRESSIONI PROFESSIONALI (IMPORTI AL LORDO DI ONERI RIFLESSI E IRAP) | 369.144,36 | 727.894,77 |
| RIA IN BILANCIO LORDA | 1.468.992,76 | 1.304.130,72 |
| DIFFERENZIALI RETRIBUTIVI IN BILANCIO LORDI (AL NETTO DEL RINNOVO CONTRATTUALE) | 3.648.573,97 | 3.499.123,47 |
| TOTALE | 7.613.324,47 | 7.573.148,96 |
| INCREMENTI A REGIME L.R. N. 8/2017 E ART. 10 LETT. C) CCRL 04/12/2017 | 136.241,41 | 310.635,51 |

Si rammenta che per il Fondo per le progressioni professionali venne vincolata nell'esercizio 2017 una quota dell'avanzo di bilancio 2016, pari a € 826.808,52, risorse da destinare

nell'esercizio 2018 a copertura delle spese derivanti dalle progressioni professionali per € 727.894,77.

La spesa per la formazione e per le missioni è contenuta al di sotto della soglia fissata dal D.L. n. 78/2010.

* * *

Il Servizio Infrastrutture logistiche e informatiche con apposita relazione ha evidenziato che dall'esame degli stanziamenti previsti per i vari capitoli di bilancio di competenza del Servizio, risulta che alcune spese sono state notevolmente sottodimensionate rispetto alle effettive esigenze, cosa che potrebbe compromettere gravemente il regolare funzionamento dell'Agenzia.

Nella tabella che segue si elencano dettagliatamente i capitoli di spesa interessati con indicate le somme non previste in bilancio ma necessarie per il normale funzionamento dell'Agenzia, con l'indicazione sintetica della destinazione della spesa.

| CAPITOLO | DESCRIZIONE | DESCRIZIONE PROGETTO | SOMME MANCANTI 2018 | SOMME MANCANTI 2019 | SOMME MANCANTI 2020 |
|---------------|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| SC10.0090 | SPESE PER MANUTENZIONE IMPIANTI | Servizio di verifica impianti di messa a terra | 10.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | | Servizio Manutenzioni generiche (elettriche-edili ecc) | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | | Servizio manutenzione delle porte e cancelli automatizzati | 5.000,00 | 20.000,00 | 10.000,00 |
| | | Interventi su centrali telefoniche, trasmissione dati, etc. | 5.000,00 | 20.000,00 | 5.000,00 |
| TOTALE | | | 20.000,00 | 65.000,00 | 40.000,00 |
| SC10.0094 | SPESE PER CARBURANTI E LUBRIFICANTI AUTOMEZZI | Incremento dotazione finanziaria | 40.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| | | TOTALE | 40.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| SC10.0101 | SPESE PER ASSICURAZIONE AUTOMEZZI | Incremento dotazione finanziaria | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| SC10.0109 | SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI ADELL'AGENZIA | Acquisto di materiale al dettaglio per lavori di manutenzione in amministrazione diretta | 20.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| | | Spese per manutenzione ordinaria | 30.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| | | TOTALE | 50.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| SC10.0021 | INCENTIVI DI PROGETTAZIONE | Lavori in corso di adeguamento alla normativa di prevenzione incendi dello stabile di via Caprera n. 8, Cagliari | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Lavori di adeguamento alla normativa di prevenzione incendi dello stabile di via Caprera n. 8, Cagliari | 50.000,00 | 250.000,00 | 100.000,00 |
| | | Approntamento sede <i>Disaster Recovery</i> | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 |
| | | Lavori di Manutenzione straordinaria per Adeguamento per rinnovo certificato di prevenzione incendi sede di Sassari | 10.000,00 | 110.000,00 | 10.000,00 |
| | | Lavori di Manutenzione straordinaria per Adeguamento per rinnovo certificato di prevenzione incendi sede Santa Giusta | 3.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| | | Lavori di Manutenzione straordinaria Adeguamento per rinnovo certificato di prevenzione incendi sede di Viale Elmas (Cagliari) | 2.000,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| | | Manutenzione straordinaria degli impianti di condizionamento della sede di Sassari | 50.000,00 | 75.000,00 | 0,00 |
| | | Manutenzione straordinaria degli impianti di condizionamento delle sedi dell'Agenzia | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | | Manutenzione straordinaria di impianti antincendio delle sedi dell'Agenzia | 10.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |



| | | | | | |
|--|---|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | Manutenzione straordinaria di impianti ascensori delle sedi dell'Agenzia | 50.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | Lavori di Manutenzione straordinaria per il recupero ed il consolidamento statico del fabbricato di proprietà dell'agenzia Laore Sardegna, sito in Cagliari in via Cesare Battisti n° 7 | 2.000,00 | 350.000,00 | 300.000,00 |
| | | acquisto 6000 m cavo telematico per lavori di adeguamento antincendio della sede di via Caprera | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | acquisto di nuovi impianti di climatizzazione | 15.000,00 | 15.000,00 | 2.000,00 |
| | | manutenzione straordinaria centrali termiche di proprietà | 20.000,00 | 20.000,00 | 2.000,00 |
| | | acquisto centralini telefonici e parti di ricambio per impianti telefonici | 5.000,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 407.000,00 | 950.000,00 | 449.000,00 |
| SC20.0003 | ACQUISTO AUTOVEICOLI | Sostituzione veicoli da rottamare | 160.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| TOTALE | | | 160.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| SC20.0005 | SPESE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI TERZI | Spese per manutenzione ordinaria delle sedi | 20.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| | | Lavori di adeguamento della sede di Sorgono | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Approntamento logistico immobile sede di Bono | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Approntamento logistico immobile sede di Thiesil | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Approntamento logistico immobile sede di Bosa | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| | | Approntamento logistico altre sedi concesse in comodato gratuito | 30.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| TOTALE | | | 135.000,00 | 110.000,00 | 100.000,00 |
| SC20.0006 | SPESE PER ACQUISTO DI FABBRICATI | Conguaglio fotovoltaico Sanluri | 70.000,00 | 0,00 | |
| TOTALE | | | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| SC20.0009 | ACQUISTO HARDWARE | Acquisto 75 personal computer fissi | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| | | Acquisto 20 personal computer portatili | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | | Acquisto 50 monitor | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | | Acquisto attrezzature informatiche varie (UPS, hard disk SSD, scanner, ecc) | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | Acquisto 3 server | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| | | Acquisto storage NAS per backup in chiaro | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Acquisto n° 3 licenze sistema operativo server | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | | Acquisto sistema di stampa per centro stampa | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 112.000,00 | 208.000,00 | 108.000,00 |
| SC20.0010 | SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INFRASTRUTTURE INFORMATICHE | Espansione rete dati in sede centrale | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| | | Certificazione rete dati via Caprera | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| | | Espansione rete dati della sede Laore di Sassari | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 10.000,00 | 50.000,00 | 10.000,00 |
| SC20.0012 | ACQUISTO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | Acquisto software specifici | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | | Acquisizione flussi documentali nel motore "workflow" dell'applicativo Archiflow | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| | | acquisizione di funzionalità (moduli aggiuntivi) dell'applicativo Archiflow | 13.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | | Manutenzione evolutiva applicativi Archiflow | 10.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | | Potenziamento del sistema di protocollo informatico Archiflow ed aumento delle licenze d'uso concorrenti. | 20.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| | | Potenziamento del programma Solari di gestione delle presenze con modulo missioni | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| | | Connettori per l'invio al conservatore dei documenti informatici | 15.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOTALE | | | 101.500,00 | 123.500,00 | 123.500,00 |
| SC20.0004 | MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI AGENZIA | Riconoscimento delle riserve apposte in corso d'opera dall'Impresa durante l'esecuzione dei lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi della sede di Via Caprera | 170.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE PER ESERCIZIO (ESCLUSE LE RISERVE) | | | 825.500,00 | 1.601.500,00 | 950.500,00 |
| TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE NON PREVISTE IN BILANCIO | | | | | 3.377.500,00 |

Fra le altre particolare importanza assumono le spese afferenti al Cap. SC20.0009 per "Acquisto hardware", Cap. SC20.0010 "Infrastrutture informatiche" e del Cap. SC20.0012 "Acquisto software" indispensabili per assicurare la continuità operativa dell'infrastruttura informatica (*server, storage per backup, licenze server*), per la sostituzione dei pc notevolmente obsoleti, per l'adeguamento della rete dati e per garantire la funzionalità del sistema di gestione documentale Archiflow e per l'invio in conservazione dei documenti.

Il parco auto dell'Agenzia comprende ancora un notevole numero di autoveicoli immatricolati da oltre dieci anni che sono oggetto di continui interventi riparativi anche molto onerosi. Per poter provvedere alla rottamazione e sostituzione dei veicoli in condizioni più precarie al Cap. SC20.0003 "Acquisto autoveicoli" è stata prevista lo stanziamento di € 160.000, col quale si possono acquistare 12/15 vetture.

L'Agenzia Laore è presente su tutto il territorio regionale con circa n. 50 immobili di cui circa 15 di proprietà, circa 15 concessi in comodato d'uso dagli Enti locali ed i restanti in locazione. Le richieste di interventi manutentivi, sia di natura ordinaria che straordinaria, si susseguono incessantemente e le somme assegnate sono assolutamente insufficienti in quanto coprono appena i contratti già stipulati e non permettono di eseguire interventi molto importanti come ad esempio il completamento della messa a norma della sede della Direzione Generale o i lavori necessari per l'ottenimento del certificato di prevenzioni incendi delle sedi di Sassari, Santa Giusta, Cagliari - Viale Elmas. Mancano anche le risorse per la sostituzione dell'impianto di climatizzazione di Sassari (le spese di manutenzione diventano ormai paragonabili a quelle per l'acquisto della nuova macchina), per l'adeguamento normativo degli ascensori ecc. Tutte queste spese riguardano i capitoli SC10.0090; SC10.0109; SC20.0004; SC20.0005.

Al cap. SC20.0004 è anche previsto lo stanziamento di € 170.000,00 per l'eventuale riconoscimento delle riserve apposte in corso d'opera dall'Impresa durante l'esecuzione dei lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi della sede di Via Caprera. I lavori sono prossimi alla conclusione per cui a breve le riserve dovranno essere esaminate.

Al Cap. SC10.0021 "Incentivi di progettazione" è previsto lo stanziamento per il pagamento degli incentivi relativi ai lavori in corso nella sede di Cagliari - Via Caprera.

Infine per i cap. SC10.0094; SC10.0101; sono state previste integrazioni alle dotazioni finanziarie già previste in quanto le stesse durante il corso dell'anno potrebbero rivelarsi insufficienti.

* * *

In merito alle previsioni di spesa per la gestione dei contratti di fornitura di beni e servizi strumentali per il funzionamento degli uffici dell'Agenzia (Servizio di pulizia degli uffici, Servizio di portierato delle sedi di Cagliari e Sassari, spese telefoniche, acquisto di beni di consumo e cancelleria etc.) il Servizio Bilancio e contabilità ha provveduto alla stima, per ogni contratto di fornitura di beni e servizi, riducendo al minimo le previsioni e curando comunque la specifica fase della programmazione dei fabbisogni della spesa.

Le previsioni di spesa sono state formulate tenendo conto del fabbisogno minimo indispensabile dell'Agenzia di beni e servizi, considerando gli impegni pluriennali già assunti per i contratti in essere e calcolando una stima degli importi necessari per consentire l'avvio delle procedure di gara con l'indicazione di importi da porre a base di gara congrui e economicamente correlati con i prezzi esistenti sul mercato.

* * *

In merito alle *Spese per incarichi e consulenze e le Spese di rappresentanza*, come specificato nella seguente tabella, sono state stanziare nei limiti già previsti negli esercizi precedenti per attribuire eventuali incarichi di consulenza e minute spese di rappresentanza.

| TIPOLOGIA SPESA | CONSUNTIVO 2009 | PREVISIONE 2018 | PREVISIONE 2019 | PREVISIONE 2020 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| SPESE PER INCARICHI E CONSULENZE | 13.220,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| SPESE DI RAPPRESENTANZA | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |

Considerata la generale riduzione delle previsioni di spesa dovuta alle esigenze di bilancio le previsioni rientrano nei limiti dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica e dalle programmazione ai fini del contenimento delle spese e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

Al riguardo, la Corte costituzionale con sentenza n. 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera n. 26/2013 hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo e che è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Con le determinazioni del Direttore Generale n. 46/2018 del 09.05.2018 e n. 56/2018 del 11.06.2018 è stato approvato, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'Agenzia.

Con le medesime determinazioni sono state approvate le variazioni al bilancio dell'Agenzia relative agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Avendo ormai completato la fase del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2017 l'avanzo disponibile di € 3.517.923,98, risultante dall'Allegato G) al Bilancio di previsione *Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto* può essere considerato ormai certo.

Accantonamenti per le spese potenziali per cause in corso e contenzioso

Con riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali per cause in corso e contenzioso, su comunicazione dell'Ufficio Legale della Direzione Generale si è proceduto all'accantonamento di € 150.000,00 per cause legali in corso per le quali sia prevedibile la soccombenza dell'Agenzia oltre quelle già considerate in sede di previsione di spesa del capitolo "spese per risarcimento danni".

Su comunicazione del Servizio Infrastrutture logistiche e informatiche è stato previsto l'accantonamento di € 170.000,00 per l'eventuale riconoscimento delle riserve apposte in corso d'opera dall'Impresa esecutrice durante l'esecuzione dei lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi della sede di Via Caprera. I lavori sono prossimi alla conclusione per cui a breve le riserve dovranno essere esaminate.

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è stato necessario calcolare la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nei primi esercizi di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Per il calcolo dell'accantonamento è stata applicata la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui), che risulta pari al 28,56%, per le entrate del titolo 3, e pari al 27,04% per le entrate del titolo 4.

Lo stanziamento di competenza 2018 risulta pari a € 795.000,00 per le entrate del titolo 3 e pari a € 205.000,00 per le entrate del titolo 4.

Per gli anni 2019 e 2020 gli stanziamenti risultano pari a € 470.000,00 per le entrate del titolo 3 e pari a 205.000,00 per le entrate del titolo 4. per ciascun esercizio finanziario.

Per il calcolo del FCDE sono state considerate le seguenti entrate stanziare nel 2018, 2019 e 2020:

| Capitolo | Descrizione | CntroResp | PREVISIONE 2018 | PREVISIONE 2019 | PREVISIONE 2020 |
|-----------|------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| EC010.007 | Rimborsi diversi | 00.16.01.02 | € 100.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| EC010.009 | Affitti e conc.M/P | 00.16.01.04 | € 210.000,00 | € 450.000,00 | € 450.000,00 |
| EC010.010 | Affitti conces. R/Fo | 00.16.01.04 | € 450.000,00 | | |
| EC010.013 | Inter.attivi /Patrim | 00.16.01.04 | € 35.000,00 | | |
| | stanziamenti titolo 3 | | € 795.000,00 | € 470.000,00 | € 470.000,00 |
| EC020.001 | Vendita di terreni | 00.16.01.04 | € 205.000,00 | € 205.000,00 | € 205.000,00 |
| EC020.002 | Vendita di fabbricat | 00.16.01.04 | | | |
| | stanziamenti titolo 4 | | € 205.000,00 | € 205.000,00 | € 205.000,00 |

L'accantonamento relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato in base al rapporto tra incassi in conto residui attivi e residui attivi riaccertati nel periodo 2013-2017 nelle medesime categorie di spesa considerate per l'accantonamento annuale.

Per il calcolo è stata utilizzata la percentuale di 90,22% derivante dalla differenza tra il 100% dei residui di parte corrente e la media della percentuali degli incassi nel periodo 2013-2017 che risulta pari 9,78%;

Per il calcolo è stata utilizzata la percentuale di 93,02% derivante dalla differenza tra il 100% dei residui di parte capitale e la media della percentuali degli incassi nel periodo 2013-2017 che risulta pari 6,98%;

* * *

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato ricalcolato in €. 5.132.433,32. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato incrementato del credito vantato nei confronti dell'Agenza Argea – Accertamento n. 6150005245 di € 500.000,00 relativo alla quota dei costi di competenza ARGEA per le sedi condivise.

Nel risultato presunto di amministrazione 2017 il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato ricalcolato e accantonato per €. 5.632.433,32.

Le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017, come esposto nell'Allegato G) al Bilancio di previsione *Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto*, sono:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 € 5.632.433,32;
- Accantonamento per spese potenziali per cause in corso e contenzioso € 320.000,00.
- Accantonamento Fondo Trattamento di fine Servizio € 31.706.525,52;

Come esposto nella *Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto* al 31.12.2017 - allegato G il risultato di amministrazione è stato utilizzato nel bilancio 2018 per:

- € 3.303.813,48 a copertura di spese derivanti da trasferimenti vincolati di cui:
 - ✓ € 2.727.945,31 per spese correnti;
 - ✓ € 575.868,17 per spese in conto capitale;

Nella voce *Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente* è stato vincolato l'avanzo di amministrazione in relazione al Fondo per le progressioni professionali, il quale, in attuazione delle LL.RR. n. 28/2016 e n. 8/2017 e della deliberazione della Giunta Regionale n. 68/3 del 20/12/2016, è stato quantificato in € 728.000,00.

Inoltre sempre nella voce *Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente* sono state vincolate le somme necessarie per il finanziamento delle spese di investimento indispensabili per garantire la sicurezza delle sedi dell'Agenzia, quantificate nel triennio in € 3.377.500,00 dal Servizio Infrastrutture logistiche e informatiche come sotto rappresentate:

| SPESE DI INVESTIMENTO | | | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| PREVISIONE 2018 | PREVISIONE 2019 | PREVISIONE 2020 | TOTALE |
| 825.500,00 | 1.601.500,00 | 950.500,00 | 3.377.500,00 |

Totale *vincoli formalmente attribuiti dall'ente* € 4.105.500,00

* * *

Il fondo pluriennale vincolato derivante dal riaccertamento ordinario 2017 non ha compreso nessun investimento ancora in corso di definizione.

L'Agenzia Laore Sardegna non ha prestato alcuna garanzia - principali o sussidiarie - a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

L'Agenzia Laore Sardegna non ha oneri o impegni finanziari stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Agenzia Laore Sardegna detiene la *NUDA PROPRIETA'* della quota societaria composta da n. 364.036 azioni ordinarie della Bonifiche Sarde S.p.A. in liquidazione, pari al 99,99% e a nominali € 1.878.425,76, quota societaria attualmente in *USUFRUTTO* alla SFIRS - Società Finanziaria Regione Sardegna.